

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA
SALINI IMPREGILO S.P.A**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA SALINI IMPREGILO SPA**

Autor:
Yesenia Rodríguez Jovis
C.I.: V-16.872.937

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS
POR PAGAR DE LA EMPRESA SALINI IMPREGILO SPA**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

**Autor:
Yesenia Rodríguez Jovis
C.I.: V-16.872.937**

Tutor: Lcdo. Anthony Torcates

San Diego, Julio del 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

San Diego, Julio de 2018

ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SALINI IMPREGILO SPA** sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Anthony Torcates

Nombre Tutor Académico

Firma

Fecha

DEDICATORIA

Primeramente a dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mi meta, por estar conmigo en cada paso que he dado, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante todos estos momentos.

A mi madre Blanca por darme la vida, por creer en mí, por su gran amor y devoción que tienes a tus hijos, por el apoyo incondicional e ilimitado que siempre me has dado, por tener siempre la fortaleza de salir adelante sin importar los obstáculos y por tanto que me has dado en la vida, no existen palabras en el mundo para agradecerte mamá.

A mi hermosa hija Nicolle por ser el motor de mi vida, mi motivación más grande, eres el detonante de mi felicidad, de mi esfuerzo y mis ganas de crecer y darte lo mejor, gracias hija por ser parte tan importante de lo que hoy pude lograr.

Y a mis hermanos y amigos que de una forma u otra fueron parte importante en este proceso con apoyo y ayuda, las palabras sobran cuando una quiere expresar realmente su agradecimiento.

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	RESUMEN INFORMATIVO	V
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
	1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
	1.2. OBJETIVOS	5
	1.3. JUSTIFICACIÓN	7
7II	MARCO TEÓRICO	8
	2.1. ANTECEDENTES.....	8
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
	2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	18
III	MARCO METODOLÓGICO	20
IV	RECURSOS.....	24
	REFERENCIAS	25



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LA
GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SALINI
IMPREGILO SPA**

Autor(a): YeseniaRodríguez Jovis
C.I.: 16.872.937

Tutor(a): Lcdo. Anthony Torcates
Fecha: Julio 2018

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación consiste en proponer estrategias de control interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA. Entre las debilidades que está presentando el departamento consiste en que no existe un procedimiento establecido para el pago de las facturas de los proveedores en el tiempo acordado de la negociación, lo que origina retardos en los pagos, creando malestar entre ellos. Además de la mala imagen comercial que se genera entre los proveedores. Igualmente, algunos pagos no son cancelados en su momento debido a las fallas que presenta la recepción de facturas, donde se han percibido errores tales como fecha incorrecta, facturación doble del mismo insumo o servicio, facturas que no se encuentran bajo los lineamientos exigidos por el seniat. El tipo de investigación será de campo y de carácter descriptivo, el diseño no experimental y será un proyecto factible. Las técnicas de recolección de datos que se utilizara es una encuesta conformada por un cuestionario de opciones múltiples y preguntas cerradas, la población seleccionada es el personal que trabaja en el departamento de estudio.

Descriptor: cuentas por pagar, estrategias, control interno

INTRODUCCION

Es importante que debido a la economía tan cambiante que se viene manejando a nivel mundial y muy especialmente en el país, que las empresas para su supervivencia comercial lleven un riguroso control de todos sus departamentos, especialmente de aquellos que de una forma u otra puede afectar de manera inminente su liquidez y a su vez la paralización de su gestión. En el caso de ocurrir fallas o atraso en estos compromisos adquiridos por la organización, puede ocurrir el desprestigio y esto traerá como consecuencia el cierre de los créditos, hoy en día, tan necesarios como la gestión misma de las ventas. En el caso de la empresa Salini Impregilo spa, entre las debilidades que está presentando el departamento es que no existe un procedimiento establecido para el pago de las facturas de los proveedores en el tiempo acordado de la negociación, lo que origina retardos en los pagos, multas, penalizaciones y cobros de interés de mora. Además del cese del crédito por parte del proveedor con la compañía.

El estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera: Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación. Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos. Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio. Capítulo IV: Recursos y las Referencias o Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Toda empresa dentro de su actividad económica adquiere deudas, las cuales deben ser canceladas dentro de un periodo de tiempo acordado con su proveedor, esto suele ocurrir cuando la empresa adquiere bienes y servicios a crédito, generándose dentro de su contabilidad una deuda pendiente de pago, al analizar esta situación, es necesario conocer la importancia de las cuentas por pagar.

Stoner(1996) “La importancia de las cuentas por pagar como parte del capital de trabajo, constituye en todas las empresas, el monto principal de las obligaciones circulantes, debido a que se incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta, además de otros adeudos por gastos y servicios que no afectan la producción o inventarios sino se consideran directamente en las cuentas de gastos, como pueden ser conceptos relacionados con honorarios profesionales, anuncios de publicidad, renta, etc., que son aplicados a resultados. También incluyen pasivos originados por la adquisición de maquinaria y equipo que representan una inversión en activos no circulantes”. (p.118)

La importancia de las cuentas por pagar dentro del capital de trabajo constituye en la gran mayoría de las empresas el monto principal de las obligaciones circulantes, debido a que se incluyen los adeudos por mercancías y servicios necesarios para las operaciones de producción y venta, además de otros adeudos por gastos y servicios que no afectan la producción o inventarios sino se consideran directamente en las

Cuentas de gastos, como puede ser conceptos relacionados con honorarios profesionales, anuncios de publicidad, renta, entre otros.

La empresa Salini Impregilo spa, es una compañía que se dedica al área de construcción, cuyo principal cliente es el estado venezolano. Una de las debilidades que está presentando el departamento consiste en que no existe un procedimiento establecido para el pago de las facturas de los proveedores en el tiempo acordado de la negociación, lo que origina retardos en los pagos, creando malestar entre ellos. Además de la mala imagen comercial que se genera entre los proveedores. Igualmente, algunos pagos no son cancelados en su momento debido a las fallas que presenta la recepción de facturas, donde se han percibido errores tales como fecha incorrecta, facturación doble del mismo insumo o servicio, facturas que no se encuentran bajo los lineamientos exigidos por el SENIAT.

Esto trae como consecuencia que la emisión del pago se paralice y se deba llamar al proveedor para que traiga una nueva factura sin los errores antes señalados. Pero el proceso se hace largo y tedioso, ya que cada trabajador aplica su criterio y las facturas terminan archivadas sin ser canceladas a tiempo

1.2 Formulación del Problema

¿Cuáles serían Estrategias de Control Interno adecuadas para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo spa?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias de Control Interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del manejo de la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo spa
- Identificar las debilidades presentes en el departamento de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo spa
- Elaborar estrategias de Control Interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA

1.4 Justificación de la Investigación

Primeramente, debe plantearse que la investigación se justifica ante la necesidad sentida por la investigadora y los directivos de la organización de profundizar en el tema y proponer estrategias de control interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA considerando que los mismos estiman que actualmente se improvisan las decisiones y ello se realiza en ocasiones, después de obtenerse resultados que en alguna medida se consideran negativos.

Asimismo, desde el punto de vista académico, la investigación se justifica considerando que se corresponde con la línea definida por la Universidad José Antonio Páez, lo que se aplica en la el presente estudio al control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar y es por ello que el contenido que será desarrollado y los resultados que deberán obtenerse satisfarán los objetivos de esta línea.

Por otra parte, es conveniente destacar como parte de la justificación, la importancia que tienen en una organización los aspectos relativos a las gestión y

control interno de las cuentas por pagar, y se justifica en el sentido de que es este un aspecto relevante para el funcionamiento de toda entidad y al parecer esta organización carece de ella.

Además, desde una perspectiva conceptual, los elementos que deberán ser profundizados durante el desarrollo del estudio, aportarán a su autora nuevos conocimientos acerca de las gestiones internas, controles y políticas en las empresas privadas, y por tanto, la importancia de la investigación en este aspecto consistirá en que el sustento de la misma quedará como material de consulta para futuros estudiantes o profesionales que incursionen en este campo, así como también para los propios técnicos y directivos de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presentan las definiciones o conceptos claves que se emplearon en el desarrollo del Trabajo Especial de Grado y se basan en investigaciones obtenidas en diferentes bibliotecas e instituciones públicas y privadas.

2.1 Antecedentes de la Investigación

En este sentido, la investigación de Castillo (2015), “**Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche Y Asociados C.A. San Felipe, estado Yaracuy**” de la Universidad Carabobo. La investigación que a continuación se expone tuvo como objetivo general, diseñar estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy. Año 2014, para lo cual se realizó un estudio del tipo proyectofactible sustentado en un diseño de campo descriptivo, orientado bajo el paradigma positivista, no experimental, para el cual la población estuvo integrada por un total de nueve (9) personas siendo la muestra igual a la misma, a quienes se les aplicó como técnica la encuesta bajo la forma de un cuestionario contentivo de veinte (20) ítems según las dimensiones e indicadores del cuadro de operacionalización de la variable y cuyos resultados permitieron cumplir los objetivos previstos. En tal sentido, este trabajo de grado se relaciona con la presente investigación y resultó de utilidad, en tanto aborda la problemática del control interno en una Pymes, aportándole entonces el enfoque conceptual y metodología de análisis aplicada, por lo cual se consideró relevante como sustento del presente estudio.

Primeramente Henao (2014),“**Estrategias en la gestión de control interno orientadas a generar complementariedad con la gestión de calidad de las organizaciones**”de la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Colombia. El objetivo general de la investigación consiste en desarrollar estrategias en la gestión de control interno orientadas a generar complementariedad con la gestión de calidad de las organizaciones. Ya que los funcionarios de las áreas directamente relacionadas con el cliente y proveedores, como son las de producción, atención al cliente, mercadeo, ventas, contabilidad, inventarios, logística, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, entre otras, deben estar atentos a los requerimientos que simultáneamente les hacen las áreas de calidad y de control interno.

El presente trabajo busca abordar el análisis de esas estrategias.La metodología se fundamentó en el modelo cuantitativo, realizándose un proyecto factible con diseño de campo del tipo exploratorio en el cual el universo estuvo constituido por los sesenta (60) centros existentes y la muestra se cálculos según la estadística en cuarenta y nueve (49) centros, utilizándose un instrumento de recolección de datos contentivo de cuarenta (40) ítems cuyos resultados permitieron caracterizar los mecanismos de control interno financiero y contable utilizados en los centros.

Como conclusiones se plantea que se identificó falta de información efectiva contable para la toma de decisiones acertadas y oportunas para la mejoría y mantenimiento del negocio a través del tiempo, destacándose la importancia de los modelos de control interno contables y financiero en dicha actividad, por lo que se procedió a su elaboración recomendándose la aplicación y divulgación de sus ventajas.Es por ello, que este antecedente se relaciona directamente con el presente proyecto, y por tanto resultó de utilidad en cuanto al enfoque metodológico que se realiza del control interno y sus vínculos con el contable, resultando por tanto, un importante aporte a su desarrollo y sustentación.

Además, Gonzales (2014), con su trabajado **“El contador público y auditor como consultor externo en el diseño y elaboración de un manual de políticas y procedimientos del departamento de cuentas por pagar para una empresa comercializadora de combustibles derivados del petróleo”** de la Universidad De San Carlos De Guatemala. Para proporcionar políticas y procedimientos adecuados al Departamento de Cuentas por Pagar, nació la necesidad de desarrollar la presente investigación, cuyo objetivo principal consiste en dar a conocer los procedimientos generales que se deben considerar en la elaboración de manuales de políticas y procedimientos, peroprincipalmente proporcionar un documento que asegure y facilite al personal de dicho departamento, la correcta ejecución de los procesos ejecutados en el área de Cuentas por Pagar.

Concluyendo que debido a la constante rotación de empleados, la falta de capacitación a empleados de nuevo ingresos en el Departamento de Cuentas por Pagar, evidencia la necesidad de la elaboración de un manual de políticas y procedimientos. De este modo, esta investigación resultó también útil para la presente y le aportó una serie de elementos conceptuales y metodológicos acerca de cómo abordar el tema de control interno o en pequeñas y medianas empresas, en particular el análisis realizado acerca del desarrollo del mismo.

Igualmente, Gaxiola, Aceves y Vásquez (2013),**“Efectivo y cuentas por pagar: Controles internos para salvaguardar los recursos financieros en una organización”**. Del Instituto Tecnológico de Sonora En el presente estudio se encontrará toda la información requerida para el establecimiento de controles en el rubro de efectivo y cuentas por pagar. Para una empresa es importante llevar a cabo un buen control de efectivo ya que de esto depende que se lleven a cabo las operaciones con las que cuenta la empresa y así afrontar sus gastos correspondientes.

Así como se encuentran principales problemas que tienen las empresas al no establecer los controles antes mencionados. De igual manera se encuentran los objetivos del control de efectivo que es salvaguardar los recursos de las empresa contra fraudes o ineficiencias ya que es el activo más líquido de la empresa, para esto hay que tener un buen sistema de control interno para prevenir robos y evitar que los empleados utilicen dinero de la empresa para uso personal. Y el objetivo del control de cuentas por pagar es llevar al corriente todos los pagos de la empresa para aprovechar los descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos en tiempo y forma, así como tener la mercancía cuando lo requiera la empresa sin contratiempos para que pueda seguir sus operaciones. Así como todos los beneficios que traen consigo.

El presente antecedente, señala la importancia de los controles internos en la gestión de las cuentas por pagar, la importancia y sus usos. La investigación apoyara las bases teóricas del presente trabajo de grado, por lo cual, fue seleccionado por la investigadora.

Salazar y Salazar (2013), en su trabajo de grado **“Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim” ubicada en valencia estado Carabobo.”**De la Universidad José Antonio Páez (UJAP). El presente trabajo consistió en proponer Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim” Ubicada en Valencia - Edo. Carabobo. La investigación se basó en la modalidad de proyecto factible con diseño de campo, debido a que se planteó una mejora viable a un problema tipo práctico. La metodología que se utilizó para alcanzar los objetivos planteados los cuales fueron a través de la aplicación de técnica de la encuesta.

A su vez, el instrumento de recolección de datos consto por un cuestionario de preguntas de tipo cerrada y dicotómica (SI-NO) teniendo como población a un total de 7 personas integrantes del departamento de cuentas por pagar, por ser una población finita. La muestra fue de tipo censal, por lo que se tomó en cuenta al total de la población a fin de profundizar en la problemática analizada.

Es por ello, que esta investigación resultó de utilidad para la presente considerando que aportó un sustento conceptual acerca del control interno y los lineamientos estratégicos que deben ser tomados en cuenta para optimizar la gestión financiera de una empresa

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Matriz FODA

Entre los métodos que se destacan como base para el diseño de estrategias, se señala en especial la Matriz FODA, la cual se sustenta en el análisis tanto interno como externo de los elementos que inciden en la organización y hacen posible mediante su adecuada combinación, la elaboración de las estrategias.

Así, David (2000), argumenta acerca de esta técnica: “La matriz DOFA es una importante herramienta de formulación de estrategias que conduce al desarrollo de cuatro tipos de estrategias: FO, DO, FA y DA. Generalmente las organizaciones usan estrategias DO, FA o DA para llegar a una situación en la que puedan aplicar una estrategia FO (p. 193)

Para este autor (ob. cit.), los elementos internos o externos de la matriz que el llama DOFA, se determinan mediante los procesos de análisis de las debilidades encontradas, en este caso en el departamento de las cuentas por pagar. Para lo cual

propone un método que consiste en dar valores a cada uno de los mismos, según su importancia y ponderación relativa.

2.2.2 Control Interno

En todo tipo de organizaciones, ya sean éstas públicas o privadas, el control interno es el mecanismo que permite la aplicación de correctivos a los resultados de la actividad de la entidad, a partir de la implementación de diversos mecanismos orientados a ello y así, en la actualidad, el control interno aplicado a la gestión organizacional es una necesidad y sirve de apoyo para evaluar los resultados, medir la eficiencia, por lo que es considerado la base o soporte sobre el cual descansa la confiabilidad de las operaciones que realizan las empresas.

En ese sentido, Catácora (2006) expresa que el control interno: Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238).

De acuerdo con este planteamiento, se comprende la importancia del control interno en las organizaciones, ya que el mismo permite un mayor nivel de confiabilidad acerca del funcionamiento y resultados de los sistemas administrativos de los mismos.

2.2.3 Principios y procedimientos de control interno de las Cuentas por Pagar

De acuerdo a Gonzales (2016) Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación. Es preciso conciliar

periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los proveedores. Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de Pagado. (s.n/p)

Recomienda el autor antes nombrado que es preciso mantener al día los submayores de cuentas por pagar, los de cuentas por pagar diversas y no presentar saldos envejecidos. En ese mismo orden de ideas, señala Stoner,(1996), que los procedimientos de control para una cuenta por pagar se debe realizar de la siguiente manera:

- (a) deben elaborarse expedientes de pago para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado.
- (b) es necesario mantener al día en el libro mayor la cuenta por pagar.
- (c) mensualmente deben verificarse que los saldos según el libro de mayor, coincidan con los saldos de las cuentas de control correspondiente.
- (d) verificar los plazos de pagos para evitar deudas vencidas y por consiguiente pagos de intereses por mora.(p.325)

2.2.4 Procedimientos de comprobación interna de las Cuentas por Pagar.

Los procedimientos de comprobación interna de acuerdo a Gonzales (2016) son las siguientes de acuerdo a las características de la cuenta de acuerdo el tiempo de plazo, las cuales el autor la clasifican en Cuentas por Pagar a Corto Plazo (no mayor de 30 días, Cuentas por Pagar Diversas y los Efectos, Cuentas y Partidas por Pagar a Largo Plazo. (Mayores de 30 días). Estos procedimientos se muestran en la Figura

nº1. Donde se detalla un procedimiento de control interno que puede permitir optimizar la gestión de las cuentas por pagar.

Así de acuerdo a la Real Academia Española (RAE) define
Las cuentas por pagar son las cantidades en deuda de una compañía a los acreedores por los servicios o bienes adquiridos. Si una tienda recibe bienes en adelanto sobre el pago, la compra se sitúa en el archivo de cuentas por pagar. Las cuentas por pagar pueden corresponder a mercancía, servicios privados o públicos. (p 369)

Por lo cual, es necesario implementar controles efectivos de las obligaciones de la empresa a sus proveedores para mantener los créditos y poder desarrollar las diversas gestiones empresariales.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

- Cuadre contable de las partidas pendientes en el submayor analítico por deudores.
- Verificación de los documentos en los expedientes de pago por acreedores (proveedores).
- Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).
- Análisis por tiempo de determinando deudas vencidas (más de 30 días).

Cuentas por Pagar Diversas.

- Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a su contenido, comprobando su cuadro contable así como analizar por tiempo para determinar las antiguas (más de días).
- Verificar los documentos justificantes de las obligaciones pendientes de pago, así como las conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.

Efectos, Cuentas y Partidas por Pagar a Largo Plazo.

- Verificar el cuadro contable de los saldos y partidas que integran esta
- cuenta en cada una de las subcuentas (auxiliares) y submayor analítico por acreedores.
- Análisis por fecha comprobando que en esta cuenta se incluyan exclusivamente los que exceden de un año.
- Comprobar los documentos en los expedientes de pago (contratos, convenios, etc).
- Comprobar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.

Figura1. González (2016). "Cuentas por Pagar". [En línea]
Dirección URL: <https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-paga>

2.3 Bases Legales

2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Artículo 133: “Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley”. Es decir, que es constitucional contribuir con el estado a través del pago de tributos, bien sean impuestos, tasas o contribuciones; para

poder así el estado brindar los servicios básicos dirigidos a la satisfacción de las necesidades colectivas.

2.3.5 Providencia Administrativa N°/SNAT/2011/00071

Artículo 12: Las facturas emitidas sobre formatos o formas libres, por los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben cumplir los siguientes requisitos:

1. Contener la denominación de “Factura”.
2. Numeración consecutiva y única.
3. Número de Control preimpreso.
4. Total de los Números de Control asignados, expresado de la siguiente manera “desde el N°... hasta el N°...”.
5. Nombre y Apellido o razón social, domicilio fiscal y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF) del emisor.
6. Fecha de emisión constituida por ocho (8) dígitos.
7. Nombre y Apellido o razón social y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), del adquirente del bien o receptor del servicio. Podrá prescindirse del número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), cuando se trate de personas naturales que no requieran la factura a efectos tributarios, en cuyo caso deberá expresarse, como mínimo, el número de cédula de identidad o pasaporte, del adquirente o receptor.
8. Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio, con indicación de la cantidad y monto. Podrá omitirse la cantidad en aquellas prestaciones de servicio que por sus características ésta no pueda expresarse. Si se trata de un bien o servicio exento, exonerado o no gravado con el impuesto al valor agregado, deberá aparecer al lado de la descripción o de su precio, el carácter E separado por un espacio en blanco y entre paréntesis según el siguiente formato: (E).

9. En los casos que se carguen o cobren conceptos en adición al precio o remuneración convenidos o se realicen descuentos, bonificaciones, anulaciones y cualquier otro ajuste al precio, deberá indicarse la descripción y valor de los mismos.

10. Especificación del monto total de la base imponible del impuesto al valor agregado, discriminada según la alícuota, indicando el porcentaje aplicable, así como la especificación del monto total exento o exonerado.

11. Especificación del monto total del impuesto al valor agregado, discriminado según la alícuota indicando el porcentaje aplicable.

12. Indicación del valor total de la venta de los bienes o de la prestación del servicio o de la suma de ambos, si corresponde.

13. Contener la frase “sin derecho a crédito fiscal”, cuando se trate de las copias de las facturas.

14. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.

15. Razón social y el número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), de la imprenta autorizada, así como la nomenclatura y fecha de la Providencia Administrativa de autorización.

16. Fecha de elaboración de los formatos o formas libres por la imprenta autorizada, constituida por ocho (8) dígitos.

Definición de Términos Básicos

Controles: el plan organizacional y todas las medidas relacionadas con él, adoptadas por la entidad para proteger los activos.

Control Interno: es una metodología general de acuerdo con la cual se lleva a cabo la administración y supervisión dentro de una organización dada, que vigila por el cumplimiento de las políticas para el logro de los objetivos.

Crédito: dinero prestado por una entidad financiera a sus clientes en el marco de su actividad, y que deberá ser devuelto con los intereses y en los plazos convenidos (mediante pagos periódicos denominados "cuotas").

Cuentas por Cobrar: son los títulos que tiene la empresa, a cargo de sus clientes, por los productos o servicios que le haya vendido en el desarrollo de sus actividades comerciales.

Estrategia: es el conjunto de acciones que se implementarán en un contexto determinado con el objetivo de lograr el fin propuesto.

F.O.D.A: es una técnica de análisis que permite objetividad para la emisión de los resultados de una investigación.

Factura es un documento de carácter mercantil que indica una compraventa de un bien o servicio y, además, incluye toda la información de la operación.

Gestión: se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto.

Optimizar: optimización es la acción y efecto de optimizar. Este verbo hace referencia a buscar la mejor manera de realizar una actividad

Planificación Estratégica: es un proceso de evaluación sistemática de la naturaleza de un negocio, definiendo los objetivos a largo plazo dichos objetivos y localizando recursos para llevar a cabo dichas estrategias.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Señala Ballestrini (2006:41): el marco metodológico "...está constituido por reglas, registros, técnicas y protocolos que han de componer el proceso de investigación, así como la confiabilidad de los instrumentos de medición utilizados para recabar información de la población seleccionada para el estudio", por lo cual fue necesario definir estos elementos lo que se expondrá a continuación

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El presente estudio, de acuerdo con la naturaleza epistemológica del mismo, y los objetivos formulados a su inicio, se orientó bajo el paradigma positivista, del cual afirma Meza (2013:1): "el sujeto cognoscente puede acceder absolutamente al objeto por conocer y que además, puede hacerlo por medio de un método específico válido para todos los campos de la experiencia". Complementando lo anterior, se citará a Hurtado y Toro (2004), y con relación al tipo de investigación se sustentará en constituyendo unproyecto factible consiste en: "la elaboración de una propuesta o modelo para solucionar un problema. Se ubican las investigaciones para inventos, programas, diseños" A partir de esta definición, puede plantearse que esta investigación constituyó un Proyecto Factible.

Por otra parte, el estudio de campo se definió según Arias (2006; 45), y el carácter descriptivo con que se resumieron los resultados del estudio de campo, se sustentó en Sabino (2009; 78), quien destaca que ello se orienta a la descripción de un evento, utilizándose también el diseño no experimental, porque no existió manipulación de la misma, limitándose solamente a describir los resultados obtenidos sin incidir sobre dichos valores de manera alguna.

3.2 Fases Metodológicas

3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del manejo de la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo spa

De acuerdo con el tipo de investigación, se utilizara como principal técnica de recolección de datos la encuesta, de la cual expone Ballestrini (ob. cit.:131), “Se clasifica entre los métodos que se dedican a la observación de la realidad y exigen respuestas directas de los sujetos estudiados”, y es por ello que de acuerdo con las características propias de dicha técnica fue empleada a través de un cuestionario como instrumento básico de recolección de información que aportó la información requerida.

De este modo, se empleó un cuestionario como instrumento para la recolección de la información, de acuerdo con lo expuesto en el cuadro de variables, y sobre la base de los planteamientos de Tapia (2003:3), quien sustenta: “el cuestionario es un instrumento estandarizado, que traduce y operacionaliza problemas de investigación...g”, lo cual expresa que este tipo de instrumento facilita la traducción de los objetivos y variables de la investigación a través de una serie de ítems. En tal sentido, el cuestionario diseñado constó de diez (10) ítems con preguntas de alternativas de selección múltiple de la siguiente forma: Siempre, Casi Siempre, Algunas Veces Casi Nunca y Nunca.

Para la determinación de la población o universo de estudio se seleccionaron aquellas unidades relacionadas directa o indirectamente con el objeto de la investigación, como lo expone Ballestrini (ob. cit.:122), quien señala que: “El concepto de población se plantea desde el punto de vista estadístico como un conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes”. Por lo cual se escoge como población a los trabajadores del departamento

de estudio, al gerente y al supervisor de administración, siendo un total de diez (10) personas.

3.2.2. Fase II. Identificar las debilidades presentes en el departamento de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo spa

Asimismo, se utilizó la técnica conocida como Matriz FODA correspondiente a las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, la cual se aplicara a la muestra determinada mediante una sesión de dinámica de grupos, durante la cual los propios participantes definieron los elementos de la matriz y posteriormente de acuerdo con el sustento teórico de la investigación fueron elaboradas por métodos analíticos, las estrategias correspondientes, las cuales se expondrán en la Fase III.

3.2.3. Fase III. Elaborar estrategias de Control Interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA

La propuesta es el plan de trabajo, con el cual se desarrollara la solución del problema planteado, posteriormente a la aplicación y recolección de datos y los respectivos análisis de los mismos. La propuesta presentada en esta fase se estructurara de la siguiente manera: Presentación de la propuesta. Objetivos de la propuesta. Justificación de la propuesta. Factibilidad de la propuesta. Desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

Para dar respuesta a la Fase I. Diagnóstico de la situación actual del manejo de la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA de la investigación se realizó la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, arrojando los siguientes resultados:

1. ¿Existe actualmente un procedimiento establecido para el pago de las facturas de los proveedores?

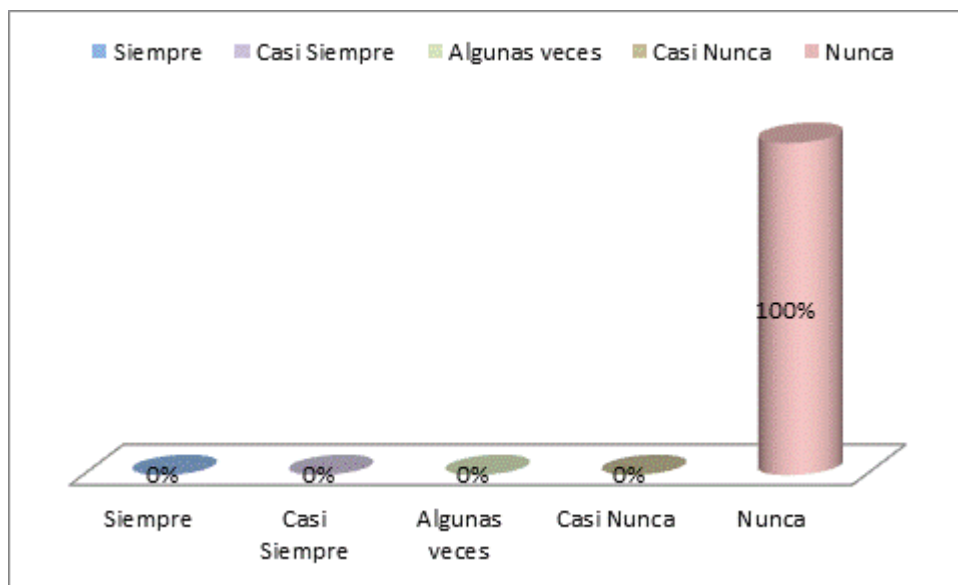


Gráfico 1. Procedimiento del pago de facturas
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: el 100% señaló que Nunca hasta el momento se ha establecido procedimiento para el pago de las facturas de los proveedores, lo que origina improvisación en esta actividad, ya que se cancela sin ningún orden y cuando la factura ya se encuentra vencida, en muchas oportunidades se detecta la misma al originarse el reclamo por parte del proveedor.

2.-¿Se han originado retardo en los pagos a las obligaciones de la empresa?

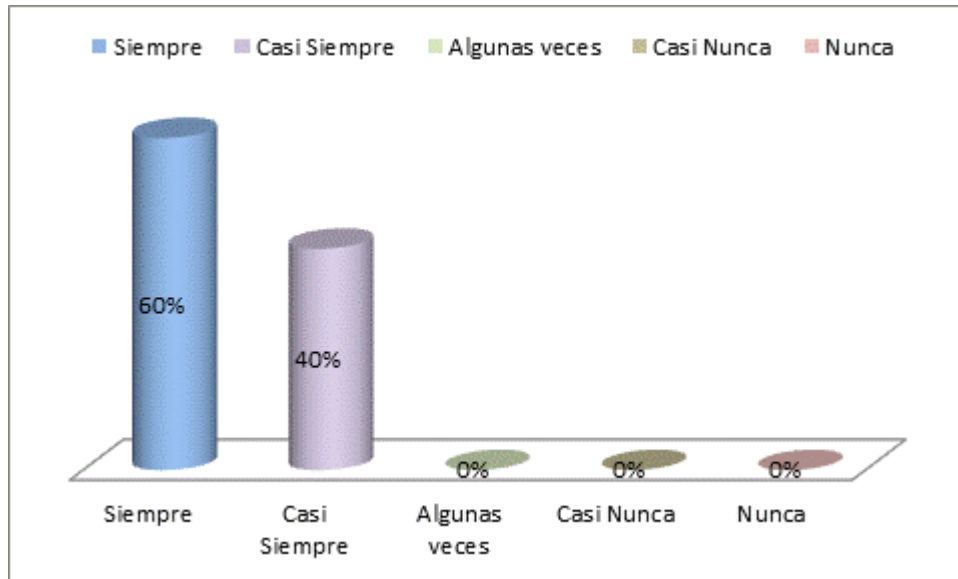


Gráfico 2. Retardo en los pagos a las obligaciones de la empresa
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: el 60% de los entrevistados selecciono la opción Siempre y el 40% restante Casi siempre, con relación al retardo en los pagos a las obligaciones de la empresa, ya que al no tener un control interno efectivo en este departamento se maneja improvisación y descontrol en la cancelación de facturas pendiente a proveedores, por lo cual, algunas veces no se cancelan todas las facturas vencidas.

3.-¿Los proveedores han presentado quejas y malestar por el atraso del pago a las facturas pendientes?

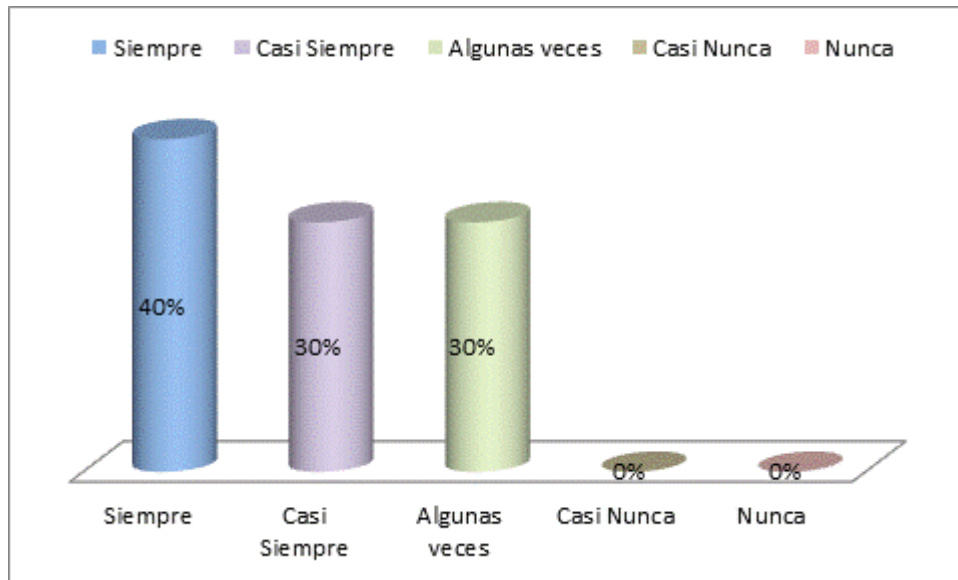


Gráfico 3. Quejas de los proveedores por incumplimiento de los pagos de las facturas.
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: El 40% de los encuestados señalo que los proveedores han presentado quejas y reclamos al no cancelársele las facturas vencidas en el tiempo estipulado, el 30% señalo que Casi siempre y el 30% restante que Algunas veces. Sin embargo también señalaron que ha habido amenazas con realizar demandas legales por incumplimiento de los pagos.

4.-¿Considera que la empresa presenta problemas de liquidez para realizar el pago de sus obligaciones?

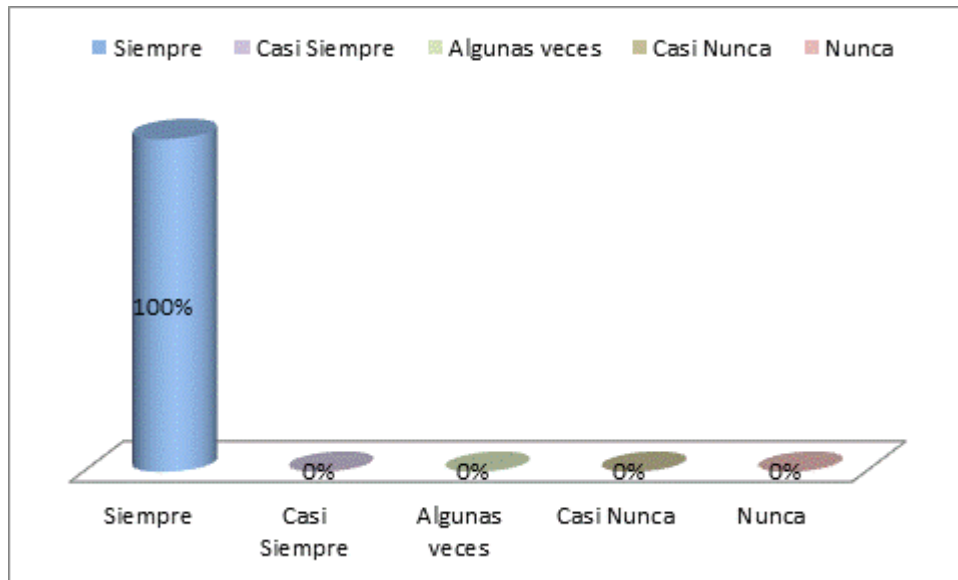


Gráfico 4. Problemas de liquidez para realizar el pago de sus obligaciones
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: el 100% indicó que Siempre la empresa presenta problemas de liquidez para realizar el pago de sus obligaciones, ya que al no existir una planificación adecuada de los pagos, el dinero se utiliza para otros fines, por lo cual, no se logra realizar las cancelaciones a tiempo y cuando es reclamada el pago de la factura por el proveedor, se debe esperar a que haya disponibilidad para realizarlo.

5.- ¿Se presentan debilidades en la emisión de las facturas elaboradas por los proveedores para el pago de las facturas?

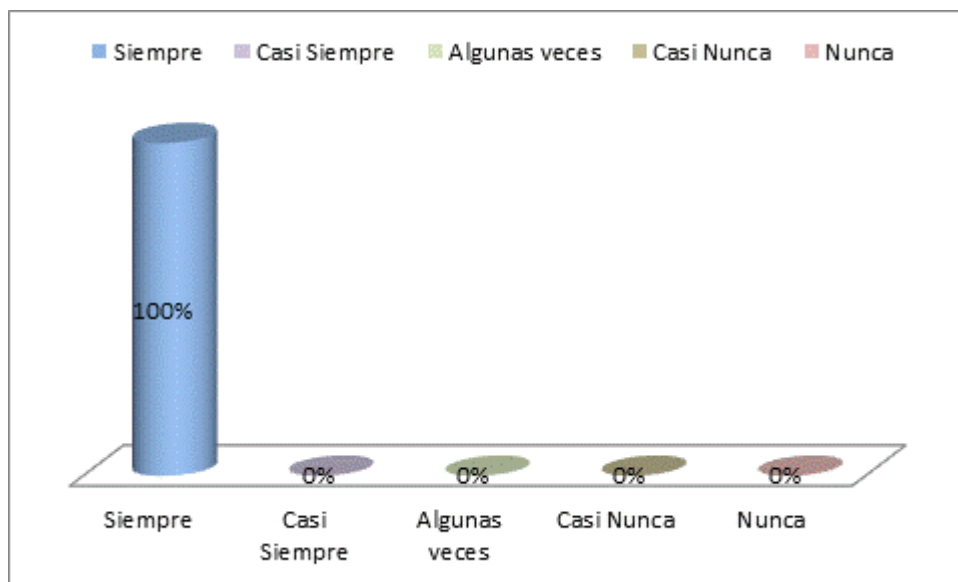


Gráfico 5. Facturas que no cumplen los requisitos exigidos por el SENIAT
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalaron que Siempre que los proveedores traen sus facturas para los pagos, se deben revisar ya que presentan fallas como fecha incorrecta, facturación doble del mismo insumo o servicio, facturas que no se encuentran bajo los lineamientos exigidos por el SENIAT. Lo que evita su cancelación y el proceso se detiene hasta que el proveedor traiga una nueva factura que cumpla los requisitos exigidos por el SENIAT y la empresa.

6.-¿Se han perdido líneas crediticias debido al atraso de los pagos a los proveedores?

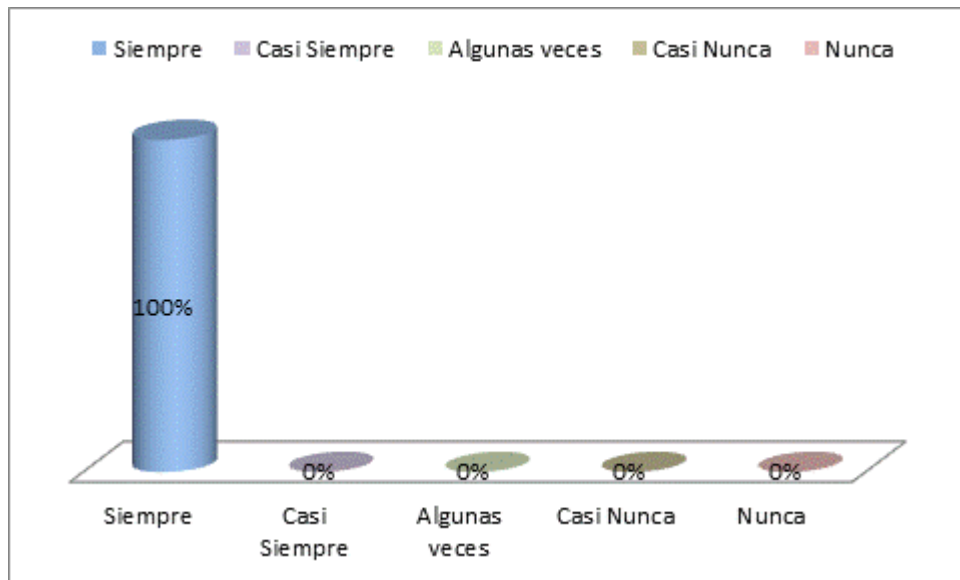


Gráfico 6. Perdas de líneas crediticias.
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: el 100% señaló que si se han perdido algunos créditos, debido al atraso del pago de las facturas, ya sea por el descontrol existente en el departamento o por presentar fallas que no se detectan al momento de recibir la factura al proveedor.

7.- ¿Existe en el departamento de cuentas por pagar personal capacitado para realizar las gestiones del mismo?

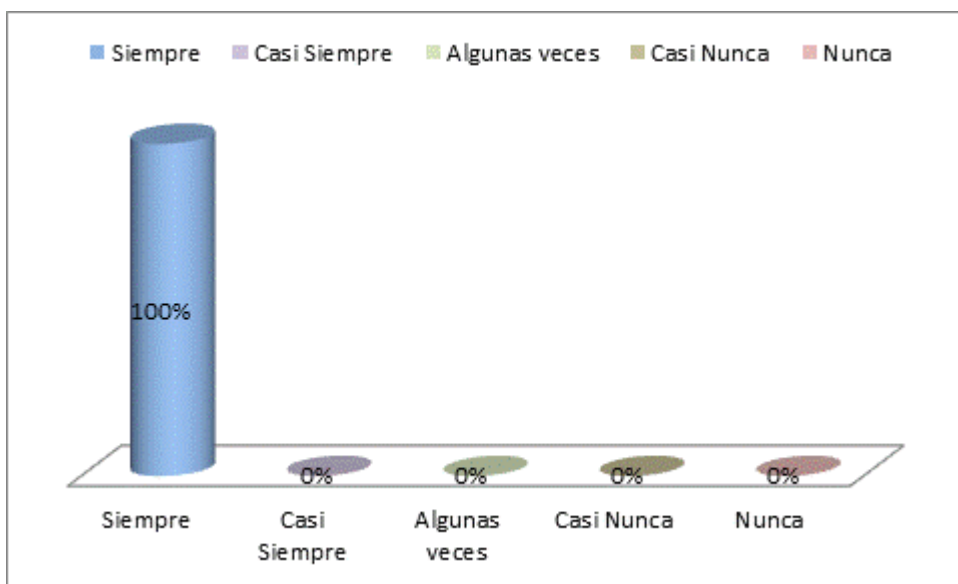


Gráfico 7. Personal capacitado en el departamento
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: El 100% de los encuestados considera que Siempre se ha contratado personal capacitado para el departamento, lo que sucede es que actualmente hay poco personal y cada quien esta sobrecargado de trabajo, además, como no existe un procedimiento que estandarice las actividades, cada uno de los trabajadores realiza laxismos de acuerdo a su criterio y/o experiencia obtenida en otros cargos similares, produciéndose la disparidad de criterios al momento de ejecutar las actividades.

8.-¿Se realizan auditorias de control en el departamento de cuentas por pagar regularmente?

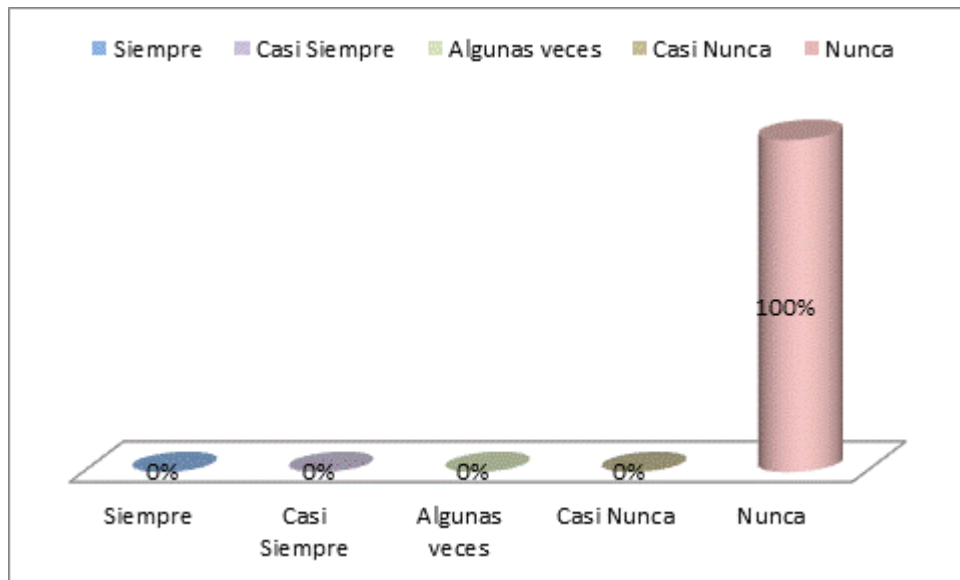


Gráfico 8. Auditorias de control
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: el 100% señaló que Nunca se realizan auditorias de control al departamento. Solo al final del año, que se hace los cierres contables y se determina cuáles son los montos de las facturas por cobrar, cuáles pueden ser recuperadas y las que se clasifican como facturas incobrables, ya sea porque la empresa cerro sus actividades o por diversas razones.

9.-¿El departamento utiliza una lista de cotejo o chek list para verificar que las facturas de los proveedores cumplan con las formalidades exigidas por el seniat?

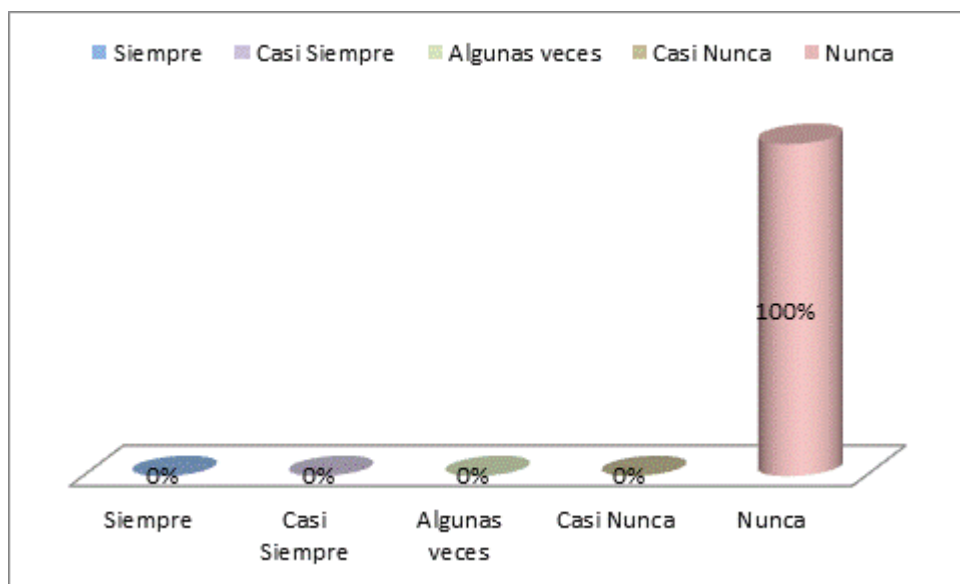


Grafico 9. Uso de instrumentos para el control de la documentación
Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: El 100% señaló que Nunca se han utilizado listas de verificación, para comprobar que la documentación cumpla con los requerimientos exigidos por el contador de la empresa, para procesar el pago. Este instrumento podría ser de gran ayuda si se aplica al momento de recibir las facturas y podrían ser devueltas inmediatamente al proveedor.

Con respecto a la Fase II. Identificar las debilidades presentes en el departamento de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA, se realizó una matriz DOFA para determinar cuáles son las debilidades presentes en el departamento.

Cuadro 1. Matriz FODA

Debilidades	Oportunidades
<p>Ausencia de un procedimiento para el pago de las facturas vencidas o por vencerse a proveedores</p> <p>Molestia y reclamopor parte de los proveedores que puede generar sanciones y retiros de líneas crediticias</p> <p>Atraso en el pago a los proveedores,porque no se detecta a tiempo que las facturas entregadas por los mismos nocumplen los aspectos legales exigidos por el SENIAT</p> <p>No es una práctica común en la empresa la auditoria como control de los procesos de las cuentas por pagar</p>	<p>La empresa puede mejorar los contratos a nivel nacional y solicitar créditos para expandirse ya que cuenta con toda la permisología requerida por las instituciones públicas.</p> <p>Implementar instrumentos que permitan mejorar el chequeo de las facturas al ser recibidas por el proveedor.</p> <p>Aprovechar de una manera optima al personal que labora en el departamento, ya que por su experiencia en el área, puede suministrar posibles soluciones al problema planteado</p>
Fortalezas	Amenazas
<p>Es una empresa de construcción cuyo principal cliente es el gobierno nacional</p> <p>La empresa cuenta con personal capacitado y con experiencia en el área de las cuentas por pagar</p>	<p>Demandas y litigios legales por morosidad en las obligaciones de la empresa</p> <p>El incremento de las facturas por pagar puede incrementar elproblema de conseguir recursos económicos con facilidad para realizar el pago de inmediato en el caso de ser necesario.</p> <p>La pérdida de las líneas de crédito crea una imagen corporativa negativa, la cual puede perjudicar a la empresa, en el caso de solicitar créditos a diferentes proveedores con los cuales ya trabaja.</p>

Fuente: Rodríguez (2018)

Análisis: se obtuvo como resultado con relación a las debilidades: Ausencia de un procedimiento para el pago de las facturas vencidas o por vencerse a proveedores,

lo que origina retraso en los mismos y que los proveedores presenten quejas y reclamos por las mismas, sancionando a la empresa con la suspensión de sus líneas crediticias.

Las facturas de los proveedores son recibidas sin revisar que cumplan con las obligaciones legales y contables, lo que genera atraso en el pago y que no es notificado al proveedor en el tiempo oportuno, esta irregularidad atrasa el proceso de cancelación de las mismas.

Con respecto a las fortalezas, es una empresa sólida, con todos los permisos legales y actualizados, lo que la ayuda a conseguir ofertas de trabajo y opciones de clientes, además, de créditos que le permitan expandirse y crecer en el mercado, a pesar de la crisis actual que atraviesa el país.

Con relación a las amenazas, la empresa puede verse inmersa en demandas y litigios legales, debido al incremento de sus facturas morosas y el atraso de los pagos, además de pérdidas por incremento de las deudas debido a intereses por morosidad. Adicionalmente las pérdidas de los créditos de los proveedores, puede afectar su funcionalidad, ya que le tocaría realizar todas las compras de materiales y productos por medio de pagos inmediatos, complicándose la facilidad para adquirirlos.

Y por último, entre las oportunidades se encuentra la facilidad para incrementar su cartera de clientes y esto la ayudaría a mantenerse en funcionamiento en el mercado, además de contar con trabajadores que tienen experiencia laboral en el departamento de las cuentas por cobrar.

CAPITULO V

PROPUESTA

Presentación:

En las empresas comerciales las cuentas por pagar, es un rubro bien importante. Es una de las obligaciones que la compañía contrae, especialmente con los proveedores que le surtirán los materiales para seguir vendiendo o produciendo. En el caso de la empresa de estudio Salini Impregilo SPA las facturas para ser canceladas a los proveedores, se está realizando de una manera lenta y complicada, lo que ha generado molestia y reclamo por parte de los mismos, llegando el caso de cancelar las líneas crediticias que han venido manejando con la compañía. Esto debido a varias causas, la principal de ella es el descontrol existente en el departamento, por lo cual se hace necesario desarrollar la Fase III de la investigación que consiste en elaborar estrategias de control interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA. La propuesta está basada en los análisis desarrollados después de aplicar el instrumento de evaluación, para ayudar a solucionar el problema presente en la misma.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Elaborar estrategias de Control Interno para optimizar la gestión de las cuentas por pagar de la empresa Salini Impregilo SPA

Objetivos Específicos

- Implementar Normas en el control de las cuentas por pagar
- Diseñar una lista de verificación para el control de las facturas entregadas por el proveedor.
- Desarrollar un procedimiento en la recepción de facturas de proveedores y cancelación de las mismas

Justificación de la Propuesta:

La propuesta tiene la finalidad de corregir los errores que se están presentando en el departamento de las cuentas por pagar, lo que de no corregirse a tiempo, la empresa se verá envuelta en problemas legales, mala imagen corporativa y suspensión de los créditos por parte de los proveedores que afectara las operaciones de la misma

Factibilidad:

La organización cuenta con los equipos y personal para el desarrollo de la propuesta, por lo cual la inversión de la misma será muy baja, ya que solo será necesario desarrollar estrategias para la solución de la misma, y capacitar al personal para la aplicación y puesta en funcionamiento de estas

Estructura de la propuesta

Desarrollo de la propuesta, la misma se estructura de acuerdo a los objetivos específicos presentados, de la siguiente manera:

Implementar Normas en el control de las cuentas por pagar

Para los procedimientos se tomara la teoría de Gonzales (2016) desarrollado en las bases teóricas:

(a.) Cuentas por Pagar a Corto Plazo: Cuadrar contablemente las partidas pendientes en el submayor analítico por deudores.Verificar los documentos en los expedientes de pago por acreedores (proveedores).Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).Análizar por tiempo de determinando deudas vencidas (más de 30 días).Verificar los convenios de pagos suscritos.

(b.) Cuentas por Pagar Diversas: Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a su contenido, comprobando su cuadro contable así como analizar por tiempo para determinar las antiguas (más de días).Verificar los documentos justificantes de las obligaciones pendientes de pago, así como las conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.

(c.) Efectos, Cuentas y Partidas por Pagar a Largo Plazo: Verificar el cuadro contable de los saldos y partidas que integran esta cuenta en cada una de las subcuentas (auxiliares) y submayor analítico por acreedores.Análisis por fecha comprobando que en esta cuenta se incluyan exclusivamente los que exceden de un año.Comprobar los documentos en los expedientes de pago (contratos, convenios, etc).Comprobar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.Analizar las obligaciones vencidas y pendientes de pago, así como las partidas deudoras (contrarias a la naturaleza de esta cuenta).

Diseñar una lista de verificación para el control de las facturas entregadas por el proveedor.

Esta lista de verificación se basa en la Providencia Administrativa N°/SNAT/2011/00071, emitida por el SENIAT.

Cuadro 2. Lista de Verificación

Ítems	Cumple	No cumple
1. Contener la denominación de “Factura”.		
2. Numeración consecutiva y única.		
3. Número de Control preimpreso.		
4. Total de los Números de Control asignados, expresado de la siguiente manera “desde el N°... hasta el N°...”.		
5. Nombre y Apellido o razón social, domicilio fiscal y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF) del emisor.		
6. Fecha de emisión constituida por ocho (8) dígitos.		
7. Nombre y Apellido o razón social y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), del adquirente del bien o receptor del servicio. Podrá prescindirse del número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), cuando se trate de personas naturales que no requieran la factura a efectos tributarios, en cuyo caso deberá expresarse, como mínimo, el número de cédula de identidad o pasaporte, del adquirente o receptor.		
8. Descripción de la venta del bien o de la prestación del servicio, con indicación de la cantidad y monto. Podrá omitirse la cantidad en aquellas prestaciones de servicio que por sus características ésta no pueda expresarse. Si se trata de un bien o servicio exento, exonerado o no gravado con el impuesto al valor agregado, deberá aparecer al lado de la descripción o de su precio, el carácter E separado por un espacio en blanco y entre paréntesis según el siguiente formato: (E).		
9. En los casos que se carguen o cobren conceptos en adición al precio o remuneración convenidos o se realicen descuentos, bonificaciones, anulaciones y cualquier otro ajuste al precio, deberá indicarse la descripción y valor de los mismos.		
10. Especificación del monto total de la base imponible del impuesto al valor agregado, discriminada según la alícuota, indicando el porcentaje aplicable, así como la especificación del		

monto total exento o exonerado.		
11. Especificación del monto total del impuesto al valor agregado, discriminado según la alícuota indicando el porcentaje aplicable.		
12. Indicación del valor total de la venta de los bienes o de la prestación del servicio o de la suma de ambos, si corresponde.		
13. Contener la frase “sin derecho a crédito fiscal”, cuando se trate de las copias de las facturas.		
14. En los casos de operaciones gravadas con el impuesto al valor agregado, cuya contraprestación haya sido expresada en moneda extranjera, equivalente a la cantidad correspondiente en moneda nacional, deberán constar ambas cantidades en la factura, con indicación del monto total y del tipo de cambio aplicable.		
15. Razón social y el número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), de la imprenta autorizada, así como la nomenclatura y fecha de la Providencia Administrativa de autorización.		
16. Fecha de elaboración de los formatos o formas libres por la imprenta autorizada, constituida por ocho (8) dígitos		

Fuente: Rodríguez (2018)

Para el tercer objetivo de la propuesta: Desarrollar un procedimiento en la recepción de facturas de proveedores y cancelación de las mismas

El procedimiento para la recepción de facturas debe ser el siguiente:

- 1.-Revisar si la factura cumple con los requisitos señalados en la lista de verificación. En el caso que todas se cumplan se recibe y se verifica que se encuentre firmada y aceptada por el departamento de almacén.
- 2.-En el caso que no se cumplan se le devuelve al proveedor señalando cual es la falla que presenta y que debe ser ajustada al requerimiento de la providencia administrativa n°/snat/2011/00071, emitida por el SENIAT. Para procesar el pago.
- 3.-Después de aceptada la factura, se debe realizar la entrega al encargado de cuentas por pagar para su debida relación.

4.-La relación debe contener la fecha de pago y al emitir el listado a caja o administración para el pago debe contener la factura original sellada y aprobada por el almacén. (Copia de la entrada de materiales).



Figura 1. Desarrollar un procedimiento en la recepción de facturas de proveedores y cancelación de las mismas

Fuente: Rodríguez (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Después de aplicar los instrumentos de recolección de datos y realizar los análisis se realiza la siguiente conclusión:

La empresa Salini Impregilo spa, es una compañía que se dedica al área de construcción, cuyo principal cliente es el estado venezolano.

No cuenta actualmente con un procedimiento establecido para la cancelación de sus obligaciones, especialmente con los proveedores, lo que ha generado un incremento de las facturas vencidas por pagar.

Una de los problemas del atraso es que los proveedores entregan facturas que no están sujetas a lo establecido por el SENIAT originando que las mismas sean devueltas por la empresa, causando malestar y descontento entre ellos.

Otra debilidad es que las facturas muchas veces están duplicadas, con fecha y montos incorrectos afectando la contabilidad de la empresa, por lo cual se le realiza el reclamo a la empresa que la emite y se le detiene el pago hasta que solucione este error.

Las facturas al momento de ser recibidas no son chequeadas por el responsable de recibir la mercancía (almacén) lo que genera que el proceso se paralice días después de recibir los materiales e insumos y tampoco se le comunica al proveedor la falla, por lo cual, al venir a buscar el pago se encuentran con que la factura no se cancelado por presentar los problemas antes señalados.

Este proceso ha generado malestar en los proveedores, los cuales han decidí cancelar las líneas crediticias a la empresa y ha generado que se haya creado en el mercado una mala imagen de la empresa, a pesar que los pagos son retenidos por debilidades presentadas en la entrega del documento por parte del proveedor.

Se detecta ausencia de comunicación interna y externa que incrementa el problema presentado en esta investigación.

Recomendaciones

Se recomienda lo siguiente:

Mejorar la comunicación interna y externa con los involucrados en el proceso que genera las cuentas por pagar, avisándoles a los proveedores cuando las facturas son devueltas y el proceso paralizado por presentar errores en el documento.

Realizar la propuesta e ir ajustando en la medida que sea necesario, para mejorar la gestión de las cuentas por pagar.

Realizar una supervisión directa de los procesos de las cuentas por pagar e informar a los proveedores por escrito cuales son las características que deben poseer las facturas para que las mismas sean canceladas sin retraso y a su vez comunicarle al departamento de almacén cuales son los lineamientos que se les hará entrega a los proveedores con relación a el documento antes señalado.

REFERENCIAS

- Arias, Fidias (2006). **El Proyecto de Investigación**. 3era Edición. Caracas
- Castillo (2015) **Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A.** San Felipe, estado Yaracuy de la Universidad Carabobo
- Catácora, Fernando (2006). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Quinta Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela
- David, Francisco. (2000). **La Gerencia Estratégica**. Editorial Legis. Colombia
- Gaxiola, Aceves y Vásquez (2013) **Efectivo y cuentas por pagar: Controles internos para salvaguardar los recursos financieros en una organización**. Del Instituto Tecnológico de Sonora
- Gonzales (2014) **El contador público y auditor como consultor externo en el diseño y elaboración de un manual de políticas y procedimientos del departamento de cuentas por pagar para una empresa comercializadora de combustibles derivados del petróleo**. Universidad De San Carlos De Guatemala.
- González José Pedro (2016)). "Cuentas por Pagar". [en línea] Dirección URL: <https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar> (Consultado el 05 de Ene de 2018)
- Henao (2014) **Estrategias en la gestión de control interno orientadas a generar complementariedad con la gestión de calidad de las organizaciones** de la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. Colombia.
- Hurtado, Iván. y Toro, Josefina (2004) **Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio**. Valencia, Carabobo.
- Hurtado, Jacqueline (2006). **Metodología de la Investigación Holística**. Caracas: Editorial Sypal

- Meza, Gerardo. (2013). **El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento** [Documento en línea]. Disponible: <http://www.tecdigital.itcr.ac.cr/revistamatematicaContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
Consulta: 2014, noviembre 10
- Sabino, Carlos (2009). **El proceso de investigación**. Editorial Limusa. México.
- Salazar y Salazar (2013) **Lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa C.A. Química Integrada “Intequim”** ubicada en valencia estado Carabobo. De la Universidad José Antonio Páez (UJAP).
- Stoner, Robert (1996) **Procedimientos Administrativos de Cuentas por Pagar**, Editorial McGraw - Hill Interamericana, S.A. Bogotá
- Tapia, María (2003) **Metodología de la Investigación**. España: EditorialLIMUSA