



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

**CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LOS
HONORARIOS MEDICOS DE LA CLINICA CENTRO MEDICO, C.A.**

Tutor Académico:

Lcdo. Luis Rosas

C.I: 14.858.502

Tutor Empresarial:

Lcda. Rosa Quintana

C.I: 8.376.062

Autora:

Valeria Catoni

C.I 27.341.250

**Trabajo de Grado, Modalidad Pasantía de Grado. Presentado como
Requisito Parcial para Optar al Título de Licenciado en Contaduría
Pública.**

Maturín, 16 de noviembre de 2023.



ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
SUB-COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO

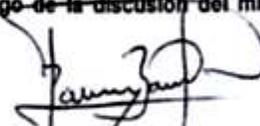
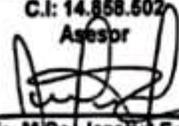
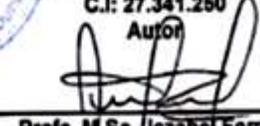
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO

CTG-ECSA-LCP - 2024

MODALIDAD: PASANTÍA

ACTA N° 1083

En Maturín, siendo las 08:00 (am) del día 13 de Mayo de 2024 reunidos en la Sala "Luz Marina Ruiz", Campus Los Guaritos del Núcleo de Monagas de la Universidad de Oriente, los miembros del Jurado profesores: Luis Rosas (Asesor Académico), Jonás La Rosa (Jurado) y Francisco Bauste (Jurado). A fin de cumplir con el requisito parcial exigido por Reglamento de Trabajo de Grado, vigente, para obtener el Título de Licenciado en Contaduría Pública, se procedió a la presentación del Trabajo de Grado, titulado: "CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LOS HONORARIOS MÉDICOS DE LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A." Por el (a) Bachiller: CATONI RUIZ, VALERIA DESIREE C.I: 27.341.250. El jurado, luego de la discusión del mismo acuerdan calificarlo como Aprobado

 Prof. M.Sc. Jonás La Rosa C.I: 18.213.941 Jurado	 Prof. M.Sc. Francisco Bauste C.I: 8.036.458 Jurado
 Prof. M.Sc. Luis Rosas C.I: 14.858.502 Asesor	 Br.: Catoni R., Valeria D. C.I: 27.341.250 Autor
 Profa. M/Sc. Jezabel Fermin C.I: 11.854.694 Sub-Comisión de Trabajo de Grado	 Profa. M/Sc. Jezabel Fermin C.I: 11.854.694 Jefa del Departamento

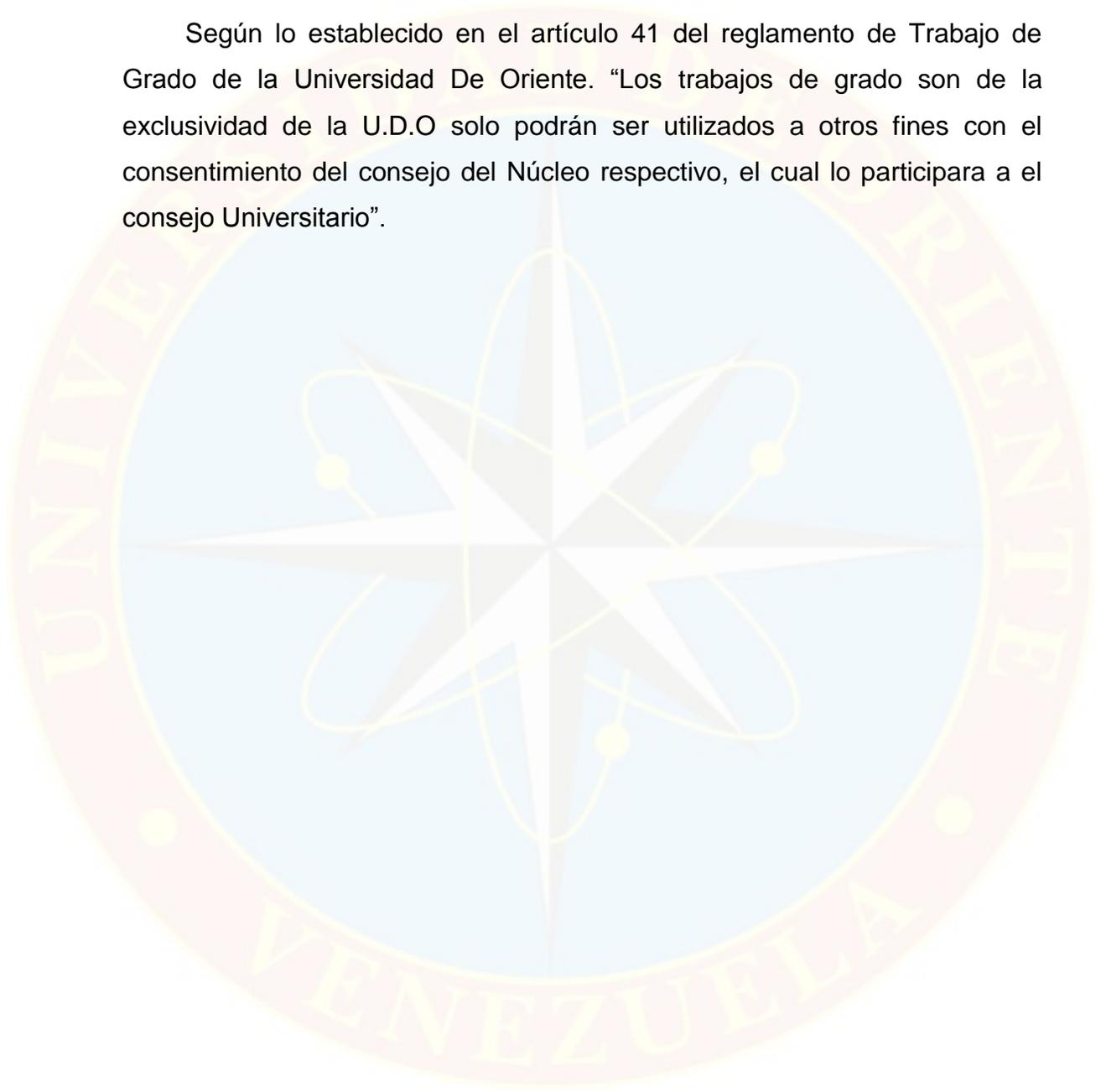


Según establecido en resolución de Consejo Universitario N° 634/2009 de fecha 11/06/2009 y Artículo 13 literal J del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente. *NOTA: Para que esta acta tenga validez debe ser asentada en la hoja N° 174 del III° libro de actas de Trabajos de Grado del Departamento de Contaduría Pública, ECSA de la Universidad de Oriente y estar debidamente firmada por el asesor y los miembros del jurado.

DEL PUEBLO VENIMOS / HACIA EL PUEBLO VAMOS

RESOLUCIÓN

Según lo establecido en el artículo 41 del reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad De Oriente. “Los trabajos de grado son de la exclusividad de la U.D.O solo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del consejo del Núcleo respectivo, el cual lo participara a el consejo Universitario”.



AGRADECIMIENTO

Primeramente, gracias a dios por permitirme y guiarme a concluir esta maravillosa etapa de mi vida, por haberme dado fuerza, salud y constancia para lograr una de mis metas más deseadas.

A mi pareja por su el apoyo incondicional, sus consejos y su motivación día a día para recorrer este camino, eres mi base fundamental para llegar hasta aquí.

A la Universidad de Oriente por abrir sus puertas. A mi tutor, Luis Rosas, por su dedicación y apoyo para que este objetivo se lograra.

VALERIA CATONI.

DEDICATORIA

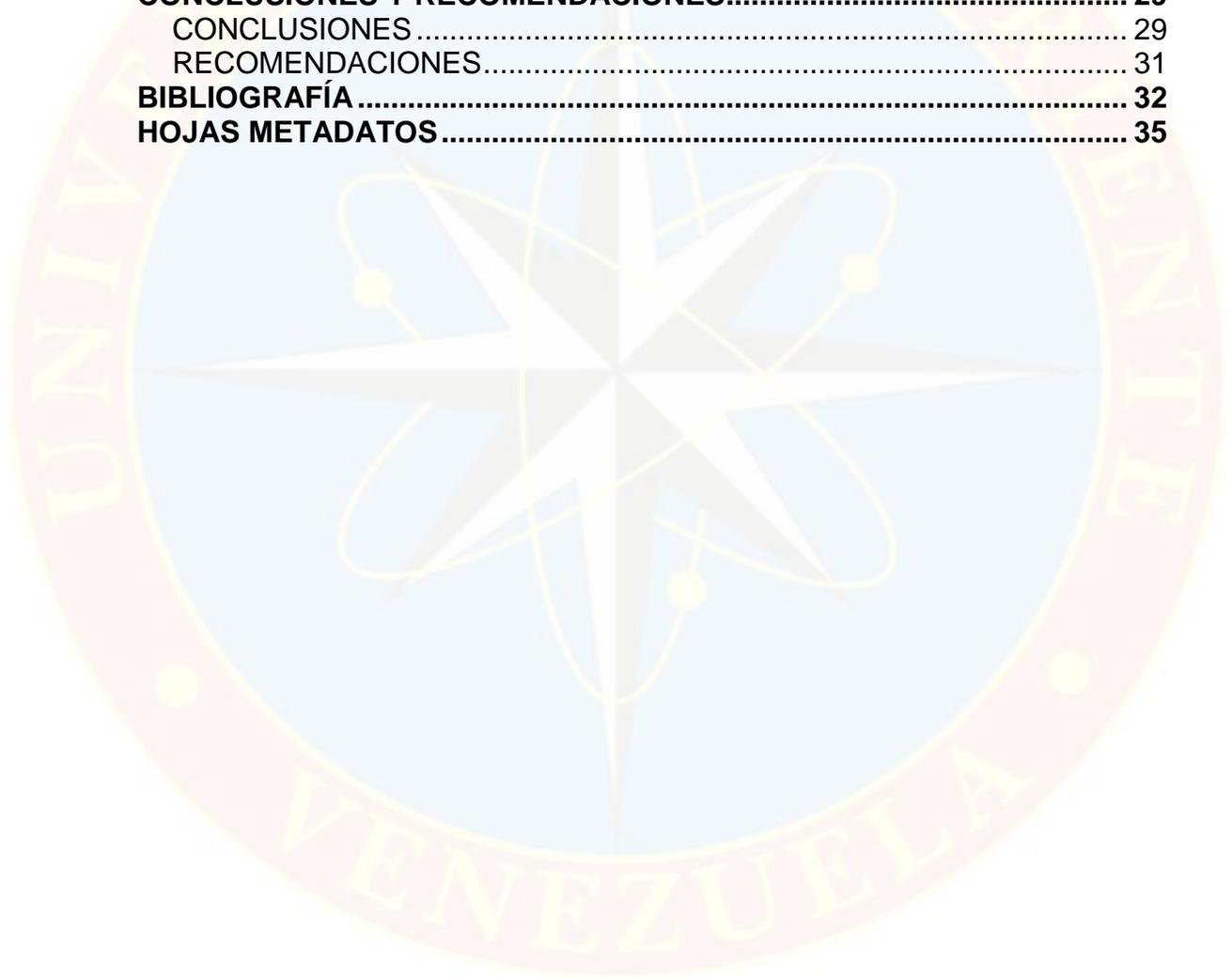
El presente trabajo está dedicado a DIOS porque gracias a el pude lograr concluir mi carrera, a mi pareja por su apoyo incondicional desde el primer día, a mis padres por su esfuerzo, amor y apoyo para hacer de mí una mejor persona. Gracias a ustedes por ser la fuerza que me impulsa a seguir adelante.

VALERIA CATONI.

INDICE GENERAL

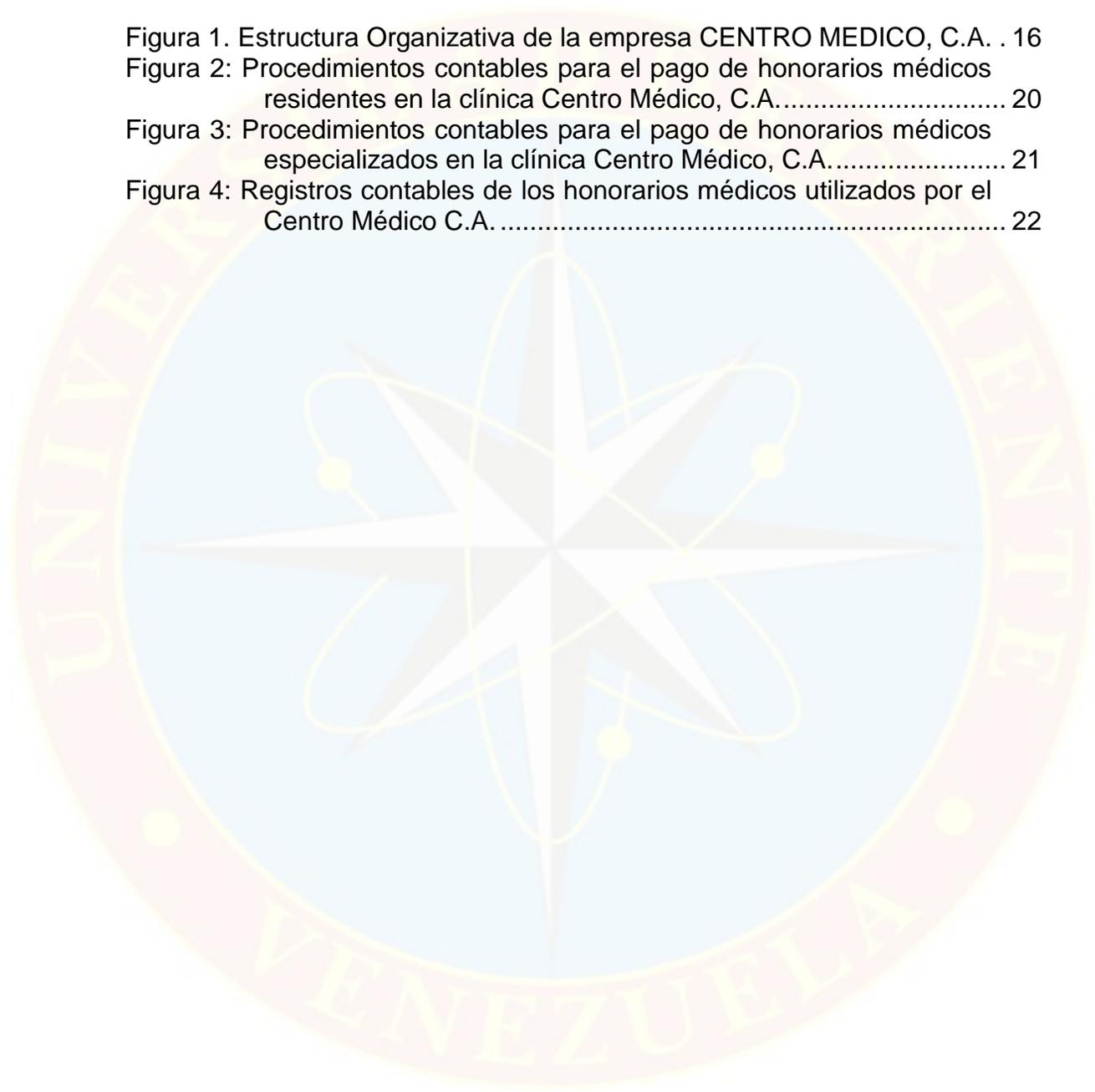
RESOLUCIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
INDICE GENERAL	vi
INDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
FASE I	4
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	4
PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	4
Formulación del problema.....	5
Delimitación del problema.....	6
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos.....	6
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
A nivel empresarial.....	7
A nivel académico.....	8
A nivel personal.....	8
MARCO METODOLÓGICO	8
Tipo de investigación.....	9
Nivel de investigación.....	10
Población y muestra.....	11
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL	13
Ubicación.....	13
Reseña histórica.....	13
Misión, visión.....	15
Estructura Organizativa de la Empresa.....	16
FASE II	17
DESARROLLO DEL ESTUDIO	17
Políticas y normas aplicadas por la clínica Centro Médico para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos.....	17
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES EN EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE HONORARIOS MÉDICOS APLICADOS POR LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A.	19

FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN CUANTO AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LOS HONORARIOS MÉDICOS QUE PRESENTA LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A.	23
Fortalezas.....	23
Debilidades.....	25
LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO APLICADO POR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL PAGO DE LOS HONORARIOS MÉDICOS EN LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A.....	26
FASE III	29
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	29
CONCLUSIONES	29
RECOMENDACIONES.....	31
BIBLIOGRAFÍA	32
HOJAS METADATOS	35



INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura Organizativa de la empresa CENTRO MEDICO, C.A. .	16
Figura 2: Procedimientos contables para el pago de honorarios médicos residentes en la clínica Centro Médico, C.A.....	20
Figura 3: Procedimientos contables para el pago de honorarios médicos especializados en la clínica Centro Médico, C.A.....	21
Figura 4: Registros contables de los honorarios médicos utilizados por el Centro Médico C.A.....	22





**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LOS
HONORARIOS MEDICOS DE LA CLINICA CENTRO MEDICO, C.A.**

Autora: Valeria Catoni
Asesor académico: Prof. Luis Rosas

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos de la clínica Centro Médico, C.A. Para la realización de esta investigación se utilizó la técnica de investigación de campo y documental, donde se aplicaron técnicas de recolección de información, como la observación directa, revisión documental y la entrevista no estructurada a los integrantes del departamento de administración del Centro Médico C.A. De la investigación realizada se concluye que el Centro Médico C.A., no posee normas aplicadas al control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, en cambio, si posee políticas utilizadas por parte de la clínica; los procedimientos administrativos y contables en el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos son dos, dependiendo si es médico residente o médico especialista; El control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos del Centro Médico C.A., presento tanto fortalezas como debilidades, dentro de las fortalezas se puede apreciar al ser revisado el pago por parte de diversos departamentos se minimizan los errores, permita obtener un registro exhaustivo de los pagos realizados, poseen una oficina dedicada a la atención del médico, se tiene constante comunicación con el médico, dentro de las debilidades se pudo observar, requiere largos tiempos de espera, se necesita la aprobación de diversos departamentos lo cual hace el procedimiento lento y tedioso, posee poco personal en el departamento administrativo que realiza este procedimiento y por último, existe devaluación en los honorarios de los médicos debido al tiempo de espera para recibir el pago. Además, se propusieron lineamientos para la optimización de los procedimientos aplicados en la clínica. Se recomienda la elaboración de un nuevo proceso administrativo para el pago de honorarios médicos, la inversión en el departamento administrativo y el aumento y capacitación constante del personal.

Palabras claves: Honorarios médicos, optimización de procesos y políticas

INTRODUCCIÓN

Las empresas a nivel organizativo poseen diversos tipos de controles internos para cada uno de los departamentos de la misma. Los controles internos buscan establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones para emitir información, planear, evaluar los resultados y tomar decisiones dentro la empresa, cada uno debe encontrarse perfeccionado y poseer sinergia entre ellos mismos para que contribuyan al logro de los objetivos de la organización.

Dentro de la variedad de controles internos realizados en las empresas están aquellos aplicados a las cuentas por pagar, estas se entienden como “las obligaciones de pago por la compra de bienes, productos y servicios que se han adquirido de terceros para la realización de la actividad económica en la empresa”

Existen una amplia variedad de empresas que ofrecen servicios como pueden ser los centros médicos o clínicas, cuyos ingresos dependen de la labor realizada por los médicos, a los cuales se les cancelan unos honorarios médicos, que de acuerdo con Martínez (2005) se entienden como “el pago o remuneración que recibe un especialista de la salud por un servicio específico brindado” (P. 2) y el impago de las mismas pueden afectar la confianza de los médicos en la empresa, traer mala reputación a la misma y por último traer problemas legales.

Por lo tanto, es de suma importancia la implementación de las herramientas de control interno en las cuentas por pagar adecuadas a sus necesidades, para así permitir la realización de una labor optima, eficiente y

que fortalezca las actividades empresariales e institucionales en lo referente a sus objetivos y metas, además, brindar información verídica y confiables en los estados proporcionados tanto a los superiores, como al ente regulador.

Para poder cumplir lo antes mencionado, es necesario que en la empresa se fijen las políticas, normas, estrategias y procedimientos de control interno de las cuentas por pagar para regular y garantizar una evaluación constante de las operaciones que se realizan en la organización, para poder verificar que todo se esté realizando de acuerdo a lo planeado por la entidad.

En base a lo anterior expuesto, este estudio tiene como propósito hacer un análisis del control interno de las cuentas por pagar en el departamento de finanzas en la empresa Centro Médico, C.A., con la finalidad de detectar las deficiencias que pudieran presentar dichos procedimientos, y así proporcionar información necesaria para contribuir a mejorar la gestión de la empresa.

Mediante este trabajo de investigación de campo se pretende analizar si la empresa está realizando los procedimientos de forma eficiente y eficaz, además, de determinar las fortalezas y debilidades de la misma.

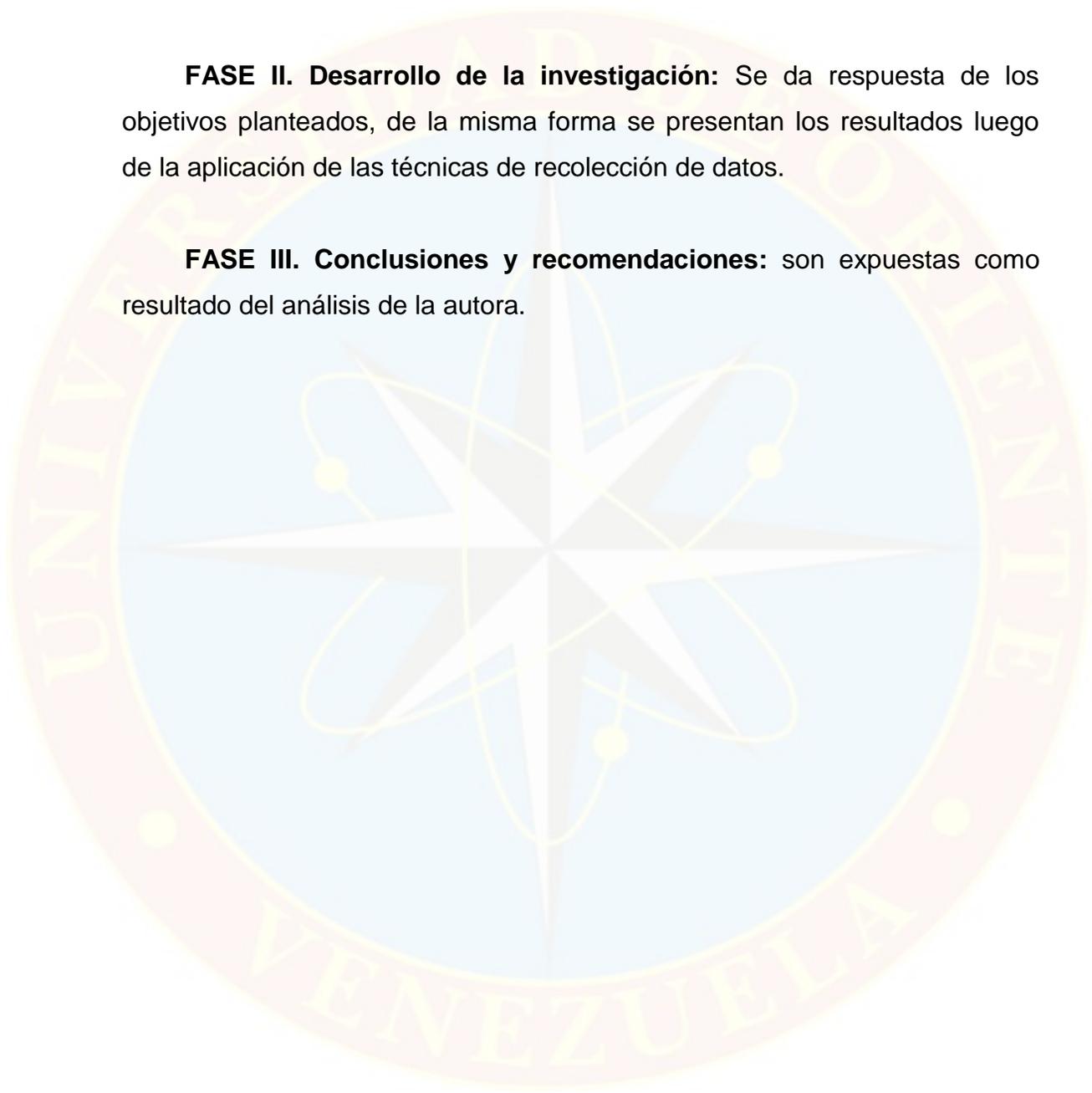
El presente trabajo está estructurado de la siguiente manera:

FASE I. El problema y sus generalidades: donde se presenta la problemática y sus generalidades, a su vez los objetivos de la investigación, tanto general como los específicos. La metodología de la investigación, donde se detalla el nivel investigación, técnicas para la recolección de

información, población y muestra, entre otras. Y, por último, se dará información especificada de la institución.

FASE II. Desarrollo de la investigación: Se da respuesta de los objetivos planteados, de la misma forma se presentan los resultados luego de la aplicación de las técnicas de recolección de datos.

FASE III. Conclusiones y recomendaciones: son expuestas como resultado del análisis de la autora.



FASE I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

PLANTEAMIENTO Y DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Todas las empresas se mantienen en constante búsqueda de instrumentos que contribuyan a la mejora de sus sistemas financieros, siendo una de las más importantes la aplicación de los controles internos, los cuales se refieren a las políticas y procedimientos enmarcados por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones de la misma; de esta forma los informes financieros puedan ser confiables, objetivos, soportados en el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos establecidos por el Estado.

Para que exista un control financiero eficaz dentro de la empresa es importante que se aplique un adecuado control interno de las cuentas por pagar, ya que estas son obligaciones que tiene la empresa con sus acreedores y el incumplimiento de estas deudas pueden generar intereses y moras que resultan en gastos para la empresa.

Las cuentas por pagar representan la parte más sensible del negocio, debido a que estas se generan cuando la empresa no liquida las obligaciones consecuentes por la compra de bienes o prestación de servicios, los cuales generan beneficios futuros para la empresa, que significarán un flujo de efectivo presente para cumplir con las obligaciones contraídas.

En la empresa Centro Médico, C.A., es una empresa privada nacional, que ha estado laborando desde hace 50 años. Al ser ésta una clínica, el pilar

fundamental de la misma son los médicos, ya que de ellos derivan las fuentes de ingreso de la empresa, por lo cual una de sus principales cuentas por pagar son los honorarios de los mismos, la clínica actualmente recibe muy pocos pagos al contado, debido a que por lo general trabajan con aseguradoras o a crédito con los pagos fraccionados, luego de recibir el pago del servicio prestado, este debe ser cargado al sistema que posee el departamento de finanzas y seguidamente en un plazo de quince días se efectúa el pago al médico. Esto representa una problemática ya que al recibir los pagos de sus servicios con retraso por parte de las aseguradoras y de los demás clientes, la empresa no posee el flujo de caja necesario para cancelar los honorarios de los médicos, generándose así un incremento en las deudas de la empresa, y a su vez alargándose el tiempo de espera por parte de los médicos para recibir su remuneración, generando un malestar general de los mismos y originando un precedente negativo en la reputación de la clínica, que a su vez afectara el ingreso de futuros médicos a la empresa.

Debido a lo anteriormente expuesto, se considera la realización de un análisis del control interno que maneja el departamento de finanzas de la empresa en cuanto al pago de los honorarios médicos por lo que surgen las siguientes interrogantes:

Formulación del problema

- ¿Qué políticas y normas se utilizan en la clínica Centro Médico, C.A. para el control interno aplicado a los honorarios médicos por pagar?
- ¿Cuáles son los procedimientos administrativos y contables en el control interno de los honorarios médicos por pagar?

- ¿Cuáles son las fortalezas y las debilidades en cuanto al control interno de los honorarios médicos por pagar de la clínica Centro Médico, C.A.?
- ¿Cuáles serían los lineamientos empleados para optimizar el proceso aplicado por el control interno relacionado con el pago de los honorarios médicos en la clínica Centro Médico, C.A.?

Delimitación del problema

El siguiente proyecto tendrá como propósito realizar un análisis del control interno de los honorarios médicos por pagar, cuyo estudio será realizado en el departamento de finanzas en la clínica Centro Médico, C.A, ubicada en la avenida Luis del Valle García, cruce con calle 02, Sector las Avenidas, Edificio Centro Médico, Parroquia San Simón, Municipio Maturín, Estado Monagas. La misma tiene un lapso de duración de cuatro (4) meses comenzando el día 16/10/2023 y con fecha de culminación del 16/02/2024.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Analizar el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos de la clínica Centro Médico, C.A.

Objetivos específicos

1. Identificar las políticas y normas aplicadas por la clínica Centro Médico para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos.

2. Describir los procedimientos administrativos y contables en el control interno de las cuentas por pagar de honorarios médicos aplicados por la clínica Centro Médico, C.A
3. Señalar las fortalezas y debilidades en cuanto al control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos que presenta la clínica Centro Médico, C.A.
4. Proponer lineamientos para optimizar el proceso aplicado por el control interno relacionado con el pago de los honorarios médicos en la clínica Centro Médico, C.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de campo se realiza con la intención de recopilar información necesaria para verificar y ofrecer mejoras a los sistemas de control interno aplicados al pago de los honorarios médicos, para así brindar una solución a aquellas clínicas que posean deficiencias en sus controles internos.

Este estudio abarca diversos aspectos que se consideran relevantes para alcanzar el propósito de este trabajo, entre ellos tenemos:

A nivel empresarial

Se tiene la finalidad de obtener eficiencia en los controles internos relacionados con los honorarios médicos por pagar, considerando los procedimientos que se implementan para llevar a cabo dicho control interno, tomando en cuenta las leyes y normativas que rigen este método. A través de este análisis se podrá conocer si los procedimientos y técnicas aplicadas por la empresa Centro Médico, C.A, resultan satisfactorios.

Por este motivo es de suma importancia que se conozcan cada uno de los procedimientos llevados a cabo en el departamento de administración de la empresa, para garantizar una adecuada gestión de los honorarios médicos, evitando fallas y futuros problemas para la empresa.

A nivel académico

Servirá de orientación para personas interesadas en la temática estudiada, por lo tanto, se convierte en una fuente de documentación bibliográfica para realizar futuras investigaciones.

A nivel personal

A lo largo del desarrollo de la investigación serán aplicados los conocimientos obtenidos durante la carrera, donde se pondrán en práctica dentro de la empresa y a su vez, siendo beneficiosos para la misma, esta investigación, no solo servirá como experiencia laboral sino también como enriquecimiento personal y académico.

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es descripción de cada uno de los procedimientos utilizados en la investigación para poder llegar a la solución del problema. En este se presenta el tipo, nivel de investigación, la población y muestra, así como también las técnicas de recolección de datos y las técnica e instrumentos de recolección de datos.

Tipo de investigación

Tamayo y Tamayo (2003) "indica que el tipo de investigación es determinada de acuerdo con el problema planteado, los objetivos a lograr y la disponibilidad de recursos, constituyéndose de directrices ejecutorias del proyecto de investigación." (p.1). Según lo planteado anteriormente y teniendo en cuenta los objetivos planteados, la investigación se llevó a cabo bajo el esquema de investigación de campo y documental, teniendo en cuenta que los datos y la información proporcionados del tema se recaudaron de fuentes directas con las actividades que realizan el departamento de finanzas de la empresa Centro Médico C.A. y apoyados con trabajos realizados y que guardan relación con el tema, que fueron encontrados en línea.

De acuerdo con Arias (2012)

"Se entiende como investigación de campo aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p. 2)

Basándose en lo anteriormente explicado la investigación se aplicó extrayendo datos e información directamente desde donde suceden los hechos mediante el uso de técnicas de recolección, con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente.

Es importante hacer mención que, a pesar de ser una investigación de campo, se utiliza el apoyo documental, debido a que existe información

puntual y lineamientos por cuales regirse para formar ideas, análisis y comparaciones. Según Alvarado y Ruiz (2020) “La investigación documental es una técnica de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, filmaciones, periódicos, entre otros, para así hacer veraz el tema de investigación.” (p.1).

Nivel de investigación

La presente investigación se puede considerar descriptiva, puesto que por medio de ella se puede obtener, ordenar y sistematizar los datos involucrados en el trabajo indagatorio y además supone un elemento interpretativo del significado o importancia de los fenómenos que se describen en este trabajo.

De acuerdo a Hurtado (2010):

“La investigación descriptiva posee el propósito de exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se pueden obtener dos niveles, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador: un nivel más elemental, en el cual se logra una clasificación de la información de función de características comunes, y un nivel más sofisticado en el cual se ponen en relación los elementos observados a fin de obtener una descripción más detallada.” (p.3)

Entendiendo lo anteriormente explicado el nivel de la investigación, es de tipo descriptiva, debido a que tiene como objeto identificar y describir el control interno que aplica la empresa a sus cuentas por pagar, así como conocer toda la realidad de la empresa al momento de hacer un diagnóstico de las condiciones de la misma.

Población y muestra

Según Arias (2012):

“En la investigación es de suma importancia identificar a cada uno de los individuos que forman parte de ella, la población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81)

La población en estudio de esta investigación está representada por, las 3 personas que realizan funciones en el departamento de administración y los cuales poseen información de interés y provechosa. A su vez también forman parte la unidad de estudio que está representada por todos los documentos (facturas, libros, reportes y hojas de trabajo), los cuales serán analizados y revisados en su totalidad para obtener los datos necesarios para realizar la investigación.

Palella y Martins (2012)

“Señalan que la muestra representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizables a la población. Sin embargo, por ser finita la población objeto de estudio no hubo necesidad de realizar ningún tipo de muestreo por lo tanto se trabajó con toda la población.” (p.61)

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En cualquier campo de investigación, elegir las técnicas de recolección de datos más adecuadas es fundamental para cubrir el objetivo y propósito

de la misma. Las técnicas de recolección de datos son un conjunto de herramientas que permiten la recopilación de información de manera hábil y eficaz con fines de análisis. En este caso, las técnicas a utilizarse en esta investigación son:

Observación directa

Según Hurtado (2000) “La observación directa es un proceso de atención, recopilación, selección y registro de información, para el cual el investigador se apoya en sus sentidos” (p.450). Se utilizó la técnica de la recolección con el fin de observar el trabajo que realiza cada empleado dentro del departamento, además, poder conocer personalmente a la empresa y así obtener una percepción sobre el funcionamiento de la misma y de la problemática presentaba.

Entrevista no Estructurada

De acuerdo a Bravo (2013):

“Es un dialogo que deja mayor libertad a la persona interrogada, son más flexibles y se planean de manera tal, que pueden adaptarse a los sujetos y a las condiciones. Los sujetos tienen la libertad de ir más allá de las preguntas y pueden desviarse del plan original.” (p.2).

Esta técnica será aplicada con la finalidad de poseer un enfoque amplio sobre el tema de la investigación, las preguntas se realizarán de acuerdo a las respuestas que surgieran durante la entrevista por lo cual estas no serán estructuradas de forma específica manifestándose de forma espontánea durante la investigación al personal encargado de finanzas

Revisión Documental

Según Hurtado (2008)

“La revisión documental es una técnica en donde se recolecta información escrita sobre un determinado tema, teniendo como fin proporcionar variables que se relacionan indirectamente o directamente con el tema establecido, vinculando esta relaciones, posturas o etapas, en donde se observe el estado actual de conocimiento sobre ese fenómeno o problemática existente.” (p.12).

Para esta investigación se aplicó la técnica de revisión documental, consultando documentos asociados a la investigación a través de diferentes sitios web.

IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

Ubicación

El Centro Médico, C.A., se encuentra ubicado en la ciudad de Maturín, Avenida Luis del Valle García, cruce con calle 02, Sector las Avenidas, Edificio Centro Médico, Parroquia San Simón, Municipio Maturín, Estado Monagas.

Reseña histórica

Los orígenes de la primera Clínica Privada, fundada en Maturín, arranco a mediados del siglo pasado. Maturín para ese momento era una pequeña ciudad, de unos 47.000 habitantes aproximadamente, que contaba con la urgencia de tener una clínica para uso de sus habitantes, El grupo médico

estuvo constituido por los doctores: Cruz Peraza Beuperthuy, Jesús Aristimuño Palacios, Domingo Urbina Cabello y Juan Díaz Cabello, quienes decidieron asociarse, y así lo hicieron e inauguraron la primera clínica privada del Estado Monagas en la ciudad de Maturín, el 10 de Marzo de 1951, bautizándola con el nombre de “Centro Médico”; en su primera etapa conto solo con consultorios, pero el 2 de abril del mismo año, pusieron en servicio la sala de hospitalización con doce (12) camas, quirófano y sala de partos, luego abrieron una sala para curas, la cual además servía para emergencias, un laboratorio y servicio de rayos X.

A partir del año 1.977, se inició un movimiento de concientización en el ámbito de los médicos que trabajaban en el “viejo Centro Médico”, lugar que se había convertido en la referencia de los especialistas que llegaban a Maturín como sitio de trabajo y por lo mismo se había saturado su capacidad como tal, y las 12 camas eran insuficientes frente a la demanda de los pacientes que acuden en busca de hospitalización o a la consulta externa, para tratamiento y control, las conversaciones fueron cada vez más frecuentes razón por la cual se invitó a futuros socios.

La necesidad de construir un edificio propio para la clínica donde pudieran reunirse las condiciones de infraestructura y equipamiento requeridas conllevó a la aprobación por unanimidad del proyecto de construcción y para el 17 de septiembre de 1.973 fue inaugurada la sede propia de Centro Médico, C.A, vigente hasta la actualidad. Esta nueva compañía, adquirió todo el equipo y material del viejo Centro Médico. El resto del equipamiento fue completado en los mismos primeros años 1973-1974. Al transcurrir los años hasta la actualidad año 2023, la clínica se ha encargado de continuar con las mejoras y llegar a ser posible lo que hoy en día es, actualmente cuenta con 56 camas, 3 Star de enfermería, 2

quirófanos, 1 sala de parto, 1 reten de niños con unidad de cuidados neonatales, 1 unidad de cuidados críticos de adultos y 1 sala de emergencia.

Misión, visión

Misión

El Centro Médico C.A, es una empresa privada que se dedica a ofrecer a los clientes todos los servicios médicos necesarios para garantizar su salud al disponer de los servicios de consulta externa, hospitalización, quirófano, sala de parto y reten. Además, cuenta con un recurso humano calificado y especializado, conformado por médicos, personal paramédico, administrativo y técnico, quienes están integrados al manejo de los equipos tecnológicos de vanguardia, brindando así seguridad y confianza a los clientes al satisfacer sus necesidades.

Visión

Mantenerse en el tiempo como la empresa líder en ofrecer los mejores servicios médicos para conservación y restitución de la salud y la vida de la población del estado Monagas, a través de una atención medica eficiente, integral, rápida y profesional del equipo humano que la constituye, cuyo esfuerzo está respaldado por la constante renovación del conocimiento, de los equipos médicos y administrativos.

Estructura Organizativa de la Empresa



Figura 1. Estructura Organizativa de la empresa CENTRO MEDICO, C.A.
Fuente: Departamento de Recursos Humanos CENTRO MEDICO, C.A.

FASE II

DESARROLLO DEL ESTUDIO

Esta fase contiene los hallazgos de la investigación y se desarrollan cada uno de los objetivos específicos, donde se identifican las políticas, normas y procedimientos contables aplicados por la clínica para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, como también se describen las fortalezas y debilidades de los procedimientos contables aplicados y se proponen lineamientos para la optimización de los mismos.

Políticas y normas aplicadas por la clínica Centro Médico para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos.

Toda clase de empresa cualquier sea su ámbito laboral se rigen tanto con políticas como con normas para su correcto funcionamiento, sin embargo, entre ellas existen diferencias, por su parte según INPSASEL (2016) las normas rigen las conductas socialmente aceptables o institucionalmente necesarias, que garantizan el correcto y armónico comportamiento humano, ya sea prohibiendo las conductas indeseadas o permitiendo las deseadas (p.6), en el caso del Centro Médico, C.A., en el sector de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, no existe una norma en la que se puedan regir a la hora de pagar los honorarios profesionales al personal médico, es por ese motivo que los profesionales en la medicina se basan únicamente en las políticas de las empresas para garantizar el pago de sus honorarios, se entiende las políticas de la empresa como aquellas normativas establecidas por los ejecutivos de una compañía por las que todos los empleados deberán regirse. Estas leyes son acatadas por cada uno de los departamentos o secciones de la empresa con el fin de garantizar el óptimo funcionamiento administrativo y laboral (UIV 2023) (p.3),

en el Centro Médico, C.A, existen una gran variedad de políticas aplicadas a todos los sectores de la empresa, donde las cuentas por pagar de los honorarios médicos no es la excepción.

Primeramente, existe las políticas de los pagos de los honorarios dependiendo del tipo función que cumple el medico dentro del Centro Médico, C.A, existen los médicos residentes y especializados. Los médicos residentes, forman parte de la estructura de costos de la clínica y se les pagaran sus honorarios de forma quincenal, es decir, cada quince (15) días, dependiendo de la cantidad de guardias cumplidas y casos trabajados durante ese tiempo, por otro lado, los médicos especialistas son aquellos cuyos honorarios son cancelados dependiendo de los casos en los que prestes sus servicios, estas intervenciones pueden ser canceladas por particulares o por aseguradoras y los honorarios de los médicos especialistas son pagados luego de que la clínica recibe la remuneración del servicio prestado.

En la clínica Centro Médico, C.A, existe también la política de pago al contado, explica que cada vez que se realice una intervención y esta sea cancelada por un particular de forma inmediata, se le deberá cancelar los honorarios profesionales al médico especializado con un máximo de quince (15) días hábiles.

Otra política aplicada por el Centro Médico, C.A, es denominada como pronto pago, cuando un médico especialista realiza una intervención a ser pagada por una aseguradora este puede pedir un adelanto de sus honorarios de un máximo del 30% del monto a pagar, sin embargo, la clínica realizara un descuento del monto total a pagar al médico luego de la cancelación del servicio por parte de la aseguradora.

Las políticas empleadas por la empresa son de suma importancia ya que son las bases fundamentales a seguir en el momento de la elaboración de los procedimientos administrativos y contables realizados en el control interno de cada empresa.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES EN EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE HONORARIOS MÉDICOS APLICADOS POR LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A.

Las empresas cualquier sea su tamaño, es de suma importancia poseer correctos procedimientos administrativos y contables, los cuales se entienden como una serie de pasos a seguir que se utilizan para captar, medir, registrar y analizar los flujos generados en las transacciones de una entidad, así como presentar esta información de la manera adecuada (Illesca y Pillajo 2013) (p. 49) es por ello, que la empresa Centro Médico, C.A, en sus funciones como clínica posee dos procedimientos, uno para el pago de los honorarios de los médicos residentes y otro para el pago de los médicos especialistas, ambos dos con una variedad de pasos a seguir para el pago de los honorarios médicos, con la finalidad de que estos reciban sus honorarios de forma adecuada y a su vez, la empresa pueda registrar y almacenar todas las transacciones de forma ordenada.

El procedimiento contable y administrativo utilizado para el pago de los honorarios profesionales para los médicos residentes, es un procedimiento simple ya que estos forman parte de la estructura de costos de la clínica y el pago de sus honorarios se realiza de forma recurrente dependiendo de la cantidad de guardias e intervenciones realizadas.

Procedimientos contables para el pago de honorarios médicos residentes	
1.- los días 1 y 15 de cada mes, la oficina de ATENCIÓN AL MÉDICO ingresa al módulo de honorarios médicos, donde se desglosa y se obtiene la cantidad a pagar para cada médico residente, dependiendo de la cantidad de guardias e intervenciones realizadas a lo largo de ese tiempo, luego este envía dicha información a contraloría interna para ser revisada.	2.- Luego de ser aprobado por la contraloría interna, se reenvían a la Oficina de Atención al Médico, para luego ser enviada a la Gerencia de Administración, para conocimiento del monto a pagarse y tomar las previsiones administrativas para ello.
3.- La oficina de ATENCIÓN AL MÉDICO les participa a los médicos residente el monto a ser cancelado a través de un mensaje o un e-mail, para luego emitir la factura por el monto que le es indicado y firma el recibo original y la factura original con copias. El recibo original es para el médico.	4.- La factura y la copia del recibo son enviados a CONTRALORIA INTERNA que los revisa. Si todo está conforme, procediendo a remitir la documentación a la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN para su pago mediante la emisión de una transferencia bancaria a los cuales se le debe realizar una impresión que será remitida a Contraloría Interna, que verifica la exactitud del pago en cuanto a nombre del beneficiario y monto.

Figura 2: Procedimientos contables para el pago de honorarios médicos residentes en la clínica Centro Médico, C.A.

Fuente: Centro Médico, C.A.

En el caso de los médicos especialistas los procedimientos contables y administrativos para el pago de los honorarios profesionales son un poco más complicados, ya que a estos se les cancela la totalidad de su deuda luego de realizado el pago del servicio prestado por parte del particular o la aseguradora.

<u>Procedimientos contables para el pago de honorarios médicos especializados</u>	
<p>1.- Los días 8 y 15 de cada mes, la oficina de ATENCIÓN AL MÉDICO ingresa al Módulo de Honorarios Médicos, solicita el desglose de los honorarios médicos y los libera. Efectúa las deducciones que procedan en imprime una pre- nómina de honorarios médicos que envía a Contraloría Interna para su revisión.</p>	<p>2.- Luego de ser aprobado por la contraloría interna, se reenvían a la Oficina de Atención al Médico que cierra definitivamente la nómina de honorarios a ser pagados ese mes, para luego ser enviada a la Gerencia de Administración, para conocimiento del monto a pagarse y tomar las provisiones administrativas para ello.</p>
<p>3.- La oficina de ATENCIÓN AL MÉDICO verifica que médicos tienen cargados honorarios que le van a ser pagados en ese mes.</p> <p>luego de ser cargados los honorarios a pagar la clínica tiene un plazo de 15 días para efectuar los pagos, primeramente, se les participa por vía telefónica, mensaje de texto o e-mail el monto y fecha estipulada de pago. Todo médico tiene el derecho de pasar voluntariamente por la oficina de Atención al Médico, informándose si tiene cargados honorarios a ser pagados.</p> <p>Si tiene honorarios médicos a ser pagados, el médico emite su factura por el monto que le es indicado y firma el recibo original y la factura original con copias. El recibo original es para el médico.</p>	<p>4.- La factura y la copia del recibo son enviados a CONTRALORIA INTERNA que los revisa. Si están correctos los aprueba y en prueba de ello lo firma y estampa el sello de la oficina, procediendo a remitir la documentación a la GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN para su pago mediante la emisión de una transferencia bancaria a los cuales se le debe realizar una impresión que será remitida a Contraloría Interna, que verifica la exactitud del pago en cuanto a nombre del beneficiario y monto.</p> <p>Una copia del pago realizado será enviada desde la Gerencia de Administración a la Dirección Médica, la cual notificará vía electrónica a los médicos beneficiarios del pago, el monto que le fue abonado a su cuenta y el respectivo número de referencia.</p> <p>Contraloría Interna, una vez verificados los soportes impresos, los reenvía a la Gerencia de Administración que a su vez los remite a la Oficina de Contabilidad para su conciliación bancaria y archivo.</p>

Figura 3: Procedimientos contables para el pago de honorarios médicos especializados en la clínica Centro Médico, C.A.

Fuente: Centro Médico, C.A.

En la siguiente figura se aprecia los modelos utilizados por el Centro Médico C.A, para la realización de los registros contables de los honorarios médicos por pagar.

REGISTRO FACTURA SERVICIOS CLÍNICOS

_____ X _____

COSTOS

INVENTARIO

HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR

INGRESOS CLINICOS

ORDEN DE PAGO (PAGO NORMAL)

_____ X _____

HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR

RETENCION ISLR

HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR TRANSITORIA

PAGO HONORARIOS (PAGO NORMAL)

_____ X _____

HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR TRANSITORIA

BANCO

PAGO HONORARIOS (PRONTO PAGO)

_____ X _____

CUENTA POR COBRAR MEDICOS

BANCO

ORDEN DE PAGO (PRONTO PAGO)

_____ X _____

HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR

RETENCION ISLR

CUENTA POR COBRAR MEDICOS

Figura 4: Registros contables de los honorarios médicos utilizados por el Centro Médico C.A.

Fuente: Centro Médico, C.A.

FORTALEZAS Y DEBILIDADES EN CUANTO AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LOS HONORARIOS MÉDICOS QUE PRESENTA LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A.

Según Ramos (2015) los controles internos son las normativas y procedimientos existentes en la empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la empresa (p. 10), es por ello, que todos los controles internos aplicados por la empresa son de suma importancia, ya que gracias a este se evitan riesgos, fraudes y se cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización (Armenta 2012) (p.3). Debido a esto las empresas deben seguir una variedad de pasos para así poder garantizar el adecuado funcionamiento de las mismas, los cuales deben ser aún más rigurosos cuando se trata de los honorarios profesionales del personal de trabajo, es por eso que hoy en día la empresa Centro Médico, C.A, coloca una gran cantidad de esfuerzos para cumplir satisfactoriamente todos y cada uno de los pasos de los procedimientos administrativos y contable, lo que genera que este sistema tenga una gran variedad de fortalezas de cara a la hora de realizar el pago de los honorarios a los médicos.

Fortalezas

- El procedimiento administrativo y contable utilizado por el Centro Médico, C.A, permite que los honorarios médicos pagados sean visualizados, revisados y aceptados por diversas áreas que conforman la empresa desde la oficina de atención al médico, pasando por contraloría hasta llegar a la gerencia de administración lo que permite minimizar los errores a la hora de generar la factura y efectuar el pago.

- La manera en la que se emplea el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos que posee la clínica Centro Médico, C.A, le permite obtener un registro exhaustivo de todos los pagos realizados a los médicos durante muchos años, lo cual brinda información relevante al personal del área administrativa a la hora de realizar informes.
- Dentro de los procedimientos administrativo y contables establecidos por el Centro Médico, C.A, los profesionales de la medicina que cumplen sus funciones dentro de la empresa, cuentan con una oficina específica para la atención al médico, en la cual estos se pueden acercar para solicitar las facturas de pago y tienen el derecho de acercarse voluntariamente para informarse si tienen cargados los honorarios a ser pagados. Lo cual es beneficioso en el caso de que estos tengan algún tipo de duda o inconformidad.
- En de los procedimientos administrativos y contables aplicados por la clínica Centro Médico, C.A, existe una constante comunicación con los médicos, donde se les informa desde el momento en el que son cargados sus honorarios, el estado en el que se encuentran, hasta el momento que estos son cancelados. Lo que genera mayor confianza por parte de los médicos y mejora el ambiente de trabajo.

Todos los procedimientos administrativos y contables tienen sus fortalezas, sin embargo, ninguno está exentos a presentar debilidades, actualmente en la clínica Centro Médico, C.A, presenta diversos problemas y fallas en sus procedimientos los cuales se pueden deber desde el mal planteamiento de los sistemas contables y administrativos hasta tener parte de culpa la situación país.

Debilidades

- El control interno para los pagos de honorarios médicos empleado por el Centro Médico C.A, presentan largos tiempos de espera por parte de los médicos a la hora de recibir sus honorarios, muchas veces superiores a los quince (15) días, por lo cual causa molestia al personal médico.
- El procedimiento administrativo y contable utilizado por el Centro Médico, C.A, requieren la aprobación de una variedad de departamentos, en los cuales se encuentran muchas personas involucradas, lo que hace que el procedimiento sea más tedioso, lento y generando así la posibilidad que existan errores en el paso de un departamento al otro.
- El método empleado para el procedimiento contable en el centro médico C.A, presenta una debilidad, ya que en la oficina de atención al médico y en el área administrativa poseen poco personal disponible, generándole así una acumulación de tareas, lo cual tiene como consecuencia la aparición de retrasos a la hora de revisar y cargar los honorarios médicos, alentando todo el proceso e incumpliendo los tiempos estipulados y acordados previamente con los médicos.
- Debido a la situación país y las devaluaciones permanentes presentes en la moneda el procedimiento administrativo y contable utilizado por el Centro Médico, C.A, presenta una falla, puesto que la clínica cancela los honorarios médicos luego de quince (15) días, y en muchas ocasiones pueden tardar más de eso, es por ello que el valor de su pago respectivo se va disminuyendo con el pasar del tiempo, lo cual genera inconformidad y molestia a los profesionales de la medicina, es

decir, el dinero prometido por el cual ellos realizaron sus labores y prestaron sus servicios no es el mismo a la hora de recibir el pago.

La identificación de las debilidades en los procedimientos administrativos y contables de la empresa es muy importante ya que permite conocer las debilidades y errores que está cometiendo la empresa, pero a su vez ofrece un punto de partida desde el cual mejorar los controles internos aplicados en la empresa, esto se puede realizar a partir de la aplicación de una serie de lineamientos que sirvan para la optimización de los procesos aplicados.

LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL PROCESO APLICADO POR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL PAGO DE LOS HONORARIOS MÉDICOS EN LA CLÍNICA CENTRO MÉDICO, C.A.

Los lineamientos son las condiciones a seguir para el mejoramiento de diversas áreas de la empresa, esto se realiza con la finalidad de obtener la optimización de los procesos realizados en la empresa, según Granizo (2018) entiende la optimización de los procesos como una estrategia o técnica que consiste en la adaptación y mejora de diferentes procesos del día a día de una organización con el objetivo de aumentar la eficiencia, eliminar errores, ahorrar tiempo y reducir costes (p. 14), en el caso del Centro Médico C.A., se dieron una serie de lineamientos o recomendaciones con la finalidad del mejoramiento de los procesos administrativos y contables para el control interno de la empresa, los cuales dan paso a la posibilidad de la optimización de dicho proceso.

- La principal propuesta es la realización de una inversión para el mejoramiento del área administrativas por parte de la clínica Centro Médico, C.A, desde los equipos que se utilizan para efectuar los trabajos del día a día, la mejora de la oficina para el confort de los empleados, como también la actualización de los softwares que se utilizan para generar las facturas, cargar honorarios médicos y realizar los registros pertinentes para cada área de trabajo. Hoy en día la oficina administrativa carece de recursos para su correcto funcionamiento, posee computadoras viejas y softwares anticuados. La inversión y mejora facilitaría el trabajo al personal, haciendo que este sea realizado más rápido y de manera más precisa, lo que a la larga traerá beneficios a la empresa.
- Se sugiere aumentar el personal del área administrativa, ya que hoy en día carece de personal, por lo cual, se encuentran saturados de tareas, realizando muchos trabajos atrasados y entregando las cuentas a los otros departamentos de la empresa con mucho retraso, lo que repercute en muchas áreas de la empresa, como puede ser el pago de los honorarios médicos.
- Constante capacitación de los empleados del área administrativa, actualmente los sistemas contables se van actualizando y mejorando periódicamente, es por eso, que el personal de la empresa debe mantenerse al tanto de las nuevas tendencias y formas de mejorar sus labores dentro de la empresa, además de reforzar y mejorar los conocimientos adquiridos durante los años, es por eso que la empresa debería realizar capacitaciones constantes a través de cursos y profesionales en el campo, con estas capacitaciones se tendrán mejores profesionales dentro de la empresa, los cuales realizaran de forma más efectivas sus tareas contribuyendo con la empresa.

- En el caso de la optimización del proceso del control interno relacionado con el pago de los honorarios médicos en la clínica Centro Médico, C.A, se propone la eliminación de los créditos a las aseguradoras, ya que hoy en día estas presentan un gran problema para la clínica, sus pagos son tardíos, en plazos y en muchas ocasiones no llegan a cancelar por completo sus casos. Es por ello que eliminando el crédito otorgado a las aseguradoras y trabajando solamente por contado, permitiría a la clínica reducir los costos de los servicios, cancelar con más rapidez los honorarios médicos y tener mayor liquidez en sus cuentas, todo esto a sabiendas que los servicios prestados por la clínica serán cancelados de forma inmediata. De igual manera si la clínica reduce los costos de sus servicios las aseguradoras se verían tentadas a trabajar con la misma, siempre y cuando estos servicios sean cancelados por contado.

FASE III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Luego de haber analizado los procesos contables y administrativos del control interno realizado en el Centro Médico C.A, para el pago de los honorarios médicos, se presentan las siguientes conclusiones:

- El Centro Médico C.A, no aplica ninguna norma para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, sin embargo, para los procedimientos contables y administrativos para el pago de honorarios médicos si existen políticas por parte de la clínica, la primera es la política del pago de los honorarios médicos dependiendo de la función del médico, la política del pago al contado y la política del pronto pago.
- Los procedimientos administrativos y contables para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos aplicados por el centro médico C.A., son dos dependiendo de la función del médico, si es un médico residente se cargara los honorarios médicos dependiendo de la cantidad de guardias e intervenciones realizadas, ese monto cargado pasara a revisión por contraloría interna y luego será enviado a las oficinas de atención al médico y así se le pueda notificarle al médico acerca de su pago y hacerle entrega de su factura, la cual luego será llevada a contraloría interna y posteriormente ser cancelada por parte de la gerencia de administración. En el caso de los médicos especialistas se le cargara los honorarios médicos, después estos son enviada a contraloría interna para su revisión, luego la oficina de

atención al médico verifica si el medico tiene los honorarios cargados, si es así la clínica tiene un plazo de quince (15) días hábiles para realizar el pago, en los cuales la oficina le indica al médico el monto a ser pagado y las facturas pertinentes, posteriormente estas facturas son enviadas a contraloría interna, donde se les imprimirá su sello, para ser llevadas luego a la gerencia de administración donde se realizara el pago a través de una transferencia bancaria.

- El control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos del Centro Médico C.A., presento tanto fortalezas como debilidades, en las fortalezas se apreció que existe una revisión por parte de varias áreas de la empresa, minimizando los errores a la hora de generar facturas y realizar pagos, le permite obtener un registro exhaustivo de los pagos realizados, mantienen constante comunicación con los médicos y se les informa acerca de sus pagos y poseen una oficina especializada en atención al médico en caso de alguna inquietud o duda; en el caso de las debilidades se pudo observar que el procedimiento presenta largos tiempos de espera por parte de los médicos, requiere la aprobación de muchos departamentos lo cual hace el procedimiento lento y tedioso, posee poco personal en las áreas administrativa por lo tanto se acumula y atrasa el trabajo, y por último, existe devaluación en los honorarios de los médicos debido al tiempo de espera para recibir el pago.
- Se propusieron lineamientos para la optimización de los procedimientos administrativos y contables en el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, los cuales fueron la realización de inversión para la mejora del área administrativa y actualización de los softwares utilizados por la empresa, aumentar el personal del área administrativa, la ejecución de constantes capacitaciones para el

personal del área administrativa y la eliminación de los créditos hacia las aseguradoras.

RECOMENDACIONES

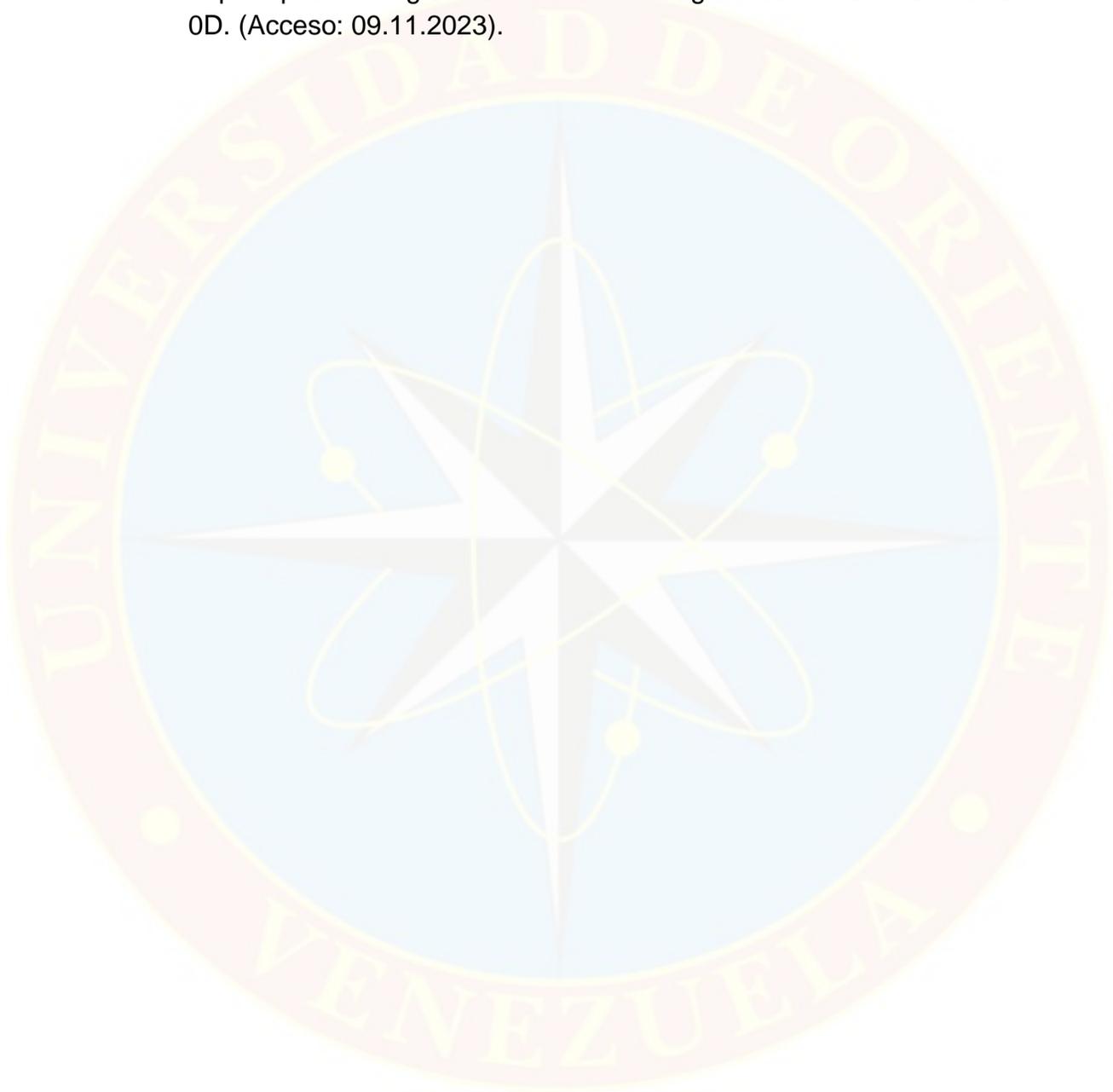
- La primera recomendación para el mejoramiento del control interno de la clínica Centro Médico, C.A. es realización de un nuevo proceso administrativo y contable para el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, que sea más simple, actualizado, digitalizado y acorde a esta época, ya que los procedimientos administrativos empleados actualmente son anticuados, tediosos, complicados y requiere mucho personal disponible.
- Una recomendación para la empresa Centro Médico, C.A. es la Inversión en el área administrativa y en la actualización de los softwares utilizados en la misma, un software actualizado y con la tecnología actual es sumamente importante para una empresa para así beneficiar la optimización de los procedimientos contables y administrativos
- El Centro Médico, C.A requiere un aumento del personal administrativo ya que hoy en día el personal disponible se ve saturado y no cumple con los requerimientos de la empresa, es por ello que, al aumentar el personal, se podría optar por tener una mejor administración de la empresa y optimizar los procedimientos contables y administrativos de la empresa.
- La clínica Centro Médico, C.A. deben realizar capacitaciones constantes a sus empleados encargados de los controles internos para las cuentas por pagar de los honorarios médicos, para así tener un personal calificado y que cumpla con las exigencias que un adecuado procedimiento administrativo y contable amerita.

BIBLIOGRAFÍA

- ALVARADO C Y RUIZ L. 2020. La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio. Disponible en línea en: <https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/6630/La%20investigaci%C3%B3n%20documental%20para%20la%20comprensi%C3%B3n%20ontol%C3%B3gica%20del%20objeto%20de%20estudio.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (Acceso: 10.11.2023)
- ARIAS F. 2012. El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica. 6ta Ed. Editorial Episteme.
- ARMENTA C. 2012. La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Rev. El Buzón de Pacioli. 1 (17): 3.
- BRAVO C. 2013. Metodología de investigación en educación médica: La entrevista, recurso flexible y dinámico. Disponible en línea en: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009 (Acceso: 09.11.2023).
- GRANIZO C. 2018. Optimización de los procesos de una empresa comercial caso: BC llantas. Disponible en línea en: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2481/1/76759.pdf> f. (Acceso 15.02.24)
- HURTADO B. 2010. Disponible en línea: Metodología de la investigación https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/2330/Cap_3_Metodolog%C3%ADa.pdf?sequence=7&isAllowed=y (10.11.2023)
- HURTADO J. 2000. Metodología de la Investigación Holística. 3era ed. Editorial Sypal.
- HURTADO J. 2008. Guía para la comprensión holística de la ciencia. Disponible en línea en: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092769/cap03.pdf> (Acceso 09.11.2023)

- INPSASEL (instituto nacional de prevención, salud y seguridad laboral). 2016. Norma técnica del servicio de seguridad y salud en el trabajo. Disponible en línea en: <https://www.medicinalaboraldevenezuela.com.ve/archivo/nt-sssl.pdf>. (Acceso: 20.01.24).
- MARTÍNEZ V. 2005. Administración de las cuentas por pagar. Disponible en línea en: https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletines tecnicos orig/BOL_13_05_CTN_TE.PDF. (Acceso 09.11.2023).
- PALELLA S Y MARTINS F. 2006. Metodología de la investigación cuantitativa. 2ra ed. Editorial de la universidad pedagógica experimental libertador.
- PILLAJO J Y ILLESCAS E. 2013. Diseño de un manual de procedimientos contables y presentación de estados financieros basados en costos ABC y las NIF para pymes en la empresa “Sherinas cardenas factory”. Disponible en línea en: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6295/1/UPS-CT002855.pdf>. Acceso: 23.01.24).
- RAMOS M. 2015. Diseño del sistema de control interno en la empresa “ab optical” de la ciudad de Loja. Disponible en línea en: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>. (Acceso 27.01.24).
- TAMAYO A Y TAMAYO S. 2003. El Proceso de la Investigación Científica. 4ta ed. Editorial Limusa S.A.
- UIV (Universidad internacional de valencia). 2023. Políticas de una empresa: qué son y para qué sirven. Disponible en línea en: <https://www.universidadviu.com/pe/actualidad/nuestros-expertos/politicas-de-una-empresa-que-son-y-para-que-sirven>. (Acceso: 20.01.24).

VÉLEZ N. 2016. Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE. Disponible en línea en: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%C3%91O%20D>. (Acceso: 09.11.2023).



HOJAS METADATOS

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

Título	Control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos de la CLINICA CENTRO MEDICO, C.A.
---------------	---

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

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código ORCID / e-mail	
Catoni Ruiz Valeria Desiree	ORCID	C.I. 27.341.250
	e-mail	vdcatoniruz@gmail.com
	ORCID	C.I.
	e-mail	

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 ORCID (Open Researcher and Contributor ID) 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 clave:

Honorarios médicos,
optimización de procesos y políticas

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 (Abstract):

La presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos de la clínica Centro Médico, C.A. Para la realización de esta investigación se utilizó la técnica de investigación de campo y documental, donde se aplicaron técnicas de recolección de información, como la observación directa, revisión documental y la entrevista no estructurada a los integrantes del departamento de administración del Centro Médico C.A. De la investigación realizada se concluye que el Centro Médico C.A., no posee normas aplicadas al control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos, en cambio, si posee políticas utilizadas por parte de la clínica; los procedimientos administrativos y contables en el control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos son dos, dependiendo si es médico residente o médico especialista; El control interno de las cuentas por pagar de los honorarios médicos del Centro Médico C.A., presento tanto fortalezas como debilidades, dentro de las fortalezas se puede apreciar al ser revisado el pago por parte de diversos departamentos se minimizan los errores, permite obtener un registro exhaustivo de los pagos realizados, poseen una oficina dedicada a la atención del médico, se tiene constante comunicación con el médico, dentro de las debilidades se pudo observar, requiere largos tiempos de espera, se necesita la aprobación de diversos departamentos lo cual hace el procedimiento lento y tedioso, posee poco personal en el departamento administrativo que realiza este procedimiento y por último, existe devaluación en los honorarios de los médicos debido al tiempo de espera para recibir el pago. Además, se propusieron lineamientos para la optimización de los procedimientos aplicados en la clínica. Se recomienda la elaboración de un nuevo proceso administrativo para el pago de honorarios médicos, la inversión en el departamento administrativo y el aumento y capacitación constante del personal.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
MSc. Luís Rosas	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	ORCID	C.I. 14858502
	e-mail	lrosas.udomonagas@gmail.com
Lcdo. Jonás La Rosa	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	ORCID	C.I. 18213941
	e-mail	Jlarosa.udomonagas@gmail.com
MSc. Francisco Bauste	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	ORCID	C.I. 8036458
	e-mail	baustejavier@gmail.com

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 ORCID (Open Researcher and Contributor ID), se anota el código respectivo (para ciudadanos venezolanos dicho código coincide con el numero de la Cedula de Identidad).. La codificación del Rol es: CA = Coautor, AS = Asesor, TU = Tutor, JU = Jurado.

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	05	13

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_CRVD2024

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:**

CLINICA CENTRO MEDICO, C.A. Avenida Luis del Valle García, cruce con calle 02, Sector las Avenidas, Edificio Centro Médico, Parroquia San Simón, Municipio Maturín, Estado Monagas.

✓ **Temporal:**

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. Ejs: 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

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.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *[Firma]*
FECHA 5/8/09 HORA 5:30
Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

[Firma]
JUAN A. BOLANOS CURTEL
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/YOC/manaja

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

De acuerdo al Artículo 41 del reglamento de Trabajos de Grado:

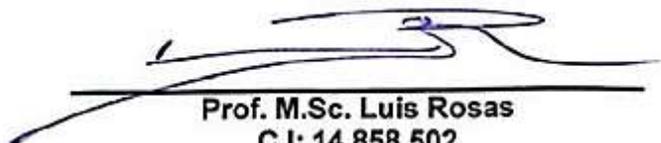
Los Trabajos de Grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quién deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización.



Br.: Catoni R., Valeria D.

C.I: 27.341.250

Autor



Prof. M.Sc. Luis Rosas

C.I: 14.858.502

Asesor