



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO MONAGAS  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA  
MATURÍN – MONAGAS**

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LAS  
CUENTAS POR PAGAR EN LA CLÍNICA ORIENTAL DE SALUD  
INTEGRAL MONAGAS, C.A.**

**ASESOR ACADÉMICO:**

Prof. Tomas López

C.I: 15.344.044

**AUTOR:**

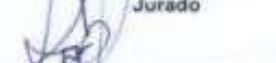
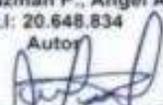
Br. Ángel Alberto Guzmán Peinado

C.I. 20.648.834

**Trabajo de Grado, Modalidad Pasantía, Presentado como Requisito  
Parcial para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública**

Maturín, mayo de 2025

# ACTA DE APROBACION

 <p>UNIVERSIDAD DE ORIENTE NÚCLEO DE MONAGAS DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA</p>	
<p>ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO</p> <p>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO</p>	
CTG-ECSA-LCP - 2023	
MODALIDAD: PASANTÍA	
ACTA N° 1052	
<p>En Maturín, siendo las <u>12:00 (pm)</u> del día <u>11 de Agosto de 2023</u> reunidos en el "Aula 4", del Centro de Estudio de Postgrado del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del jurado profesores: <u>Tomas López (Asesor Académico)</u>, <u>Lusmila Marciano (Jurado)</u> y <u>Roselis Gómez (Jurado)</u>. A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de <u>Licenciado en Contaduría Pública</u>, se procedió a la presentación del Trabajo de Grado, titulado: <u>"PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA CLÍNICA ORIENTAL DE SALUD INTEGRAL MONAGAS, C.A."</u> Por el (a) Bachiller: <u>GUZMÁN PEINADO, ÁNGEL ALBERTO C.I: 20.648.834</u>. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como <u>Aprobado</u></p>	
 _____ Prof. M.Sc. Lusmila Marciano C.I: 17.223.131 Jurado	 _____ Prof. M.Sc. Roselis Gómez C.I: 14.169.425 Jurado
 _____ Prof. M.Sc. Tomas López C.I: 15.344.044 Asesor	 _____ Bc. Guzmán P., Ángel A. C.I: 20.648.834 Autor
 _____ Prof. M.Sc. Elbita Márquez C.I: 14.703.598 Sub-Comisión de Trabajo de Grado	 _____ Prof. M.Sc. Jezabel Fermin C.I: 11.854.694 Jefa del Departamento
<p>Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 034/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 12 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente. *NOTA: Para que esta acta tenga validez debe ser asentada en la hoja N° 143 del 1º libro de actas de Trabajos de Grado del Departamento de Contaduría Pública, ECSA de la Universidad de Oriente y estar debidamente firmada por el asesor y los miembros del jurado.</p>	
<p><b>DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS</b></p>	
<p>Los Guaritos, Av. Universidad, Maturín Edo. Monagas. Telefax: 02913274758 www.monagas.uo.edu.ve Correo Institucional: diazo@monagas.uo.edu.ve</p>	

## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme permitido llegar a este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Beatriz Peinado por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad.

A mi padre Alberto Guzmán Peinado por los ejemplos de perseverancia y constancia.

A mis hermanos por ser una guía para seguir adelante, por estar siempre presente.

## **AGRADECIMIENTOS**

Gracias a mi Universidad de Oriente, gracias por haberme permitido formarme día tras día. Asimismo, permitirme dar un paso hacia el éxito por convertirme en un profesional competitivo, llenar de conocimientos y expectativas.

También quisiera agradecerle de manera muy especial a todos esos profesores por darme una formación profesional con calidad, fueron ustedes responsables de realizar su pequeño aporte, que el día de hoy se vería reflejado en la culminación de mi paso por la Universidad de Oriente.

## ÍNDICE GENERAL

<b>ACTA DE APROBACION .....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE GENERAL .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURA .....</b>	<b>vii</b>
<b>INDICE DE TABLAS .....</b>	<b>viii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>ix</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>FASE I .....</b>	<b>4</b>
<b>EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES .....</b>	<b>4</b>
1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....	9
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
1.3.1 Objetivo General .....	9
1.3.2 Objetivos Específicos.....	10
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	10
<b>FASE II .....</b>	<b>12</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>12</b>
2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	12
2.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	13
2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	13
2.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	14
2.4.1 Instrumentos de Recolección de Datos.....	16
2.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL .....	16
2.5.1 Generalidades de la Empresa.....	16
2.5.2 Reseña Histórica.....	17
2.5.3 Valores .....	18
2.5.4 Servicios Prestados.....	18
2.5.5 Objetivos .....	18
2.5.6 Número de Empleados.....	19
2.5.7 Misión.....	19
2.5.8 Visión .....	20
2.5.9 Estructura Organizacional .....	20
2.5.10 Funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas.....	20
<b>FASE III .....</b>	<b>22</b>
<b>DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>22</b>
3.1 OBJETIVO.....	22
3.2 POLÍTICA .....	22

3.3 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA CLÍNICA ORIENTAL DE SALUD INTEGRAL MONAGAS, C.A .....	23
3.3.1 Procedimientos Administrativos .....	24
3.3.1.1 Procedimiento administrativo de Admisión .....	24
3.3.2 Caso 1. Cuando los Doctores toman consulta .....	25
3.3.3 Caso 2. Al adquirir algún insumo para las consultas.....	25
3.3.4 Caso 3. Al adquirir servicio.....	25
3.3.5 Procedimiento administrativo de Cuentas por Pagar .....	26
3.3.5.1 Revisión de las facturas .....	26
3.3.5.2 Cierre de las Cuentas por Pagar .....	26
3.3.6 Procedimientos Contables .....	27
3.4 FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE LAS POLÍTICAS FINANCIERAS DE LAS CUENTAS POR PAGAR .....	35
3.4.1 Procedimientos Administrativos de las cuentas por pagar .....	35
3.4.1.1 Fortalezas.....	35
3.4.1.2 Debilidades.....	35
3.4.2 Políticas Financieras .....	36
3.4.4.1 Fortalezas.....	36
3.4.4.2 Debilidades.....	36
<b>FASE IV.....</b>	<b>37</b>
<b>CONSIDERACIONES FINALES .....</b>	<b>37</b>
3.1 CONCLUSIONES.....	37
3.2 RECOMENDACIONES .....	38
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>39</b>
<b>HOJAS DE METADATOS.....</b>	<b>41</b>

## ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Estructura organizativa de la empresa. ....	21
---	----

## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1.- Asiento contable de las cuentas por pagar de honorarios médicos .....	29
Tabla N° 2.- Asiento contable de Retención de ISRL por pagar .....	30
Tabla N° 3.- Asiento contable para compra a credito de reactivos de laboratorio .....	32
Tabla N° 4.- Asiento contable para retención de IVA.....	33
Tabla N° 5.- Asiento contable para cierre de cuentas por pagar. ....	34

## RESUMEN

Hoy por hoy, las empresas se encuentran en la búsqueda de estrategias que lo ayuden al logro de sus objetivos, permitiendo ser competitivo en un mercado que está cambiando constantemente, de esta forma, lucrarse y hacer que la empresa o institución crezca cada vez más.

Existen diversas empresas dedicadas a diferentes campos laborales, es así, como se encuentran las organizaciones enfocadas en el área de salud, siendo realmente importante en la sociedad ya que de esto depende el bienestar físico y mental de cada una de las personas.

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. es una organización dedicada a la prestación de servicios de salud, basándose principalmente en la atención primaria, ofreciendo consultas médicas como: medicina general, medicina interna, ginecología, traumatología, gastroenterología, entre otros.

Su objetivo principal es ofrecer un servicio de calidad, contando con una atención personalizada dirigida a toda su gama de pacientes, con un personal altamente calificado, comprometido con cada una de sus responsabilidades según el área que se dedique.

Dentro de su estructura organizacional se encuentra el área de administración, enfocada principalmente en tomar medidas adecuadas sobre la empresa y prepararla para operar de forma anticipada, examinando todos los medios y procedimientos que se requiere para lograr sus metas y reducir los eventos negativos o problemas que se puedan presentar.

Internamente se encuentra un personal calificado dedicado a diferentes aspectos contables como son las, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, ingresos, costos, gastos, entre otros.

De esta manera, las cuentas por pagar forman un papel importante dentro de la organización ya que de esta depende la liquidez de la empresa, generando confiabilidad con los proveedores, permitiendo su fluidez para la obtención de honorarios médicos, suministros médicos y servicios.

Para que las cuentas por pagar se desarrollen de una buena manera debe contar con procedimientos administrativos y contables que permita un mejor control sobre ellas y de esta forma, ser más eficiente a la hora de cancelar deudas adquiridas con los proveedores.

En la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. maneja procedimientos administrativos, estos se dividen en dos procesos, de admisión y de cuentas por pagar, mientras que en los procedimientos contables se ejecutan los asientos correspondientes a las cuentas por pagar.

Dentro de la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. se presenta una serie de inconvenientes con los procesos de las cuentas por pagar ya que no existe de manera formal manuales enfocados en los procedimientos administrativos y contables que permitan mejorar el proceso.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, las organizaciones tienen la necesidad de integrar conocimientos y metodologías en las diferentes áreas administrativas y operativas, con el objetivo de ser competitivas y reconocer los nuevos requerimientos empresariales establecidos en el mercado, siempre y cuando se mantenga el fin común de la sociedad.

Para que una empresa u organización complete los objetivos planificados debe contar con procedimientos administrativos y contables que ayuden a mantener un control adecuado sobre cada registro de transacción, evitando cualquier tipo de error, para posteriormente tomar las decisiones más acertadas posibles.

De tal forma, existen diversos tipos de empresas, entre ellas encontradas los centros asistenciales de salud, los cuales, tienen el compromiso de mejorar la salud física y mental que inquietan a las personas. Por lo tanto, el cuidado al paciente es esencial en este tipo de organización, gran parte del avance y desarrollo de estas sociedades va a depender de esa atención que se le dé a este tipo de personas.

Las instituciones de salud se han vuelto mucho más necesarias que en otros tiempos, de tal manera, es preciso nombrar La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. una organización dedicada, principalmente, a la Salud ocupacional y medicina Preventiva basándose en el principio: la salud como objetivo primordial y la prevención, el camino para lograrlo. Dentro de su estructura organizacional, se encuentra, el área de administración, el cual es fundamental, ya que integran aspectos de la

contabilidad como las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos, gastos, entre otros. En este caso, las cuentas por pagar son el conjunto de deudas que una organización contrae con diferentes proveedores a causa de haber adquirido bienes o servicios.

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. específicamente, en el área de cuentas por pagar, simboliza una parte principal dentro del orden organizativo para su actividad y progreso financiero. Los proveedores de la clínica son caracterizados por materiales e insumos médicos, servicios como: internet, agua, luz, reparación y mantenimiento, entre otros. Cuando se produce la cuenta por pagar, existen ciertas condiciones de pago que favorecen a la institución como, descuentos en un lapso establecido de tiempo. Así pues, al cancelar en la fecha estipulada, se tiene solvencia, lo cual, genera confiabilidad en los clientes potenciales y se fragua una buena reputación.

Un factor importante dentro de las cuentas por pagar de La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. es que, al tener liquidez con los proveedores puede reducir los riesgos de fraude o pérdidas innecesarias, así como también, se evita perder el rastro de los desembolsos y compromisos que generan intereses. Dentro de las cuentas por pagar se opera cumpliendo a cabalidad y de manera inquebrantable las normativas ya establecidas por la organización, por lo que cometer algún error en el proceso, genera un desorden en el asunto de cancelación y con esto, fallas notables en la liquidez de la sociedad, por los mismo, se necesita de un control detallado sobre este registro contable.

Finalmente, por este motivo se hace preciso estudiar los procedimientos administrativos y contables que se ejecutan en el manejo de la Cuentas por Pagar de la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

La estructura de la investigación modalidad pasantías consta de tres fases:

Fase I: el problema y sus Generalidades, planteamiento y delimitación del problema, se exponen los objetivos generales y específicos de la investigación, justificación de la investigación, se incluye marco metodológico, y por último se identificación institucional esencia del estudio.

Fase II: Desarrollo del estudio. Se presentan los lineamientos técnicos y el funcionamiento de los procesos administrativos y contables las Cuentas por Pagar, posteriormente, se muestran la eficiencia en la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. en el área de las Cuentas por Pagar.

Fase III: Consideraciones finales. Se exteriorizan las conclusiones y recomendaciones, estas nacen del estudio elaborado de la información conseguida durante la investigación, con la finalidad de cauterizar, optimizar e impedir fallas en las operaciones de las cuentas por pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. En último lugar, se incluyen la bibliografía y anexos.

## **FASE I**

### **EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES**

Dentro de esta primera fase, se encuentra el problema y sus Generalidades, planteamiento y delimitación del problema, se muestran los objetivos generales y específicos de la investigación, justificación de la investigación, contiene marco metodológico, finalmente se identificación institucional esencia del estudio.

#### **1.1 PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

A nivel mundial, cada empresa posee la necesidad de obtener ganancias favorables en su ejercicio económico, permitiendo así, el éxito de la organización. Sin embargo, actualmente existen muchos cambios en el mercado tanto en su entorno interno como externo, llevándolas a la búsqueda de medios para solucionar los diferentes percances que se presenten en sus operaciones.

Una organización requiere de procedimientos que les permitan mantener un conveniente flujo de información facilitando una adecuada toma de decisiones para conllevar a la sociedad en su logro de objetivos, de acuerdo con sus leyes y reglamentos establecidos de forma legal por su ente competente.

De esta forma, obligan a las organizaciones a contar con excelentes procedimientos administrativos y contables, que les accedan a ser más eficientes y eficaces en la ejecución de sus acciones diarias. Sin duda, con el objetivo principal de alcanzar la triunfante consecución de sus metas,

obteniendo así, permanecer dentro de un mercado cada vez más competitivo.

Desde una perspectiva general, se requiere también, de un correcto uso de sus recursos y produciendo con vigor las diversas técnicas dentro de la compañía. Dicho de otro modo, una sociedad necesita de sistemas administrativos - contables que contribuyan datos confiables, permitiendo así, conocer de manera ágil y oportuna el escenario real de la organización, conllevando a tomar las mejores decisiones efectivas

Retomando la expresión de un sistema contable, asiente trabajar de manera más rápida y eficaz, sin cometer errores, cumpliendo el orden y control de todas las cuentas contables como: caja, banco, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, anticipos otorgados, entre otros. Esta herramienta, consiente información que conduzcan al alcance de los objetivos planteados en la compañía.

Uno de los componentes importantes, dentro de los procedimientos administrativos contables son las cuentas por pagar, manteniendo un arduo control del mismo, compone un medio para conseguir el fin de lucro de una entidad que dirija el norte de todas las decisiones que se pretendan llevar a cabo en este sentido, ya que así permite conocer realmente el flujo de efectivo de una compañía.

Según lo establece Kennedy (2004), "Las cuentas por pagar deben incluir solo las cantidades que se adeuden a los acreedores por mercancías o materiales comprados a crédito". (Pág. 115)

Dentro de la aplicación de procesos administrativos y contables necesitan de un apropiado control sobre el registro de las cuentas por pagar del cliente, que genere confianza de la información concerniente con las responsabilidades con terceros, proporcionando la toma de decisiones en relación a la planificación del flujo de caja y cumplimiento del pago de las deudas.

Dentro de este marco, con un perfecto control de las cuentas por pagar previene no solo los riesgos de errores inherentes a los procesos, sino también, el descubrimiento de las anomalías que pudieran estar presentes en el periodo contable, siendo las cuentas por pagar, unas de las principales cuentas que abordan en una entidad económica.

Asimismo, manteniendo un adecuado control de los procedimientos administrativos y contables de las cuentas por pagar, se obtiene determinar situaciones que forjan demoras en la adquisición de bienes y servicios, además, la aceptación de las órdenes de compra, el debido registro de las facturas y principalmente en el pago de proveedores.

Dentro las cuentas por pagar, se efectúan todos los pasos para que se realice la correspondiente cancelación de la deuda, es por ello, que se complementan variados elementos como operación, revisión, administración y contabilidad, obteniendo como consecuencia el control total de las salidas de dinero.

De esta manera, si el proceso no es aplicado de forma correcta, es imposible que se logre una adecuada cancelación de las deudas adquiridas. Una forma eficaz de tener dominio sobre las acciones de las cuentas por

pagar, es mediante la utilización de procedimientos contables que avalen el control de esta partida y de esta forma poder evaluarlas correctamente.

Actualmente, la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. pertenece a una de las reconocidas compañías privadas dentro del territorio del Estado Monagas, la cual, es dedicada a la prestación de servicios de atención primaria brindada a la ciudadanía. Está compuesta por una distribución organizativa propia de cualquier otra sociedad.

Es conveniente mencionar que, según la estructura organizativa de la empresa, específicamente en el área de Coordinación Administrativa se encuentra el departamento de las cuentas por pagar, teniendo apoyo del Analista de Administración, cuya ocupación se localiza bajo la vigilancia de la Gerencia de Administración y Finanzas.

Dentro de las funciones de las cuentas por pagar, se encarga de hacer positiva la tarea de cancelación de la deuda para evitar ciertos descontrolados en el proceso, ya que, en muchos de los casos dentro de la clínica existen plazos para el pago de algún producto o servicio, contando con ciertos descuentos por la cancelación a tiempo del evento.

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. presenta una situación caracterizada por inconvenientes en el proceso las cuentas por pagar, ya que no cuenta de un manual de procedimientos administrativos y contables claramente creado, sino que ejecuta su labor continuando pasos que se han puesto en marcha, creadas como ideas, a medida que se manifiestan circunstancias con el deber de cancelación de alguna deuda. Al no existir una herramienta específica que exponga los lineamientos para dicha labor, pueden efectuarse diversas fallas al instante de realizar el pago

de la deuda, debido que, al recoger los documentos financieros derivados de alguna compra o servicio, no cumplen con las necesidades de la empresa.

Asimismo, existe cierto déficit especialmente en las compras, egreso de dinero para la adquisición de bienes, servicios y mercancías, las cuales, están originadas por debilidades en la ocupación del personal perteneciente al área de las cuentas por pagar.

Es por ello, como se determina que la organización establece una carente estructura organizacional, ya que, corresponde a una sola persona encargarse del área referente a todas las actividades de las cuentas por pagar de la sociedad. De esta manera, se evidencia una falta de información pertinente y confiable sobre las compras lo que impide una adecuada toma de decisiones.

Esta situación acarrea el impedimento de aprovechar oportunidades e identificar riesgos, afectando directamente el desempeño general de la empresa con relación al retraso en el pago de los proveedores, en la mayoría de los eventos es causado por la desorganización de las facturas a créditos creando un gran riesgo operativo repercutiendo en la desconfianza hacia la entidad y posteriormente afectarla financieramente.

Finalmente, contemplado en la problemática antes expuesta, es de suma importancia, ejecutar una indagación de los trabajos del departamento para comparar y verificar que tan efectivas son, y en caso de ser preciso ayudar con propuestas para su mejora. De esta manera, de acuerdo a lo antes expuesto surgen las siguientes interrogantes.

¿Cuáles son los lineamientos técnicos de las Cuentas por Pagar de La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.?

¿Cómo es el funcionamiento de los procesos administrativos y contables de las Cuentas por Pagar de La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.?

¿Cuál es la eficiencia de los procesos administrativos y contables de las Cuentas por Pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.?

## **1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

El presente estudio estuvo dirigido a evaluar los Procedimientos Administrativos y Contables de las Cuentas por Pagaren La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A., ubicada en Maturín Estado Monagas donde solo se apreció los departamentos de administración y contabilidad.

No obstante, el estudio solo evaluó esos departamentos debido a que son los involucrados en procesar las cuentas por pagar. Cabe destacar que esta investigación se realizo entre los meses de julio a octubre del año 2022.

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Objetivo General**

Analizar los procesos administrativos y contables de las Cuentas por Pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Señalar los lineamientos técnicos de las Cuentas por Pagar de La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.
- Describir el funcionamiento de los procesos administrativos y contables de las Cuentas por Pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.
- Evaluar la eficiencia de los procesos administrativos y contables de las Cuentas por Pagaren La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Las empresas que se desarrollan en el sector de la salud buscan un objetivo positivos en la sociedad se necesita un control detallado de cada cuenta contable, en especial las cuentas por pagar ya que permite determinar con mayor precisión la liquidez que esta tiene para cumplir con sus obligaciones.

En este contexto, cobra relevancia esta investigación, pues busca orientar al análisis de los procedimientos administrativos y contables de las cuentas por pagar que se producen en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. para descubrir la principal el cual es obtener ganancias favorables, prestando un servicio médico oportuno de alta calidad. De esta forma, para lograr resultados eficiencia y a través de esta determinar las indicaciones para ayudar al mejoramiento del departamento, cuyo ejercicio inquieta el sistema financiero de la empresa.

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. será el principal beneficiario de la investigación, debido a que se logrará comprobar en forma clara y precisa la gestión con la cual se está operando cada uno de los procesos y mediante esto poder optimizar tiempo y recursos hasta poder llegar hacia los objetivos trazados por la organización.

Evidentemente, aplicando un buen proceso administrativo y contable ayudara a una positiva gestión de cuentas por pagar, permitiendo llevar un control exhaustivo de cada una de ellas para evitar el riesgo de errores en la labor de las mismas, retrasos en los pagos, la pérdida de documentos e intereses por mora, entre otros.

## **FASE II**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Según Arias, (2006, p. 56) indica que existen distintos tipos de investigación y que son clasificadas en concordancia con diferentes criterios. Partiendo de este razonamiento, la presente investigación es de campo y documental según el principio que produce la información y de acuerdo a la categorización de la investigación establecida por Finol y Nava (2001,p. 26), de esta forma, la información se obtuvo únicamente en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

La investigación documental, compone una tarea que se desenvuelve en cualquier entorno donde pueda alcanzar algún registro de información, observaciones, valoraciones, análisis e interpretaciones y en la cual la participación personal simboliza una cuota de contribución en el desarrollo de la investigación, la obtención de nuevos conocimientos, propuestas, comparaciones y generalizaciones sobre el tema de estudio.

Dentro de este contexto, Arias (2006) establece que la investigación de campo: “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. (Pág. 28)

Según la cita descrita, permite certificar las auténticas circunstancias en que se han conseguido los datos, lo cual facilita su observación o modificación en caso de existir dudas.

El tipo de investigación implementado en este estudio fue de campo y documental, de esta forma, la información se obtuvo únicamente en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

## **2.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

Como lo estableció Tamayo y Tamayo (2006), el tipo de investigación descriptiva, “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”. (Pág. 35)

En relación con este tema, se puede decir que el nivel de investigación aplicado es de tipo descriptivo, ya que se permitió a marcar y manifestar el estudio de los procedimientos administrativos y contables de las cuentas por pagar que se implementan en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

## **2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

Según Tamayo y Tamayo (2012), “la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dichos fenómenos y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de las entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por construir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación”. (Pág. 180)

Dentro de esta investigación, la población está constituida por las herramientas adecuadas para los procedimientos de cuentas por pagar,

entre ellos: facturas, reportes, lista de proveedores, condiciones de pago, entre otros. Y los 5 trabajadores que conforman tanto el departamento de administración, el de contabilidad y la Gerencia.

## **2.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Las técnicas de recolección de datos, corresponde los procedimientos y actividades que le dan acceso al investigador a obtener la información necesaria para dar cumplimiento a su objetivo de investigación.

Como lo establece Arias (2006) “la observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.” (Pág. 69)

Cabe mencionar que, esta investigación se ejecutó con la utilización de instrumentales para recolectarla información permitiendo así conseguirlos objetivos previstos. Así pues, las técnicas tratadas fueron: revisión documental y la observación directa participativa.

Con respecto a la revisión bibliográfica, el autor Arias (2006) establece “La revisión bibliográfica a través de las fuentes documentales, escritas y digitales sobre normas y reglamentos permite a los investigadores fundamentarse teóricamente para la justificación de los antecedentes y las bases teóricas del sistema en estudio.” (Pág. 69)

De esta manera, esta experiencia de investigación permite el adelanto del contenido mediante la recolección de datos que logren proveer los

distintos autores bibliográficos adecuados al tema, así como también contiene la revisión de leyes, tesis y otros.

**Encuesta:** Según para el autor (Fidias G. Arias (2006)) Se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular (p. 72). Esta técnica se aplicó para los trabajadores de la clínica para identificar los procedimientos administrativos y contables de las cuentas por pagar.

**Observación:** Para el autor (Fidias G. Arias (2012)), La observación es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos (p. 69). Esta investigación se fundamenta en una Observación No Estructurada, porque permitió identificar y establecer las normas y procedimientos que existe en la clínica. Para (Fidias G. Arias (2012)), La observación libre o no estructurada es la que se ejecuta en función de un objetivo, pero sin una guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados. (p. 70)

**Entrevista no Estructurada o Informal:** Según el autor (Fidias G. Arias (2012)), la entrevista es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida (p. 73). Las entrevistas no estructuradas se caracterizan porque el investigador no cuente con una guía de interrogantes diseñadas previamente, si no que se oriente a un conversatorio espontaneo

con los trabajadores sobre los procedimientos administrativos y contables de la empresa.

**Revisión Documental:** Para Hurtado (2008, p. 427), es una técnica en la cual se recurre a información escrita, ya sea bajo la toma de datos que pueden haber sido producto de mediciones hechas por otros o como esto que en sí mismo constituyen los eventos de estudios. Para esta investigación se consultaron varios textos asociados a la problemática bajo estudio.

#### **2.4.1 Instrumentos de Recolección de Datos**

**Cuestionario:** Según el autor (Fidias G. Arias (2012)) El cuestionario Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador.

**Cuaderno de Notas:** Según Finol y Camacho (2006, p. 77) un cuaderno de notas es un documento similar al diario. En él se registran las informaciones de los hechos, eventos o acontecimientos en el propio terreno; ayudará a analizar la situación al momento de recoger el material.

### **2.5 IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL**

#### **2.5.1 Generalidades de la Empresa**

##### **UBICACIÓN**

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. Se encuentra localizada en la Avenida Fuerzas Armadas Casa 10 Sector las Avenidas, Maturín, Edo. Monagas.

### **2.5.2 Reseña Histórica**

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. Es una organización privada con más de 15 años de experiencia, fue inscrita legalmente en el registro mercantil el Primero de Junio del año 2005, el objeto principal de la compañía anónima es la prestación de servicios médicos privados en todas las especialidades; asistencia, servicio, asesoramiento, adiestramiento y capacitación en salud ocupacional y medicina preventiva; así como cualquier otra actividad afín o conexas con la salud de los trabajadores (activos jubilados y familiares) y de la comunidad en general.

Debe señalarse que, su capital social inicial fue de Ciento Setenta Bolívares (BS. 170,00) antiguamente Ciento Setenta Millones de Bolívares (BS. 170.000.000,00) bolívares fuertes, representado y dividido en Ciento Setenta Mil (170.000) acciones nominativas de Un Mil Bolívares (BS.1.000,00) bolívares fuertes cada una.

De esta forma, Los accionistas suscribieron y pagaron la totalidad del capital. La duración de la misma será de 20 años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil, el cual podrá ser prorrogado.

Se ha verificado que, la constancia de La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A., poco a poco ha logrado satisfacer las necesidades de sus clientes a través de sus recursos humanos, materiales y financieros, ofreciendo la prestación de un servicio de óptima calidad, cumpliendo con los requerimientos exigidos por el medio social y colectivo que hace uso del servicio.

### **2.5.3 Valores**

- Honestidad.
- Integridad.
- Solidaridad.
- Psico motivación al logro.
- Socio motivación al logro.

### **2.5.4 Servicios Prestados**

#### **1. Salud Ocupacional**

- ❖ Medicina Ocupacional
- ❖ Higiene y Seguridad Industrial

#### **2. Atención Médica Integral**

- ❖ Consulta de Medicina Interna
- ❖ Consulta de Medicina Familiar
- ❖ Consulta de Triage
- ❖ Consulta de Especialistas
- ❖ Programas Preventivos
- ❖ Estudios Especiales (ecsonogramas, rayos x, electrocardiograma, entre otros).

### **2.5.5 Objetivos**

- ✓ Garantizar servicio de Salud Integral a nuestros clientes, basándonos en la promoción, y prevención en salud, protección específica, diagnóstico precoz y tratamiento adecuado (limitación del daño y rehabilitación).

- ✓ Entregar los mejores niveles de calidad en la atención al público general de la clínica con el objetivo de lograr la satisfacción de necesidades y la seguridad de sus pacientes.
- ✓ Otorgar métodos para la atención integral a grupos empresariales; así mismo constituirse como una empresa sólida, con capacidad de mejorar continuamente para llegar a ser a corto plazo líder en el ramo de diagnóstico y prevención de enfermedades ocupacionales dentro de la ciencia médica.
- ✓ Implementar la política de adiestramiento a sus empleados para contar con excelente capital humano.
- ✓ Brindar la mejor atención medica integral con tecnología avanzada y criterios de máxima calidad a precios razonables.
- ✓ Conservar en buenas condiciones los equipos y la estructura, para así ampliar la capacidad de atención y dar cobertura de salud a los pacientes.
- ✓ Operar con las nuevas tecnologías de diagnóstico como prevención de todos los servicios auxiliares como espirometría, electrocardiograma, laboratorios, eco sonogramas, rayos x, entre otros.

### **2.5.6 Número de Empleados**

La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. En este momento presenta con 23 empleados distribuidos en sus diferentes gerencias.

### **2.5.7 Misión**

“Ofrecer servicios de Salud Ocupacional, Atención Médica Integral de manera oportuna, eficiente y competitiva cumpliendo con las disposiciones legales y garantizando excelencia en el servicio.”

### **2.5.8 Visión**

“Ser una empresa líder en Salud Ocupacional y Atención Médica Integral, con presencia a nivel regional, conformada con recursos humanos de excelencia profesional y tecnología de punta, contribuyendo permanentemente a la consecución del completo bienestar y productividad de nuestros clientes.”

### **2.5.9 Estructura Organizacional**

Gerencia General

Junta Directiva

Gerencia de Planificación Estratégica

Gerencia de Planificación de Operaciones

Gerencia de Planificación de Convenios

Gerencia de Planificación de RRHH

Gerencia de Planificación de Administración y Finanzas

Gerencia de Administración y Finanzas

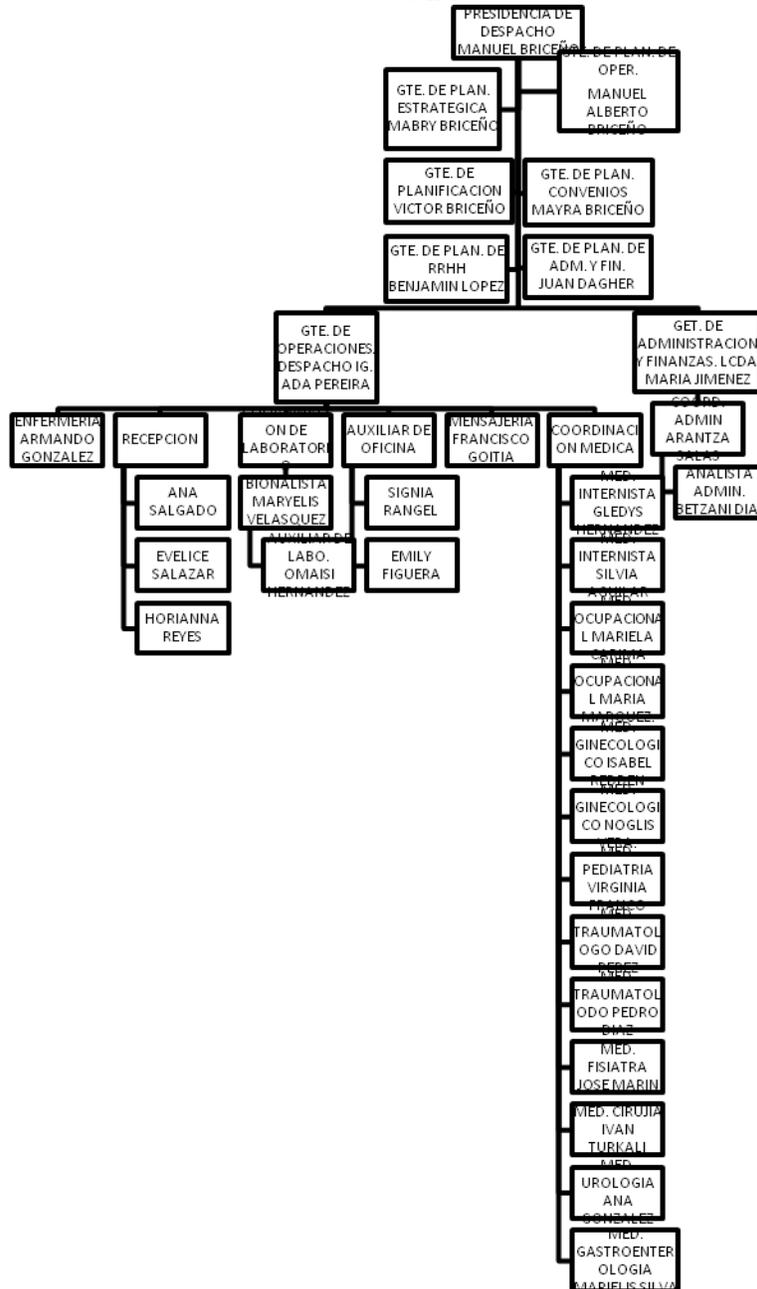
Gerencia de Operaciones

### **2.5.10 Funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas**

Esta gerencia está conformada por un Gerente de Administración y Finanzas, un Contador Público, un Coordinador Administrativo y un Analista Administrativo, quienes por mandato de la gerencia general deben desempeñar las siguientes funciones:

1. Planificar y liderar los procesos administrativos y contables.
2. Elaboración de la conciliación y ejecución de las cuentas por pagar.
3. Liderar el reporte corporativo.
4. Supervisar la elaboración y cierre de balances mensuales y anuales.

**Figura 1: Estructura organizativa de la empresa.  
EMPRESA LA CLÍNICA ORIENTAL INTEGRAL DE SALUD MATURÍN,  
C.A**



**Fuente: Datos obtenidos de la empresa**

## **FASE III**

### **DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta fase pretende dar una demostración de los descubrimientos de la investigación a través del detalle de cotejo, fortaleciendo con el marco teórico concerniente, de los cuales se muestran en relación con los objetivos específicos y las variables adecuadas, y sus pertinentes observaciones cualitativas.

#### **3.1 OBJETIVO**

Mantener las buenas relaciones comerciales con los proveedores de la Clínica Oriental Integral de Salud Monagas, C.A a través de cumplimiento de las condiciones pactadas.

#### **3.2 POLÍTICA**

Proveedores: son las personas naturales o jurídicas que suministran bienes y servicios a la empresa.

Matriz de proveedores: es el conjunto clasificado de personas naturales y jurídicas habilitadas para abastecer insumos, productos y servicios a la Clínica Oriental Integral de Salud Monagas, C.A, parametrizados en el sistema

Se establece la siguiente política dentro del pago a proveedores: La Clínica Oriental Integral de Salud Monagas, C.A cancelará el dinero adeudado a sus proveedores de bienes y servicios, así:

- La programación de pagos estará a cargo del tesorero, bajo la revisión y firma de la Dirección administrativa.
- Se hará pagos de acuerdo con los plazos establecidos con los proveedores, en la actualidad cuenta con acuerdos a ocho, quince, treinta, sesenta o setenta y cinco días, contados a partir de la fecha de recibo de la factura en las instalaciones de la Clínica Oriental Integral de Salud Integral Monagas, C.A, siempre y cuando se tenga la disponibilidad de caja.
- Aprovechamiento de descuentos: La Dirección Administrativa y Financiera analizará y procurará, en la medida en que su liquidez lo permita, aprovechar los descuentos por pronto pago ofrecidos por proveedores, siempre y cuando éstos superen las tasas de rentabilidad ofrecidas por el mercado financiero.
- Se exceptúan de la política general, los pagos de bienes o servicios exclusivos, es decir, aquellos que por la condición especial de su naturaleza, despacho, transporte o manejo por un único proveedor, exigen la cancelación en un plazo diferente al que fija la política general (ejemplo: servicios públicos, nómina, parafiscales, impuestos, seguros, arrendamientos y algunos honorarios).

### **3.3 PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA CLÍNICA ORIENTAL DE SALUD INTEGRAL MONAGAS, C.A**

Al respecto de los procedimientos Melinkoff (1990), dice que: “Los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores”. (Pág. 28).

Por consiguiente, es de considerar que los procedimientos representan un paso a paso que sirve de guía y forman parte del sistema administrativo y contable en general y pueden definirse como la sucesión de operaciones enlazadas entre sí, que se constituyen en una unidad de función para la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación.

Se observó que en la clínica no están debidamente determinadas las operaciones administrativas de cuentas por pagar. Los trabajadores que lo establecen conocen las gestiones, acciones y son responsables por información oral que se ha dado para tales efectos.

Catacora (1995) al respecto señala que: “los procedimientos constituyen una serie de labores que se realizan en forma orgánica y guardando un orden cronológico en la manera de ejecutarlas.” (p.34)

A continuación se describen los procedimientos administrativos y contables de las Cuentas por Pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

### **3.3.1 Procedimientos Administrativos**

#### **3.3.1.1 Procedimiento administrativo de Admisión**

Como se ha expuesto con anterioridad sobre los procedimientos administrativos y contables de las Cuentas por Pagaren La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A., no se tiene un procedimiento adecuado para ejercer esta función de manera efectiva.

Sin embargo, esta clínica tiene tres departamentos delegados en producir este tipo de cuentas, según sea el caso. Primeramente, se va a detallar el procedimiento administrativo que realiza el departamento de Admisión.

### **3.3.2 Caso 1. Cuando los Doctores toman consulta**

Después que los pacientes pasan todos los requerimientos para ser atendidos por los doctores, estos proceden a pasar una factura donde refleja una deuda que se adquiere con el mismo.

### **3.3.3 Caso 2. Al adquirir algún insumo para las consultas**

Cuando se requiere algún insumo bien sea por parte de los Doctores o por parte del laboratorio, el departamento que lo requiera pasa una solicitud a administración, está la revisa, verifica que el insumo se necesita y que todo esté en regla, procede a solicitarlo a la gerencia, y se hace el pedido a crédito o de contado según el proveedor.

### **3.3.4 Caso 3. Al adquirir servicio**

Cuando se requiere un servicio por algún equipo computarizado o de refrigeración, bien sea por mantenimiento preventivo o correctivo, el departamento afectado solicita a administración el requerimiento, este verifica que en verdad se requiere, si el requerimiento procede, lo pasa a la gerencia y este solicita el servicio, luego la empresa que presta el servicio pasa una factura con todos lo que se realizó y la gerencia procede al pago siempre cuando allá liquidez.

### **3.3.5 Procedimiento administrativo de Cuentas por Pagar**

Definitivamente se acogen las facturas en el departamento de Cuentas por Pagar originarios de los casos 1, 2 o 3 antes expuestos, para preparar el procedimiento de pagos de deudas.

#### **3.3.5.1 Revisión de las facturas**

Al instante de recibir las facturas en el departamento, el trabajador de la clínica coloca su firma y sella la correspondencia que manifiesta los envíos por los departamentos delegados de pagar, las analiza cuidadosamente para comparar que toda la información que aparecen en la misma están en correlación con los documentos recibidos, así como los datos de la empresa. Se confirma que todos los documentos emitidos por los proveedores deben presentarse firmados y sellados por los mismos. Es decir, el trabajador debe verificar que la factura cumpla con todos los requisitos de la empresa.

#### **3.3.5.2 Cierre de las Cuentas por Pagar**

Mensualmente la Coordinadora del Departamento de Cuentas por Pagar realiza entrega a Gerencia un sobre con todas las cancelaciones ejecutadas, además de mostrar los estados de cuenta restaurados de las empresas proveedoras y su pertinente análisis de la tarea de pago concerniente a ese mes, además de una sinopsis completa mediante informes presentados tanto de las facturas pagadas en su totalidad, como de aquellas que permanecen con discrepancia y son sometidas a reclamo.

Cabe destacar que este departamento no tiene procesos definidos de cancelación de facturas de manera exacta, más, esto no es obstáculo para hacer efectivas las cuentas por pagar. No obstante, mientras se realizó la investigación, se logró ver indiscutibles fallas y demoras en dichas cuentas; se evidencia una particularidad constante en cuanto a proveedores de servicios, que tardan en pagarles puesto que a veces no hay liquidez para cancelar las facturas.

### **3.3.6 Procedimientos Contables**

Los procedimientos contables comprenden cada uno de los procesos que se utilizan para el registro de las transacciones en libros auxiliares, concentración en libros principales; además de la formulación y manifestación de los estados financieros. Cabe mencionar, que la mayoría de los procedimientos contables son ejecutados a través de un sistema contable llamado Galac Software.

Los procedimientos contables son una forma especificada para llevar a cabo a través de un documento que puntualiza la ejecución en términos y movimientos numéricos. Por lo tanto cada procedimiento contable elaborado en la institución en cualquiera de sus sedes crea registros contables.

La clínica Oriental de Salud Integral Monagas, cuenta con ciertos procedimientos contables administrativos que ayudan al registro continuo de las cuentas por pagar, de esta forma, es importante mencionar ciertos proveedores que se deben tener en cuenta para el conocimiento del tema:

## Proveedores

### Honorarios Médicos

GLEDYS MARÍA HERNÁNDEZ  
 ISABEL T. REDDEN C.  
 IVAN ALBERTO TURKALI GUERRA  
 JORGE LUIS VÁSQUEZ GARCÍA  
  
 JORGE SANTILLANA  
 JOSE GREGORIO CALL BISTOCHET  
 JOSE MARIN  
  
 MACRINA JOSEFINA ESTANGA  
 CORNIELES  
 MARIA CECILIA MARQUEZ ARELLANO  
 MARIELA JOSEFINA CARIMA RODRIGUEZ  
 MARIELIS CAROLINA SILVA FLORES  
 MARYELIS COROMOTO VELASQUEZ

### Servicios Básicos

AGUA DE MONAGAS, C.A.  
 CORPORACIÓN TELEMIC, C.A.  
 DISTRIBUIDORA GUERRA M,C.A.  
 INFOTAX INFORMATICA  
 TRIBUTARIA,S.A  
 INPRO Y SISTEMAS,C.A.  
 JUFA SUMINISTROS MEDICOS, C.A.  
 JUFA SUMINISTROS Y MATERIALES,  
 C.A.  
 LITOGRAFIA SYSAL DE LARA, C.A.  
  
 NACIONAL DE SALUD INTEGRAL,C.A.  
 NAUMBERONE, C.A  
 SERVILAB DAVILOR, C.A.  
 SISTEALARMAS, C.A.

En relación con este tema, los proveedores forman parte fundamental dentro de las cuentas por pagar, ya que, permite un mejor control de las obligaciones. En efecto, se incurre deuda con estas personas naturales o jurídicas por la prestación de un servicio o por la obtención de insumos, que ayudan a la operatividad de la clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

En este sentido, es preciso mencionar que, la cuenta por pagar se efectúa cuando se le facilita al área contable-administrativa una factura la cual detalla el costo o gasto adquirido por la clínica.

Se explica que, al momento de registrar la factura se deben llenar ciertos renglones como:

- N° Factura.
- N° Control

- Nombre Proveedor
- Fecha de la factura.
- Días de Vencimiento.
- Fecha de Vencimiento.
- Monto Total.

Es así, como luego de rellenar todos esos datos que son imprescindibles para el registro de la factura se procede a generar el asiento contable, el cual se detalla a continuación:

**Tabla N° 1.- Asiento contable de las cuentas por pagar de honorarios médicos**

Fecha	Cuenta y Explicaciones	Debe	Haber
00/00/0000	-x-		
	Honorarios Médicos	xxx	
	Retención ISLR Por Pagar		xxx
	Cuentas por Pagar		xxx
	P/R Honorarios Médicos por pagar Mes Junio, Dra. Silvia Aguilar, Medicina Interna. Factura N° 001361 Control N° 00-001361.		

*Fuente: Datos obtenidos de la empresa*

Visto de esta forma, el asiento contable se genera por él Debe el Costo o Gasto contraído, asimismo, por el Haber se contabiliza la Retención ISLR Por Pagar y la Cuenta Por Pagar generada.

La clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. en su debido momento fue calificada como Contribuyente Especial por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributario (S.E.N.I.A.T) según lo establecido en los artículos 161 y 162 del Código Orgánico Tributario de la

Providencia N° 0685 de fecha 06/11/2006, publicada en Gaceta Oficial N° 38.622 (08/02/2007).

Es necesario indicar, que cuando se recibe una factura por honorarios médicos o algunos servicios básicos se le efectúa la retención de ISLR, el porcentaje junto con el sustraendo que se le retiene variara dependiendo del servicio prestado, por ejemplo; si son por honorarios médicos (consultas médicas) se realizara una retención del 3% - un sustraendo de 22bs sobre el monto total.

De esta forma, al momento de recibir este tipo de facturas se ingresa al sistema Galac Software, generando un pasivo llamado Retención de ISLR Por pagar, el mismo será declarado y cancelado ante Tesoro Nacional los primeros días del siguiente mes según lo establezca el calendario fiscal.

Por consiguiente, cuando se efectúa el pago de las Retenciones de ISLR incurridas en el mes anterior se procede a ejecutar el siguiente asiento contable:

**Tabla N° 2.- Asiento contable de Retención de ISRL por pagar**

Fecha	Cuenta y Explicaciones	Debe	Haber
00/00/0000	-x-		
	Retención ISLR Por Pagar	<b>Xxx</b>	
	Caja o Banco		<b>xxx</b>
	P/R El pago realizado a Tesoro Nacional correspondiente a la Retención de ISLR Mes Mayo 2023 N° Planilla 2301570681.		

Fuente: Datos obtenidos de la empresa.

Es así, como se procede a dar de baja a la Retención ISLR Por Pagar por él debe y por el haber se coloca Caja o Banco correspondiente a la cuenta que realizo dicho pago.

Cabe mencionar que, los honorarios médicos conforman un factor clave dentro de la institución ya que proporcionan servicios fundamentales especializados en áreas como Medicina Interna, Cirugía, Reumatología, Triage, Traumatología, entre otros, siendo este parte importante para el servicio óptimo que presta la clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A.

Dentro de este orden de ideas, mensualmente se les cancela a los Doctores por todos los pacientes atendidos durante ese periodo. Es por ello que, esta información es verificada a través de un reporte de facturación, esta herramienta especifica datos que se detallan a continuación:

- ❖ Nombre y apellido del paciente.
- ❖ Aseguradora del paciente.
- ❖ Servicio Prestado.
- ❖ Parentesco del paciente (Titular, Hijo (a), Cónyuge, Madre o Padre).
- ❖ Medico (Nombre del Doctor por el cual fue atendido)
- ❖ Honorarios Médicos %.
- ❖ Honorarios Médicos Bs.

De este modo, con este reporte se puede comprobar cuantos pacientes fueron atendidos por cada doctor, y de esta manera determinar el monto a cancelar. Se explica entonces que, la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. le cancela a los doctores por sus honorarios médicos el 24% del costo de la consulta por cada paciente atendido.

En esta perspectiva, dentro de los primeros cinco (5) días de cada mes se les solicita a los Doctores la factura por sus Honorarios Prestados del mes anterior. La cual se procede a cancelar mayormente en 10 días después de recibir la factura.

Dentro de este orden de ideas, otro ejemplo observado dentro de la clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. es por la compra de Insumos Médicos o Reactivos, reflejando el siguiente asiento contable:

**Tabla N° 3.- Asiento contable para compra a credito de reactivos de laboratorio**

Fecha	Cuenta y Explicaciones	Debe	Haber
00/00/0000	-x-		
	Insumos y Reactivos Davilor, C.A.	<b>Xxx</b>	
	Crédito Fiscal IVA		
	Retención IVA Por Pagar		<b>xxx</b>
	Cuentas por Pagar		<b>xxx</b>
	P/R La compra de reactivos de laboratorio como: Glucosa 1x100ml, Colesterol 1x100, Triglicéridos 1x100, Lisante x500ml. N° Factura 000246 N° Control 00-000246.		

Fuente: Datos obtenidos de la empresa.

De este modo, cuando se efectúa la compra de algún reactivo o insumo médico se coloca por él debe el Costo, en este caso será Insumos y Reactivos Davilor, C.A.; asimismo, se coloca el Crédito Fiscal IVA, por el haber se contabiliza la Retención IVA Por Pagar y finalmente se genera la Cuenta Por Pagar Proveedores.

Como se mencionó anteriormente, la clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. por ser contribuyente especial debe retener el 75% o 100% del IVA según los establezca el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributario (S.E.N.I.A.T) en su página web, específicamente en el área de consultar RIF.

Es por ello, que al momento de ingresar una factura al sistema que posea I.V.A, se procede inmediatamente a realizar la Retención I.V.A. generando de esta forma el pasivo.

Posteriormente, se procede a declarar y pagar ante el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributario (S.E.N.I.A.T) en la siguiente quincena según los establezca el calendario fiscal, generando así el siguiente asiento contable:

**Tabla N° 4.- Asiento contable para retención de IVA.**

Fecha	Cuenta y Explicaciones	Debe	Haber
00/00/0000	-x-		
	Retención I.V.A Por Pagar	xxx	
	Caja o Banco		xxx
	P/R El pago realizado a Tesoro Nacional correspondiente a la Retención de I.V.A Según periodo 1era quincena de Mayo 2023 N° Planilla 2301704495.		

*Fuente: Datos obtenidos de la empresa.*

En efecto, como se cancela la Retención I.V.A Por Pagar se contabiliza por él debe, cerrándola y por el haber se coloca Caja o Banco de donde proviene el dinero.

Finalmente, cuando se disponga del dinero para realizar la cancelación de la cuenta por pagar, se efectúa el siguiente asiento contable:

**Tabla N° 5.- Asiento contable para cierre de cuentas por pagar.**

Fecha	Cuenta y Explicaciones	Debe	Haber
00/00/0000	-x-		
	Cuentas Por Pagar	<b>Xxx</b>	
	Caja o Banco		<b>xxx</b>
	P/R Pago por Honorarios Médicos correspondiente al Mes Junio. Dra. Silvia Aguilar, Medicina Interna.		

Fuente: Datos obtenidos de la empresa.

De esta forma, al momento de realizar el pago de la deuda contraída se procede a efectuar el asiento contable, conformado por las Cuentas Por Pagar por él Debe, indicando el cierre de la cuenta generada anteriormente, y Caja o Banco, especificando la cuenta de donde surgió el dinero.

Se observa que, la deuda contraída, mayormente es cancelada por transferencia bancaria. Realizado el pago, se procede a notificarle al Doctor por sus honorarios cancelados, así como también se le hace entrega de un soporte detallado en el cual se especifican todos los pacientes cancelados.

Finalmente, la factura, junto con el comprobante de pago y el detalle de los pacientes de cada doctor atendido durante ese mes, es archivado en una carpeta llamada Mes Junio. De esta forma, se tiene un soporte físico de cada pago efectuado durante ese periodo.

### **3.4 FORTALEZAS Y DEBILIDADES DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE LAS POLÍTICAS FINANCIERAS DE LAS CUENTAS POR PAGAR**

#### **3.4.1 Procedimientos Administrativos de las cuentas por pagar**

##### **3.4.1.1 Fortalezas**

- El departamento de cuentas por pagar cuenta con un SOFTWARE que ayuda a tener al día los estados de pagos de todos los clientes.
- En este departamento se realizan las tareas de manera secuencial y sistemáticas para así hacer positivas el sistema de pago a los proveedores.
- Las tareas del departamento son delegadas de forma diferente a cada analista para una excelente vigilancia de las responsabilidades.
- El departamento mantiene una comunicación efectiva con las áreas de Gerencia, Administración y Facturación, a fin de mantener informado entre ellos de los escenarios que pretenden los proveedores y así optimizar el proceso de pago.

##### **3.4.1.2 Debilidades**

- Los procesos administrativos no están debidamente documentados a través de un manual de normas y procedimientos.
- El departamento de Cuentas por Pagar no cuenta con políticas consecuentes para impedir las cancelaciones de cuentas con discrepancias.
- Se generan muchas insolvencias para los pagos de servicios tardan en ser solventadas.

- Hay un exceso de facturas que tienen hasta 6 meses caducadas sobre todo por pagos de servicios.

### **3.4.2 Políticas Financieras**

#### **3.4.4.1 Fortalezas**

- Existen convenios previamente establecidos con proveedores de insumos y servicios.
- Información rápida y oportuna de las Cuentas por Pagar.
- Estado de Cuenta por proveedor.
- Análisis resumido de las Cuentas por Pagar.

#### **3.4.4.2 Debilidades**

- Pago extemporáneo según la fecha pautada.
- Falta de Manual de Políticas y Procedimientos Contables.
- Falta de capacitación al personal para el manejo de las cuentas por pagar.
- Deficiencia del respaldo de la información por el sistema.

## **FASE IV**

### **CONSIDERACIONES FINALES**

La finalización de la investigación abre camino a esta fase, en la cual se exponen las derivaciones alcanzados pudiendo así expresar una opinión acerca del campo trabajado mediante conclusiones y recomendaciones.

#### **3.1 CONCLUSIONES**

Los procedimientos administrativos de las Cuentas por Pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A., no se hacen de forma consecuente, irradiando fallas en el trabajo de los pagos a proveedores.

Los trabajadores que se encuentran en el departamento de cuentas por pagar ejecutan los procesos de forma inexperta que tiene la clínica y la realizan cabalmente.

Al momento hay varios casos de deudas por efecto de servicios prestados y la gestión de cuentas por pagar no tiene la información del cómo pagar.

Tanto la presidencia como la gerencia de la clínica están supervisando la tarea que lleva a cabo el Departamento de Cuentas por Pagar de forma constante.

Es importante señalar que La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A no cuenta con un registro de antigüedad de las cuentas por pagar.

### 3.2 RECOMENDACIONES

Después de ver las situaciones y analizarlas, los procedimientos administrativos y contables que se hacen en el Departamento de Cuentas por Pagar en La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A., se plantean a modo de propuesta lo siguiente:

Se propone que la Junta Directiva de la Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A debe reunirse con la Gerencia con el fin de crear en modo formal procedimientos administrativos y contables de manera general para que la contabilidad se pueda llevar de una mejor manera y así no existan errores en el mismo. De igual forma, la Junta Directiva debe revisar estos procedimientos constantemente, teniendo en consideración el Departamento de Cuentas por Pagar.

Se plantea que las políticas crediticias sean determinadas de manera formal de modo que se practiquen a cabalidad los lineamientos proyectados para hacer más positiva el trabajo de pagos por servicios.

Se sugiere que La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. les exija a los Doctores que agreguen en su factura fiscal el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), ya que el mismo no se encuentra exento. De esta forma, solo están exentos los honorarios médicos que son brindados a empresas sin fines de lucro.

Con el fin de obtener mayor credibilidad crediticia en un futuro se recomienda que La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A contrate trabajadores que tengan conocimientos sobre, programas, normas y procedimientos en la gestión administrativa del Departamento de por Pagar.

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **FUENTES IMPRESAS**

Arias, F. (2006). El proyecto de investigación; Introducción a la metodología Científica. Venezuela: Editorial Episteme.

Bernal C. (2006) Metodología de la investigación. Colombia: Prentice- Hall.  
Chiavenato, I. (2006). Introducción a la teoría general de la administración. (7a ed). México: editorial Mc Graw- Hill.

CATACORA, Fernando (1999): Sistemas y Procedimientos Contables  
Caracas: Editorial Mc Graw – Hill

Fidias G. Arias, (2012), El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica 6ª Edición, 2012 EDITORIAL EPISTEME, C.A. Caracas - República Bolivariana de Venezuela

Gispert C. (2004). Diccionario administrativo y Finanzas. España: Editorial Oceano  
Kerin, R; Berkowitz, E; Hartley, S; y Rudelius, W. (2005). Marketing. (7a ed). Madrid-España: Editorial Mcgraw-Hill.

Sabino, C. (2000). Proceso de investigación. Caracas – Venezuela: Editorial CIDS.

Melinkoff, R. (1990) Los Procesos Administrativos. Caracas, Venezuela: Panapo.

Providencia Administrativa N° 0685. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 38.622, Febrero 08, 2007.

TAMAYO Y TAMAYO, M. (2012). EL PROCESO DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA; INCLUYE GLOSARIO Y MANUAL DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS (4a. ed.). GUADALAJARA: LIMUSA.

### **LINKOGRAFIAS**

Affón Bravo Jimmy. (2009). Documentos mercantiles. [Documento en línea] (Consultado 16/06/2009) Universidad privada Antenor Orrego – Facultad de Administración. Disponible: <http://www.monografias.com/trabajos14/documenmercant/documenmercant.shtml>

Anuncio Google (2009). Términos financieros. [Documento en línea] (consultado 16/06/2009) Disponible: <http://www.terminosfinancieros.com.ar/definicion-cotizacion-39>

Sánchez P. (2008). Control. [Monografía en línea] (Consultado 10/08/2009) Disponible:<http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml#def>

Universidad Simón Bolívar (2009). Manual de Normas y Procedimientos; Solicitud de Materiales y Útiles de Oficina. [Documento PDF] (Consultado 23/03/2019) Disponible: <http://www.usb.ve/empleados/manuales/definitivo.pdf>

Wikipedia. (2009). Definición de efectividad. [Documento en línea] (Consultado 20/07/2009) Disponible

## HOJAS DE METADATOS

### Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 1/6

<b>Título</b>	<b>Procedimientos administrativos y contables de las cuentas por pagar en la clínica oriental de salud integral Monagas, c.a.</b>
<b>Subtítulo</b>	

El Título es requerido. El subtítulo o título alternativo es opcional.

### Autor(es)

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código CVLAC / e-mail</b>	
Guzmán Peinado, Ángel Alberto	<b>CVLAC</b>	C.I. 20.648.834
	<b>e-mail</b>	angelguzmanp93@gmail.com

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres de un autor. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores.

### Palabras o frases claves:

procedimientos administrativos y contables
cuentas por pagar
centro de salud
pasantía

El representante de la subcomisión de tesis solicitará a los miembros del jurado la lista de las palabras claves. Deben indicarse por lo menos cuatro (4) palabras clave.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6

### Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y administrativas	Contaduría Pública

Debe indicarse por lo menos una línea o área de investigación y por cada área por lo menos un subárea. El representante de la subcomisión solicitará esta información a los miembros del jurado.

### RESUMEN

Hoy por hoy, las empresas se encuentran en la búsqueda de estrategias que lo ayuden al logro de sus objetivos, permitiendo ser competitivo en un mercado que está cambiando constantemente, de esta forma, lucrarse y hacer que la empresa o institución crezca cada vez más. Existen diversas empresas dedicadas a diferentes campos laborales, es así, como se encuentran las organizaciones enfocadas en el área de salud, siendo realmente importante en la sociedad ya que de esto depende el bienestar físico y mental de cada una de las personas. La Clínica Oriental de Salud Integral Monagas, C.A. es una organización dedicada a la prestación de servicios de salud, basándose principalmente en la atención primaria, ofreciendo consultas médicas como: medicina general, medicina interna, ginecología, traumatología, gastroenterología, entre otros. Su objetivo principal es ofrecer un servicio de calidad, contando con una atención personalizada dirigida a toda su gama de pacientes, con un personal altamente calificado, comprometido con cada una de sus responsabilidades según el área que se dedique. Dentro de su estructura organizacional se encuentra el área de administración, enfocada principalmente en tomar medidas adecuadas sobre la empresa y prepararla para operar de forma anticipada, examinando todos los medios y procedimientos que se requiere para lograr sus metas y reducir los eventos negativos o problemas que se puedan presentar. Internamente se encuentra un personal calificado dedicado a diferentes aspectos contables como son las, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, ingresos, costos, gastos, entre otros.

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 3/6

### Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail				
Prof. Tomas López	<b>ROL</b>	CA <input type="checkbox"/>	AS <input type="checkbox"/>	TU <input checked="" type="checkbox"/>	JU <input type="checkbox"/>
	<b>CVLAC</b>	C.I. 15.344.044			
	<b>e-mail</b>	Tlopez.udomonagas@gmail.com			
	<b>e-mail</b>				
Prof. Marcano, Lusmila	<b>ROL</b>	CA <input type="checkbox"/>	AS <input type="checkbox"/>	TU <input type="checkbox"/>	JU <input checked="" type="checkbox"/>
	<b>CVLAC</b>	C.I. 17.223.131			
	<b>e-mail</b>				
	<b>e-mail</b>				
Prof. Gonzalez Roselis	<b>ROL</b>	CA <input type="checkbox"/>	AS <input type="checkbox"/>	TU <input type="checkbox"/>	JU <input checked="" type="checkbox"/>
	<b>CVLAC</b>	C.I. 14.169.425			
	<b>e-mail</b>				
	<b>e-mail</b>				

Se requiere por lo menos los apellidos y nombres del tutor y los otros dos (2) jurados. El formato para escribir los apellidos y nombres es: "Apellido1 InicialApellido2., Nombre1 InicialNombre2". Si el autor esta registrado en el sistema CVLAC, se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad). El campo e-mail es completamente opcional y depende de la voluntad de los autores. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

### Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2023	08	11

Fecha en formato ISO (AAAA-MM-DD). Ej: 2005-03-18. El dato fecha es requerido.

Lenguaje: spa      Requerido. Lenguaje del texto discutido y aprobado, codificado usando ISO 639-2. El código para español o castellano es spa. El código para ingles en. Si el lenguaje se especifica, se asume que es el inglés (en).

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 4/6

### Archivo(s):

Nombre de archivo
NMOPTG_GPÁA2023

Caracteres permitidos en los nombres de los archivos: **A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z a b c d e f g h i j k l m n o p q r s t u v w x y z 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 \_ - .**

### Alcance:

Espacial: \_\_\_\_\_ (opcional)

Temporal: \_\_\_\_\_ (opcional)

### Título o Grado asociado con el trabajo: Licenciado en Contaduría Pública

Dato requerido. Ejemplo: Licenciado en Matemáticas, Magister Scientiarum en Biología Pesquera, Profesor Asociado, Administrativo III, etc.

### Nivel Asociado con el trabajo: Licenciatura

Dato requerido. Ej: Licenciatura, Magister, Doctorado, Post-doctorado, etc.

### Área de Estudio:

**Ciencias Sociales y Administrativas**

---

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

### Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

**Universidad de Oriente Núcleo Monagas**

---

Si como producto de convenciones, otras instituciones además de la Universidad de Oriente, avalan el título o grado obtenido, el nombre de estas instituciones debe incluirse aquí.

Hoja de metadatos para tesis y trabajos de Ascenso- 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano  
**Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ**  
Vicerrector Académico  
Universidad de Oriente  
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda "SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009".

Leído el oficio SIBI - 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.



Comunicación que hago, a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CURPELO  
Secretario



C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/mangja

**Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6**

**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicado CU-034-2009):** “Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la Universidad, y solo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo Respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.”

  
Bc. Guzmán P., Ángel A.  
**AUTOR**

  
Prof. M.Sc. Tomas López  
**ASESOR ACADEMICO**