

**LINEAMIENTOS DE  
CONTROL PARA MEJORAR  
EL PROCESO DE CUENTAS  
POR PAGAR DE LA  
MATERNIDAD Y CENTRO  
PEDIÁTRICO SANTA  
MARÍA**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA MEJORAR EL PROCESO DE CUENTAS  
POR PAGAR DE LA MATERNIDAD Y CENTRO PEDIÁTRICO SANTA MARÍA**

Autor: Chaviel Angelica

C.I.: V-21.485.177

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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA MEJORAR EL PROCESO DE CUENTAS  
POR PAGAR DE LA MATERNIDAD Y CENTRO PEDIÁTRICO SANTA MARÍA**

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

Autor: Chaviel Angelica

C.I.: V- 21.485.177

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, noviembre del 2018

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el(la) ciudadano(a) Angelica Chaviel, portador(a) de la cédula de identidad N° 21.485.177, titulado **LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA MEJORAR EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA MATERNIDAD Y CENTRO PEDIÁTRICO SANTA MARÍA**, presentado como requisito parcial para optar al título de contadora publica, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 20 días del mes de noviembre del año 2018

(Firma autógrafa)  
Nombres y apellidos  
N° de la Cédula de Identidad

## **DEDICATORIA**

Primeramente a Dios que fue quien me dio la vida, la fortaleza y la sabiduría para poder alcanzar mis metas y cumplir mi mayor logro que es culminar mi carrera de Licenciada en Contaduría Pública.

A mis padres Dexy Echenique y Héctor Chaviel quienes han sido mi apoyo, mi fortaleza y mis guías, los que me han ayudado a seguir adelante y a lograr todas mis metas, sin ellos no hubiera podido cumplir uno de mis mayores logros que es terminar mi carrera, gracias a ustedes soy quien soy. Los Amo.

A mi hijo Antony Sebastián Torres Chaviel quien es la razón de mi existir, es el que me impulsa a seguir adelante y por el lucho cada día más para poder cumplir todo lo que me propongo, este logro es por ti mi chiquito, y que sirva como ejemplo para que cumplas todo lo que te propongas. Te Amo

A mi hermana Verónica Chaviel para que sirva como ejemplo, y vea que con constancia y dedicación se puede llegar lejos. Te Amo.

Y a todas aquellas personas que de una u otra manera estuvieron conmigo apoyándome para lograr esta nueva meta.

## **AGRADECIMIENTOS**

El éxito de una meta solo se logra con el apoyo de personas que estuvieron en el momento adecuado brindándome ayuda, aportándome conocimientos o simplemente motivándome a continuar.

Primeramente quiero agradecer a Dios, que fue quien me ilumino cada día y me dio la fuerza y la fortaleza para cumplir esta nueva meta que es graduarme y obtener mi título de Licenciada en Contaduría Pública.

A mis padres por brindarme todo su apoyo y por siempre estar pendiente en cada paso de mi carrera, por ser mis guías, darme una buena educación y aconsejarme para cumplir cada una de mis metas, son unas personas muy importante en mi vida, que mi Dios derrame infinitas bendiciones sobre ustedes.

A mi excelente tutor académico Lic. Daniel Mariño, gracias profe por su dedicación, paciencia, y por convertirse en mi guía en el desarrollo de este trabajo de grado, gracias por aportar sus conocimientos y ser mi guía en este camino, que Dios lo bendiga y le siga dando miles de éxitos más.

A mis profesores que de una u otra manera siempre estuvieron ahí para apoyarme en todo momento.

A todos mis compañeros de clases, familiares y todas aquellas personas que me apoyaron de una u otra manera en cumplir esta nueva meta.

A mi Universidad José Antonio Páez, por formarme como profesional y brindarme todos los conocimientos para mi formación en su casa de estudios.

**Gracias a Todos.**

CONTENIDO		pp.
DEDICATORIA		v
AGRADECIMIENTO		vi
LISTA DE GRÁFICOS		ix
RESUMEN INFORMATIVO .....		x
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
	1.1. Formulación del problema .....	3
	1.2. Objetivos.....	3
	1.3. Justificación .....	4
II	MARCO TEÓRICO .....	5
	2.1. Antecedentes.....	5
	2.2. Bases teóricas.....	9
	2.3. Definición de términos.....	11
III	MARCO METODOLÓGICO .....	13
	3.1 Tipo y Diseño de la Investigación	13
	3.2 Fases Metodológicas	14
	3.2.1 Fase I	14
	3.2.2 Fase II	15
	3.2.3 Fase III	15
IV	RESULTADOS .....	16
V	PROPUESTA.....	30
	5.1 Presentación de la Propuesta	30
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	39
	5.6 Conclusiones.....	39

5.7 Recomendaciones.....	40
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS.....	42

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

pp.

### CONTENIDO

#### GRAFICO

#### FIGURA

1	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 1.....	17
2	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 2.....	18
3	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 3.....	19
4	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 4.....	20
5	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 5.....	21
6	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 6.....	22
7	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 7.....	23
8	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 8.....	24
9	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 9.....	25
10	Porcentajes de Respuestas del ítem N° 10.....	26



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA MEJORAR EL PROCESO DE CUENTAS  
POR PAGAR DE LA MATERNIDAD Y CENTRO PEDIÁTRICO SANTA MARÍA**

Autor(a) Chaviel Angelica  
C.I.: V- 21.485.177

Tutor(a) Daniel Mariño  
Fecha: noviembre 2018

**RESUMEN INFORMATIVO**

En el presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María, el centro clínico está presentando problemas de control interno en los pagos de las facturas a sus proveedores. Esto debido a que no cuentan con una planificación para realizar la cancelación de las facturas vencidas y por vencerse. Por lo cual se han incrementado una gran cantidad de facturas morosas y la clínica no cuenta con un flujo de caja favorable para realizar las cancelaciones inmediatas de las mismas, esto ha generado que los proveedores no quieran distribuir sus productos, especialmente fármacos e instrumentos médicos necesarios para la atención de los pacientes. Por lo cual, es necesario desarrollar lineamientos que mejoren el proceso de este departamento y mejorar la comunicación con las demás áreas involucradas en el proceso. La técnica de recolección de datos que será utilizada en la presente investigación será la encuesta, cerradas de dos opciones Si y No y contara de diez (10) preguntas o ítems. Igualmente la población de estudio está conformada cuatro (4) personas

**Descriptor:** Cuentas por Pagar, proceso, control.

## INTRODUCCIÓN

Los procesos administrativos se definen en cuatro, planificación, coordinación, dirección y control, este último es uno de los aspectos clave para la supervivencia organizacional, la fluidez y eficiencia administrativa de cualquier empresa. Por tal motivo, es que en la presente investigación se propone control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la maternidad y centro pediátrico Santa María, tratando de proporcionar una herramienta científica y adecuada a la organización ante la problemática de la discrecionalidad en los criterios de los empleados al realizar los procedimientos en el área mencionada.

Por lo cual se ha efectuado una investigación que permita solventar estas debilidades y la misma se ha estructurado 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**

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. De allí la importancia del control interno dentro de las organizaciones, que sin importar el objeto de la misma, permitirá alcanzar los objetivos planificados por los socios y gerentes de la empresa. Al respecto, Daft (2007:7), señala que los sistemas de control administrativos, se consideran como: “las rutinas Formales, los reportes y los procedimientos que utilizan la información para mantener o alterar patrones en las actividades organizacionales”. En pocas palabras, la gerencia de la empresa tiene la oportunidad de poder manejar la información real, efectiva y oportuna de cada área o departamento, detectar si hubo fallas en el procedimiento y a través de la toma de decisiones resolver la problemática o necesidad detectada, logrando de esta manera que la Organización no se vea afectada, administrativa y financieramente. Lo que demuestra las debilidades en los departamentos que están presentando tales debilidades.

En ese orden de ideas, el centro clínico está presentando problemas de control interno en los pagos de las facturas a sus proveedores. Esto debido a que no cuentan con una planificación para realizar la cancelación de las facturas vencidas y por vencerse. Por lo cual se han incrementado una gran cantidad de facturas morosas y la

clínica no cuenta con un flujo de caja favorable para realizar las cancelaciones inmediatas de las mismas. Esto ha generado que los proveedores no quieran distribuir sus productos, especialmente fármacos e instrumentos médicos necesarios para la atención de los pacientes. Cabe destacar que los controles para el seguimiento de las facturas por cobrar a los pacientes es efectivo, el problema radica en que los socios de la clínica solicitan adelantos a de sus utilidades o préstamos personales, que no son controlados por el departamento, originando que la disponibilidad del efectivo disminuya y no se cumplan con los pagos en el tiempo acordado. Por lo cual, es necesario desarrollar lineamientos que mejoren el proceso de este departamento y mejorar la comunicación con las demás áreas involucradas en el proceso. Esta problemática lleva a realizar la siguiente interrogante:

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cuáles Lineamientos de control se deben desarrollar para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta el departamento de las cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María
- Determinar las debilidades y fortalezas presentes en el departamento de las cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María.
- Diseñar lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María

#### **1.4 Justificación de la Investigación**

La presente investigación tiene como objetivo general Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María, ya que se están presentando debilidades en el departamento de las cuentas por pagar a los proveedores. Esto debido al descontrol existente en el mismo, lo que por lo general afecta de manera a cualquier empresa de por sí, pero en el caso del centro médico, se está manejando la vida de muchas personas, que por falta de insumos en un momento determinado corre riesgo de vida, lo que incrementa la responsabilidad de la empresa de estudio. Esto ha llevado a los gerentes de la empresa a buscar una solución viable que les permita fortalecer la debilidad. Cabe destacar que los insumos médicos es uno de los rubros que se ha visto más afectado en el país, debido a la escases y altos costos para adquirirlos, motivo por el cual, los proveedores se ven en la necesidad de exigir los pagos en el tiempo establecido en la negociación, ya que acuerdo a esto, ellos podrán generar liquidez para adquirir y distribuir insumos y medicamentos a otros centros de salud. Viéndose afacetado no solo la clínica de estudio al no recibir los productos que se logren distribuir en el país, sino además, los pacientes que estén allí hospitalizados, lo que obliga a los pacientes y a sus familiares a buscar dichos insumos sin tener la misma facilidad de la clínica en adquirirlos.

Por lo cual la presente investigación permitirá darle herramientas a las gerencias de la clínica, médicas e involucradas en el proceso de salud, razón por la cual la presente investigación se justifica. Igualmente el beneficio para la Universidad José Antonio Páez, consiste en que el presente trabajo puede ser tomado con antecedente de investigación o bases teóricas para futuras investigaciones similares. Y por último para los investigadores, que les permitirá desarrollar los conocimientos y estudios adquiridos durante su carrera, permitiendo que se desarrollen como profesionales en su primer trabajo en el área.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En este capítulo, se presenta el marco empírico sobre el cual se fundamentará la realización del trabajo, esto es, la referencia de los conocimientos y el soporte pragmático, producto de las experiencias relacionadas con el tema a estudiar.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son trabajos que versan sobre el mismo tema, o que de algún modo están relacionados a su línea temática o temas conexos, y que son sometidos a revisión para buscar información que sirva de referencia en el desarrollo del estudio.

Iniciamos con Zambrano, Matheus y Noriega (2015), con **“Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, C.A ubicada en Valencia, estado Carabobo”**, de la Universidad de Carabobo. El estudio posee un diseño de campo, en un nivel descriptivo, en modalidad de proyecto factible. Se aplicó una encuesta para recabar los datos, los cuales fueron tabulados y analizados estadísticamente y de forma conceptual. Entre las principales conclusiones se encuentra que los cargos se encuentran definidos adecuadamente, sin embargo las funciones asociadas a los mismos no son del todo claras para los trabajadores, no existe una segregación de funciones adecuada, las órdenes de pago no están codificadas, entre otros. Como recomendaciones se plantea en primer término la aplicación del manual en el área mencionada, consolidar la segregación de funciones mediante el diseño de un manual

de descripción de cargos, implementar la utilización de formatos numerados en el área mencionada, y realizar el respaldo digital de las órdenes de pago, entre otros aspectos. En relación a los aportes al estudio actual, resultaron de gran valor teórico-práctico los análisis presentados en el procesamiento de la información relacionada con el área de cuentas por pagar, lográndose con ello un reforzamiento de los criterios aplicables en el estudio para determinar las debilidades presentadas en la organización.

A su vez, Ortiz, (2014), en su trabajo **“Análisis de los Procedimientos Contables Aplicables a las Cuentas por Cobrar en el Consorcio OtepiGreystar”** de la Universidad Nacional Experimental De Guayana. Trabajo enmarcado en un tipo de investigación documental y de campo, bajo un nivel descriptivo, el cual tuvo como objetivo principal analizar los procedimientos contables aplicables a las cuentas por cobrar en el Consorcio OtepiGreystar, Maturín. Señaló que casi todas las organizaciones en la actualidad realizan ventas a crédito a sus clientes, lo cual representa un riesgo en un momento determinado, por no recuperar el capital en el tiempo preciso, ni mantener la ejecución y registro de la continuidad de las operaciones administrativas, lo que podría traer como consecuencia una descapitalización a corto plazo. A su vez concluyó, que las medidas adoptadas por la empresa para la aplicación de las Políticas de Crédito y Cobranza son deficientes y no les permite obtener datos confiables, ni promover la eficiencia de las operaciones debido a que se pasan por alto muchos de los controles determinados por ésta. Es por ello, que recomendó a la empresa, estudiar los lineamientos formulados en su investigación, a fin de evaluar su puesta en práctica para agilizar los procedimientos y llevarlos a cabo de forma más eficiente y eficaz.

De la anterior investigación podemos extraer que es necesario que las empresas cuenten con controles y políticas eficientes y adecuadas para el manejo de sus

operaciones internas, haciendo énfasis en el cumplimiento de las mismas con el fin de garantizar resultados confiables en pro del buen desempeño financiero.

En ese orden de ideas, Colmenares y Monsalve (2013), “**Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A**”.de la Universidad Nacional Experimental De Guayana. El siguiente trabajo consiste en un estudio básico del manejo interno de las Cuentas por Pagar de la empresa Instamonta C.A. Este estudio se llevó a cabo aplicando el diseño de investigación de Campo y Bibliográfica, del tipo Descriptiva. El objetivo general del presente trabajo es “Analizar las Cuentas por Pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A.”.Para la recolección de los datos se utilizaron las técnicas de: Revisión Documental, Revisión Bibliográfica y la Encuesta. Esta última a través de la aplicación de un cuestionario con preguntas estructuradas. El análisis de los datos se realizó en forma cuantitativa a través de herramientas estadísticas y en forma cualitativa a través de la metodología de análisis FODA, lo cual permitió contextualizar el problema, identificar sus posibles causas y plantear las posibles soluciones de aplicación.

La autora selecciona el anterior antecedente, ya que se realizó un análisis de las cuentas por pagar, planteando posibles soluciones que ayudaran en el desarrollo de la propuesta del presente trabajo de investigación.

Igualmente, En este sentido, 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.

Y por último Villamizar (2013), en su trabajo de grado **“Optimización del proceso de cuentas por pagar de la empresa Administradora Servilar, C.A”** de la Central de Venezuela. Caracas. Cuyo objetivo principal es Optimizar los procesos administrativos y la calidad del servicio en el puesto de Cuentas por Pagar en la empresa Administradora Servilar, C.A con el fin de establecer mayor organización y mejor desenvolvimiento de los empleados en sus respectivas funciones de trabajo.

El desarrollo del presente informe de pasantía consistió la elaboración de un Manual de Procedimientos para la Sección de Cuentas Por Pagar en la Administradora Servilar, C.A, el cual tiene como objetivo propiciar el mejoramiento de la productividad de la empresa y optimizar los procesos de la misma. Mediante las técnicas de recolección de datos tales como, la observación directa, el cuestionario y la entrevista, se pudo levantar información para conocer con detalle los procesos de la organización, y también para detectar las causas de los problemas que desmejora la calidad en el puesto de Cuentas Por Pagar. El tipo de investigación realizada fue de campo descriptivo, la cual permitió comprender y resolver situaciones, necesidades y problemas en ese contexto de estudio.

La investigación es seleccionada por los autores como antecedente, debido a que proponen un Manual de Procedimientos para la Sección de Cuentas Por Pagar en la Administradora Servilar, C.A, con la finalidad de mejorar la productividad de la empresa y optimizar los procesos de la misma, que es el mismo objetivo que se maneja en este trabajo, por medio de estrategias gerenciales. Estando los procesos inmersos en la solución del problema, ya que formara parte de la estrategia a proponer.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Cuentas por Pagar**

En cuanto a las Cuentas por Pagar al definir las, Rosenberg (1996; 112) señala que las mismas: “Son un pasivo representativo de la cantidad que debe una empresa a un acreedor por las adquisiciones de mercancía o servicios, basándose en un sistema de cuentas corrientes o crédito a corto plazo”.

Un punto de análisis con respecto a los efectos y cuentas por pagar, es el referido a la diferencia que existe entre éstos. En el primer caso, los documentos o efectos por pagar comerciales están constituidos por letras de cambio o giros que tienen una mayor fortaleza de exigibilidad para los acreedores, por esta razón, se coloca y clasifica antes que las cuentas por pagar comerciales. Estas últimas se encuentran formadas por facturas recibidas de los proveedores, de allí que la principal diferencia que existe entre los dos pasivos es la forma como son contraídos.

El segundo rubro de pasivos importantes a nivel de los documentos y cuentas por pagar, es el referido a las cuentas por pagar a compañías relacionadas, que pueden tener una composición y origen diverso. Algunos conceptos de pasivos con compañías relacionadas son los siguientes: Financiamientos recibidos. Compras de bienes. Recepción de servicios. Otras operaciones.

El tercer rubro importante, es el referido a las cuentas por pagar que no tienen una clasificación dentro de los primeros renglones y que se incluyen en las otras cuentas por pagar, como por ejemplo: Cuentas por pagar empleados. Retenciones varias de impuestos. Retenciones sobre nómina. Debito fiscal IVA.

### **2.2.2. Control interno**

El Control Interno representa el soporte sobre el cual se observa la confiabilidad de un sistema tanto contable como administrativo, de acuerdo con Estupiñan (2008:143) también “evalúa la eficacia operacional de los procesos llevados a cabo en dichos sistemas, y no se limita solo a la confiabilidad de la manifestación de las cifras que se revelan en los estados financieros”. El control interno en una organización se orienta a prevenir o detectar errores o irregularidades, siendo un error un hecho de manera no intencional y una irregularidad errores u omisiones no intencionales.

### **2.2.3 Administración de las Cuentas por Pagar**

Cabrera (2009), indica que la administración es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo alcance coeficiencia metas seleccionadas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean pequeñas o grandes empresas lucrativas y no lucrativas, a las industrias manufactureras y a las de servicio. (p.10)

Además, de acuerdo con Gitman (2003; 530), “las cuentas por pagar son la fuente de financiamiento no garantizado a corto plazo para empresas comerciales”.

### **2.2.4 Planificación Estratégica**

La planeación estratégica es un proceso que se inicia con el establecimiento de metas organizacionales, define estrategias y políticas para lograr estas metas, y desarrolla planes detallados para asegurar la implantación de las estrategias y así obtener los fines buscados. También es un proceso para decidir de antemano que tipo de esfuerzos de planeación debe hacerse, cuando y como debe realizarse quien lo

llevara a cabo, y que se hará con los resultados. La planeación estratégica es sistemática en el sentido de que es organizada y conducida con base en una realidad entendida. Según Gómez (2003) dice;

La planeación estratégica es el proceso mediante el cual quienes toman decisiones en una organización obtienen, procesan y analizan información pertinente, interna y externa, con el fin de evaluar la situación presente de la organización, con el propósito de anticipar y decidir sobre el direccionamiento de la institución hacia el futuro(p.55)

### **2.2.5 Procedimiento de recepción de documentos por cuentas por pagar**

Señala Gómez (2003) que las cuentas por pagar maneja un procedimiento para la recepción de la documentación que soportara los pagos, la cual se detalla a continuación:

Recibe documentos: orden de compras, solicitud de pago, solicitud de reposición de fondos y solicitud de transferencia con sus soportes.

Revisa la documentación recibida y lo archiva en orden alfabético.

Al existir disponibilidad financiera elabora relación de pagos de acuerdo a la disponibilidad existente, al "Detalle de los pagos por proveedor" enviado por las unidades y a las transferencias a unidad establecidas en el flujo de caja.

Ubica soporte en el archivo y lo anexa a la relación de pagos. Lo enviá a la dirección de finanzas para su revisión y firma.

Firmada por la dirección de finanzas remite la relación de pagos y soportes al jefe de la tesorería.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Causar.**es el momento en que nace un derecho de percibir una contraprestación pecuniaria, en razón de la venta de bienes o servicios, o de disposiciones legales.

**Cuentas y documentos por pagar comerciales:** proveniente principalmente de las compras de inventarios, activo o de cualquier otro bien o servicio adquirido para la operación normal de la compañía.

**Cuentas por Pagar a compañías relacionadas:** correspondiente a los pasivos que se originan en razón del financiamiento obtenido de las compañías relacionadas, principalmente de la casa matriz, para el caso de las compañías trasnacionales. Este financiamiento se obtiene por compras de materiales, materiales, maquinarias, asistencia técnica, regalías u otros conceptos.

**Control Interno:** el Control Interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

**Documento:** es el testimonio material de un hecho o acto realizado en el ejercicio de sus funciones por instituciones o personas físicas, jurídicas, públicas o privadas, registrado en una unidad de información en cualquier tipo de soporte (papel, cintas, discos magnéticos, películas, fotografías, entre otras) en lenguaje natural o convencional.

**Gastos acumulados:** incluye el registro de los pasivos correspondientes a los gastos por servicios recibidos, tales como electricidad, teléfono, agua.

**Servicios publicitarios por Pagar:** provenientes de operaciones no comerciales de la compañía, puede incluir la reparación de gastos de viajes a empleados, préstamo de inventario y otros conceptos como por ejemplo las retenciones de impuestos.

**Registro.:** es cuando se realiza la recepción del documento.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Partiendo de la índole del problema de investigación y los objetivos planteados, se seleccionaron los procedimientos más idóneos para la recolección, presentación y análisis de los datos, con el propósito de llevar a cabo la intención general de este estudio.

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

Esta investigación se caracteriza por ser del tipo Descriptivo, Arias, (1999; 20) Expresa que: la investigación descriptiva “Consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno o suceso con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. En este sentido considerando que para el logro de los objetivos planteados en esta investigación, se requiere describir los fundamentos teóricos para un adecuado Control Interno de las Cuentas por Pagar, así como la descripción de los procedimientos que actualmente aplica la Maternidad y Centro pediátrico Santa María para el manejo de las referidas cuentas, en aras de analizar las fortalezas y debilidades que presenta la empresa en relación al objeto de estudio con la finalidad de obtener propuestas para la resolución del problema planteado.

Se utilizó para el diseño de investigación de campo y documental. En relación a la investigación de campo Arias (1999: 38), comenta que: “Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. Por lo tanto, este tipo de investigación es también conocida como investigación “in situ” ya que se realiza en el propio sitio

donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipula sobre una o más variables dependientes (efectos). Por lo cual el sitio donde se desarrolló la investigación es en el departamento de Cuentas por pagar de la empresa de estudio.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual que presenta el departamento de las cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María**

Las técnicas de recolección de datos son primordiales para esta investigación. Para tal fin se aplicó la revisión documental y la encuesta, de acuerdo con lo establecido en los objetivos específicos de la misma y en este caso, según el diseño y tipo de investigación señalado anteriormente.

Como instrumento de recolección de datos se aplicó un cuestionario a la muestra seleccionada, que en este caso es igual a la población. Esto permitirá recopilar la información de las fuentes vivas de forma ordenada y sistemática, permitiendo el manejo y consulta adecuada por parte de las investigadoras. El cuestionario consto de diez (10) preguntas de opciones Sí y No.

En esta sección se identifica la población a estudiar, Arias, (1999; 22), “La población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: a los elementos o unidades (personas, instituciones o cosas) involucradas en la investigación”. En la presente investigación la población o universo está conformado por el número total de trabajadores que posee el departamento de cuentas por pagar- cuatro (4) trabajadores.

### **3.2.2. Fase II. Determinar las debilidades y fortalezas presentes en el departamento de las cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María.**

Una vez alimentada la matriz FODA con cada una de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que presenta el manejo interno de las Cuentas por Pagar en la empresa de estudio, el paso a seguir será analizar cada una de ellas en base a sus factores internos y externos que intervendrán en la selección de la estrategia a aplicar para la resolución o refuerzo de cada una de ellas, según lo señala Ponce (2006; 236). Esto surge con la identificación y combinación de los factores.

### **3.2.3. Fase II. Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María**

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**

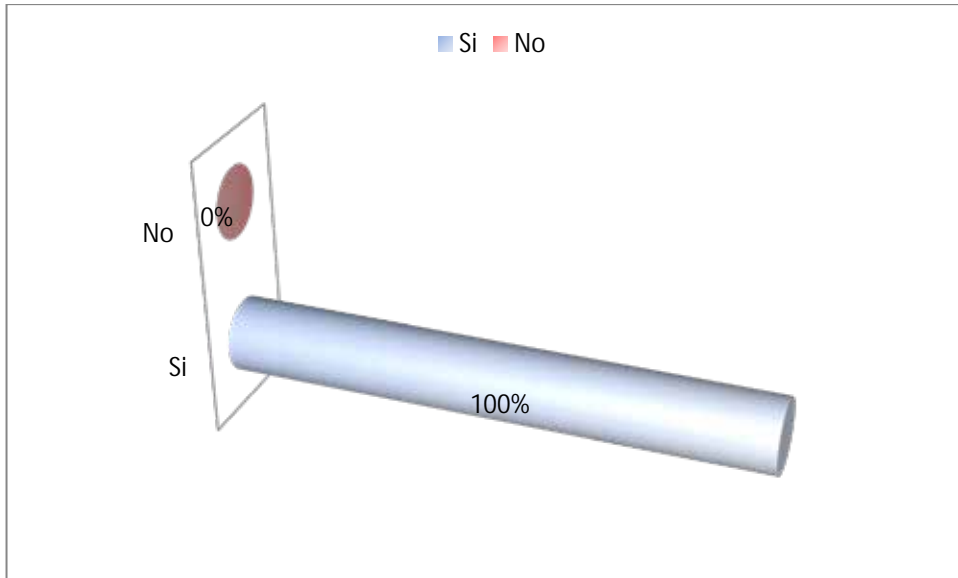
### **RESULTADOS**

Este capítulo comprende los resultados emitidos de la aplicación de la encuesta al personal que labora en el almacén para el cumplimiento de la Fase I. Análisis la situación actual que presenta el departamento de las cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María

En el mismo se aplicó para la fase I, una encuesta conformada por diez (10) ítems con opciones Si y No, a la población conformada por 4 sujetos que son los trabajadores del centro clínico, Se seleccionó esta muestra de los trabajadores, ya que ellos manejan la información real de lo que sucede en el departamento y las consecuencias que ocasiona el atraso de los pagos en las facturas pendientes.

Posteriormente se realiza una matriz DOFA para determinar las debilidades y fortalezas de acuerdo a lo planteado en la Fase II de la presente investigación. Con los resultados que se obtengan en esta matriz se procederá a desarrollar la Fase III que consiste en la propuesta para dar solución al problema planteado.

**Ítem1.** ¿La clínica actualmente presenta problemas de escases de insumos y medicamentos debido a que el proveedor ha cancelado los créditos por facturas atrasadas?

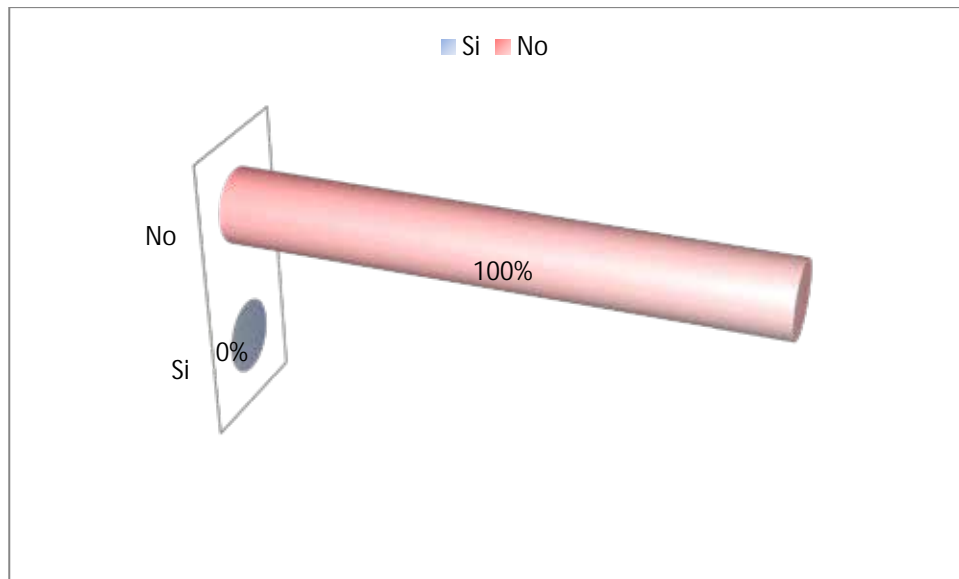


**Gráfico N° 1.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** el 100% de los entrevistados señalaron que la clínica actualmente presenta problemas de escases de insumos y medicamentos debido a que el proveedor ha cancelado los créditos por facturas atrasadas, específicamente de los proveedores nacionales y como manera de presión para que la clínica realice el pago de las facturas vencidas.

**Ítem 2.** ¿Existen en el departamento de cuentas por pagar un cronograma de pago de acuerdo a las facturas por vencerse y vencidas?

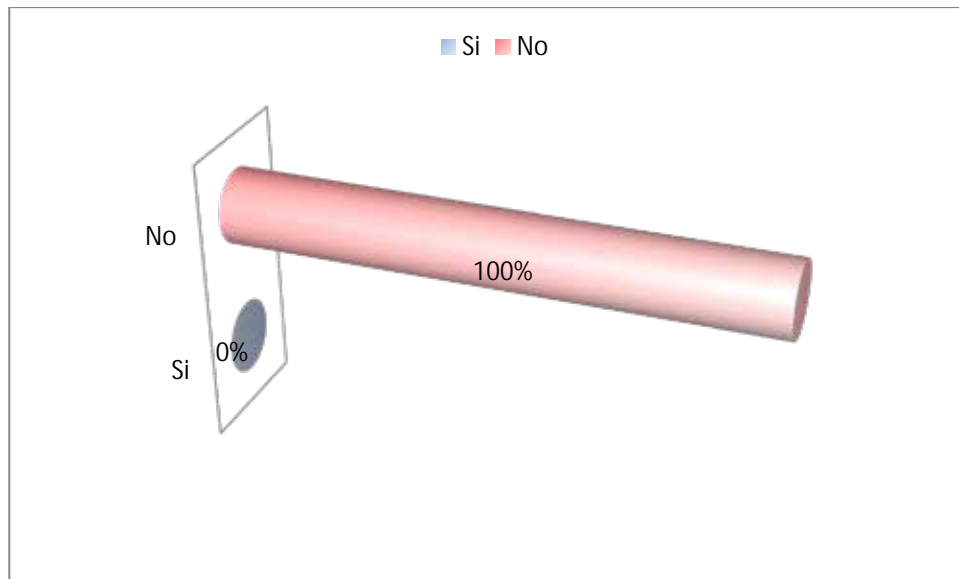


**Gráfico N° 2.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** el 100% de los entrevistados señalo que el departamento actualmente no cuenta con un cronograma de pago de proveedores de las facturas vencidas o por vencerse. El departamento de administración señala cuanto es el monto disponible para realizar los pago y se revisan las facturas que tengan las fechas de pagos más atrasadas y se elabora una relación que cubra el monto disponible para esta obligación.

**Ítem 3.** ¿Los adelantos y préstamos personales de los socios de la clínica son autorizados posteriormente al pago de las obligaciones de la clínica?

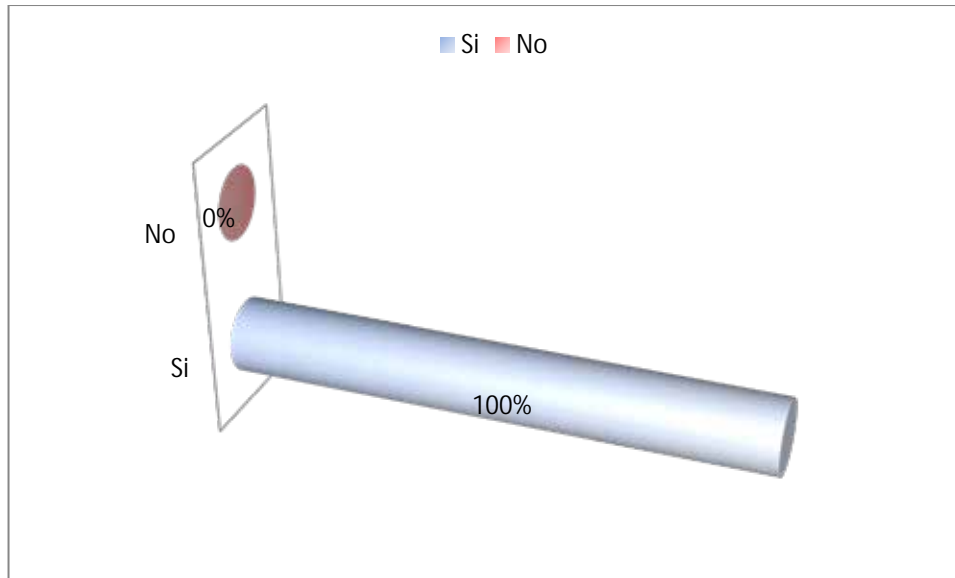


**Gráfico N° 3.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** el 100% de los encuestados indicó que los adelantos y préstamos personales no son planificados, ni tampoco los socios esperan que se cancelen las obligaciones de la clínica. Esto genera descontrol ya que el monto disponible para el pago de las facturas disminuye y no se logra cubrir el pago de aquellos proveedores que tienen facturas atrasadas de altos montos. Generando descontento entre los proveedores y reclamos.

**Ítem 4.** ¿Considera que existen reclamos por parte de los proveedores debido al incremento de facturas pendientes por pagar?

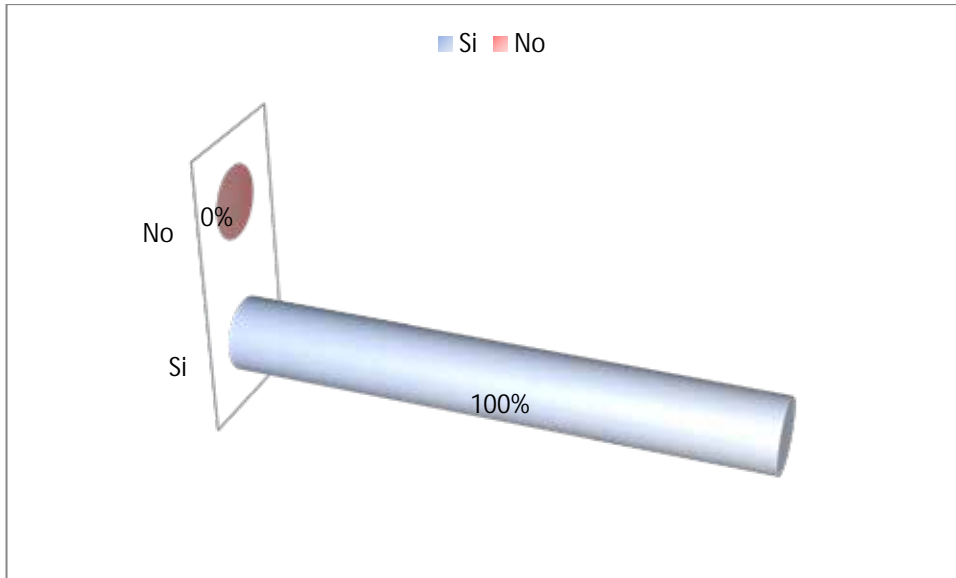


**Gráfico N° 4.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** el 100% de los entrevistados señalaron que se realizó una auditoría en el departamento de cuentas por pagar y se observó gran cantidad de facturas vencidas. Esto ha generado que los proveedores realicen reclamos por estas facturas pendientes, además de citaciones legales y suspensión de la entrega de insumos médicos. Lo que ha ocasionado a la clínica problemas para atender a sus pacientes, ya que es un centro médico que ofrece servicios de cirugía y hospitalización, no pudiendo cumplir con sus pacientes de manera eficiente.

**Ítem 5.** ¿Existe en el departamento un personal autorizado para la planificación del pago de las facturas a vencerse de acuerdo a la disponibilidad emitida por administración?

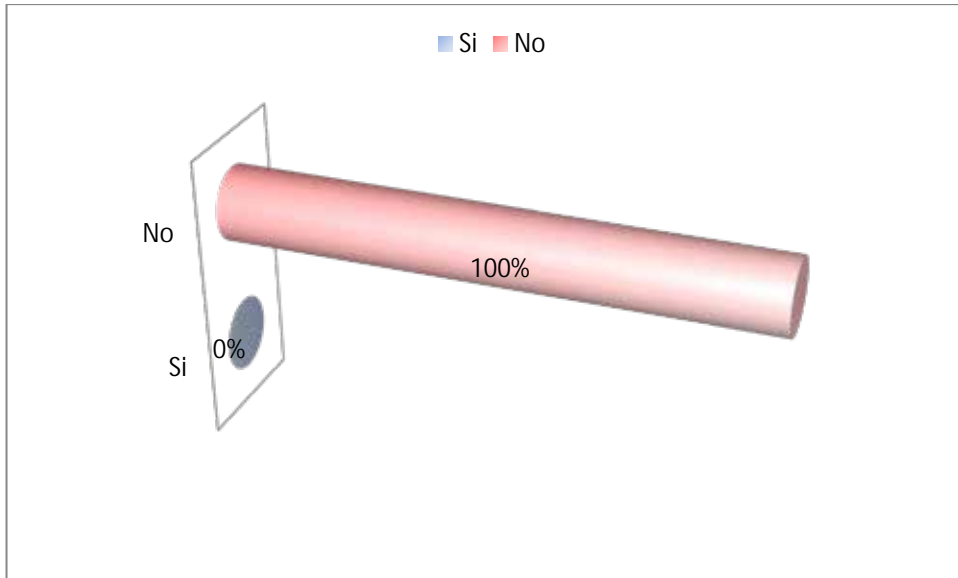


**Gráfico N° 5.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** el 100% de los entrevistados señalo Si existe un personal asignado para esta actividad. Ya que al momento de emitirse la disponibilidad por parte de caja, la persona responsable de esta función, revisa las facturas pendientes por pago y realiza una relación que es emitida a la gerencia de la clínica. El problema radica al momento de efectuarse el pago, ya que los socios retiran sus adelantos y prestamos, disminuyendo la disponibilidad, lo que ocasiona que muchas de las facturas sean devueltas al departamento sin ser canceladas.

**Ítem 6.** ¿Los préstamos realizados a los socios de la clínica son devueltos en un tiempo establecido y con su debido interés?

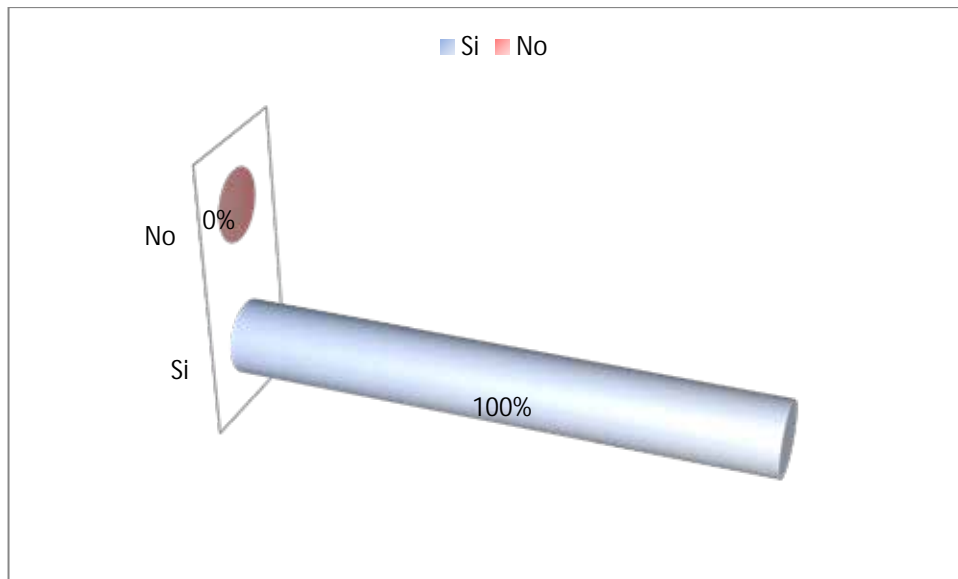


**Gráfico N° 6.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** Lo encuestados señalaron que los préstamos No son devueltos por los socios de la clínica. Al final del año se contabilizan como adelantos y se descuentan de las utilidades que deben ser repartidas entre ellos. El problema radica en que no existe una planificación adecuada para solventar los pagos a los proveedores, no respetando las obligaciones del centro médico al solicitar y retirar los adelantos y préstamos.

**Ítem 7.** ¿La clínica presenta en la actualidad problemas de liquidez para realizar los pagos a los proveedores en el tiempo correspondiente?

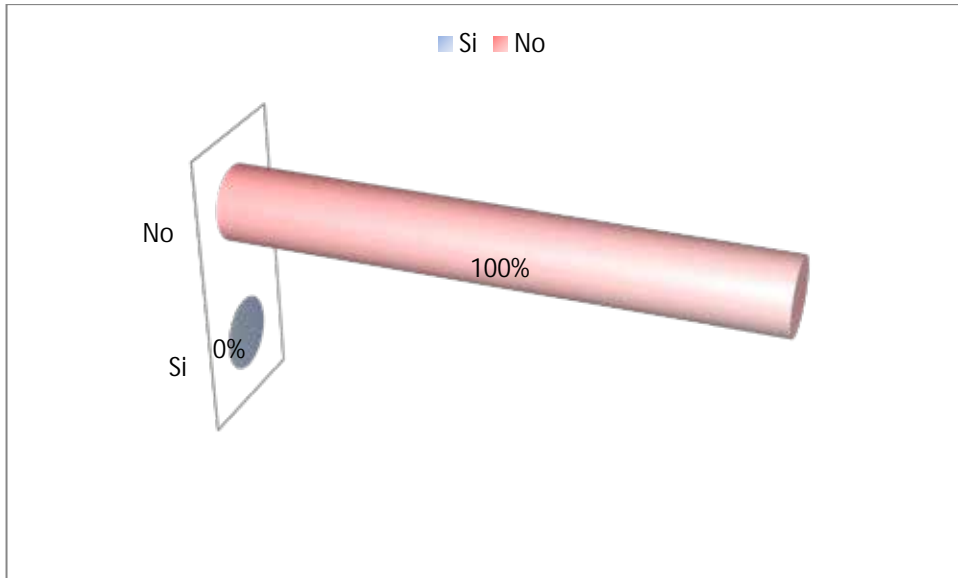


**Gráfico N° 7.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** Si, actualmente la clínica presenta problemas de liquidez, ya que los pacientes han disminuido y aunque la cobranza a los mismos se realizan de manera adecuada y no existe un volumen alto de facturas por cobrar pendientes, el ingreso se ha visto afectado porque son pocos los pacientes que acuden a la clínica para cirugías y hospitalización, Además, los socios no han fijado un monto relacionado con el ingreso del centro médico que les permita controlar los adelantos y la recurrencia del mismo. Generando que la disponibilidad que se planifica para el pago de las obligaciones sea desviado para otras actividades.

**Ítem 8.** ¿La presidencia y la junta de accionistas ha implementado normas y procedimientos que regulen los adelantos y préstamos a sus socios?

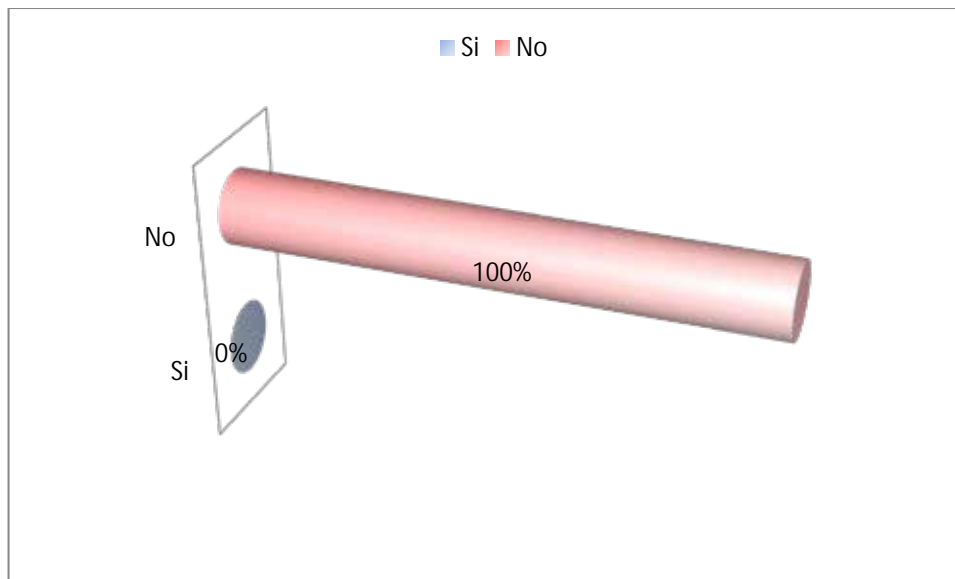


**Gráfico 8.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** Lo encuestados señalaron que la junta directiva de la clínica no ha implementado normas y procedimientos que regulen el control de los adelantos y préstamos a los accionistas. Esto ha permitido que cada uno de ellos, soliciten adelantos y préstamos sin control y posteriormente se les realice un cálculo para determinar si el monto retirado durante el año se encuentra dentro de las utilidades a repartir entre ellos. Cabe destacar que si algún socio se pasa del monto calculado a final de año, se les acumula para el año siguiente.

**Ítem 9.** ¿La junta directiva de la clínica ha implementado normas y procedimientos que regulen la distribución de la liquidez para realizar los pagos a los proveedores?

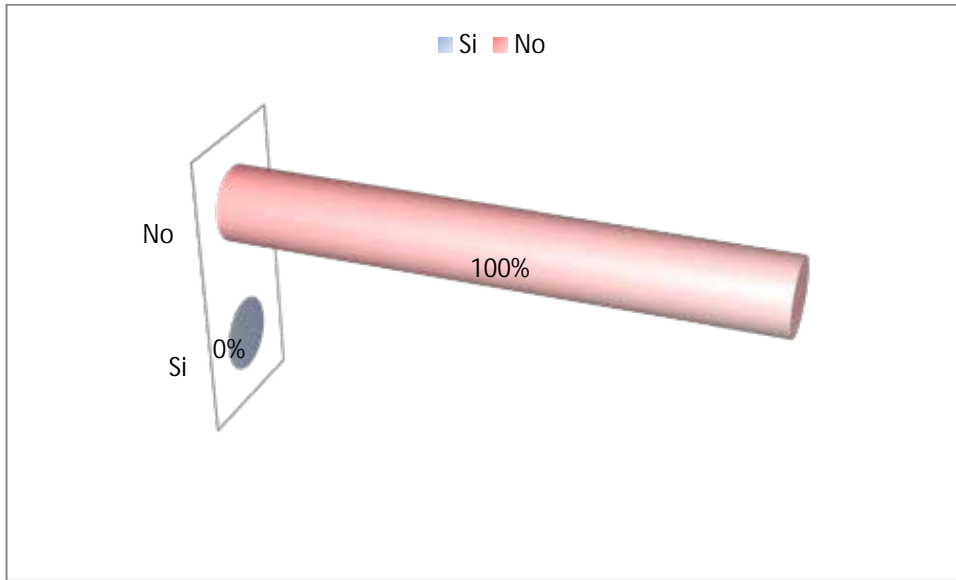


**Gráfico N° 9.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** La junta directiva de la clínica no ha implementado normas y procedimientos que regulen la distribución de la liquidez para realizar los pagos a los proveedores, ya que el proceso se realiza de manera cotidiana desde hace tiempo. Solo que en los últimos tiempos se ha visto afectado porque no se cuenta con la suficiente liquidez para realizar los pagos a sus compromisos y cubrir las necesidades de los socios. Por lo que se ha generado el incremento de las facturas vencidas de los proveedores.

**Ítem 10.** ¿La clínica ha recibido demandas legales por pagos incumplidos?



**Grafico N° 10.**

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** Hasta el momento la clínica no ha recibido demandas legales por incumplimiento de los pagos, pero si muchas amenazas de acciones y legales, mala imagen corporativa y suspensión de los créditos de los proveedores que han mantenido relaciones comerciales con ella por varios años. Esto sumado a la escases de medicamentos que actualmente afecta al país, se ha reflejado en la disminución de pacientes que acuden al centro médico a realizarse cirugías y hospitalizaciones, acudiendo a clínicas de la competencia.

Con relación a la Fase II. Determinar las debilidades y fortalezas presentes el departamento de las cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María. Se trabajó con una **matriz DOFA**, la cual se desarrolló a continuación:

**Cuadro 1. Matriz DOFA**

	<b>Debilidades</b>	<b>Oportunidades</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. En la actualidad el departamento no cuenta con un cronograma de pago de proveedores de las facturas vencidas o por vencerse.</li> <li>2. Ausencia de normas y procedimientos para efectuar adelantos y préstamos personales a los socios del centro medico</li> <li>3. Incumplimiento de las cancelaciones de los prestamos e intereses por parte de los accionistas de la clínica</li> <li>4. No existen normas y procedimientos para efectuar los pagos a los proveedores</li> <li>5. Problemas de liquidez debido a que han bajado los ingresos de pacientes para cirugías y hospitalizaciones</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Imagen empresarial con solo cumplir a tiempo con sus obligaciones a proveedores</li> <li>-Calidad del servicio para sus pacientes, ayudando a incrementar los ingresos a la clínica</li> <li>-Cuenta con instalaciones propias y reconocidas en el municipio ya que tiene muchos años funcionando y prestando el servicio de salud.</li> </ul>

<b>Fortalezas</b>	<b>FO</b>	<b>DO</b>
<p>La clínica no ha presentado demandas legales que cuenta con proveedores que se han mantenido en el tiempo</p> <p>Cuenta con un reconocimiento en el mercado por su larga trayectoria en el área de salud</p> <p>Personal capacitado en las áreas administrativas y servicios médicos</p> <p>Personal responsable de la gestión de las cuentas por pagar</p> <p>Gestión de cobranza efectiva por lo cual no existen perdidas en los servicios que presta</p>	<p>Motivar al personal capacitado para continuar mostrando una imagen de servicios médicos óptimos</p>	<p>Establecer normas y procedimientos en la elaboración del cronograma de pago a los proveedores</p> <p>Implementar normas y procedimientos para el control de los adelantos y préstamos a los accionistas de la clínica</p>
<b>Amenazas</b>	<b>FA</b>	<b>DA</b>
<p>1-Mala imagen corporativa que no permite realizar negociaciones con proveedores nuevos, lo que dificulta las compras</p> <p>2.-Penalizaciones por parte de los proveedores para el envío de suministros médicos por facturas pendientes por pagar</p> <p>3.-Disminución de los pacientes por la falta de insumos y medicamentos</p>	<p>-Mejorar la imagen corporativa realizando los pagos en el tiempo correspondiente</p> <p>-solicitar los insumos y medicamentos de acuerdo a las necesidades de la clínica y la liquidez que se tenga disponible para tal fin</p>	<p>-Dar prioridad a los proveedores con la finalidad de disminuir las facturas vencidas</p> <p>-establecer un cronograma de pago de acuerdo a la importancia del proveedor y el monto de la factura</p> <p>-realizar abonos a las facturas previamente acordados con el proveedor</p> <p>-informar a los accionistas las normas administrativas que se establecerán para el control de adelantos y préstamos</p>

**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

**Análisis:** en las debilidades se determinó que el departamento no cuenta con un cronograma de pago de proveedores de las facturas vencidas o por vencerse. Ausencia de normas y procedimientos para efectuar adelantos y préstamos personales a los socios del centro médico. Incumplimiento de las cancelaciones de los préstamos e intereses por parte de los accionistas de la clínica. No existen normas y procedimientos para efectuar los pagos a los proveedores. Problemas de liquidez debido a que han bajado los ingresos de pacientes para cirugías y hospitalizaciones

En las oportunidades se determinó que imagen empresarial con solo cumplir a tiempo con sus obligaciones a proveedores puede mejorarse, además de la calidad del servicio para sus pacientes, ayudando a incrementar los ingresos a la clínica. Y cuenta con instalaciones propias y reconocidas en el municipio ya que tiene muchos años funcionando y prestando el servicio de salud.

Con relación a las fortalezas la clínica no ha presentado demandas legales que cuenta con proveedores que se han mantenido en el tiempo. Cuenta con un reconocimiento en el mercado por su larga trayectoria en el área de salud. Personal capacitado en las áreas administrativas y servicios médicos. Personal responsable de la gestión de las cuentas por pagar. Gestión de cobranza efectiva por lo cual no existen perdidas en los servicios que presta.

Y por último las amenazas presentan una mala imagen corporativa que no permite realizar negociaciones con proveedores nuevos, lo que dificulta las compras. Penalizaciones por parte de los proveedores para el envío de suministros médicos por facturas pendientes por pagar y disminución de los pacientes por la falta de insumos y medicamentos

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

De acuerdo a los análisis desarrollados se realiza la siguiente propuesta, desarrollándose la Fase III. Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María. Por lo tanto, para el desarrollo de la propuesta se estructurará con el siguiente contenido: Presentación de la Propuesta. Objetivos de la Propuesta. Justificación de la Propuesta. Factibilidad de la Propuesta. Desarrollo de la Propuesta.

#### **5.1 Presentación de la Propuesta.**

La presente propuesta surge con la finalidad de dar respuesta al problema planteado en la investigación, por medio del cual, se busca disminuir o eliminar la situación anteriormente proyectada. La misma de aplicarse servirá de guía, para la organización de estudio y a empresas similares que tengan la misma inquietud. En ella se desarrollaron diversas actividades que permitirán lineamientos de control, para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María.

#### **5.2 Objetivos de la Propuesta.**

##### **5.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María

### **5.2.2 Objetivos específicos**

Establecer normas y procedimientos para el control de los adelantos y préstamos a accionistas.

Implementar procedimientos para el control de las facturas vencidas a los proveedores

Desarrollar lineamientos en el área de cuentas por pagar y demás departamentos involucrados en el proceso.

### **5.3 Justificación de la Propuesta.**

La propuesta se justifica ya que es un proyecto factible, debido a que la empresa no necesita incorporar personal nuevo y tampoco invertir en gastos para desarrollarla. La misma es desarrollada con la finalidad de dar herramientas de control a los accionistas y junta directiva de la organización. A su vez, la misma será desarrollada por los autores de la investigación que permitirá aplicar los conocimientos adquiridos durante la carrera y ponerlos en práctica. La inversión debido a este apoyo de parte de los accionistas es mínima, ya que solo requerirá tiempo y dedicación para ponerla en marcha y los resultados que se obtendrán con ella logran disminuir las pérdidas que se están generando actualmente en la empresa.

### **5.4 Factibilidad de la Propuesta.**

Factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados, la factibilidad se apoya en 3 aspectos básicos: Operativo, Técnico y Económico

#### **5.4.1 Factibilidad Operativa**

Esta factibilidad comprende una determinación de la probabilidad de que un nuevo proyecto se use como se supone. Que tenga una operación garantizada y un uso garantizado. En este caso se cuenta con el recurso humano necesario y con la propuesta se puede esperar de la operación y su uso.

#### **5.4.2 Factibilidad Técnica**

Esta factibilidad consiste en la disponibilidad de tecnología que satisfaga las necesidades para desarrollar el proyecto, por lo cual la empresa cuenta con software y equipos de computación, que se puede utilizar para llevar estos controles.

#### **5.4.3 Factibilidad Económico**

Los estudios de factibilidad económica incluyen análisis de costos y beneficios asociados con cada alternativa del proyecto. Con análisis de costos/beneficio, todos los costos y beneficios de adquirir y operar cada sistema alternativo se identifican y se hace una comparación de ellos. Entre ellos se encuentran: Tiempo del analista, costo de estudio, costo del tiempo del personal, costo del tiempo, costo del desarrollo / adquisición. De acuerdo a ellos, el analista se encuentra conformado por los investigadores, los cuales cubrieron todos los costos antes señalados.

#### **5.5 Desarrollo de la Propuesta.**

Para el desarrollo de la propuesta se realizara las actividades para cumplir con los objetivos propuestos, los cuales se desarrollan por los análisis obtenidos en las fases anteriores de la investigación

**Establecer normas y procedimientos para el control de los adelantos y préstamos a accionistas.**

Los adelantos a los socios y accionistas de la clínica de estudio deben ser normalizados, ya que actualmente se está disponiendo del flujo de caja que debe ser utilizado para cancelar las obligaciones y estas quedan pendientes, siendo una de las causas del problema que actualmente se está originando, ya que los socios no cancelan los préstamos solicitados en un lapso establecido, logrando que las facturas pendiente de los proveedores se atrasen, originando que estos no quieran distribuir los insumos a la clínica. Es por ello que se deben establecer normas y procedimientos para controlar los préstamos y adelanto a los socios sin perjudicar el flujo de caja que se tiene establecido para el pago de las facturas.

**Normas y procedimientos para el adelanto a terceros personas.**

Normas:

Todos los fondos que ingresen al Centro Clínico se utilizarán exclusivamente para los fines que estén destinados, es decir cancelación de los deberes y obligaciones y/o actividades de previamente aprobadas y autorizadas en los presupuestos anuales.

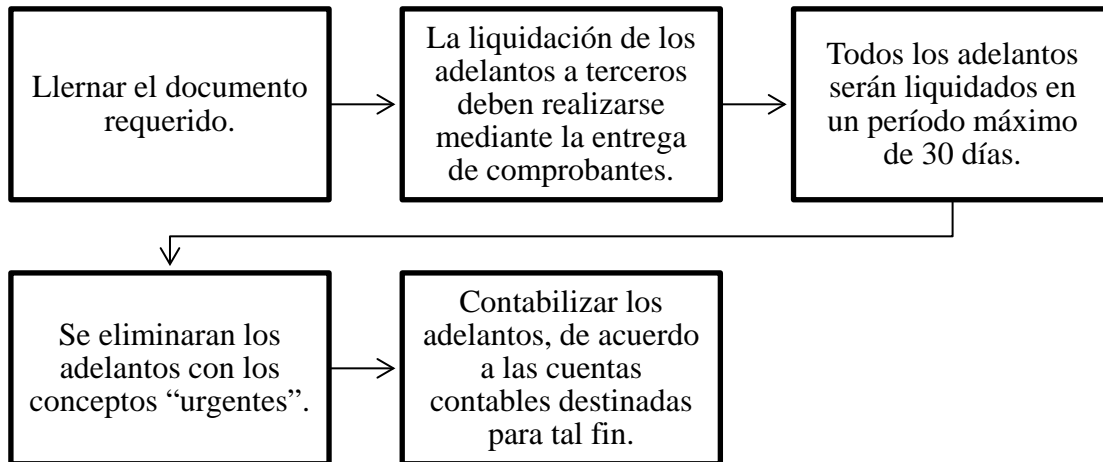
Los adelantos y/o préstamos a socios y accionistas no deberán de pasar del 50% del monto estipulado como beneficio de acuerdo a lo estipulado en la planificación anual.

Los préstamos a los socios y accionistas deberán ser cancelados en el tiempo estipulado por la administración de la clínica.

Los préstamos y adelantos, deberán ser evaluados por el administrador de la clínica de acuerdo a la disponibilidad que disponga la institución, posteriormente al pago de los deberes y obligaciones adquiridos por el centro médico

Procedimiento:

1. Para los adelantos de dinero que se den a terceras personas, deberán llenar una boleta de "Entrega de Fondos", la cual será firmada por el encargado de fondo operativo y por el funcionario que lo recibió.
2. La liquidación de los adelantos a terceros deben realizarse mediante la entrega de comprobantes, a los cuales hay que anexarse un recibo con la fecha, número de transferencia o cheque que está liquidando, el nombre del beneficiario y monto abonado.
3. Todos los adelantos serán liquidados en un período máximo de 30 días y no se darán adelantos de dinero a accionistas e inversionistas que tengan adelantos pendientes de liquidar.
4. Se eliminaran los adelantos con los conceptos "urgentes". Todos deberán esperar el plazo de 30 días, para que pueda entrar en la planificación de la disponibilidad del efectivo de acuerdo a las prioridades empresariales.
5. Contabilizar los adelantos, de acuerdo a las cuentas contables destinadas para tal fin.



Procedimientos para el adelanto a terceros personas.

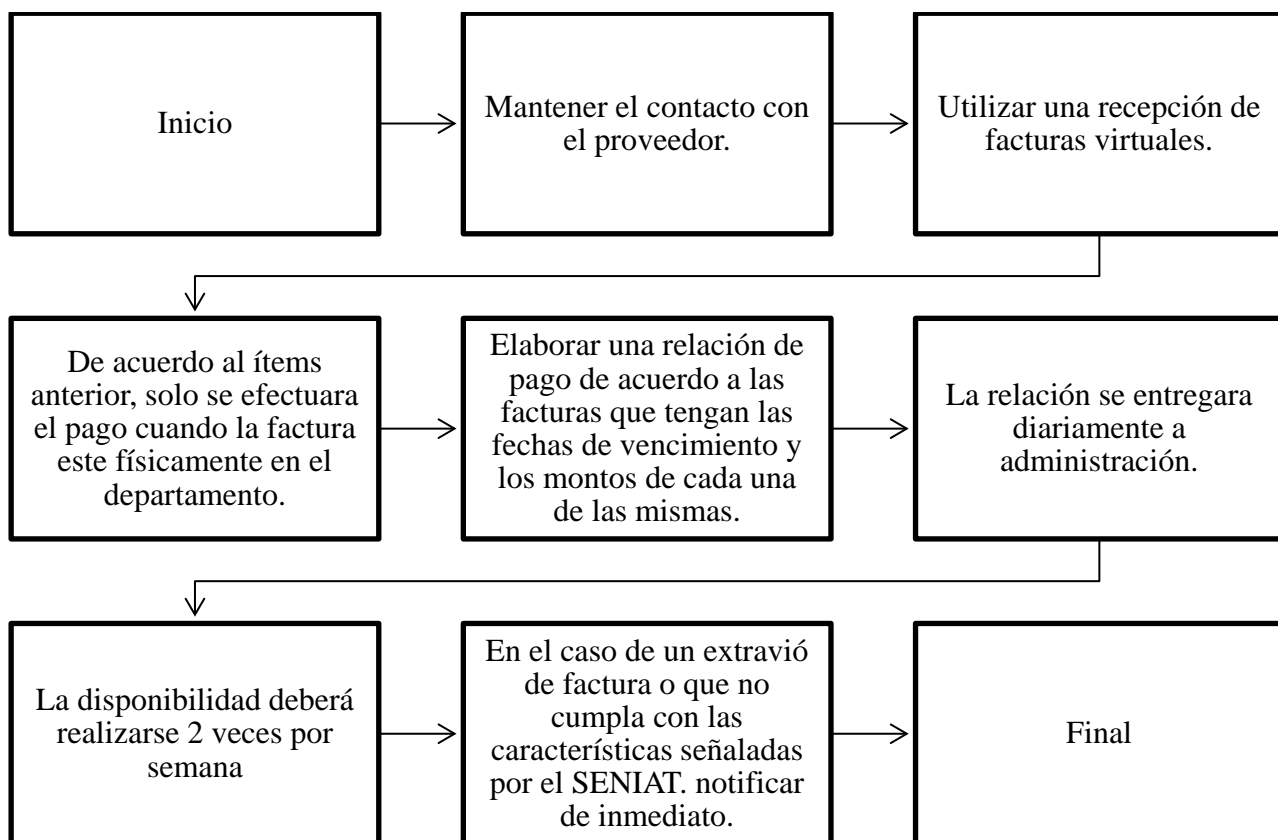
**Fuente:** Chaviel, A. (2018).

### **Implementar procedimientos para el control de las facturas vencidas a los proveedores.**

El control de las facturas por pagar es importante ya que en la actualidad y debido a la crisis económica que el país atraviesa son muy pocas las empresas que continúan otorgando créditos, y buscan recuperar su inversión en un plazo realmente corto, ya que el dinero diariamente pierde valor adquisitivo, lo que implica que de no cancelar el mismo en el tiempo acordado, el proveedor no otorgara más facilidades de pago de facturas.

### **Procedimiento para el control de las facturas vencidas a los proveedores.**

1. Mantener el contacto con el proveedor indicándole si existe algún problema de liquidez para la cancelación de la factura en el tiempo estipulado.
2. Utilizar una recepción de facturas virtuales, de manera que el proveedor indique el monto de las facturas y la fecha de vencimiento, informando a la empresa la llegada de las remesas de productos y evitar que se pierda tiempo en la entrega de las mismas desde el almacén a contabilidad.
3. De acuerdo al ítems anterior, solo se efectuara el pago cuando la factura este físicamente en el departamento, pero ya se habrá relacionado el monto para evitar atraso en las facturas de proveedores importantes.
4. Elaborar una relación de pago de acuerdo a las facturas que tengan las fechas de vencimiento y los montos de cada una de las mismas.
5. La relación se entregara diariamente a administración, para que autorice los pagos de las mismas.
6. La disponibilidad deberá realizarse 2 veces por semana, preferiblemente los días lunes y miércoles.
7. En el caso de un extravió de factura o que no cumpla con las características señaladas por el SENIAT, deberá informarse por escrito a través de una comunicación al proveedor el problema que esta presentado el documento.



Procedimiento para el control de las facturas vencidas a los proveedores

Fuente: Chaviel, A. (2018).

### **Lineamientos relacionados con el control interno del departamento de cuentas por pagar.**

Establecer normas que agilice el intercambio de información entre los departamentos involucrados.

Generar normas de control que permitan cumplir con el lapso de tiempos exigidos por los proveedores.

Realizar evaluaciones previstas que permitan determinar si el control en el departamento se está cumpliendo.

Actualizar la base de datos de los proveedores de manera constante con el fin de facilitar la ubicación y contactos.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.6 Conclusiones**

De acuerdo a los resultados arrojados por el instrumento se concluye lo siguiente:

La clínica está presentando problemas de escases de insumos y medicamentos, esto debido a que existe una problemática en cuanto a la distribución a nivel nacional de medicamentos en el mercado y los pocos proveedores que les despachan no se les cancela las facturas en el tiempo estipulado, por lo cual, como medida de presión de parte de los mismos, se evitaran realizar los despachos de los pedidos realizados.

La clínica no ha recibido demandas legales por incumplimiento de los pagos, pero por ser un centro de salud, y debido a la escases anteriormente planteada, los pacientes han emigrado a otras clínicas que se encuentren mejor equipadas medicamente.

Los accionistas y socios solicitan con regularidad adelanto de efectivo, pero estos no son planificados con tiempo, por lo cual se desvirtúa la planificación de la liquidez que se iba a utilizar para realizar pagos y obligaciones administrativas otorgándoles los recursos a los solicitantes.

La clínica cuenta con personal capacitado que les permite ejecutar las actividades de control, sin embargo no cuenta con normas y procedimientos que regulen los procesos de las cuentas por pagar.

### **5.7 Recomendaciones**

**Se realizan las siguientes recomendaciones:**

Mantener buenas relaciones comerciales con los proveedores, ya que estos serán los que permitirán que la clínica siga funcionando. Cumpliendo con los contratos establecidos.

Establecer normas y procedimientos para el control interno de la cuentas por pagar.

Informar a los accionistas y socios la necesidad de regularizar y normalizar los procesos de adelantos y préstamos, informándoles sobre la situación actual de los pagos y obligaciones del centro médico y su incumpliendo a los mismos.

## REFERENCIAS

- Arias, Fidas. (1999). El Proyecto de Investigación. Guía para su elaboración. Caracas.
- Cabrera, Francisco. (2000). Nuevas tendencias en la evaluación de programas de educación multicultural. Revista de Investigación Educativa
- Colmenares y Monsalve (2013) Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A. de la Universidad Nacional Experimental De Guayana.
- Estupiñan, Raúl (2008) Control Interno y Fraudes. Ecoe Ediciones. Colombia."
- Gitman, Luis (2003) Principios de la Administración financiera. Editorial Pearson México
- Gómez** Mario. (2003): "aproximación conceptual a los sectores y ámbitos de intervención de la educación social", pedagogía social, núm. 10, 2ª. Época .
- Ortiz, (2014) "Análisis de los Procedimientos Contables Aplicables a las Cuentas por Cobrar en el Consorcio Otepi Greystar" de la Universidad de Carabobo.
- Ponce, Héctor (2006), "En contribuciones a la economía" México.
- Rosemberg, Jerry (2009). Diccionario de administración y finanzas. Editorial Océano Centrum. Nueva york.
- 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).
- Villamizar (20134). Optimización del proceso de cuentas por pagar de la empresa Administradora Servilar, C.A de la Central de Venezuela.

# **Anexos**



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

Cuestionario para recolección de información de la investigación titulada: **LINEAMIENTOS DE CONTROL PARA MEJORAR EL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA MATERNIDAD Y CENTRO PEDIÁTRICO SANTA MARÍA.** Para el objetivo Proponer lineamientos de control para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la Maternidad y Centro pediátrico Santa María  
Autores:

Ítems	Opciones	
	Si	No
1.-¿La clínica actualmente presenta problemas de escasos de insumos y medicamentos debido a que el proveedor ha cancelado los créditos por facturas atrasadas?		
2.-¿Existen en el departamento de cuentas por pagar un cronograma de pago de acuerdo a las facturas por vencerse y vencidas?		
3.-¿los adelantos y préstamos personales de los socios de la clínica son autorizados posteriormente al pago de las obligaciones de la clínica?		
4.-¿considera que existen reclamos por parte de los proveedores debido al incremento de facturas pendientes por pagar?		
5.-¿existe en el departamento un personal autorizado para la planificación del pago de las facturas a vencerse de acuerdo a la disponibilidad emitida por administración?		
6.-¿los préstamos realizados a los socios de la clínica son devueltos en un tiempo establecido y con sus debidos interés?		
7.-¿La clínica presenta en la actualidad problemas de liquidez para realizar los pagos a los proveedores en el tiempo correspondiente?		
8.-¿La presidencia y la junta de accionistas ha implementado normas y procedimientos que regulen los adelantos y préstamos a sus socios?		
9.-¿la junta directiva de la clínica ha implementado normas y procedimientos que regulen la distribución de la liquidez para realizar los pagos a los proveedores?		
10.-¿La clínica ha recibido demandas legales por pagos incumplidos?		

