Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"
La Universidad que siembra

Vicerrectorado
Infraestructura y Procesos Industriales
Programa de Ciencias Económicas y Sociales
Subprograma de Contaduría Pública

ESTRATEGIAS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA CLÍNICA SANTA FE CA

(Trabajo de Aplicación como Requisito parcial para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública)

Autores:
Mendoza Daimary V- 13.867.016
Morales Sandra V- 11.584.001

Tutora:
Dra. Yuleimi Peña

Sanare, 2025

ACTA DEL JURADO EVALUADOR

UNELLEZ
LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y
PROCESOS INDUSTRIALES

ACTA DE EVALUACIÓN TRABAJO DE APLICACIÓN CIENCIAS SOCIALES

LICENCIATURA EN: **ADMINISTRACIÓN** [ ] **CONTADURÍA PÚBLICA** [X]

FECHA DE APROBACIÓN: 22/02/2025

AUTOR (ES):

MENDOZA DAIMARY CAROLINA C.I. 13.867.016
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

MORALES TORRES SANDRA C.I. 11.584.001
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

ESTRATEGIAS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA CLÍNICA SANTA FE CA, ESTADO LARA

PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad
1.- TUTOR:	PEÑA	YULEIMI	E- 84323589
2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	JACA REGA.	MONICA	15541669
3.- JURADO PRINCIPAL:	[illegible]	Rafael Angel	20721824

OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

APROBAR [X] **REPROBAR** [ ]

FIRMA (1): TUTOR

FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL COORDINADOR

FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL

Escaneado con CamScanner

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

CARTA DE APROBACIÓN DE LA TUTORA

Yo, **Dra Yuleimi Peña**, titular de la cedula de identidad N° **E- 84323589**, en mi carácter de tutora del trabajo de aplicación titulado, **ESTRATEGIAS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA CLÍNICA SANTA FE CA, ESTADO LARA**, presentado por las ciudadana(s) Mendoza Daimary , titular de la cédula de identidad C.I: 13.867.016, Morales Sandra, titular de la cédula de identidad C.I: 11.584.001, los cuales optan por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, por medio de la presente hago constar que he leído el trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Así mismo, me comprometo como tutora, a estar presente en la defensa del trabajo de aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad, de San Carlos a los veintidós días del mes de febrero del año 2024.

_____

Dra Yuleimi Peña

Cedula N° 84.323.589

DEDICATORIA

A mi persona vitamina, Mi Gran AMIGA Avi,
mi confidente, de las mejores hermanas que
la vida me pudo dar, GRACIAS por tanto,
en especial por impulsarme a recorrer este
camino que hoy me lleva alcanzar la meta.
Daimary Mendoza

A mi Madre que ha sabido formarme con buenos
sentimientos, hábitos y valores, lo cual, ha ayudado
a no desmayar en los momentos más difíciles.
A mi padre que aún cuanto no está físicamente,
desde el cielo me ilumina para seguir adelante
en cada proyecto que me he propuesto.
A mi hijo José Carlos Morales Torres, quien
ha sido mi mayor motivación para nunca
rendirme y poder ser ejemplo para Él.
Sandra Morales

AGRADECIMIENTOS

A **DIOS,** nuestra fuente de sabiduría y fortaleza. "Porque no nos ha dado Dios espíritu de cobardía, sino de poder, de amor y de dominio propio." 2 Timoteo 1:7

A nuestras **Amadas Madres** Mariluz y Rosa, su Amor y apoyo incondicional traspasa limites sin él no hubiese sido posible llegar hasta aquí.

Al **Tesoro** más importante de mi vida Mi Amado Hijo Juan Diego, tú ***Mi Mejor Maestro*** en la universidad de la vida, el que me mostró la valentía que desconocía en mi misma y me impulso a crear mi mejor versión. (*Daimary*)

Con profunda estima y reconocimiento, extendemos la más sincera GRATITUD a nuestra tutora la **Dra. Yuleimi Peña**. Su dedicación docente, profesionalismo y su inestimable guía han sido pilares fundamentales en la dirección y enriquecimiento de esta investigación. Es Usted, sin duda alguna un Gran Maestro.

Al **Dr. Guillermo Llaque Abreú**, por la oportunidad brindada y el apoyo para llevar a cabo esta investigación. Gracias por abrirnos las puertas de su empresa CLINICA SANTA FE CA.

Por último, a ***nuestra nueva casa de estudio UNELLEZ***, por brindarnos la oportunidad de formarnos como profesional del área contable, con la ayuda de calificadas profesoras Ana Mercedes, Claudia, Mónica, Carmen a ustedes nuestro agradecimiento y respeto.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA…….. IV
AGRADECIMIENTO…….. V
INDICE GENERAL……..... VI
LISTA DE TABLAS Y FIGURAS…….. IX
RESUMEN……..... X
ABSTRACTC……..... XI

INTRODUCCIÓN……..... 1
CAPÍTULOS
I.- EL PROBLEMA
1.1- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA…….…….... 3
1.2- OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN……..... 7
1.2.1.- OBJETIVO GENERAL…….…….... 7
1.2.2- OBJETIVOS ESPECÍFICOS…….…….... 7
1.3- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN……..... 7

II.- MARCO TEÓRICO
2.1- ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN…….... 9
2.2.- BASES TEÓRICA……..... 13
2.3.-BASES LEGALES…….... 30
2.4.-OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES……. 34

III.- MARCO METODOLÓGICO
3.1- PARADIGMA DE LA INVESTIGACIÓN……..... 35
3.2- ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN……..... 35
3.3- TIPO DE INVESTIGACIÓN…….…….... 36
3.4- DISEÑO DE INVESTIGACIÓN…….…….... 36
3.5- NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN……..... 37
3.7- POBLACIÓN…….…….... 37
3.8- MUESTRA…….…….... 37
3.9- TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS……..... 38
3.10- INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS……..... 38
3.11- VALIDEZ DE LOS INSTRUMENTOS……..... 39
3.12- CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS……..... 39
3.13- TÉCNICAS Y ANALÍSIS DE LA INFORMACIÓN……. 40

IV PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS..... 42

CAPÍTULO V…….....……
5.1- PRESENTACIÓN…….…… 55

5.2 - OBJETIVOS DE LA PROPUESTA…….……. 46
5.3 - JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA……...…… 48
5.4- FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA ……..… 48
5.5- FASES DE LA PROPUESTA ……...…… 49
5.6-RESULTADOS ESPERADOS……. 59

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
CONCLUSIONES……. 73
RECOMENDACIONES…… 74

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS…….…. **76**
ANEXOS……...……..… **78**

LISTA DE TABLAS Y FIGURAS

Pp.

TABLAS

1. Operacionalización de variables ……..…… 34
2. Variable Estrategias Contables ……..… 43
3. Variable Control interno de las cuentas por pagar…… 47
4. Estructuración de procedimientos contables estandarizados para la gestión de cuentas por pagar …… 58
5. Acciones de control interno basadas en principios contables que permita la conciliación eficiente de cuentas por pagar y la detección temprana de inconsistencias en los registros financieros. …… 67

FIGURAS

1. Control interno. Categorías …… 17
2. Objetivos básicos de control interno. …… 18
3. Componentes del control interno …… 18
4. Componentes de Ambiente de control. ……. 19
5. Actividades de control ……. 21
6. Evaluación continua y separada. Información adaptada a la investigación. ……. 22
7. Estructura de control interno en su conjunto. …… 22
8. Análisis de la Dimensión: Evaluación de Estrategias Contables. ……. 44
9. Análisis de la Dimensión: Identificación de factores de riesgo en operaciones…. 48
10. Interrelación Estratégica para la Optimización de Cuentas por Pagar y la Estabilidad Financiera en la Clínica Santa Fe C.A……. 57

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICE RECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

ESTRATEGIAS CONTABLES PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA CLÍNICA SANTA FE CA, ESTADO LARA

Autores:
Mendoza Daimary V- 13.867.016
Morales Sandra V- 11.584.001
Tutora:
Dra Yuleimi Peña
Año: 2025

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal desarrollar estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara, Estado Lara. Metodológicamente, la investigación se orientó bajo el paradigma positivista con un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue de campo con un diseño no experimental, el nivel descriptivo. La población de esta investigación está constituida por un total ocho individuos de los departamentos de administración y cuentas por pagar, con una muestra censal. La recolección de datos estuvo pautada por las técnicas de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario dicotómico de 21 preguntas. La validez se hizo por el juicio de experto y la confiabilidad por la formula Kuder-Richardson 20 dando un **0,95**, lo que evidencia una excelente confiabilidad. El análisis de los datos se hizo a través de la estadística descriptiva, demostrando que el desarrollo e implementación de estrategias contables efectivas es un pilar fundamental para la sostenibilidad de cualquier institución de salud. La Clínica Santa Fe C.A., al optimizar su gestión de cuentas por pagar, no solo garantiza su viabilidad financiera, sino que también consolida su capacidad de brindar servicios médicos de calidad a la comunidad.

Palabras claves: Estrategias contables, Control interno, Cuentas por pagar

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICE RECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

DEVELOP ACCOUNTING STRATEGIES FOR THE OPTIMIZATION OF INTERNAL CONTROL OF ACCOUNTS PAYABLE AT CLÍNICA SANTA FE C.A, LARA STATE

Autores:
Mendoza Daimary V- 13.867.016
Morales Sandra V- 11.584.001
Tutora:
Dra Yuleimi Peña
Año: 2025

ABSTRACTC

The main objective of this work is to develop accounting strategies for the optimization of internal control of accounts payable at Clínica Santa Fe C.A, Lara state. Methodologically, the research was oriented under the positivist paradigm with a quantitative approach, the type of research was field with a non-experimental design, the descriptive level. The population of this research is made up of a total of eight individuals from the administration and accounts payable departments, with a census sample. Data collection was guided by survey techniques and the instrument was a Dichotomous questionnaire of 21 questions. Validity was determined by expert judgment and reliability by the alfa de Cronbach formula, giving 0.95, which shows excellent reliability. Data analysis was done through descriptive statistics. demonstrating that the development and implementation of effective accounting strategies is a fundamental pillar for the sustainability of any health institution. Clínica Santa Fe C.A., by optimizing its accounts payable management, not only guarantees its financial viability, but also consolidates its ability to provide quality medical services to the community.

Keywords: Accounting strategies, Internal control, Accounts payable

INTRODUCCIÓN

La gestión contable es uno de los pilares fundamentales para el buen funcionamiento y la sostenibilidad de cualquier institución, especialmente en el ámbito del sector salud, donde la correcta administración de los recursos es crucial para brindar servicios de calidad. En el contexto de la **Clínica Santa Fe C.A.,** ubicada en el estado Lara, se ha identificado una necesidad urgente de optimizar el control interno de las cuentas por pagar, un proceso clave para asegurar la estabilidad financiera de la institución y fortalecer su relación con proveedores y demás actores económicos.

El objetivo de esta investigación consiste en, **desarrollar estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar** en la Clínica Santa Fe C.A. La investigación se enmarca dentro de un paradigma positivista, con un enfoque cuantitativo, y tiene como objetivo principal el diagnóstico de la situación actual de las cuentas por pagar en la clínica, para proponer soluciones estratégicas basadas en la normatividad contable vigente y las mejores prácticas del sector salud.

La relevancia de este estudio radica en que, al optimizar los procesos contables y fortalecer el control interno, se contribuye directamente a mejorar la eficiencia financiera de la clínica, garantizando el cumplimiento oportuno de las obligaciones con proveedores y evitando posibles problemas financieros que puedan afectar la operatividad de la institución. Asimismo, la implementación de estrategias contables eficientes tiene un impacto positivo en la rentabilidad y sostenibilidad de la clínica, permitiéndole afrontar los retos del entorno económico de manera efectiva.

La estructura de este trabajo se organiza en cinco capítulos. En el **Capítulo I**, se presenta la descripción del problema que enfrenta la Clínica Santa Fe C.A., se definen los objetivos de la investigación y se justifica la importancia del estudio. El **Capítulo II** aborda el marco teórico, ofreciendo una revisión de los conceptos clave sobre la contabilidad en el sector salud, el control interno y las normativas aplicables. En el **Capítulo III**, se detalla la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación, incluyendo el diseño de la

muestra, las técnicas de recolección de datos y el análisis estadístico. El **Capítulo IV** presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a partir de los datos recolectados. Finalmente, en el **Capítulo V**, se propone un conjunto de estrategias para la optimización del control interno y la gestión de las cuentas por pagar, basadas en los hallazgos de la investigación y en las mejores prácticas del sector. El estudio culmina con las conclusiones y recomendaciones necesarias para implementar las propuestas de mejora.

Este trabajo representa un paso importante hacia la mejora de la eficiencia financiera en la Clínica Santa Fe C.A., contribuyendo al fortalecimiento de su estructura contable y asegurando una gestión más eficiente de los recursos en el sector salud.

CAPITULO I
EL PROBLEMA

Planteamiento de problema

Hoy día, los imperantes cambios en la economía, los adelantos tecnológicos y los avances científico-técnicos que propician una significativa revolución en la organización de actividades productivas y de servicios, han alcanzado niveles mundiales. Al mismo tiempo, han transfigurado el entorno competitivo en el que las empresas del nuevo milenio desarrollan su actividad, por lo que se revelan una serie de carencias con relación a sus actuales sistemas de control y de información; propiciando en las organizaciones la incorporación de estrategias para generar ventajas competitivas que garanticen la rentabilidad y crecimiento, dado el incremento de la competencia entre las empresas.

Cantillo, Santamaría, & Cadrazco, 2020 plantean que las estrategias contables garantizan la predicción mediante el estudio de los estados financieros históricos y su relación con acontecimientos futuros, como la calidad de las ganancias futuras, de igual manera, la información sobre activos y pasivos. Los autores establecen que el control interno es la principal de todas las estrategias contables, pues permite identificar si existen desviaciones de recursos, mala utilización de herramientas, pagos de multas e intereses por descuido de los funcionarios, hechos que en su momento pueden causar limitaciones en el efectivo, puesto que son pagos no presupuestados, considerando que la información contable ha sido en múltiples ocasiones minimizada, debido a que requiere de precisión y trabajo constante, sin embargo, cuando se hace una interpretación adecuada se pueden realizar análisis que permiten tomar acertadas decisiones.

Ante lo ante expuesto, Briozzo, Vigier, Castillo, Pesce, & Speroni, 2016, expresan las estrategias que persigan las organizaciones deben estar encaminadas a mejorar su competitividad, hecho que tiene un alcance más allá de su entorno inmediato, se proyectan en la búsqueda y asimilación de acciones coherentes que garantizan un mejor desempeño. Lo anterior, conlleva a los directivos a desarrollar procesos que tributen a la eficiencia y eficacia de las producciones y/o servicios, aspectos que se encuentran estrechamente

relacionados con la administración de operaciones y por ende con el control, que, al aplicarse a los procesos, se denomina de diversas maneras: de gestión, administrativo, financiero, de calidad, de producción, empresarial o interno.

Para Vega y Nieves 2016, el sistema de control interno se ha convertido en un aspecto muy importante para las organizaciones que pretenden ser competitivas y quieren mantenerse en el mercado; del mismo modo expresan, que es prioritario establecer sistemas que garanticen los procesos y que cumplan con parámetros básicos que demuestren su idoneidad en su realización, lo que redunda en beneficios para sus clientes o usuarios, quienes encuentran en los productos y servicios de dichas empresas la satisfacción de sus necesidades.

A partir del párrafo anterior, se infiere que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Según Flower Newton (1976), puede conceptuarse al Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización. El mismo establece que a partir de la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados al entorno empresarial.

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Commissión, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization), Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a lo anteriormente señalado.

El control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en el no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los miembros de los Consejos de

Administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país, de lo cual Venezuela no es una excepción, ya que generalmente se ha considerado que el control interno, es un tema reservado solamente para los contadores.

El entorno venezolano, en los últimos años, ha pasado por transformaciones fuertes a nivel cultural, económico, ideológico y social, esto ha originado en las organizaciones una presión adicional que los conlleva a la necesidad de optimizar sus recursos y funciones de forma imprescindible. Desde el punto de vista financiero, Jiménez (2011) citando a: López y Sebastián (2005) agregan que "Las instituciones financieras se desarrollan en un entorno complejo, en el cual los diferentes factores que influyen y condicionan la evolución de los mercados, les afecta significativamente". (p. 23).

A consecuencia, la optimización de los costos operacionales, es un punto clave en Venezuela y el control interno en cada departamento de las organizaciones brinda la visión de crear mejoras y tomar medidas correctivas de ser necesarias para lograr este objetivo. Siendo una de estas organizaciones la Clínica Santa Fe, C.A. empresa dedicada a la prestación de servicios de salud, ubicada al final de la Av. Vargas intersección calle 7, Barquisimeto estado Lara.

Del mismo modo, entre las transacciones y responsabilidades de esta organización están las cuentas por pagar, según Fierro (2011), "Las cuentas por pagar son obligaciones contraídas por el ente económico con terceras personas, facilitando el financiamiento y han permitido a la empresa desarrollar sus operaciones e inversiones". (p. 93).

Partiendo de lo antes planteado, las cuentas por pagar comprenden todo lo referente al pago, desde el momento que se brinda un servicio y se originan los pagos de honorarios profesionales o se realiza una compra hasta su posterior cancelación. Éste control abarca un conjunto de operaciones y transacciones que, si no son ejecutadas en forma efectiva, causaría fallas; por tanto, es importante que las organizaciones posean un control interno de las cuentas que satisfagan sus compromisos ante terceros. Sobre este particular Meigs (Ob.Cit) señala que:

> "Las cuentas por pagar no solamente incluyen las cantidades que adeudan por mercancía y materiales; sino todas las obligaciones de un negocio excepto aquellas que estén representadas por bonos y pagares. Los impuestos, los salarios, la luz, la energía y una multitud de otras partidas, se convierten todas en obligaciones que deben verificarse, clasificarse, registrarse y pagarse al proveedor." (p. 589).

Se desprende entonces, que el departamento de cuentas por pagar es quien recibe todos los tipos de solicitudes de pagos, con un volumen considerable, lo que hace necesario un buen control para así brindar un trabajo de calidad. Sin embargo, se observa que en el departamento de cuentas por pagar existen fallas desde el inicio del proceso, lo cual, hace necesario mejorar los procedimientos realizados, pues en algunos casos los pagos no realizan el debido ciclo contable para su posterior liquidación, alterando así los saldos de las cuentas que intervienen en el proceso, así mismo, existen retrasos en las fechas de pagos, duplicidad de pagos, pagos devueltos, falta de orden, revisión oportuna, falta de pago dentro de los plazos establecidos, falta de comunicación y planificación del personal encargado y la poca supervisión por parte de los jefes.

Por consiguiente, los síntomas antes mencionados vienen causados por debilidades en los procesos de control interno de las cuentas por pagar, los mismos no proporcionan la correcta efectividad y eficiencia dentro de las operaciones realizadas por el departamento, que permita una revisión oportuna y un buen control, ocasionando como consecuencia el incumplimiento de los pagos por servicios prestados, desconfianza en la información suministrada, inconsistencias en los saldos de las cuentas por pagar, errores en libros de auxiliares, lo que a largo plazo podría llevar a la descapitalización de la empresa.

A partir de las insuficiencias anteriormente referidas, las investigadoras establecen las siguientes interrogantes investigativas:¿Cuál es el estado actual del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara?¿Como optimizar el control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C. A, estado Lara?¿Qué elementos deben tener las estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Desarrollar estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara.

Objetivos Específicos

Diagnosticar el control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara.

Diseñar Estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara.

Aplicar Estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara.

Justificación de la investigación

La investigación realizada se enfoca en el desarrollo de las estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara, estableciendo los pasos necesarios para desarrollar un completo y mejorado control en la planificación de pago de los pasivos adquiridos por la empresa objeto de estudio, lo cual, permitirá reducir el tiempo de registro y el pago de las obligaciones contraídas para obtener beneficios acordes al nivel de planificación y responsabilidad con los proveedores, y así realizar una gestión eficiente y eficaz en pro de sus objetivos.

Desde el punto de vista teórico la investigación muestra a la variable cuentas por pagar, Domínguez (2015) señala para la gestión de cuentas por pagar que numerosos estudios muestran que la liquidez en las empresas es importante. En el siglo XX, varias compañías mostraban problemas para cubrir la cancelación de sus obligaciones pactadas a corto plazo por presentar niveles de efectivo inadecuados, producto de procesos poco eficientes en la administración de dicha gestión. Así también Lorenzo, Solís y Lorenzo (2010) indican con respecto al flujo de caja, que una adecuada gestión en la administración del capital de trabajo permitirá poseer activos y pasivos circulantes, que brinden a la

compañía la posibilidad de rendimientos positivos, logrando liquidez para cubrir sus obligaciones en el corto plazo.

Ahora bien, analizando la justificación de la investigación desde el enfoque social, se infiere que La investigación se basó sobre la administración eficiente de las obligaciones a cancelar con terceros, por ser un proceso inevitable para lograr los objetivos y responsabilidades de la entidad investigada, permitiendo a la misma proyectar sus pagos e ingresos, además de anticiparse a cualquier contingencia, ambas herramientas brindaron información primordial sobre la situación económica.

Hoy día la gestión de la empresa moderna, atendiendo a la necesidad de los servicios que presta, al desarrollo operativo, a las variantes de los ciclos económicos, al crecimiento de las necesidades humanas y a muchas otras causas y factores determinantes, exige la mejor y mayor planificación futura, una gestión eficiente y un control eficaz que permita a los directivos tener a su disposición todos los instrumentos de información posible, para seguir con sus operaciones, adoptando las medidas contundentes, a fin de frenar cualquier alteración en los procesos cotidianos de la actividad que realiza; por lo que se justifica un control eficaz mediante el trabajo competitivo de parte de los directivos.

De igual manera, el presente trabajo establecerá lineamientos importantes relacionados con las estrategias contables para el control interno de las cuentas por pagar, lo cual constituye un aporte para profundizar conocimientos en los sistemas contables, administrativos y de información, en el crecimiento académico de la profesión contable. Así mismo, genera valor en las organizaciones, sirviendo de patrón o guía para aquellas empresas que requieran mejorar sus estrategias contables para el control interno de las cuentas por pagar y obtener mayores rendimientos.

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación representan estudios previos que sustentan los aspectos más importantes de la problemática planteada, por lo que sirven de guía a los investigadores y permiten hacer luego comparaciones sobre cómo se trató la situación en esa oportunidad, cuáles fueron los instrumentos más idóneos para el proceso investigativo y cuáles fueron las conclusiones identificadas en cada estudio. Para Tamayo y Tamayo (2003: 146) "todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema". En tal sentido, a continuación, los antecedentes asociados al presente trabajo de aplicación

Antecedentes internacionales

Manchabajoy, Cuenu y Ramírez (2020) en su tesis titulada Desarrollo de un manual de procesos óptimo, oportuno y actualizado en el área de cuentas por pagar para las instituciones prestadoras de salud (IPS) ubicadas en Florida Valle del Cauca – Colombia, citada por Adriana Riojas, Favio Huisarayme Luque, en su tesis el sistema contable del área de compras y las cuentas por pagar de una clínica del Distrito de Miraflores Perú – 2020, tuvieron como objetivo diseñar un manual de procesos óptimo, oportuno y actualizado en el área de cuentas por pagar para las instituciones prestadoras de salud (IPS) ubicadas en Florida Valle del Cauca. La investigación fue de tipo descriptiva, enfoque cualitativo con método deductivo. Las muestras utilizadas fueron artículos y revistas desde el año 2000 hasta 2019 y el instrumento utilizado fue la base de datos de la biblioteca virtual de la Universidad Santiago de Cali.

Los resultados manifestaron que durante el año 2016 existió un aumento de consultas en medicina general teniendo una cifra total de 633 en comparación con la producción en el mismo tiempo del año 2015 que tuvo un total de 415, por lo que en el último trimestre se evidencia una disposición negativa siendo el mismo equivalente a lo sucedido en el año 2015 con un promedio de 570. Cabe resaltar que entre los egresos del año 2016 y del año 2015 se visualiza una gran movilidad trimestre a trimestre, pero se logra

a evidenciar que tuvieron más egresos en el año 2015 con un total de 7857 que durante el año 2016 que fueron de 6803.

Se concluyó que, en los procedimientos de cuentas por pagar, se evidencia un gran volumen de proveedores que se manipula por especialidad, el cual tiene que estar organizado en su gestión financiera para emplear los pagos de un modo seguro. No obstante, la falta de procesos y de sistemas de información apropiados, ha incapacitado a estos entes a dirigir y administrar de forma correcta esta información, siendo útil para conservar una relación sana con los proveedores de servicio. Este antecedente aportó a la presente investigación las herramientas que aplicaron para la optimización de los procesos en el área de cuentas por pagar, las cuales aumentaron las cifras de consulta general en comparación a años pasados, demostrando mejorías significativas.

Por otra parte, Vera (2021), presento un trabajo de investigación titulado Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la Escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Como objetivo general estuvo establecido Analizar el control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018. De la institución ya antes mencionada. Como problemática presentó ineficiencia en las cuentas por pagar, producto de factores internos en la gestión de pagos de los servicios que adquiere para el desarrollo de su actividad económica. En lo que respecta a la parte metodológica de este trabajo de investigación, su diseño se basó en no experimental mixto, su tipo: transversal descriptivo, como método, se utilizó el método deductivo y como técnicas de recolección de datos se abordó la observación directa, entrevistas y cuestionarios, la población la conformo 35 trabajadores distribuidos en diferentes departamentos de la organización y como muestra se tomó 5 trabajadores del departamento de administración. Entre sus conclusiones se encontró que la escuela de conducción para no profesionales presenta deficiencias en el ámbito contable de las cuentas por pagar, ya que en parte no se habían dado los respectivos controles, seguimiento y monitoreo constante de las facturaciones, ni pagos a proveedores. Por lo cual, se le recomendó mantener continuos seguimientos en las cuentas, especialmente en las cuentas por pagar, para evitar sobrecargo de deudas u obligaciones con terceras partes. El trabajo de investigación mencionado anteriormente, se toma como antecedente dado que la

Escuela de Conducción no profesional al igual que la empresa Inversiones 6937 C.A. presento deficiencias en la parte contable de las cuentas por pagar, por ineficiencia en el control, monitoreo y seguimiento de estas. Por lo cual servirá como orientación en cuanto a la hora de diseñar las estrategias para optimizar la gestión de las obligaciones pendientes con los proveedores.

Un tercer estudio, la tesis presentada por Díaz Valdivia y Urquizo Cruz (2023), para optar el Título Profesional de: Contador Público en la Universidad Católica de Santa María Arequipa –Perú. Titulada "Aplicación del control interno según el modelo COSO en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors y su incidencia en la rentabilidad durante el periodo 2019-2020" tiene como principal objetivo el realizar el análisis del control interno COSO y su influencia en la rentabilidad del área de almacén. Mencionar que la presente tesis se realizó comparando el año 2020 que fue un año atípico por los efectos del Covid 19 y el año 2019 donde las operaciones se desarrollaron con normalidad.

El enfoque de este trabajo de investigación es de diseño no experimental, longitudinal y con variables mixtas que aspiran fijar las causas de la organización. Se utilizó el diseño descriptivo correlacional empleado la técnica de la encuesta y la entrevista para una correcta recolección de información cuya muestra está conformada por el gerente general y 13 colaboradores de Sur Motors S.A. En el almacén se observó una incidencia del control interno en la rentabilidad económica y financiera, mediante los resultados de indicadores financieros.

Se recomienda la mejora en los elementos del control interno para un adecuado funcionamiento de las actividades en la empresa, indicando procesos y políticas definidas, asimismo se desarrolló en esta propuesta de investigación, dar solución a las debilidades evitando que la empresa acumule repuestos con bajos márgenes de rotación, repuestos que con el pasar del tiempo se establezcan como obsoletos, dar solución a riesgos que se presentaron en el área de almacén sobre el uso de los sistemas Siscont y Softcont. Recomendamos realizar medidas correctivas creando una conciencia hacia los controles para posteriormente mejorar el sistema de control interno actual enfocándolo en el sistema de control Interno Modelo Coso 2013.

Antecedentes nacionales

Espinoza, Maritza (2022), en su Trabajo Especial de Grado llamado ¨Propuesta de optimización del proceso del control interno, para generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A., el cual, fue presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría en la Universidad de Carabobo.

La investigación tiene como objetivo proponer la optimización del proceso de control interno, que permita generar las solicitudes de pago electrónicas, en el departamento de cuentas por pagar de la empresa CVG Aluminio de Carabobo, S.A, ubicada en Guacara-Estado Carabobo.

Se realizó enmarcada en una investigación de campo y de nivel descriptivo. A tales efectos se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y alternabilidad dicotómica, el cual fue aplicado a los trabajadores del área que guardan relación directa con las cuentas por pagar de la empresa. Los resultados obtenidos permitieron identificar las deficiencias existentes en el tiempo de pago y las actividades realizadas por departamento. De allí, la propuesta de identificar el procedimiento de control interno, que se realiza en el Departamento de Cuentas por Pagar, al momento de generar las solicitudes de pago electrónicas y el tiempo que transcurre para la cancelación, además de optimizar los niveles de aprobación en las solicitudes de pago electrónicas, se sincera los roles y funciones de ciertos cargos de alta Gerencia que son inherente al proceso.

Sánchez (2022), realizo un trabajo de investigación titulado “Políticas de las cuentas por pagar para la optimización de la gestión de proveedores en la farmacia La Chinita de Lara C.A.” fue desarrollado para optar al grado de Técnico Superior en Administración de empresas, en el Instituto Universitario Jesús Obrero (IUJO) extensión Barquisimeto, el cual su objetivo general fue Proponer políticas de cuentas por pagar para la optimización de gestión de proveedores en la farmacia La Chinita de Lara C.A. esta empresa presento la problemática de que existía retardo a la hora de cancelar las cuentas por pagar a proveedores, ya que algunas eran canceladas luego de la fecha de vencimiento o sólo se cancelaba una parte.

En efecto, esta investigación se basó en el paradigma positivista y en estudio de campo, con un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue descriptiva. La población y muestra estuvo conformada por 5 individuos que conforman al departamento administrativo de la farmacia La Chinita de Lara C.A. a estos se les aplico como técnica de recolección de datos la observación directa y la entrevista, y como instrumento un cuestionario. Entre una de las conclusiones de esta investigación se encontró que la empresa presenta debilidades en cuanto a la eficiencia y efectividad en la que se realizan los pagos a sus proveedores, así como también que no cuentan con políticas para la gestión y optimización de las cuentas por pagar. Por lo cual, una de las recomendaciones fue realizar un cronograma de pagos para evitar el atraso en los pagos a proveedores.

De la misma forma, este trabajo de investigación Políticas de las cuentas por pagar para la optimización de la gestión de proveedores en la farmacia La Chinita de Lara C.A., se toma como antecedente que sustente la presente investigación, debido a que trata una temática relacionada a la que se está tratando, por lo tanto es otro sustento que sirve como justificación a buscar soluciones a la problemática presentada en la Clínica Santa Fe C.A. que es el fin de esta investigación, además de que su estructura metodológica es igual a la que se manejará en esta.

Bases Teóricas

Según Arias (2012) "Las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado" (p. 20). Es evidente entonces, que se estudiaron teorías relacionados con el tema para después elaborar un modelo de la problemática que se quiere investigar. Las bases teóricas la conforman aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para el soporte del estudio que se está desarrollando, a continuación, se presentan las bases teóricas que soportan esta investigación:

Estrategias

Según Munich, (1999, p. 83) el término estrategia significa arte de dirigir y coordinar las acciones militares y de hacer una cosa para alcanzar un objetivo, se deriva del griego estrategas que quiere decir, "General", militarmente a la manera de elegir las

acciones más adecuadas para encauzar los esfuerzos y derrotar al enemigo o para disminuir las consecuencias de una derrota. Así mismo las estrategias en la empresa nacen como una respuesta para afrontar los retos que implican la competencia y la vida de la empresa en sí.

Así mismo, el autor antes citado afirma que al establecer estrategias en las organizaciones se deben seguir tres etapas:

1. Determinación de los cursos de acción o alternativas: Consiste en buscar el mayor número de alternativas para lograr cada uno de los objetivos.
2. Evaluación: Analizar y evaluar cada una de las alternativas considerando las ventajas y desventajas de cada una de ellas, auxiliándose de la investigación y de algunas técnicas como investigación de operaciones, árboles de decisiones.
3. Selección de alternativas: Considerar las alternativas más idóneas en cuanto a factibilidad y ventajas, seleccionando aquellas que permiten lograr con mayor eficiencia y eficacia los objetivos de la empresa.

De igual manera, la estrategia tiene particularidades sobresalientes como:

- ✓ Se adjuntan al concepto tradicional militar, al incluir consideraciones competitivas.
- ✓ Su vigencia está estrechamente vinculada a la del objetivo u objetivos para los que fueron diseñadas, una vez alcanzados los objetivos a la par del establecimiento de unos nuevos, es necesario formular nuevas estrategias.
- ✓ Debido a la dinámica del ambiente, una estrategia que en cierto momento fue útil, puede ser, en otro tiempo, la menos indicada para lograr el mismo objetivo.
- ✓ Para cada área clave es necesario establecer una estrategia específica.
- ✓ Se establecen en los niveles jerárquicos más altos.

No obstante David, (1997, p.11) señala que las estrategias administrativas son un medio para alcanzar los objetivos a largo plazo. Algunas estrategias empresariales serian, la expansión geográfica, la diversificación, la liquidación, la adquisición, el desarrollo de productos, la penetración en el mercado, la desinversión y las empresas en riesgo compartido.

Finalmente, ambos autores coinciden al definir las estrategias como los cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y esfuerzos para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas. Por otra parte, se establecen a nivel estratégico,

muestran el camino que debe seguirse, sin indicar detalladamente como emplear los recursos, puesto que esto se efectúa en otras etapas de la planeación como los programas, presupuestos, procedimientos.

Sin embargo, el segundo autor citado menciona que son necesarias para alcanzar las metas de la empresa en un período establecido, siguiendo los medios o utilizando las herramientas más adecuadas, permiten conocer lo que se va a realizar más no como se va a realizar, además, las estrategias se aplican siguiendo etapas y generan gran utilidad para la empresa, ya que permite la realización de un determinado número de actividades que benefician a la operatividad de la misma.

Estrategias contables

Cantillo, Santamaría, & Cadrazco, (2020) establecen que: "Garantizan la predicción mediante el estudio de los estados financieros históricos y su relación con acontecimientos futuros, como la calidad de las ganancias futuras, de igual manera, la información sobre activos y pasivos."

Igualmente, Koontz y Weihrich (1994, p. 715) definen las estrategias como la determinación del propósito o la misión y los objetivos básicos a largo plazo de una empresa, con la ayuda de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para lograr dichos propósitos.

Ambos autores coinciden al señalar que las estrategias contables delimitan los cursos de acción o las fases que se debe llevar a cabo para lograr los objetivos o metas. Por otra parte, dichas estrategias son creadas para encontrar las distintas formas de manejar las actividades de manera rápida y así mantener un control adecuado en las operaciones logrando alcanzar la eficiencia y la efectividad dentro de la organización.

Control interno

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

> Gamboa, Puente, y Vera, (2016) lo definen**:**
> "El control interno es importante en toda institución, ya que el mismo asegura la confiabilidad en los procesos financieros, ante los fraudes y su eficacia operativa. El CI no es un fin que interviene en el accionar de las empresas, sino es el medio para el logro de los objetivos, es un proceso que está bajo la responsabilidad de la dirección, es ejecutado por todos los integrantes de la misma, por lo que es necesario que conozcan sus componentes, la importancia de la implementación y la operatividad."

> Desde el punto de vista de la organización Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013), el termino de control interno lo define como un proceso efectuado por entidades de junta de directores, por el gerente y otro personal designado para proporcionar garantías razonables respecto al logros de los objetivos relacionados con las operaciones, reportes y cumplimientos. Por ello, es importante y fundamental para que las organizaciones designen e implementen y realicen un control interno, ya que proporcionan una base para la aplicación en organizaciones que opera en diferentes estructuras, industrias y regiones geográficas.

Son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones, ya que de esta manera se podrá garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizando los riesgos y evitando los impactos negativos.

Objetivos de control interno

El proceso de control interno está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable o prudente en el logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías según el COSO I:

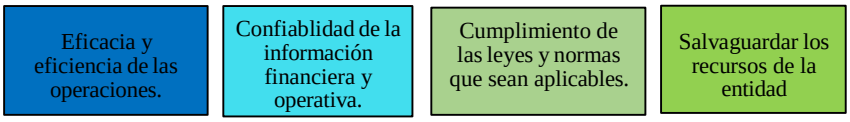


Figura 1. Control interno. Categorías.
Fuente: *(Mantilla B., 2018)*

Según el marco de COSO I establece los objetivos en tres categorías centrada en diferentes aspectos del control interno:

Objetivos de operaciones: se refieren a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, que incluye el desempeño operativo/financiero, y de proteger los activos contra pérdidas.

Objetivos de la presentación de informes: se refieren a los aspectos financieros internos y externos e informes no financieros, los cuales pueden abarcar la fiabilidad, la puntualidad, la transparencia establecidos por los reguladores, los emisores de estándares reconocidos, o las políticas de la entidad.

Objetivos de cumplimiento: se refiere a que la entidad debe estar sujeta al cumplimiento de las leyes y reglamentos.

Se puede establecer, que el objetivo principal del control interno es crear mecanismos de prevención y mejoramiento continuo, lo cual garantiza un desempeño en las funciones administrativas promoviendo mayor transparencia y productividad en la organización. (Suárez Manobanda, 2018).

En la misma línea, Estupiñán (2015), menciona los siguientes objetivos básicos de control interno:

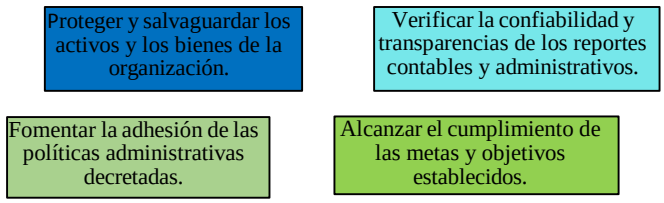


Figura 2. Objetivos básicos de control interno.
Fuente: (Estupiñán Gaitán , 2015)

Componentes del control interno

El control interno consiste en 5 componentes integrados en los procesos administrativos los cuales son:

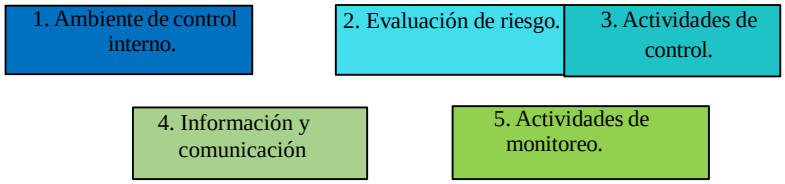


Figura 3. Componentes del control interno.
Fuente:*(Serrano Carrión, Señalin Morales,Vega Jaramillo,& Herrera Peña, 2018)*

Estos componentes, de acuerdo con Serrano Carrión, Señalin Morales , Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018, son considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del proceso del control interno, lo cual ayuda a determinar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de la organización**.** A continuación, se describe cada componente del control interno:

Ambiente de control interno: Radica en una agrupación de estándares, procesos o métodos y estructuras que proporciona la base para el control interno en las organizaciones. Además, le otorga a la Junta Directiva y la alta gerencia establecer la importancia del control final, incluidos los estándares de conducta esperados. Este componente comprende lo siguiente:

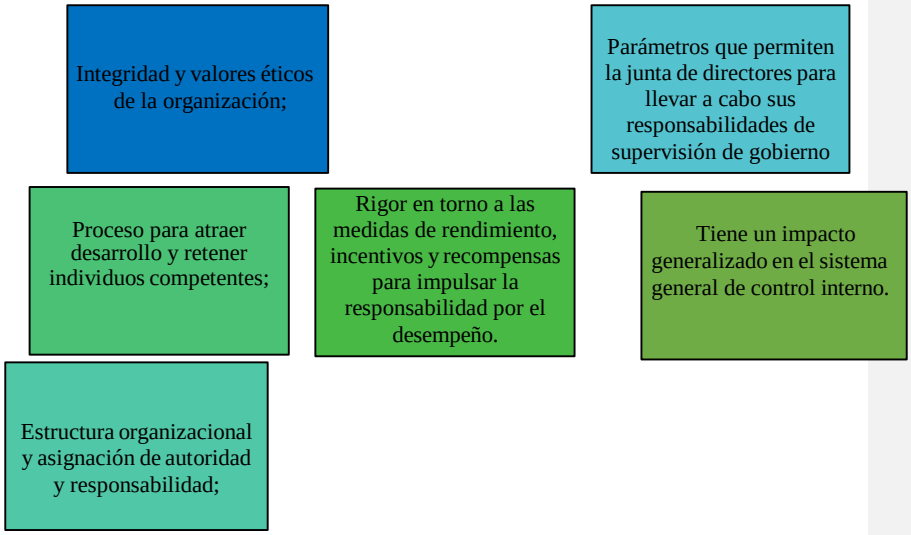


Figura 4. Componentes de Ambiente de control.
Fuente: *(COSO, 2013)*

Este componente, permite que los procesos de la gestión administrativa de la organización tengan un sistema de seguridad en los procesos o transacciones que se encuentren exentos de externalidades, lo cual permite una adecuada utilización de los recursos y registro eficiente en las operaciones, obteniendo estados financieros confiables y verídicos, demostrando así transparencia de la entidad. (Serrano Carrión, Señalin Morales, Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018).

Evaluación de riesgo: Implica un proceso dinámico que permite identificar, analizar, evaluar, monitorear y administrar los riegos que dificulta el logro de los objetivos de la organización. Además, este mecanismo permite disminuir y gestionar riesgos, generando oportunidades en la empresa (inversión), ya que evita el fracaso del proyecto en desarrollo. Cabe mencionar que, una adecuada gestión de este componente induce a mejorar la calidad de la gestión administrativa y operaria, la cual reduce costos y maximiza los beneficios. (Vanegas Devia & Pardo, 2014).

Comprende los siguientes elementos:

Este componente comprende los siguientes elementos:

- Objetivos establecidos y comunicados e informados.
- Identifica los riesgos internos y externos.
- Proyectos o planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del ambiente interno y externo de la organización

Es importante mencionar, que los objetivos planteados son necesarios, ya que sistematiza un escenario para un adecuado diagnóstico correcto de los riesgos internos y externos que podrían afectar a la organización en un tiempo determinado.

Actividades de control: Desde la perspectiva de Castañeda Parra (2014), este componente corresponde a normas y procedimientos los cuales son indispensables para la implementación o ejecución de las políticas que aseguren el cumplimiento de las actividades y directrices establecidas por la dirección con el objetivo de controlar los riesgos en la organización. Estas actividades de control se originan en todos los niveles y funciones del ente, donde se incluye los procesos de:

- Aprobación y autorización,
- Iniciativas técnicas,
- Programas y,
- Conciliaciones, entre otros.

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos, detectivos y correctivos,
- Controles en los manuales de usuarios,
- Controles de cómputo o de tecnología de información, y
- Controles administrativos. (Castañeda Parra, 2014, pág. 137)

Según el marco conceptual del COSO I las actividades de control son preventivas o detectivas, las cuales abarcan una serie de actividades manuales y automatizadas, estas son:

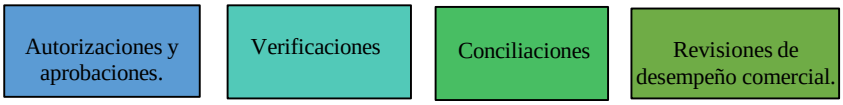


Figura 5. Actividades de control.
Fuente: *(COSO, 2013, pág. 4)*

Las actividades de control son mecanismos utilizados para la gestión de las operaciones gerenciales, la cual se encuentra en todos los niveles de la entidad, este proceso ayuda a detectar y mitigar los riesgos que afectan al cumplimiento del logro de los objetivos de la organización. A su vez, las actividades de control se encuentran relacionadas con las diferentes etapas de los procesos comerciales y del entorno tecnológico de la empresa.

Información y comunicación: Desde el punto de vista, del informe COSO (2013, pág. 5) define que las empresas deben poseer toda información y comunicación necesaria tanto de fuentes internas y externas para el cumplimiento de los objetivos, lo cual ayuda al funcionamiento de los otros componentes de control interno.

Este mecanismo tiene como propósito facilitar información verídica y confiable de manera óptima y oportuna, ya que reduce el tiempo en las gestiones administrativas; de manera que, la empresa cuente con un sistema eficiente de información, en la cual están orientados a elaborar informes con relación a la gestión, realidad financiera y cumplimiento de las normas con el fin de lograr un buen manejo y control en la organización. (Hernández P, 2016).

Actividades de monitoreo: Este componente realiza evaluaciones continuas, separadas o mixtas para comprobar si los componentes aplican los principios de control interno.

Evaluación continua	Evaluaciones separadas
• Se integra en los procesos comerciales en los diferentes niveles de la entidad.	• Se realiza periódicamente, varía en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgo, la efectividad de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de gestión.

Figura 6. *Evaluación continua y separada. Información adaptada a la investigación.*
Fuente: *(COSO, 2013, pág. 5)*

Se deduce que, el sistema de control interno requiere ser monitoreado continuamente para gestionar la información verídica, transparente y confiable, ya que evalúa la calidad del desempeño de los procesos administrativos y operativos.

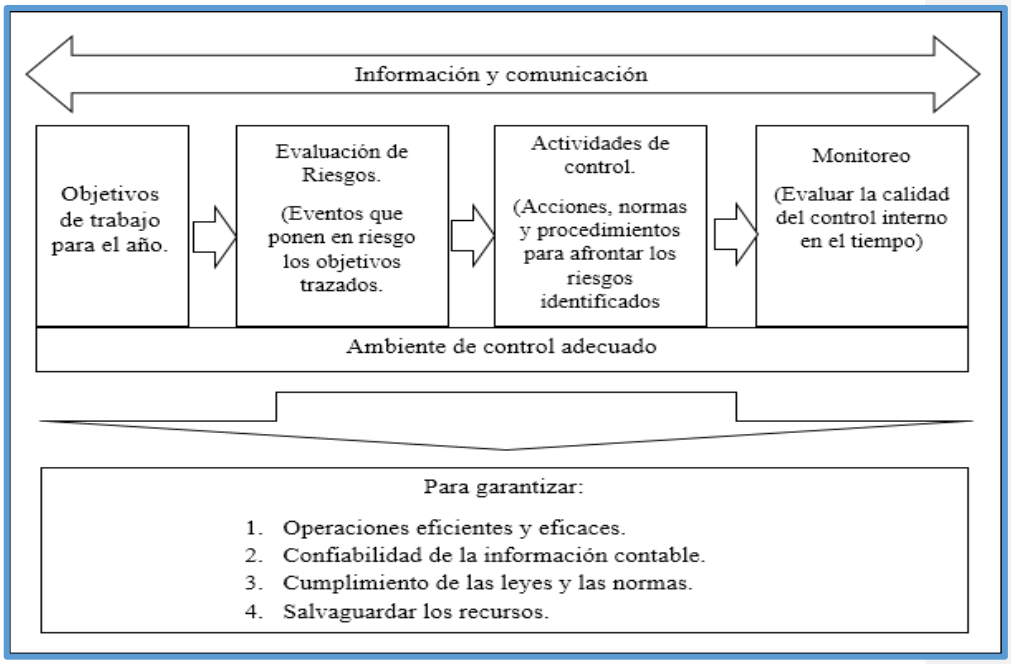


Figura 7. Estructura de control interno en su conjunto
Fuente: *(AUDITOOL, 2013)*

Se puede observar en la figura 7 que la información y comunicación son relevantes para el cumplimiento de los objetivos establecidos, ya que permite una evaluación de riesgos detectados, de la cual se establecen acciones para contrarrestar los riesgos identificados y así evaluar su calidad a través del monitoreo, todo esto producido en un ambiente adecuado para garantizar una gestión operativa eficiente y eficaz, seguido de la confiabilidad de la información contable, además, del cumplimiento de las leyes y normas, y de salvaguardar los activos que tiene la empresa.

Este modelo se enfoca en base a los componentes descritos, en donde, cada uno generara un conglomerado de información el cual fluirá hacia los demás componentes de una forma multidireccional y no secuencial, esto permitirá entender de una mejor forma al control interno, ayudara a cualquier empresa a lograr establecer su desempeño, economía, prevenir las pérdidas de recursos, así como el asegurar la elaboración de informes financieros que estarán regulados por la Normas que se adapten al entorno que reglamente a la empresa y los hagan confiables.

Pasivos

Según Catácora (2005:272),

"El pasivo de una compañía está formado por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por medio de préstamos recibidos o por la generación de una deuda derivada de las actividades del negocio".

Del mismo modo, el autor anterior refiere que, "los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en que la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete con la adquisición de un servicio". Uno de los rubros del pasivo son las cuentas por pagar a proveedores, que se ocasionan al momento de realizar las compras o se adquiere un servicio, estas son efectuadas en la organización con la finalidad de proveer oportunamente los bienes y servicios necesarios para el logro de sus operaciones.

Cuentas por pagar

El rubro de cuentas por pagar se considera una de las más sensibles cuentas y de mayor atención y énfasis en todo tipo de organización; ya que es considerada un medio para la obtención de bienes terminados, materia prima y servicios que la empresa requiere y utiliza para ejecutar sus operaciones mercantiles. Desde tiempos muy antiguos las personas, organizaciones y empresas han recurrido a diversas maneras de financiar sus operaciones y mantenerse a flote en sus respectivos mercados. Una de estas maneras son los créditos, los cuáles al pasar el tiempo fueron tomando un auge significativo. Dentro de cada empresa al adquirir esta obligación con estos créditos, se crean las conocidas "cuentas por pagar", que representan aquellas deudas que obtiene una empresa con sus proveedores como resultado de la adquisición de bienes y/o servicios relacionados con su actividad económica. En este sentido,

Catàcora (1999), expresa que:

> "Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo o servicios a las distintas unidades del negocio. Se clasifica en este rubro debido a que el objetivo principal del sistema es controlar todos los desembolsos realizados por la empresa." (p.31)

Según Morales, Melijen, & Huerta (2016),

> "desde el punto de vista contable indica que: los importe que se contabilizan en las partidas de proveedores y cuentas por pagar, se generan por la adquisición de bienes o servicios que forman parte de las operaciones principales del negocio, los cuales son cancelados al momento de su adquisición (p.61)".

En este sentido, puede decirse que, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Sobre el cual, Pinto y Castañeda (2017) enfatizaron que la insuficiencia y mala administración de las cuentas por pagar pueden generar pagos duplicados y una violación de los pagos, por lo cual, se ejecutan correcciones y avances en los procedimientos de las cuentas por pagar para ser eficaz y optimizar los saldos.

Procedimientos de Cuentas por pagar

Los procesos de cuentas por pagar de acuerdo a Catácora (2013:272), "se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio", adquiriendo así un compromiso de pago con el proveedor. Al respecto, Catácora (2013:276) explica lo siguiente:

> A su vez, Aguirre (2010:173), con relación a la forma de relacionar esas obligaciones indica que: El área de proveedores incluirá todas aquellas deudas y operaciones derivadas de las compras efectuadas para la difusión del objeto social del negocio. En otras cuentas a pagar se reflejará todas aquellas deudas relacionadas con los suministros de bienes y servicios que son necesarios para la operativa del negocio y que no tienen la consideración de proveedores.

Clasificación de las cuentas por pagar

Catacora (Ob. Cit) clasifica las cuentas por pagar de la siguiente manera:

> **Cuentas y documentos por pagar comerciales:** Proveniente principalmente de las compras de inventarios, activo o de cualquier otro bien o servicio adquirido para la operación normal de la compañía. **Cuentas por pagar a compañías relacionadas**: Correspondiente a los pasivos que se originan en razón del financiamiento obtenido de las compañías relacionadas, principalmente de la casa matriz, para el caso de las compañías trasnacionales. Este financiamiento se obtiene por compras de materiales, materiales, maquinarias, asistencia técnica, regalías u otros conceptos. **Otras cuentas por pagar**: Provenientes de operaciones no comerciales de la compañía, puede incluir la reparación de gastos de viajes a empleados, préstamo de inventario y otros conceptos como por ejemplo las retenciones de impuestos. **Gastos acumulados:** Incluye el registro de los pasivos correspondientes a los gastos por servicios recibidos, tales como electricidad, teléfono, agua, servicios publicitarios, honorarios profesionales y otros. (p. 275).

Registro de cuentas por pagar

Según Rangel (2016) afirma que:

> Para registrar una compra de mercancía se carga a la cuenta de compra y se acredita a las cuentas por pagar. Es costumbre que el comprador entregue al vendedor una orden de compra autorizando la operación. Cuando el proveedor embarca la mercancía, envía al comprador una factura, esta factura para el comprador es un importe de la compra, mientras que para el vendedor es un recibo de venta. Tanto el comprador como el vendedor la utilizan para registrar la compra y anotar el asiento en los registros. (p.57)

Por consiguiente, en toda empresa, es necesario que, al momento de originarse una deuda, sea de cualquier tipo se le realice su respectivo registro, en el sistema, así como también en los libros correspondientes. Cabe destacar que el registro de estas no debe ser olvidado o pospuesto, dado que se da origen a diversas problemáticas tanto en el área administrativa-contable y a nivel general de toda la empresa.

Pagos

De acuerdo a lo señalado por Tamayo (2004:7), una obligación "es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro" y los elementos de la obligación conforman a la vez un vínculo de derecho y una prestación entre un deudor y un acreedor. Como política de uso común en el contexto comercial y empresarial, los pagos a proveedores se realizan generalmente en términos de 30 a 60 días contados a partir de la fecha de presentación de la factura, y se establece una fecha propicia para atender estas demandas sin interferir con el resto de las operaciones que se realizan dentro de una empresa, para lo cual se debe tener la documentación en referencia para proceder a la cancelación, es así como la gestión del pago de proveedores se convierte en un elemento necesario para lograr una relación ganar - ganar, es de esta forma que:

Circulantis (2018:1) explica:

> La gestión del pago a proveedores engloba todos los trámites administrativos y financieros necesarios desde que se negocia una compra hasta que se abona su importe. Es importante que priorices la fase de negociación porque ahí se definen dos aspectos claves de todo el proceso: concretar la forma de pago y las fechas en que se harán efectivos. El objetivo es proteger la liquidez y la seguridad financiera y eso requiere jugar a dos bandas para equilibrar los días que tardas en cobrar y en pagar. Para conseguirlo tienes que organizar y conciliar las fechas previstas de entradas y salidas de efectivo, y así anticiparte a posibles riesgos de falta de fondos. Para gestionar el pago a proveedores una buena estrategia debe contemplar dos retos: obtener unas condiciones beneficiosas y estables (en cuanto a calidad, precio y plazos de entrega); y también, el mayor control posible sobre los períodos de liquidación para asegurar los recursos suficientes de tesorería en cada momento.

La descripción señalada infiere, que llevar una gestión de pagos efectiva hacia los proveedores se vuelve un factor vital para mantener una relación con uno de los principales eslabones que sustentan al funcionamiento de las empresas como lo son los proveedores, por lo que tienen que ser relaciones que se encuentren respaldadas con una serie documentos o soporte que permitan proteger esta correlación, es así como deben de tenerse en cuenta una serie de condiciones de pago como explica Circulantis (2018:1) y que apoyaran el lograr acuerdos comerciales efectivos:

> - Negocia un día concreto de cada mes para abonar las facturas. Es una práctica muy útil para todos los contratos de compra. De este modo, es más fácil controlar la situación de la tesorería programando los cobros antes de esa fecha para concentrar el mayor nivel de liquidez en ese día.
> - Ofrece garantías adicionales de cobro para facilitar los acuerdos. Puedes garantizar las facturas que recibas entregando pagarés, en ellos asumes la deuda y prometes pagarla en un día concreto. Son instrumentos con fuerza legal para asegurar las operaciones comerciales.

Es así como Circulantis (2018:1) explica que estas condiciones señaladas conllevaran a las organizaciones a lograr

> La confianza es el eje de todas las relaciones. Si para ti es esencial cuidar de tus mejores clientes porque son fiables, pagan a tiempo y cumplen con lo acordado, entonces, debes pensar lo mismo de tus responsabilidades como comprador y ser, a su vez, un buen cliente.

Morosidad

Recuerda (2012) define:

> "La morosidad es una situación jurídica que nace cuando existe retraso en el cumplimiento de una obligación de dar o de hacer, vencida, liquida (en su caso) y exigible. En la medida en que dicho retraso sea imputable al deudor de la prestación y que el acreedor requiera el pago o cumplimiento de la obligación, nace en el deudor la responsabilidad por razón de morosidad" (p.5)

La morosidad surge cuando un deudor sea persona natural o jurídica, no paga a la fecha establecida, o dentro del lapso de tiempo acordado su obligación, es entonces cuando al deudor se le llama moroso, es decir, se crea cuando no se paga una deuda.

Acciones de control interno en las cuentas por pagar

El control interno en las cuentas por pagar de acuerdo con Neira Vélez (2016), es un mecanismo de gestión, el cual tiene como fin la planificación práctica, seguimiento y control de los recursos que presiden en la empresa. Por lo cual, es necesario una intercomunicación o interconexión entre los departamentos que conforman la organización, la cual ayudaría al mejoramiento de todos los procesos de las cuentas por pagar evitando así morosidad y pagos excesivos. Además, evita que la imagen corporativa se deteriore en referencia a sus proveedores, mismo que son claves para el giro del negocio.

Entre las acciones de control interno en las cuentas por pagar, referidas por el autor anterior, están las siguientes:

- Correcta distribución de las funciones de los departamentos.
- Constatar que toda factura recibida esté fundamentada de la información pertinente.
- Cumplir con la normativa de procedimientos operativos y contables para la efectividad en la autorización de compra.
- Determinar políticas que contenga directrices de pago de acuerdo con el contrato comercial.
- Efectuar conciliaciones periódicas o constantes entre proveedores y acreedores.
- Efectuar seguimientos de los pagos vencidos, con información de soporte que fundamente dicha transacción.

Principios y Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Pagar

De acuerdo a de acuerdo a Pérez (2008: 58), "los principios y procedimientos financieros para las Cuentas por Pagar, son los siguientes.

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación. ·
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores ·
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el sello de "Pagado".
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por la administración.

- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincida con los de las cuentas de control correspondientes

Se puede señalar, que las políticas para la administración de cuentas por pagar deben ser formuladas por las áreas de finanzas y compras con el conocimiento y aceptación de la dirección general, y la buena o mala administración de las cuentas por pagar afecta directamente la liquidez de la empresa y el flujo del efectivo.

Segregación de funciones

Según Cepeda (1997:9) "Debe considerarse una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas", en tal sentido y para efectos de esta investigación, puede decirse que determinadas actividades deben encontrarse separadas de otras, dado el riesgo que implica que una misma persona las realice.

Por su parte, Catacora (1997) dice "Que la segregación de funciones es una de las condiciones para tener un adecuado sistema de control interno, establece que un empleado o departamento no puede realizar funciones que por su naturaleza sean compatibles de ser llevadas a cabo por una sola persona o unidad". Algunos ejemplos de segregación de funciones:

- Debe existir independencia entre un cajero, el empleado responsable de los libros auxiliares de cuentas por pagar y la persona que maneja el registro de las operaciones.
- La supervisión del departamento de cuentas por pagar no debe ser llevado a cabo por los analistas que realizan los registros.
- Los empleados responsables de los fondos fijos de caja chica no pueden tener función o acceso al registro de las operaciones.
- Los custodios de los fondos fijos no pueden autorizar las operaciones realizadas por los fondos.
- El departamento de compras no debe autorizar los pagos a los proveedores.

Políticas administrativas contables de las Cuentas por Pagar.

Según Rosemberg (2010:312), las políticas son un "sistema de valoración o de decisión que al definir y puntualizar los objetos de la empresa pueden guiar, regular, los métodos y políticas de la organización".

Algunas de las políticas administrativas para cuentas por pagar se refieren a que el individuo que efectúa las operaciones en el sistema administrativo es el responsable de las mismas, los pagos no pueden ser firmados, ni aprobados por el beneficiario, los comprobantes de pago deben estar firmados en señal de aprobación, para adquirir un bien o servicio se debe llenar una solicitud anteriormente, estas son algunas de las políticas que debe seguir el personal que trabaja en el departamento de cuentas por pagar. El cumplimiento de estas políticas conjuntamente con las normas administrativas asevera el funcionamiento normal y efectivo del sistema de pago a proveedores.

Para una buena administración de las cuentas por pagar es necesario contar con información veraz y oportuna de la empresa que permita tomar decisiones todos los días. La información puede ser relativa del presupuesto operativo de la empresa, de la información real actual y de programas globales de pagos modificados mensualmente, una vez que se conozcan los datos reales del mes anterior y se pueden llevar a cabo las modificaciones para los meses siguientes.

Bases Legales

Palella, y Martins (2006:59) describen las bases legales como: La normativa jurídica que sustenta el estudio. Desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones, decretos entre otros. Es importante que se especifique el número del artículo correspondiente, así como una breve paráfrasis de su contenido a fin de relacionarlo con la investigación desarrollar. En la presente investigación este fundamento legal vigente se indica a continuación:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999).

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, es la Carta Magna vigente en Venezuela, adoptada el 15 de diciembre de 1999, y el 15 de febrero de 2009, le fue introducida la Enmienda Nº 1. Es el documento vigente que contiene la Ley fundamental del país, dentro de cuyo marco deben ceñirse todos los actos legales. En ella se generan las instituciones, derechos y deberes fundamentales.

> **Artículo 28**
> Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley. (p.7)

> **Artículo 112**
> Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otra de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regularizar la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

En los artículos citados de la Constitución respalda el acceso a la información y a los datos sobre los bienes que consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley la posibilidad de realizar actividades comerciales de actos lícitos, a las personas naturales como jurídicas, siguiendo las normativas de los entes regulatorios encargados de cada rubro de comercio.

Código de Comercio (CC, 1955).

El Código de Comercio (1955) establece la normativa a seguir por los comerciantes, en nuestro país, para llevar la información financiera de las entidades, de manera que exista control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario. Este Código explica la forma correcta de llevar el registro de las operaciones o transacciones llevadas a cabo en cualquier entidad. Es entonces, que el comerciante en Venezuela debe regirse por el Código de Comercio, a la hora de decidir formar una sociedad.

> **Artículo 32**
> Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro diario, el libro mayor y el de inventario. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare el comerciante para el mayor orden de claridad de su operación.

> **Artículo 34**
> En el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente solo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impones este articulo con solo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hecha al contado; detalladamente los que hicieran a crédito y los pagos y cobros con motivo de estas.

Ley de Impuesto Sobre la Renta (LISR, 2014).

> **Artículo 90**
>
> Los contribuyentes están obligados a llevar y mantener de forma ordenada y controlada los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás Leyes especiales determinen, mostrando todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara. Toda la información reflejada en los libros debe estar ajustada a principios de contabilidad, generalmente, aceptados en la República Bolivariana de Venezuela y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan. Los asientos evidenciados deberán estar apoyados con los comprobantes correspondientes, de forma de ser exhibidos y comprobados a los funcionarios fiscales competentes.

Así mismo, expone que, todos los contribuyentes que realicen actividades comerciales, industriales, bancarias, financieras, de seguros, reaseguros, explotación de minas e hidrocarburos y actividades conexas, que están obligados a llevar libros de contabilidad, deberán llevar a cabo un cierre de su primer ejercicio gravable, reflejando una actualización inicial de sus activos y pasivos no monetarios, según las normas previstas en esta Ley, la cual traerá como consecuencia una variación en el monto de patrimonio neto para esa fecha. De igual forma en los años subsiguiente al primer ejercicio gravable, el contribuyente deberá reajustar al cierre de cada ejercicio sus activos y pasivos no monetarios, el patrimonio al inicio del ejercicio y los aumentos y disminuciones del patrimonio durante el ejercicio, distintos de las ganancias o las pérdidas.

Sistema de variables

Álvarez (2008) un sistema de variables consiste:

> "En una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida" (p.59). El sistema puede ser desarrollado mediante un cuadro, donde además de variables, se especifiquen sus dimensiones e indicadores, y su nivel de medición.

Operacionalización de las Variables

Definida por Arias (2006) como la definición conceptual y operacional de las variables de la hipótesis pasando de un nivel abstracto a un nivel concreto y especifico a efectos de poder observarla, mediarla o manipularla, con el propósito de contrastar la hipótesis.

Por otra parte, Korn (Citado por Balestrini, 2006) plantea que se deben seguir procedimientos como los que se mencionan a continuación: Definición nominal de la variable a medir, definición real: en la que se listan las dimensiones y la definición operacional en la que se seleccionan los indicadores.

Al respecto Arias (2006) coincide en que es importante tener en cuenta para realizar la operacionalización de las variables la definición conceptual y operacional de las mismas.

TABLA N° 1. Operacionalización de las variables

Objetivo General: Desarrollar Estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, Estado Lara.					
OBJETIVOS ESPECIFICOS	**VARIABLES**	**CONCEPTOS**	**DIMENSIONES**	**INDICADORES**	**ITEMS**
Diagnosticar el control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara. Diseñar Estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara. Aplicar Estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A, estado Lara.	Estrategias contables	Garantizan la predicción mediante el estudio de los estados financieros históricos y su relación con acontecimientos futuros, como la calidad de las ganancias futuras, de igual manera, la información sobre activos y pasivos (Cantillo, Santamaría, & Cadrazco, 2020).	Evaluación de Estrategias Contables	• Políticas contables. • Normas contables. • Registros contables. • Procedimientos contables. • Estrategias contables. • Ciclo contable. • Soportes contables. • Medios contables.	1 2 3 4 5 6 7 8
	Control interno de las cuentas por pagar	Es un mecanismo de gestión, el cual tiene como fin la planificación práctica, seguimiento y control de los recursos que presiden en la empresa. Por lo cual, es necesario una intercomunicación o interconexión entre los departamentos que conforman la organización, la cual ayudaría al mejoramiento de todos los procesos de las cuentas por pagar evitando así morosidad y pagos excesivos. Además, evita que la imagen corporativa se deteriore en referencia a sus proveedores, mismo que son claves para el giro del negocio. Neira Vélez (2016)	Identificación de factores de riesgo en operaciones	• Control Interno • Objetivos del Control Interno • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control, • Información y Comunicación • Monitoreo. • Cronograma de pago • Métodos de pago • Morosidad • Duplicidad de pagos. • Vencimiento • Soportes para respaldar registros y cifras.	9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21

Fuentes: Mendoza y Morales (2025)

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

En la elaboración del presente trabajo de investigación fue necesario definir y/o establecer una metodología adecuada, tanto para el problema objeto de estudio como para el desarrollo de sus objetivos. Por tanto, este momento expone todos los aspectos metodológicos empleados para el desarrollo de la investigación. Lo concerniente a la naturaleza de investigación, paradigma y su enfoque, tipo y diseño, así como también las estrategias procedimentales.

> Según Balestrini (1998) se refiere al:
>
> "Conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados". (p.113)

Se puede decir, que son los procedimientos usados para encontrar las respuestas de las preguntas surgidas en el Momento I en otras palabras, son un conjunto de acciones ordenadas secuencialmente y encaminadas al logro del objetivo. A este momento, también se le conoce como Marco Metodológico.

Paradigma de la investigación

El presente trabajo de investigación, se ubica bajo el paradigma positivista, según Ricoy (2006), señala que "el paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico" (p.14). Esto quiere decir, que el paradigma positivista sustenta la siguiente investigación, debido a que permite obtener desde que tiene como objetivo de verificar una hipótesis a través de medio estadístico.

Enfoque de la investigación

En lo que respecta al enfoque, la investigación está basada en un enfoque cuantitativo, este, se caracteriza principalmente, porque requiere variables numéricas para expresar el

problema de investigación. Según, Aliaga y Gunderson (2000), expresan, que: "La investigación cuantitativa explicar fenómenos a través de la recolección de datos numéricos que son analizados matemáticamente, en particular la estadística" (s/p).

En este mismo sentido Hernández (2010), "El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y al análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías" (p.4). En otras palabras, los autores citados expresan, que la investigación con enfoque cuantitativo, está fundamentada en analizar la información encontrada en mediciones numéricas y análisis estadísticos, con el objetivo final de determinar patrones de comportamiento.

Tipo de Investigación

Una investigación de campo se enfoca al estudio sistemático de los hechos en donde ocurren los sucesos, según (Arias, 2012), este tipo de investigación, es considerada como:

> Aquella investigación 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. (pág. 31)

En la presente investigación, los hechos se suscitan en la Clínica Santa Fe, se tomará contacto en forma directa, con la realidad que se vive en la empresa, para evaluar los procesos y diagnosticar la eficiencia operacional de los mismos, se estima contar con la colaboración del personal que labora en la Clínica y además expertos contables, para así obtener información acorde con los objetivos del estudio.

Diseño de la investigación

Según Palella y Martins (2006, p. 95) el diseño de la investigación se refiere a la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio. Para efectos de la presente investigación, la misma obedece a un diseño no experimental. De acuerdo, Hernández y Col (2006), los diseños no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Se trata de estudios donde no se varia en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.

Ante lo expuesto, constituye el plan general para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis planteada. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

Nivel de la investigación

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes, a través, de la descripción exacta de las actividades, procedimientos, procesos que realiza el personal de la Clínica, según (Mas Ruiz, 2012), este tipo de investigación "tiene como objetivo primordial la descripción de la realidad, siendo sus principales métodos de recogida de información la encuesta y la observación" (pág. 191)

En otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno. Es decir, "describe" el tema de investigación, sin cubrir "por qué" ocurre. Partiendo de lo descrito, el nivel descriptivo en la investigación será de mucha ayuda, para conocer el grado de relación existente entre las variables "Control Interno" y "Cuentas por pagar", además se utilizará para conocer amplia, y detalladamente las actividades que se realizan en el departamento de cuentas por pagar, en el transcurso de un periodo fiscal.

Población y muestra

Arias (2010:81), define como población "Al conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por lo objetivos de estudio". Para fines de la presente investigación, se realizará un diagnóstico sobre la situación actual de los procesos de pago en la empresa Clínica Santa Fe C.A, primeramente, se seleccionará la población a la que irá dirigida la investigación, la cual está conformada por ocho (8) individuos de los departamentos de administración y cuentas por pagar.

Asímismo, Palella y Martins (2012:93), describen: "la muestra es la escogencia de una parte representativa de una población, cuyas características reproduce de la manera más exacta posible". En lo que respecta a esta investigación, dadas las características de esta población pequeña y finita, se tomará como criterio a todas las personas que laboran en el área de administración y cuentas por pagar, las cuales guardan relación directa con la problemática en

estudio, se seleccionará la muestra a la totalidad de la población. Se utilizará, como técnica de recolección de datos la encuesta y observación directa, la cual según Tamayo (2012:22), definen la observación directa como "aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación".

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Luego de haber establecido el tipo de investigación, su naturaleza, la población y muestra, se establecen los medios por los cuales se va a obtener la información necesaria para el proceso de dar cumplimientos a los objetivos, en este sentido, según Hernández, Fernández y Baptista (2003) "Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación". Es decir, las técnicas de recolección de información, hacen referencia los procedimientos que dan origen a la obtención de información válida y confiable para ser utilizada, en el desarrollo del trabajo de investigación,

Arias (2016) expresa, "Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo, o formato, que es utilizado para obtener y registrar información". (p.69). Las técnicas de recolección de datos constituyen estrategias que permiten llevar a cabo la recopilación de información con el objetivo de que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio.

En la presente investigación se utilizará como técnica para la recolección de datos, la observación directa y la encuesta, y como instrumento el cuestionario; la cual según Tamayo (2012:22), definen la observación directa como "aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación".

La encuesta, Arias (2010:96) la define "como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular".

En cuanto al cuestionario, "...este instrumento consiste en aplicar a un universo definido de individuos una serie de preguntas o ítems sobre un determinado problema de investigación del que deseamos conocer algo" (Sierra, 1994, p. 194). El mismo, estará conformado por 21 ítems, de preguntas dicotómicas presentadas para su validez de la forma Si o No.

Validez y Confiabilidad

La validez responde a la pregunta *¿con qué fidelidad corresponde el universo o población al atributo que se va a medir?*. La validez de un instrumento consiste en que mida lo que tiene que medir (autenticidad). Al respecto, Ruiz Bolívar (2002) afirma que "…nos interesa saber qué tan bien corresponden las posiciones de los individuos en la distribución de los puntajes obtenidos con respecto a sus posiciones en el continuo que representa la variable criterio" (p. 74).

Por su parte, Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.142) indican que la validez "se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir". Es decir, debe existir una coherencia entre los ítems que conforman el instrumento y las variables de estudios, para que el instrumento sea validado a través de la evaluación expertos.

En efecto, el instrumento el cual, está sustentado en el contexto teórico de la variable de estudio, se tomará en cuenta la opinión de expertos profesionales en el área de contaduría pública, quienes poseen conocimientos profundos en el ámbito de contaduría pública y de la investigación para solicitar sus orientaciones y recomendaciones.

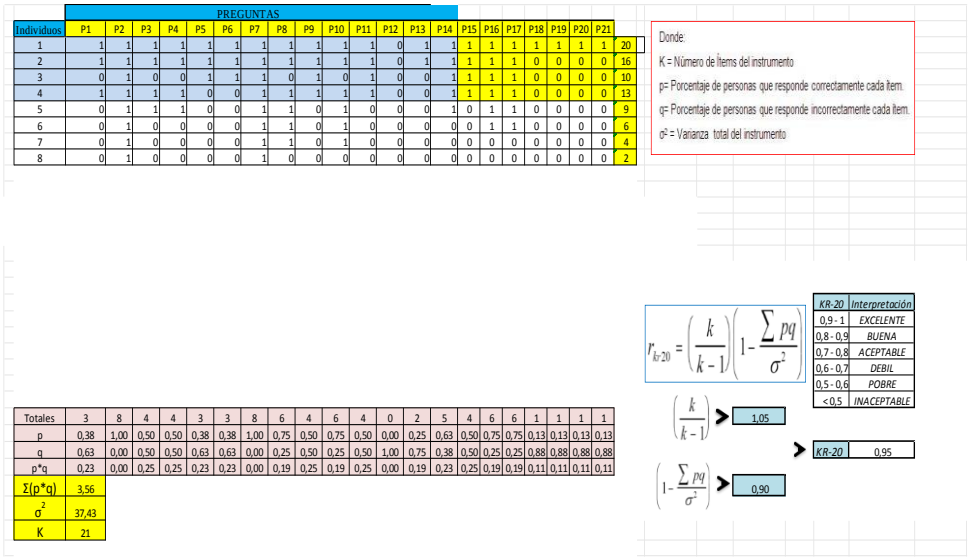
Escobar-Pérez y Cuervo-Martínez (2008:29), establecen que:

> El juicio de expertos es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación que se define como "una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones"

Mientras que, la confiabilidad responde a la pregunta *¿con cuánta exactitud los ítems, reactivos o tareas representan al universo de donde fueron seleccionados?* El término confiabilidad "…designa la exactitud con que un conjunto de puntajes de pruebas mide lo que tendrían que medir" (Ebel, 1977, citado por Fuentes, op. cit., p. 103).

La confiabilidad de un cuestionario según Sabino (2007, p.203); refiere a que, "es el grado de congruencia con que se realiza la medición de una variable". En otras palabras, se define como el nivel de coherencia con que se mide la variable. Así pues, la confiabilidad del instrumento de recolección de datos, se refiere a la manera como es medida la variable de estudio, aplicando el cuestionario en diferentes momentos obteniendo resultados semejantes.

Describen Kaplan y Saccuzzo (2006), la fórmula para calcular la confiabilidad de una prueba en la que los reactivos son dicotómicos, calificados con 0 o 1 (generalmente como correcto o incorrecto), se conoce como Kuder-Richardson 20 (KR20 o KR20), la fórmula se denominó de esta forma porque fue la fórmula número 20 presentada en el famoso artículo de Kuder y Richardson.



	PREGUNTAS																				
Individuos	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	0	0	16
3	0	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	10
4	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	13
5	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0	9
6	0	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	6
7	0	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
8	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2

Donde:
K = Número de ítems del instrumento
p= Porcentaje de personas que responde correctamente cada ítem
q= Porcentaje de personas que responde incorrectamente cada ítem.
σ^2 = Varianza total del instrumento

Totales	3	8	4	4	3	3	8	6	4	6	4	0	2	5	4	6	6	1	1	1	1
p	0,38	1,00	0,50	0,50	0,38	0,38	1,00	0,75	0,50	0,75	0,50	0,00	0,25	0,63	0,50	0,75	0,75	0,13	0,13	0,13	0,13
q	0,63	0,00	0,50	0,50	0,63	0,63	0,00	0,25	0,50	0,25	0,50	1,00	0,75	0,38	0,50	0,25	0,25	0,88	0,88	0,88	0,88
p*q	0,23	0,00	0,25	0,25	0,23	0,23	0,00	0,19	0,25	0,19	0,25	0,00	0,19	0,23	0,25	0,19	0,19	0,11	0,11	0,11	0,11

Σ(p*q)	3,56
σ^2	37,43
K	21

$$r_{kr20} = \left(\frac{k}{k-1}\right)\left(1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2}\right)$$

KR-20	Interpretación
0,9 - 1	EXCELENTE
0,8 - 0,9	BUENA
0,7 - 0,8	ACEPTABLE
0,6 - 0,7	DEBIL
0,5 - 0,6	POBRE
<0,5	INACEPTABLE

$\left(\frac{k}{k-1}\right) > 1{,}05$

$> KR\text{-}20\ 0{,}95$

$\left(1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2}\right) > 0{,}90$

El instrumento refleja un valor de **0,95**, lo que evidencia una Excelente confiabilidad.

Técnicas y Análisis de la Información

Para la elaboración del análisis de los datos que se espera obtener a partir de la aplicación del cuestionario, es necesario tener en cuenta la definición de Técnicas de análisis de datos.

Al respecto, Balestrini (2002), plantea que:

> "al finalizar el período de recolección de la información, los datos han de ser sometidos a un proceso de elaboración técnica, que permite recontarlos y resumirlos; antes de introducir el análisis diferenciado a partir de procedimientos estadísticos; y posibilitar la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos. Esta etapa, de carácter técnico, involucra la introducción de cierto tipo de operaciones ordenadas, estrechamente relacionadas entre ellas que facilitarán realizar interpretaciones significativas de los datos que se recogerán, en función de

> las bases teóricas que orientarán el sentido del estudio y del problema investigado" (p, 169).

Asimismo, Balestrini (2002 p.170), manifiesta que "en todo caso, el análisis e interpretación de los datos, se convierte en la fase de aplicación de la lógica deductiva e inductiva en el desarrollo de la investigación", pues se realizan operaciones estrechamente relacionadas entre sí, que proporcionaron la interpretación de los datos obtenidos, por lo que se aspira especificar y mostrar el conjunto de características que conforman el problema estudiado, en correspondencia con la variable que ha sido establecida en la investigación, determinando la significación y el alcance de la misma.

Para ello, se utiliza como estrategia de análisis la estadística descriptiva razonando la media aritmética alcanzada por los ítems, indicadores, así como las dimensiones para cada sujeto. Igualmente, para orientar el análisis de los datos se creará una escala de valoración que muestre las alternativas de respuesta y la ponderación de las mismas, para situar los resultados obtenidos del cuestionario diseñado para la recolección de la información.

CAPITULO IV

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presentan los hallazgos obtenidos tras la aplicación del instrumento de recolección de datos diseñado para esta investigación. En este caso, se utilizó un cuestionario de tipo dicotómico con opciones de respuesta "Sí" o "No", compuesto por ocho (8) ítems. Dicho instrumento fue administrado a un total de ocho (8) personas pertenecientes a la Clínica Santa Fe C.A., ubicada en el estado Lara. La estructuración y presentación de los resultados se realizó conforme a los lineamientos metodológicos sugeridos por Arias (2006), quien señala que:

> "Se presentan en cuadros de distribución de frecuencias y porcentajes por cada dimensión, con sus respectivos indicadores derivados de las variables objeto de estudio, y así mismo la representación gráfica, para la interpretación de los resultados en donde se dan respuesta a cada uno de los objetivos específicos" (p.103).

Los resultados obtenidos fueron analizados a través de herramientas de estadística descriptiva, lo que permitió la construcción de tablas de distribución de frecuencias y porcentajes para cada dimensión establecida en la investigación. Estas tablas incluyen los indicadores correspondientes a las variables estudiadas, facilitando la identificación de tendencias y patrones en las respuestas obtenidas.

Además, se calcularon los totales promedios de cada opción de respuesta, lo que permitió un análisis cuantitativo detallado sobre la percepción de los encuestados respecto a las estrategias contables y el control interno de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A. La interpretación de los resultados se realizó ítem por ítem, conforme a lo establecido en la tabla de operacionalización de variables, asegurando un abordaje estructurado y alineado con los objetivos específicos de la investigación.

Este proceso de análisis permitió identificar fortalezas y debilidades en la gestión contable de la institución, proporcionando una base para la formulación de estrategias orientadas a optimizar el control interno de las cuentas por pagar. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), el análisis de datos en estudios cuantitativos debe realizarse mediante técnicas estadísticas

que permitan sistematizar la información, facilitando la toma de decisiones basada en evidencia. A partir de los datos recopilados, se establecen las interpretaciones correspondientes a cada ítem evaluado, lo que permitirá generar recomendaciones dirigidas a fortalecer los procesos contables dentro de la Clínica Santa Fe C.A.

Variable: Estrategias contables
Dimensión: Evaluación de Estrategias Contables
Indicadores: Políticas contables, Normas contables, Registros contables, Procedimientos contables, Estrategias contables, Ciclo contable, Soportes contables, Medios contables

Tabla # 2. Variable Estrategias Contables

Items	Indicadores	Si		No		Total
		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
1	¿ Existen pol í ticas contables claramente definidas y documentadas en la Clínica Santa Fe C.A. para la gestión de las	3	38	5	63	8
2	¿ La Cl í nica Santa Fe C.A. sigue las normas contables nacionales e internacionales pertinentes para el registro de las cuentas por pagar?	8	100	0	0	8
3	¿ Los registros contables de las cuentas por pagar est á n actualizados y reflejan con precisi ó n las transacciones realizadas en la Clínica Santa Fe C.A.?	4	50	4	50	8
4	¿ Existen procedimientos contables establecidos y documentados para el manejo de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A.?	4	50	4	50	8
5	¿ La Cl í nica Santa Fe C.A. tiene estrategias contables espec íficas dise ñ adas para mejorar el control interno de las cuentas por pagar?	3	38	5	63	8
6	¿ El ciclo contable de la Cl í nica Santa Fe C.A. se sigue rigurosamente para el registro y control de las cuentas por pagar?	3	38	5	63	8
7	¿ Los soportes contables para las cuentas por pagar est á n debidamente archivados y accesibles en la Clínica Santa Fe	8	100	0	0	8
8	¿La Clínica Santa Fe C.A. utiliza medios contables adecuados (software, aplicaciones, etc.) para el registro y control de las cuentas por pagar?	6	75	2	25	8

Fuente: Mendoza y Morales (2025)

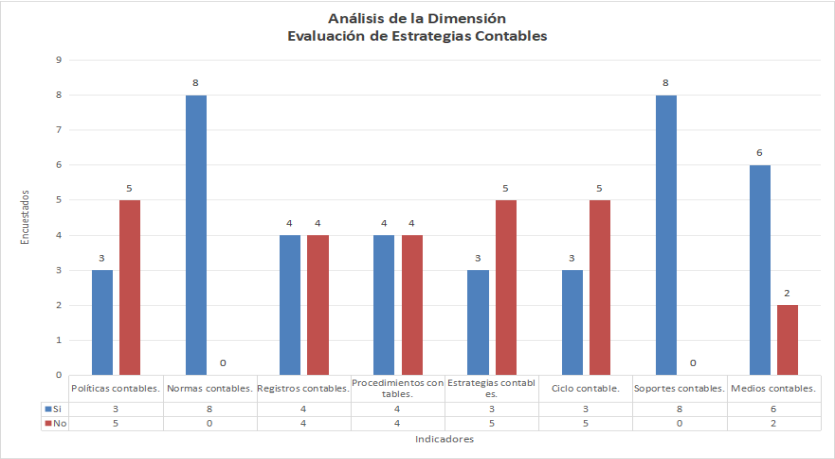


Figura 8. Análisis de la Dimensión: Evaluación de Estrategias Contables
Fuente: Mendoza y Morales (2025)

Interpretación:

La presente investigación tiene como objetivo analizar las estrategias contables aplicadas al control interno de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A., ubicada en el estado Lara. A partir de la encuesta aplicada, se evaluaron diversos aspectos relacionados con la gestión de estas obligaciones financieras, permitiendo identificar debilidades y oportunidades de mejora en los procesos contables.

1. Existencia de Políticas Contables Claramente Definidas

El 38% de los encuestados afirmó que la clínica cuenta con políticas contables documentadas para la gestión de las cuentas por pagar, mientras que el 63% indicó lo contrario. Esto evidencia una falta de normativas claras y estructuradas, lo que puede generar inconsistencias en el registro y control de estas obligaciones. Según Weygandt, Kimmel y Kieso (2019), las políticas contables son esenciales para garantizar la coherencia y uniformidad en los registros financieros, proporcionando lineamientos que faciliten la toma de decisiones y la transparencia organizacional.

2. Cumplimiento de Normas Contables Nacionales e Internacionales

El 100% de los encuestados afirmó que la Clínica Santa Fe C.A. sigue las normas contables nacionales e internacionales en el registro de sus cuentas por pagar. Esto refleja un compromiso con la aplicación de principios contables generalmente aceptados, como los establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que buscan asegurar la comparabilidad y confiabilidad de la información financiera (International Accounting Standards Board [IASB], 2021).

3. Actualización y Precisión de los Registros Contables

El 50% de los encuestados consideró que los registros de cuentas por pagar están actualizados y reflejan con precisión las transacciones realizadas, mientras que el otro 50% no lo percibe de esta manera. Esto sugiere que existe una falta de uniformidad en la gestión contable, lo que podría afectar la toma de decisiones gerenciales y generar errores en los estados financieros (Horngren, Datar, & Rajan, 2018).

4. Procedimientos Contables para el Manejo de Cuentas por Pagar

Al igual que en el ítem anterior, el 50% de los encuestados señaló que existen procedimientos contables documentados para la gestión de las cuentas por pagar, mientras que el otro 50% indicó su inexistencia. Un adecuado procedimiento contable es fundamental para el control interno, ya que permite la detección de errores, la prevención de fraudes y la optimización de la gestión financiera (Arens, Elder, & Beasley, 2020).

5. Estrategias Contables para el Control Interno

El 38% de los encuestados señaló que la clínica posee estrategias contables específicas para mejorar el control interno de las cuentas por pagar, mientras que el 63% indicó lo contrario. Esto denota una deficiencia en la planificación contable, lo que puede aumentar el riesgo de errores y pérdidas financieras. De acuerdo con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), un sistema de control interno efectivo debe incluir estrategias contables bien definidas que garanticen la confiabilidad de la información y la eficiencia operativa.

6. Cumplimiento del Ciclo Contable en la Gestión de Cuentas por Pagar

Solo el 38% de los encuestados afirmó que la clínica sigue rigurosamente el ciclo contable para el registro y control de las cuentas por pagar, mientras que el 63% indicó que no se cumple de manera estricta. Según Warren, Reeve y Duchac (2019), el ciclo contable comprende una serie de procesos sistemáticos que garantizan la correcta contabilización de las operaciones económicas de una entidad, por lo que su incumplimiento puede afectar la precisión de los informes financieros.

7. Archivo y Accesibilidad de los Soportes Contables

El 100% de los encuestados confirmó que los soportes contables de las cuentas por pagar están debidamente archivados y accesibles. Esto es un aspecto positivo, ya que la adecuada documentación de las transacciones financieras facilita la auditoría y el cumplimiento normativo, reduciendo riesgos de fraude o errores (Messier, Glover, & Prawitt, 2021).

8. Uso de Herramientas Contables para el Registro y Control

El 75% de los encuestados afirmó que la clínica utiliza medios contables adecuados, como software o aplicaciones, para la gestión de las cuentas por pagar, mientras que el 25% indicó que no. La implementación de tecnología contable es un factor clave en la optimización de los procesos financieros, permitiendo mayor precisión, eficiencia y seguridad en el manejo de la información (Romney & Steinbart, 2020).

Análisis

Los resultados obtenidos reflejan que, si bien la Clínica Santa Fe C.A. cumple con las normativas contables nacionales e internacionales y mantiene un adecuado archivo de sus soportes contables, presenta deficiencias en la definición de políticas contables, estrategias de control interno y seguimiento del ciclo contable. Estas debilidades pueden afectar la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia en la gestión de las cuentas por pagar.

Por lo tanto, se recomienda el diseño e implementación de estrategias contables que refuercen el control interno, incluyendo la documentación de políticas claras, la actualización periódica de los registros contables y la optimización del uso de herramientas tecnológicas. De esta

manera, se fortalecerá la capacidad de la clínica para gestionar sus cuentas por pagar de forma eficiente, minimizando riesgos y garantizando la transparencia en su información financiera.

Variable: Control interno de las cuentas por pagar
Dimensión: Identificación de factores de riesgo en operaciones
Indicadores: Control Interno, Objetivos del Control Interno, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, Monitoreo, Cronograma de pago, Métodos de pago, Morosidad, Duplicidad de pagos, Vencimiento, Soportes para respaldar registros y cifras.

Tabla # 3. Variable Control interno de las cuentas por pagar

Items	Indicadores	Si		No		Total
		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
9	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene un sistema de control interno eficaz para garantizar la correcta gestión de las cuentas por pagar?	4	50	4	50	8
10	¿Los objetivos del control interno relacionados con las cuentas por pagar están claramente definidos en la Clínica Santa Fe C.A.?	6	75	2	25	8
11	¿El ambiente de control en la Clínica Santa Fe C.A. favorece la transparencia y precisión en el manejo de las cuentas por pagar?	4	50	4	50	8
12	¿La Clínica Santa Fe C.A. realiza evaluaciones periódicas de riesgos asociados con las cuentas por pagar?	0	0	8	100	8
13	¿Existen actividades de control establecidas para mitigar riesgos en las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A.?	2	25	6	75	8
14	¿La información contable sobre las cuentas por pagar es comunicada de manera efectiva y transparente dentro de la Clínica Santa Fe C.A.?	5	63	3	38	8
15	¿La Clínica Santa Fe C.A. realiza un monitoreo regular de las cuentas por pagar para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos contables?	4	50	4	50	8
16	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene un cronograma de pago claramente definido y documentado para las cuentas por pagar?	6	75	2	25	8
17	¿La Clínica Santa Fe C.A. utiliza métodos de pago adecuados y eficientes para cumplir con sus obligaciones de cuentas por pagar?	6	75	2	25	8
18	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene mecanismos para controlar y reducir la morosidad en el pago de cuentas?	1	13	7	88	8
19	¿La Clínica Santa Fe C.A. realiza auditorías para evitar la duplicidad de pagos en las cuentas por pagar?	1	13	7	88	8
20	¿La Clínica Santa Fe C.A. cumple con los plazos de vencimiento establecidos para el pago de las cuentas por pagar?	4	50	4	50	8
21	¿Los registros y cifras de las cuentas por pagar están respaldados adecuadamente con los soportes necesarios en la Clínica Santa Fe C.A.?	4	50	4	50	8

Fuente: Mendoza y Morales (2025)

Interpretación:

9. Eficacia del Sistema de Control Interno

El 50% de los encuestados considera que la Clínica Santa Fe C.A. tiene un sistema de control interno eficaz, mientras que el otro 50% lo cuestiona. Un control interno efectivo permite mitigar riesgos financieros y garantizar la integridad de la información contable (COSO, 2013). La

falta de consenso sugiere que existen áreas dentro del sistema de control interno que requieren mayor supervisión o mejoras en su aplicación.

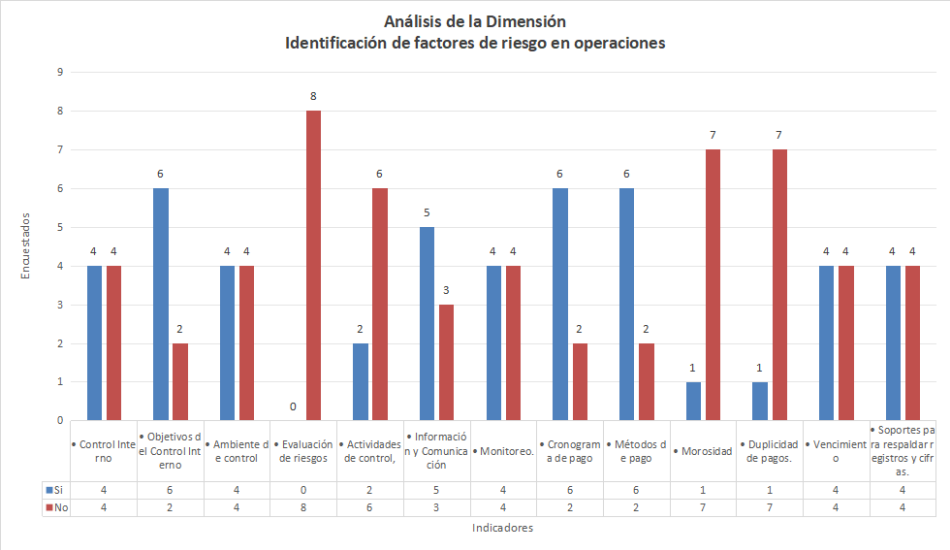


Figura 9. Análisis de la Dimensión: Identificación de factores de riesgo en operaciones
Fuente: Mendoza y Morales (2025)

10. Definición de Objetivos del Control Interno

El 75% de los encuestados señaló que los objetivos del control interno están claramente definidos, mientras que el 25% indicó lo contrario. Contar con objetivos claros es fundamental para la eficiencia del sistema contable, ya que establece lineamientos específicos para la gestión de cuentas por pagar (Arens, Elder & Beasley, 2020). Sin embargo, la discrepancia en las respuestas sugiere que puede existir una deficiencia en la socialización y aplicación de estos objetivos dentro de la organización.

11. Ambiente de Control y Transparencia

El 50% de los encuestados considera que el ambiente de control favorece la transparencia, mientras que el otro 50% no lo percibe de esta manera. Un ambiente de control sólido garantiza que los procesos contables sean confiables y accesibles, minimizando oportunidades para fraudes o errores (Messier, Glover & Prawitt, 2021). La falta de unanimidad indica que podrían existir inconsistencias en la implementación de controles o en la supervisión de las cuentas por pagar.

12. Evaluación de Riesgos en las Cuentas por Pagar

El 100% de los encuestados afirmó que la clínica no realiza evaluaciones periódicas de riesgos en las cuentas por pagar. Esto representa una debilidad significativa, ya que la identificación y mitigación de riesgos contables es una práctica esencial para prevenir pérdidas financieras y errores en los estados contables (COSO, 2013). La ausencia de un sistema de evaluación de riesgos podría exponer a la empresa a dificultades de liquidez y errores en la conciliación de pagos.

13. Actividades de Control para Mitigar Riesgos

Solo el 25% de los encuestados indicó que existen actividades de control establecidas, mientras que el 75% consideró que no. Las actividades de control, como revisiones periódicas de cuentas, conciliaciones bancarias y supervisión de pagos, son esenciales para la gestión eficiente de las cuentas por pagar (Romney & Steinbart, 2020). La falta de estrategias claras implica una vulnerabilidad en la organización, aumentando el riesgo de errores y posibles fraudes.

14. Comunicación de la Información Contable

El 63% de los encuestados considera que la información contable es comunicada de manera efectiva y transparente, mientras que el 38% no lo percibe así. Una comunicación eficaz dentro de la organización permite que la gestión de cuentas por pagar sea más eficiente y reduce la posibilidad de errores humanos (Weygandt, Kimmel & Kieso, 2019). No obstante, el porcentaje de encuestados que percibe deficiencias en este aspecto indica que se debe fortalecer la difusión de la información financiera dentro de la clínica.

15. Monitoreo de las Cuentas por Pagar

El 50% de los encuestados afirmó que se realiza un monitoreo regular de las cuentas por pagar, mientras que el otro 50% indicó lo contrario. Un monitoreo adecuado es crucial para detectar inconsistencias y evitar retrasos en los pagos, lo que impacta directamente en la estabilidad financiera (Horngren, Datar & Rajan, 2018). La percepción dividida refleja que el monitoreo puede no ser lo suficientemente riguroso o constante.

16. Definición de un Cronograma de Pago

El 75% de los encuestados indicó que la clínica tiene un cronograma de pago claramente definido, mientras que el 25% señaló que no. Contar con un cronograma de pagos bien estructurado es esencial para evitar sanciones y mejorar la relación con los proveedores (Warren, Reeve & Duchac, 2019). Sin embargo, el hecho de que un porcentaje significativo no perciba esta estructura sugiere que debe reforzarse la ejecución y cumplimiento del cronograma.

17. Uso de Métodos de Pago Adecuados

El 75% de los encuestados afirmó que la clínica utiliza métodos de pago eficientes, mientras que el 25% no lo considera así. La automatización de pagos y el uso de plataformas digitales han demostrado mejorar la eficiencia en la gestión de cuentas por pagar (Romney & Steinbart, 2020). No obstante, el 25% que percibe deficiencias indica que podría existir falta de optimización en ciertos métodos de pago.

18. Control y Reducción de Morosidad

Solo el 13% de los encuestados indicó que la clínica tiene mecanismos para controlar la morosidad, mientras que el 88% afirmó que no. La morosidad puede afectar la liquidez y comprometer la operación financiera de una organización (IASB, 2021). La falta de mecanismos de control representa una vulnerabilidad que debe abordarse para garantizar la estabilidad financiera de la empresa.

19. Auditorías para Evitar Duplicidad de Pagos

Solo el 13% de los encuestados indicó que se realizan auditorías para evitar la duplicidad de pagos, mientras que el 88% señaló que no. Las auditorías internas son una herramienta fundamental para detectar errores y prevenir pagos innecesarios (Messier, Glover & Prawitt, 2021). La ausencia de auditorías incrementa el riesgo de pagos duplicados o indebidos.

20. Cumplimiento de Plazos de Pago

El 50% de los encuestados afirmó que la clínica cumple con los plazos de pago establecidos, mientras que el otro 50% indicó lo contrario. Cumplir con los vencimientos es clave para mantener la confianza de los proveedores y evitar recargos financieros (Horngren, Datar & Rajan, 2018). La percepción dividida indica que este aspecto debe fortalecerse.

21. Respaldo de Registros Contables

El 50% de los encuestados considera que los registros de las cuentas por pagar están debidamente respaldados, mientras que el otro 50% opina lo contrario. La documentación adecuada es crucial para la transparencia y confiabilidad de la información financiera (IASB, 2021).

Análisis

Si bien se evidencian algunas prácticas adecuadas, como la existencia de objetivos de control interno bien definidos y el uso de métodos de pago eficientes, existen múltiples deficiencias que afectan la precisión y transparencia en la gestión de las cuentas por pagar. Uno de los hallazgos más relevantes es la ausencia de una evaluación de riesgos periódica en la clínica. Esta carencia impide la identificación de posibles fallas en el sistema contable y aumenta la probabilidad de errores financieros o fraudes. Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), la evaluación de riesgos es un componente esencial del control interno, ya que permite anticipar problemas y aplicar medidas correctivas de manera oportuna. Sin este mecanismo, la Clínica Santa Fe C.A. queda expuesta a vulnerabilidades financieras que pueden comprometer su estabilidad operativa.

Asimismo, se evidenció que un porcentaje considerable de los encuestados considera que no existen actividades de control claramente definidas para mitigar riesgos en las cuentas por pagar. Esto representa un problema significativo, ya que las actividades de control son fundamentales para garantizar la confiabilidad de la información contable y evitar inconsistencias en los registros financieros (Messier, Glover & Prawitt, 2021). La falta de procesos sistemáticos y estructurados aumenta la probabilidad de errores en la conciliación de pagos, afectando la exactitud de los estados financieros y la relación con proveedores.

Otro aspecto crítico identificado es la deficiencia en la realización de auditorías contables para la prevención de pagos duplicados. La auditoría es una herramienta esencial para asegurar que las transacciones contables sean reflejadas con precisión y cumplan con los principios contables generalmente aceptados (Arens, Elder & Beasley, 2020). Sin auditorías internas periódicas, la clínica corre el riesgo de incurrir en pagos indebidos, lo que afectaría su liquidez y podría generar conflictos financieros internos.

Por otro lado, la gestión de la morosidad en las cuentas por pagar se presenta como una de las áreas más débiles dentro del control interno de la clínica. El 88% de los encuestados indicó que no existen mecanismos adecuados para reducir la morosidad en los pagos. La falta de una estrategia clara en este aspecto puede generar problemas en la liquidez de la organización y afectar su reputación ante proveedores y acreedores (IASB, 2021). Implementar medidas como calendarios de pago estructurados, negociación de términos con proveedores y el uso de tecnologías de monitoreo financiero podría mejorar significativamente este aspecto.

A pesar de estas debilidades, se identificaron ciertos elementos positivos en la gestión contable de la Clínica Santa Fe C.A. Uno de ellos es la existencia de un cronograma de pagos definido, lo que facilita la planificación de desembolsos y permite a la organización organizar sus recursos de manera eficiente. Además, el 75% de los encuestados indicó que se utilizan métodos de pago eficientes, lo que contribuye a la agilidad y seguridad en las transacciones financieras (Romney & Steinbart, 2020). Sin embargo, estos aspectos positivos deben ir acompañados de un sistema de control interno más robusto para maximizar su efectividad.

En términos generales, los resultados obtenidos indican que la Clínica Santa Fe C.A. necesita fortalecer su sistema de control interno en varias áreas clave, incluyendo la evaluación de

riesgos, la implementación de actividades de control, la realización de auditorías y la gestión de morosidad. Para ello, se recomienda la adopción de herramientas contables tecnológicas que permitan mejorar la automatización y supervisión de los procesos financieros, así como la capacitación del personal administrativo en el cumplimiento de normativas contables nacionales e internacionales.

CAPÍTULO V

"OPTIMIZACIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO: ESTRATEGIAS VIABLES PARA LA GESTIÓN EFICIENTE DE CUENTAS POR PAGAR EN LA CLÍNICA SANTA FE C.A, LARA"

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual de las instituciones de salud, la gestión eficiente de las cuentas por pagar es un factor determinante para garantizar la estabilidad financiera y la sostenibilidad operativa. La Clínica Santa Fe C.A., ubicada en el estado Lara, enfrenta diversos desafíos en el control interno de sus pasivos, lo que repercute en su liquidez, en la relación con proveedores y en la planificación estratégica de sus recursos. La falta de herramientas digitales especializadas, el escaso seguimiento de los pagos y la carencia de políticas contables estructuradas han generado inconsistencias en la gestión financiera de la institución.

Para abordar esta problemática, este capítulo propone estrategias viables y creativas orientadas a optimizar la gestión de las cuentas por pagar, asegurando la transparencia y eficiencia en los procesos administrativos. La incorporación de herramientas tecnológicas contables, la negociación efectiva con proveedores y la implementación de políticas financieras rigurosas se presentan como soluciones clave para mejorar la situación actual de la clínica.

En este sentido, se abordará la viabilidad contable, social y empresarial de las estrategias propuestas, destacando su impacto en la eficiencia organizacional. Además, se definirán objetivos específicos para el desarrollo e implementación de un modelo de gestión más efectivo, garantizando que la Clínica Santa Fe C.A. pueda operar con mayor transparencia y rentabilidad.

ESTUDIOS DE VIABILIDAD

Estudio de Viabilidad Social

La optimización contable y del control interno de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A. no solo impacta la estabilidad financiera de la institución, sino que también genera beneficios directos e indirectos en el entorno social. Una gestión eficiente de cuentas por pagar permite a la clínica mantener una relación estable con sus proveedores, asegurando la continuidad en el suministro de insumos médicos, equipos y servicios esenciales para la atención de los pacientes.

Desde una perspectiva social, la implementación de procesos estructurados en la gestión de cuentas por pagar reduce los riesgos de interrupciones en la operatividad de la clínica. Esto significa que los pacientes no enfrentarán demoras en la atención por falta de insumos o recursos financieros mal administrados. Según Porter y Kramer (2011), la eficiencia financiera en las empresas del sector salud impacta directamente en la calidad del servicio prestado, garantizando un acceso oportuno y confiable a la atención médica.

Adicionalmente, el personal administrativo y contable de la clínica se beneficiará al contar con procedimientos claros para la gestión de pagos, reduciendo la carga de trabajo, minimizando errores y promoviendo un ambiente laboral más organizado. Esto contribuye a la estabilidad del empleo y al desarrollo profesional de los colaboradores, lo que refuerza la responsabilidad social empresarial de la clínica.

Desde el punto de vista de los proveedores, la optimización en los procesos contables fortalece la confianza en la clínica, permitiendo establecer acuerdos de pago más flexibles y sostenibles en el tiempo. En términos financieros, la estabilidad de los pagos fomenta una red de proveedores más comprometida, lo que a su vez mejora la calidad y disponibilidad de los productos y servicios adquiridos.

Estudio de Viabilidad Contable

Desde la perspectiva contable, la optimización de los procesos internos en la gestión de cuentas por pagar permitirá a la Clínica Santa Fe C.A. reducir inconsistencias en los registros financieros, mejorar la conciliación de pagos y evitar retrasos en las obligaciones con los

proveedores. La aplicación de un modelo basado en control interno estructurado y alineado con los principios contables generalmente aceptados contribuirá a la transparencia y precisión en la información financiera.

El establecimiento de procedimientos estandarizados garantizará que cada obligación registrada cuente con su respectivo respaldo documental, permitiendo una mejor trazabilidad de las transacciones. Según Horngren, Datar y Rajan (2018), un sistema contable bien estructurado permite reducir la incertidumbre y mejora la toma de decisiones en la gestión financiera.

En términos cuantitativos, se estima que la reducción de errores contables y la mejora en la conciliación de pagos podría generar una disminución del 10-15% en los costos administrativos relacionados con correcciones y ajustes contables. Este impacto positivo fortalecería la capacidad financiera de la clínica y mejoraría su posición ante auditorías externas.

Estudio de Viabilidad Empresarial

Desde un punto de vista empresarial, la optimización contable y del control interno en la gestión de cuentas por pagar representa una estrategia clave para fortalecer la estabilidad financiera de la Clínica Santa Fe C.A. Un sistema de control eficiente permitirá mejorar el flujo de efectivo y garantizar que los recursos financieros sean utilizados de manera óptima, evitando retrasos en pagos y penalidades por incumplimientos.

Uno de los mayores desafíos en la administración de cuentas por pagar es la gestión de liquidez. Según Warren, Reeve y Duchac (2019), una planificación eficiente de los pagos reduce la dependencia de financiamiento externo y mejora la sostenibilidad operativa de la empresa. Para evaluar la viabilidad empresarial de la propuesta, se consideró el impacto en el flujo de efectivo de la clínica. Mediante una planificación de pagos eficiente, se proyecta una mejora del 15-20% en la liquidez disponible mensualmente, lo que permitirá reducir la dependencia de líneas de crédito y fortalecer la capacidad de inversión en nuevas mejoras operativas.

Además, la optimización del control interno fortalecerá la reputación empresarial de la clínica ante proveedores y entidades financieras, lo que puede facilitar el acceso a mejores condiciones comerciales y acuerdos estratégicos. Un sistema de pagos eficiente y transparente contribuirá a la estabilidad de la empresa y a su competitividad en el sector salud.

OBJETIVOS

Objetivo General

Garantizar la estabilidad financiera y la expansión de la Clínica Santa Fe C.A. mediante una gestión eficiente de cuentas por pagar, asegurando la disponibilidad de recursos para la mejora continua de los servicios médicos.

Objetivos Específicos

Estructurar procedimientos contables estandarizados para la gestión de cuentas por pagar, asegurando el cumplimiento de normativas financieras y mejorando la precisión en el registro de obligaciones.

Establecer acciones de control interno basadas en principios contables que permita la conciliación eficiente de cuentas por pagar y la detección temprana de inconsistencias en los registros financieros.

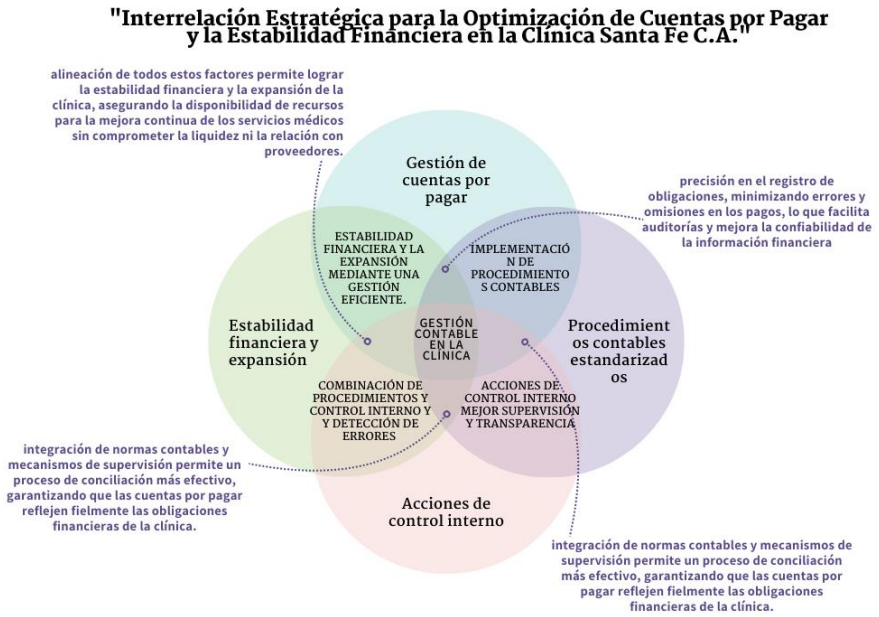


Figura 10. Interrelación Estratégica para la Optimización de Cuentas por Pagar y la Estabilidad Financiera en la Clínica Santa Fe C.A.

Fuente: Mendoza y Morales (2025)

Comentado [D1]:

Tabla # 4. Estructuración de procedimientos contables estandarizados para la gestión de cuentas por pagar

Actividades	Descripción	Recursos Necesarios	Resultados Esperados
1. Elaboración y documentación de un manual de procedimientos contables	Se desarrollará un manual que establezca las normas, políticas y pasos a seguir en la gestión de cuentas por pagar. Incluirá la correcta validación de facturas, aprobación de pagos y registro contable de las obligaciones financieras de la clínica.	Personal contable y administrativo Normas internacionales y nacionales de contabilidad Software de procesamiento de documentos Material de oficina (papel, impresora)	Mayor claridad en los procedimientos contables. Reducción de errores en el registro de cuentas por pagar. Cumplimiento de normativas financieras y auditorías sin observaciones.
2. Capacitación del personal contable y administrativo en los nuevos procedimientos	Se organizarán sesiones de formación para el personal involucrado en la gestión de cuentas por pagar, asegurando el cumplimiento adecuado de los procedimientos establecidos en el manual.	Facilitador especializado en contabilidad y control interno Material de capacitación (presentaciones, guías de usuario) Espacio físico o plataforma virtual para la capacitación	Mejor comprensión de los procedimientos contables. Disminución de errores en los procesos de pago y conciliación. Mayor eficiencia y uniformidad en la gestión contable.
3. Implementación de acciones de revisión periódica de cuentas por pagar	Se establecerá un mecanismo de revisión mensual para evaluar la correcta aplicación de los procedimientos contables, identificando posibles errores y aplicando medidas correctivas.	Reportes financieros mensuales Formatos de auditoría interna Personal contable encargado de la revisión	Mayor control y transparencia en la gestión contable. Identificación oportuna de errores o desviaciones. Optimización de los procesos de cuentas por pagar.

Fuente: Mendoza y Morales (2025)

Actividades implementadas:

Curso 1: Gestión Contable y Control Interno en Entornos de Salud

Objetivo: Comprender la normativa contable aplicada al sector salud y su impacto en la eficiencia financiera y el control interno de cuentas por pagar.

Durante el desarrollo del curso **"Gestión Contable y Control Interno en Entornos de Salud"**, los participantes tuvieron la oportunidad de explorar, de manera práctica y reflexiva, los elementos clave que componen la gestión contable y el control interno en instituciones del sector salud. Este proceso formativo se dividió en dos talleres, cada uno enfocado en áreas fundamentales para el buen funcionamiento de las organizaciones sanitarias.

Taller 1: Fundamentos de la Contabilidad en el Sector Salud y Control Interno en la Gestión de Cuentas por Pagar

El primer taller fue un punto de partida esencial para que los participantes comprendieran las características particulares de la contabilidad en el sector salud. Se abordaron temas cruciales como las normativas contables aplicables en clínicas y hospitales, así como los principios contables fundamentales para la gestión adecuada de las cuentas por pagar. Este módulo fue el primero en resaltar la importancia de la transparencia y la rigurosidad en el manejo financiero de las instituciones de salud. A través de ejemplos concretos, los participantes pudieron visualizar cómo la contabilidad no solo organiza la información financiera, sino que también tiene un impacto directo en la sostenibilidad económica de los servicios.

En la segunda parte del taller, los asistentes se sumergieron en el diseño de sistemas de control interno, una de las áreas más críticas para mantener la fiabilidad de los registros contables. A través de la interacción grupal y el análisis de casos, se discutió cómo las metodologías

de auditoría aplicadas a las clínicas pueden ayudar a prevenir fraudes y riesgos financieros. Los participantes reflexionaron sobre sus propias experiencias en el ámbito laboral, compartiendo ejemplos de control interno y las lecciones aprendidas en sus respectivos lugares de trabajo. Las conclusiones evidenciaron la necesidad de una implementación proactiva de los controles internos para garantizar la eficiencia operativa y financiera.

Taller 2: Estrategias de Optimización Contable en la Gestión de Cuentas por Pagar y su Impacto Financiero

El segundo taller profundizó en la optimización contable, específicamente en la gestión de cuentas por pagar. La gestión adecuada del flujo de efectivo fue uno de los temas más discutidos. Los participantes trabajaron en técnicas estratégicas para mejorar la planificación de pagos, reduciendo así la presión sobre los recursos financieros de las instituciones. A través de simulaciones, se mostró cómo una correcta negociación con los proveedores y la gestión de los plazos de pago pueden hacer una gran diferencia en la liquidez de una organización sanitaria.

Además, se les presentó a los participantes la importancia de identificar problemas financieros antes de que se conviertan en crisis. Los equipos analizaron situaciones hipotéticas donde las malas decisiones contables afectaron el flujo de caja, y se les pidió que formularan soluciones estratégicas para resolver estos problemas. El taller enfatizó la importancia de la visión a largo plazo en la toma de decisiones contables y cómo cada acción en la gestión de pagos puede tener repercusiones más allá del corto plazo.

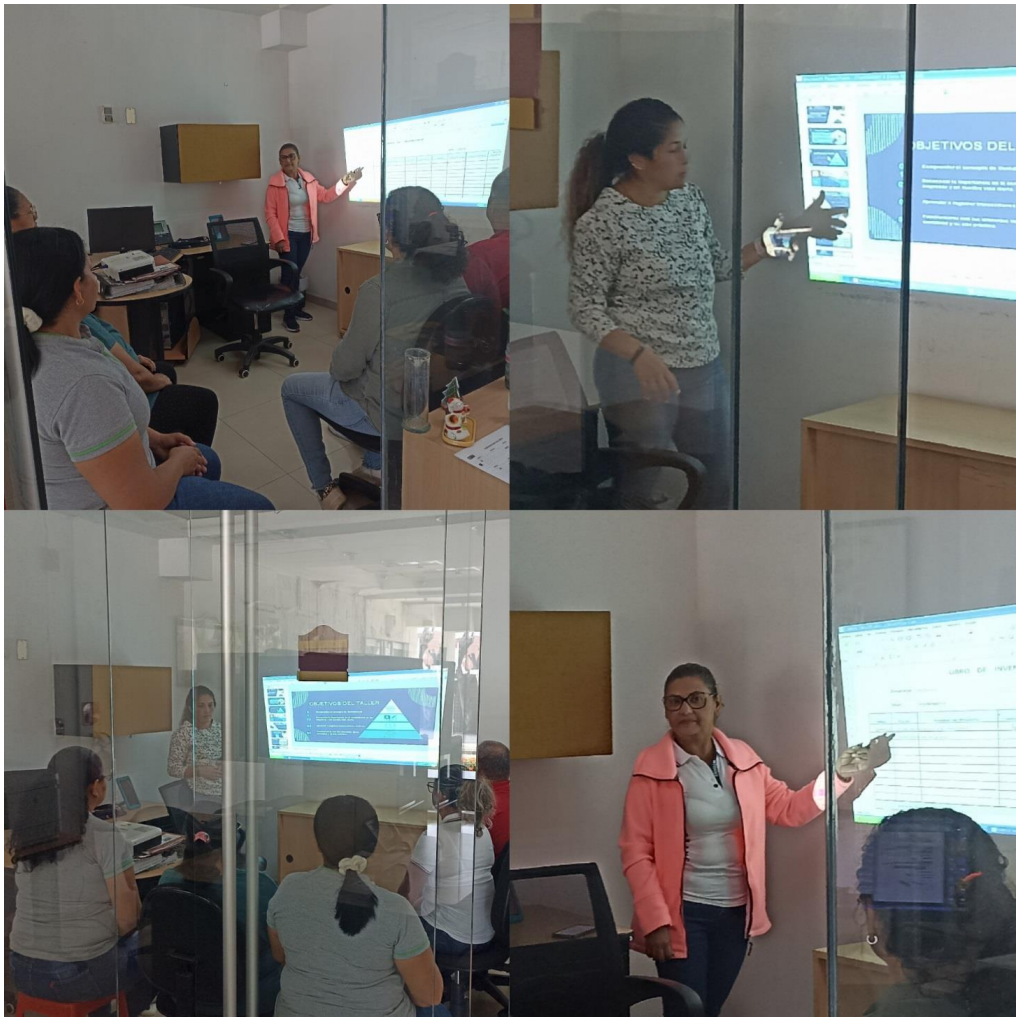
La evaluación final del taller consistió en un análisis grupal del impacto financiero de las decisiones contables. Los participantes compartieron cómo las decisiones en relación con los pagos y el manejo de cuentas por pagar afectan no solo a la estabilidad financiera, sino también a la calidad de los servicios que ofrecen las instituciones de salud. Fue un ejercicio valioso para tomar conciencia de las implicaciones de sus decisiones cotidianas.

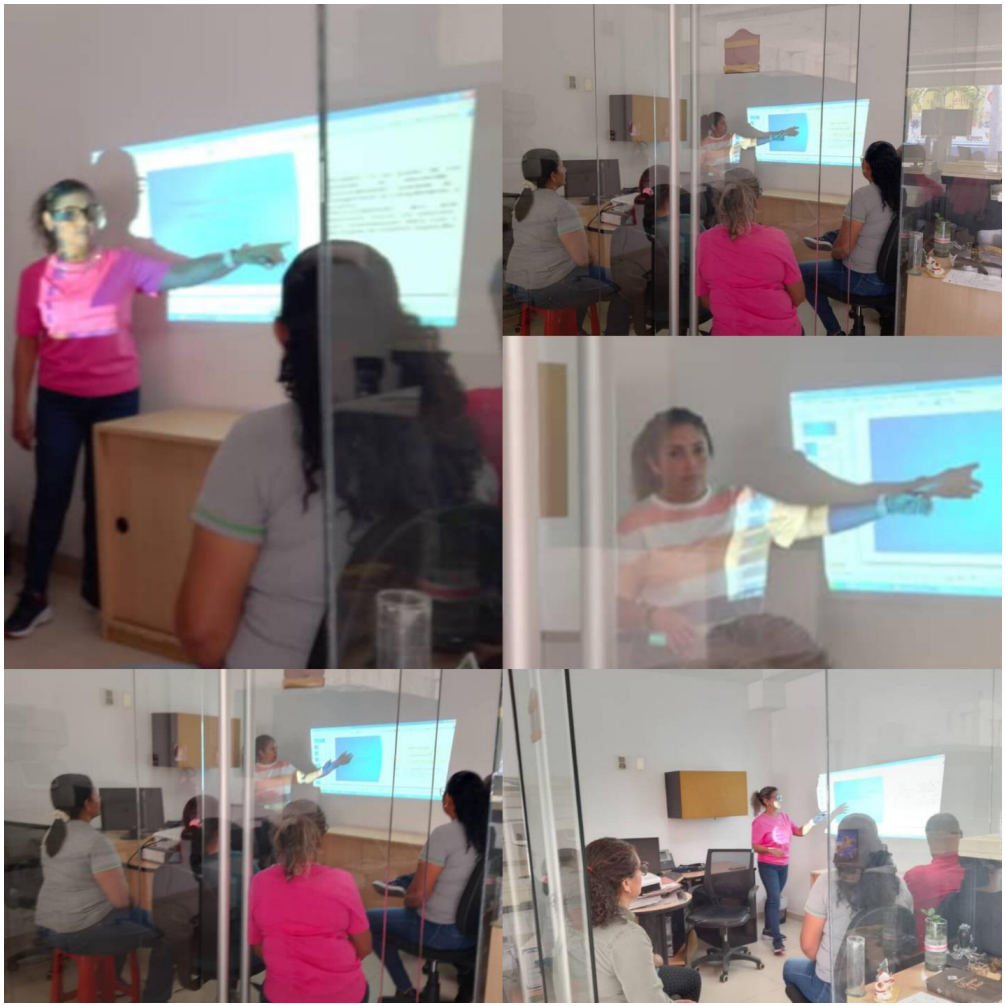
Evaluación por los Participantes

A lo largo del curso, la participación de los ocho participantes fue activa y constructiva. Durante las discusiones en grupos pequeños, cada uno tuvo la oportunidad de compartir sus perspectivas y experiencias, lo que enriqueció el aprendizaje colectivo. Desde el inicio, hubo un reconocimiento general de que la contabilidad y el control interno no solo son herramientas administrativas, sino que son esenciales para la viabilidad financiera y la calidad de atención en el sector salud.

Cada participante ofreció apreciaciones clave sobre los temas tratados, desde la importancia de la prevención de fraudes hasta la necesidad de optimizar el flujo de efectivo para mantener una operación sana. Además, los participantes compartieron cómo las estrategias de control interno y auditoría no solo permiten un mejor manejo de las finanzas, sino que también son fundamentales para generar confianza tanto en los proveedores como en los pacientes.

Este curso resultó ser una experiencia formativa enriquecedora para todos los involucrados. A través de la interacción, el análisis de casos reales y la reflexión sobre prácticas actuales, los participantes adquirieron una comprensión más profunda de cómo una correcta gestión contable y un sistema de control interno bien implementado pueden transformar la eficiencia financiera en los entornos de salud. Al final, todos coincidieron en que la clave del éxito radica en la anticipación, la planificación estratégica y la integración de principios contables sólidos en la toma de decisiones diarias.





Las acciones de revisión periódica de cuentas por pagar son fundamentales para garantizar el control efectivo de los flujos financieros y la salud económica de la institución. Estas acciones deben ser diseñadas de forma sistemática y regular para prevenir errores, detectar fraudes o irregularidades y optimizar la gestión financiera. A continuación, se describen las principales acciones que se pueden llevar a cabo:

1. Conciliación de Facturas y Pagos

Descripción:
Consiste en comparar las facturas recibidas por la clínica con los pagos realizados, asegurando que ambos coincidan. Esto incluye revisar la exactitud de las cantidades facturadas, las fechas de vencimiento y las condiciones de pago. La conciliación debe realizarse de manera mensual, asegurando que todas las facturas pendientes de pago estén registradas correctamente en el sistema contable y que no haya duplicidad de pagos.

Objetivo:
Garantizar que los pagos realizados correspondan a las facturas correctas y evitar errores en los registros contables.

2. Revisión de Condiciones de Pago y Términos Contractuales

Descripción:
Es necesario revisar periódicamente las condiciones de pago acordadas con los proveedores y los términos contractuales establecidos, como los plazos de pago y posibles descuentos por pronto pago. Esto se debe hacer al menos trimestralmente para identificar oportunidades de ahorro y optimizar los flujos de efectivo.

Objetivo:
Asegurar que la clínica esté aprovechando todos los beneficios ofrecidos por los proveedores, como descuentos por pronto pago, y ajustar los pagos según las condiciones pactadas.

3. Auditoría Interna de Cuentas por Pagar

Descripción:
La auditoría interna periódica debe realizarse al menos una vez al año para revisar el proceso de cuentas por pagar en su totalidad. Durante esta auditoría, se examinan los registros contables, se validan las facturas y pagos, y se revisa el cumplimiento de las políticas y procedimientos internos. Un auditor interno revisa las transacciones en busca de posibles errores, fraudes o irregularidades.

Objetivo:
Detectar posibles fraudes, errores o desviaciones en el proceso de gestión de cuentas por pagar, asegurando la integridad de los registros financieros.

4. Revisión de Proveedores y Servicios Recibidos

Descripción:
Este proceso implica revisar periódicamente los proveedores de servicios y materiales, verificando si se están recibiendo los productos o servicios según lo pactado en los contratos. También se debe evaluar la calidad de los servicios prestados para determinar si la clínica sigue obteniendo un buen valor por el dinero invertido.

Objetivo:
Confirmar que la clínica esté recibiendo lo que ha pagado y garantizar que no haya pagos excesivos por servicios o productos que no se han entregado correctamente.

5. Análisis de Cuentas por Pagar a Proveedores

Descripción:
Esta acción involucra realizar un análisis detallado del saldo de cuentas por pagar en cada periodo. Se debe llevar a cabo un seguimiento del historial de pagos a proveedores, identificando posibles cuentas vencidas o que hayan estado demasiado tiempo pendientes de pago. Este análisis permite tomar decisiones informadas sobre la priorización de pagos y negociaciones con proveedores.

Objetivo:
Asegurar que las cuentas por pagar estén dentro de los plazos establecidos y evitar cargos por intereses o sanciones por pagos atrasados.

6. Revisión del Flujo de Efectivo y Planificación de Pagos

Descripción:
Se debe revisar el flujo de efectivo de la clínica regularmente (mensual o semanal) para asegurarse de que haya suficiente liquidez disponible para hacer frente a los pagos por vencer. A partir de este análisis, se pueden hacer proyecciones de pago y ajustes en el calendario para evitar posibles problemas de liquidez.

Objetivo:
Mejorar la gestión del flujo de caja, asegurando que la clínica pueda cumplir con sus obligaciones financieras a tiempo sin comprometer su estabilidad financiera.

7. Aprobación y Autorización de Pagos

Descripción:
Establecer un proceso claro para la aprobación de pagos es crucial. Toda cuenta por pagar debe ser revisada y aprobada por un responsable antes de ser ejecutada. Esto puede incluir un proceso de validación en el que varios miembros del equipo, como los responsables de compras y el departamento financiero, verifiquen la legitimidad de los pagos antes de autorizar su ejecución.

Objetivo:
Asegurar que todas las cuentas por pagar sean legítimas y correctas, y que no haya pagos no autorizados o fraudulentos.

8. Revisión de Reportes Financieros

Descripción:
El equipo contable debe generar y revisar reportes financieros periódicos, como el balance general y el estado de flujo de efectivo, para identificar cualquier irregularidad en las cuentas por pagar. Esto incluye la elaboración de informes mensuales o trimestrales sobre las cuentas por pagar para detectar tendencias y anticipar problemas financieros.

Objetivo:
Ofrecer visibilidad sobre el estado de las cuentas por pagar y facilitar la toma de decisiones estratégicas para el futuro financiero de la clínica.

9. Evaluación de Cambios Regulatorios y de Normativa Contable

Descripción:
Debido a que las normativas contables y fiscales pueden cambiar, es fundamental que el equipo financiero esté actualizado con respecto a cualquier modificación que pueda afectar la gestión de cuentas por pagar. Esto implica la revisión periódica de cambios en las leyes fiscales y contables y la adaptación de los procesos internos de la clínica a esos cambios.

Objetivo:
Mantener la conformidad con las normativas vigentes y adaptar los procesos internos para evitar sanciones o discrepancias contables.

Tabla #5 . Acciones de control interno basadas en principios contables que permita la conciliación eficiente de cuentas p or pagar y la detección temprana de inconsistencias en los registros financieros.

Actividades	Descripción	Recursos Necesarios	Resultados Esperados
4. Establecimiento de un sistema de autorización de pagos	Se implementará un esquema de validación y aprobación de pagos en el que cada obligación deberá ser revisada y aprobada por un responsable antes de su ejecución..	Formatos de autorización de pago Lista de responsables para la aprobación de cuentas Procedimientos de validación contable	Prevención de pagos erróneos o duplicados. Mayor control en la salida de recursos financieros. Transparencia en la toma de decisiones contables.
5. Creación de un sistema de conciliación de cuentas por pagar	Se diseñará un proceso de conciliación que permita verificar mensualmente los registros contables de cuentas por pagar con los estados de cuenta de los proveedores.	Estados de cuenta de proveedores Reportes de cuentas por pagar Formatos de conciliación contable	Identificación temprana de inconsistencias en los registros. Reducción del riesgo de fraude o pagos no autorizados. Precisión en los estados financieros.
6. Elaboración de un calendario de pagos segmentado por prioridad	Se diseñará un calendario de pagos donde se clasifiquen las cuentas por pagar según su nivel de urgencia, asegurando la disponibilidad de efectivo para cubrir las obligaciones más críticas.	Registro actualizado de cuentas por pagar Análisis del flujo de caja mensual Reportes de vencimiento de pagos	Reducción del riesgo de morosidad. Optimización del flujo de caja. Mejor planificación de recursos financieros**.**

Fuente: Mendoza y Morales (2025)

Actividad implementada:

Sistema de Autorización de Pagos en la Clínica Santa Fe C.A.

Como parte del desarrollo de estrategias contables para fortalecer el control interno de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A., se implementó un **sistema de autorización de pagos** orientado a garantizar la transparencia, la precisión y la eficiencia en la gestión de las obligaciones financieras. Este sistema se diseñó con el propósito de establecer un esquema de validación en el que cada pago sea revisado y aprobado por un responsable antes de su ejecución, minimizando riesgos de errores, fraudes o pagos duplicados.

Diseño e Implementación del Proceso

El proceso de autorización de pagos fue estructurado en cuatro fases principales:

Recepción y validación de documentos de pago

1. Se estableció un protocolo en el cual toda obligación financiera (facturas de proveedores, honorarios profesionales, servicios contratados, entre otros) debe ser recibida y validada por el departamento contable.
2. Se verificó la correspondencia entre los documentos de pago y los contratos, órdenes de compra o acuerdos previamente establecidos.
3. Se creó un registro digital y físico donde cada factura es ingresada con un número de referencia único para su seguimiento.

Revisión y aprobación de pagos

1. Se asignaron niveles de autorización basados en montos y tipos de pago.
2. Se designó a un responsable financiero para la validación de pagos menores y a la gerencia administrativa para la aprobación de pagos de mayor cuantía.
3. Se incorporó una lista de verificación en la cual se debe confirmar la existencia de fondos disponibles antes de la aprobación de cada pago.

Firma y ejecución de pagos

1. Una vez validada la información, el pago es aprobado mediante firma digital o física del responsable.
2. Se estableció un procedimiento en el que ningún pago puede ser ejecutado sin la doble verificación de los documentos y la aprobación previa.
3. Se crearon formatos estándar para la solicitud de pagos, en los cuales deben figurar los datos del proveedor, el monto a pagar, la fecha de vencimiento y la fuente de financiamiento.

Registro y archivo de pagos ejecutados

1. Todos los pagos realizados son documentados y almacenados en un registro contable para futuras auditorías y conciliaciones bancarias.
2. Se implementó un mecanismo de seguimiento que permite verificar si los pagos han sido efectivamente recibidos por los proveedores, reduciendo riesgos de pagos pendientes o devoluciones.

Resultados y Beneficios Observados

Tras la implementación del sistema de autorización de pagos, se evidenciaron mejoras significativas en la gestión de cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A.:

✓ **Reducción del riesgo de errores y pagos duplicados:** La validación previa permitió identificar inconsistencias y corregir posibles fallas antes de ejecutar los pagos.

✓**Mayor control financiero:** Se logró una mejor planificación de pagos al garantizar que cada desembolso estuviera justificado y aprobado por un responsable.

Resultados esperados:

La implementación de un conjunto de estrategias contables orientadas al fortalecimiento del control interno y la optimización de la gestión de cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A. permitirá alcanzar resultados tangibles que impactarán directamente en la estabilidad financiera de la institución y en su capacidad de expansión. Una gestión eficiente de sus obligaciones financieras garantizará la disponibilidad de recursos para la mejora continua de los servicios médicos, optimizando la operatividad y promoviendo un crecimiento sostenible en el sector salud.

1. Mejora en la Precisión y Transparencia de los Registros Contables

El establecimiento de **procedimientos contables estandarizados** contribuirá a la sistematización y formalización del registro de las cuentas por pagar. Con ello, se espera una reducción significativa de errores en la contabilización de obligaciones, eliminando discrepancias entre los estados financieros y la realidad económica de la clínica. Según Horngren, Datar y Rajan (2018), la transparencia en los registros financieros es un elemento esencial para la confiabilidad de la información contable, permitiendo una toma de decisiones más precisa y fundamentada.

Además, la implementación de **un sistema de revisión y autorización de pagos** reducirá la posibilidad de fraudes y pagos duplicados, asegurando que cada desembolso esté debidamente validado antes de su ejecución. Este control interno reforzado promoverá una mayor transparencia en la administración de recursos, alineando la clínica con las mejores prácticas contables y normativas vigentes.

2. Optimización del Flujo de Efectivo y Reducción del Riesgo de Morosidad

Una de las principales consecuencias positivas de la reestructuración contable será la optimización del **flujo de efectivo**, garantizando que la clínica disponga de los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones en los tiempos estipulados. La elaboración de un **calendario de pagos segmentado por prioridad** permitirá una administración más eficiente de la liquidez, asegurando que los compromisos financieros sean atendidos sin afectar la operatividad de la organización.

A su vez, la negociación con proveedores para establecer **condiciones de pago más favorables** contribuirá a mejorar la estabilidad financiera de la clínica, reduciendo el impacto de las deudas a corto plazo y facilitando acuerdos estratégicos que promuevan su sostenibilidad. De acuerdo con Warren, Reeve y Duchac (2019), la capacidad de una organización para gestionar eficientemente sus cuentas por pagar está directamente relacionada con su acceso a mejores condiciones comerciales, lo que favorece la reducción de costos financieros y la optimización del capital de trabajo.

3. Fortalecimiento del Control Interno y Mayor Eficiencia Administrativa

La implementación de **acciones de control interno basadas en principios contables** proporcionará un marco estructurado para la supervisión y conciliación de las cuentas por pagar. Con la adopción de un **sistema de conciliación contable periódico**, la clínica podrá detectar y corregir inconsistencias en los registros de manera temprana, reduciendo el riesgo de pérdidas económicas derivadas de errores administrativos o fraudes internos.

Asimismo, la creación de **controles cruzados entre el área contable y el departamento de compras** garantizará una mayor coherencia en la gestión financiera, asegurando que todas las órdenes de compra coincidan con los pagos ejecutados. Este mecanismo de verificación fortalecerá la eficiencia administrativa, evitando irregularidades y mejorando la trazabilidad de cada transacción.

4. Incremento en la Disponibilidad de Recursos para la Mejora de los Servicios Médicos

Uno de los resultados más relevantes de la implementación de estas estrategias es el impacto positivo en la disponibilidad de recursos para la mejora continua de los servicios médicos. Al reducirse los costos operativos asociados a errores contables, penalidades por pagos atrasados y deficiencias en la gestión de liquidez, la clínica podrá destinar una mayor proporción de sus ingresos a la adquisición de equipamiento médico, capacitación del personal y ampliación de la infraestructura.

El establecimiento de un **fondo de contingencia para pagos urgentes** permitirá a la institución responder con mayor rapidez a necesidades imprevistas, evitando interrupciones en la

prestación de servicios por problemas financieros. De esta manera, la clínica fortalecerá su capacidad operativa y garantizará una atención médica más eficiente y de mayor calidad para sus pacientes.

5. Consolidación de la Expansión y Crecimiento Sostenible de la Clínica

Finalmente, la optimización en la gestión de cuentas por pagar no solo garantizará la estabilidad financiera de la clínica, sino que también sentará las bases para su expansión a largo plazo. Una estructura contable más robusta y eficiente facilitará la planificación estratégica, permitiendo la apertura de nuevas unidades de atención y la diversificación de servicios médicos.

Al contar con un sistema financiero sólido y confiable, la clínica mejorará su reputación ante proveedores, instituciones financieras y organismos reguladores, lo que le permitirá acceder a financiamiento y oportunidades de inversión para su crecimiento. De acuerdo con Porter y Kramer (2011), la sostenibilidad empresarial en el sector salud depende en gran medida de una gestión financiera eficiente que permita reinvertir recursos en el desarrollo de la organización.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

La presente investigación tuvo como propósito desarrollar estrategias contables para la optimización del control interno de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A., estado Lara. A partir del diagnóstico, diseño e implementación de estrategias, se logró estructurar un modelo de gestión financiera eficiente que permite mejorar la transparencia, la estabilidad económica y la sostenibilidad operativa de la clínica.

En primer lugar, el **diagnóstico del control interno de las cuentas por pagar** evidenció deficiencias significativas en la gestión financiera de la clínica. Se identificó la ausencia de procedimientos contables estandarizados, la inexistencia de mecanismos efectivos de control interno y la falta de estrategias de planificación financiera. Estas debilidades generaban inconsistencias en los registros contables, retrasos en los pagos y riesgos de morosidad que comprometían la estabilidad financiera de la institución. La evaluación permitió comprender las áreas críticas y sentar las bases para la formulación de estrategias que optimicen la gestión de los pasivos.

A partir de este diagnóstico, se **diseñaron estrategias contables enfocadas en la estandarización de procesos, la implementación de controles internos y la planificación eficiente del flujo de efectivo**. Se estableció un sistema de autorización de pagos que garantiza la validación de cada desembolso antes de su ejecución, evitando errores y fraudes. Asimismo, se definieron procedimientos de conciliación contable que aseguran la coherencia entre los registros financieros y los estados de cuenta de los proveedores. Estas estrategias fueron diseñadas bajo principios contables generalmente aceptados, alineados con normativas nacionales e internacionales, lo que fortalece la confiabilidad y precisión de la información financiera.

Finalmente, la **aplicación de estas estrategias contables generó mejoras sustanciales en la administración de las cuentas por pagar de la Clínica Santa Fe C.A.** La optimización del flujo de efectivo permitió reducir el riesgo de morosidad, garantizando la disponibilidad de recursos para atender las obligaciones financieras sin afectar la operatividad. Además, la implementación de controles internos fortaleció la transparencia en la gestión contable, reduciendo la probabilidad

de fraudes y asegurando el cumplimiento de los plazos de pago. La estandarización de procesos administrativos mejoró la eficiencia en la toma de decisiones, promoviendo una cultura organizacional basada en la responsabilidad financiera y la sostenibilidad operativa.

Como resultado de la investigación, se concluye que la optimización del control interno de las cuentas por pagar no solo impacta positivamente la estabilidad financiera de la clínica, sino que también facilita su crecimiento y expansión. La correcta administración de los recursos permite a la institución reinvertir en infraestructura, tecnología y calidad del servicio médico, fortaleciendo su posicionamiento en el sector salud.

Recomendaciones:

A partir de los hallazgos y conclusiones obtenidos en la presente investigación, se formulan las siguientes recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión contable de la Clínica Santa Fe C.A. y garantizar la sostenibilidad de su control interno en las cuentas por pagar.

En primer lugar, se recomienda a la institución mantener una **evaluación periódica del control interno de las cuentas por pagar**, asegurando que los procedimientos implementados continúen alineados con los principios contables y normativas vigentes. Esta revisión constante permitirá identificar posibles fallas o áreas de mejora, evitando inconsistencias en los registros financieros y fortaleciendo la confiabilidad de la información contable.

Asimismo, se sugiere la **actualización y estandarización de los procedimientos contables**, asegurando que el personal administrativo y financiero conozca y aplique correctamente las estrategias diseñadas. Para ello, se recomienda la elaboración de manuales de procedimientos, donde se establezcan claramente los pasos a seguir en la gestión de pagos, la conciliación de cuentas y la validación de facturas. La estandarización contribuirá a reducir errores y a optimizar los tiempos de respuesta en la administración financiera.

En cuanto a la planificación financiera, se aconseja la **implementación de estrategias de flujo de efectivo que prioricen los pagos según su nivel de urgencia**, asegurando la disponibilidad de recursos sin comprometer la liquidez de la clínica. Además, se recomienda la

negociación continua con proveedores, a fin de obtener mejores condiciones de pago y reducir los costos financieros derivados de morosidad o incumplimientos.

Finalmente, se enfatiza la importancia de la **capacitación continua del personal administrativo y contable**, promoviendo una cultura organizacional basada en la eficiencia y transparencia en la gestión financiera. Estas acciones consolidarán la estabilidad económica de la clínica, garantizando su crecimiento y sostenibilidad en el sector salud.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Adriana Lizette Riojas Baquerizo. El Sistema Contable del área de compras y las cuentas por pagar de una clínica del distrito de Miraflores – 2020.

Alicia. Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú Revista

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2020). Auditing and assurance services: An integrated approach (17th ed.). Pearson.

Arias, F. (2006). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (5ta ed.). Editorial Episteme.

ARJÉ. Revista de Postgrado FaCE-UC. Vol. 12 N° 22. Enero-Julio 2018/ pp.307-315. ISSN

Auditoria-cpa. En la Universidad Técnica de Machala Unidad Academica de Ciencias

Balestrini, M. (2002) Como se Elabora el Proyecto de Investigación. (6ta ed.). Caracas, Venezuela: BL Consultores Asociados Servicio Editorial.

Catacora, Fernando. (2005).- Sistema y Procedimientos Contables. Mc. Graw Hill

Científica "Visión de Futuro", vol. 27, núm. 1, 2023 Universidad Nacional de Misiones,

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Internal control—Integrated framework. COSO.

Escobar Zurita, Hugo Wiley; Surichaqui Carhuallanqui, Libia Magaly; Calvanapón Alva, Flor

Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraude. Coso I, II y III. Con base en los ciclos transaccionales (Tercera Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Germán Oswaldo Calle Álvarez, Cecilia Ivonne Narváez Zurita, Juan Carlos Erazo Álvarez.

Hernández Sampieri, R. y Fernández Collado, C. (2000) Metodología de la Investigación.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ta ed.). McGraw-Hill.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). Cost accounting: A managerial emphasis (16th ed.). Pearson.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). Cost accounting: A managerial emphasis (16th ed.). Pearson.

International Accounting Standards Board (IASB). (2021). International Financial Reporting Standards (IFRS). IFRS Foundation.

Jahaira cristina Lituma Jiménez(2015). Análisis del proceso contable de la empresa grupo Guaman

Manual de apoyo para profesores. (2ª ed.) México: Mc Graw-Hill Interamericana Editores SA

Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2021). Auditing & assurance services: A systematic approach (11th ed.). McGraw-Hill Education.

Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2011). Creating shared value. Harvard Business Review.

procesamiento de la información contable Ximena Minshely Guillin Llanos y Nuvia Aurora Revista Científica Ciencia económicas y empresariales, Artículo de investigación Dom. Cien.,

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2020). Accounting information systems (14th ed.). Pearson.

Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Disponible en: http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index

Versión electrónica 2443-4442, ISSN Versión impresa 1856-9153 La contabilidad y el

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2019). Financial & managerial accounting (15th ed.). Cengage Learning.

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2019). Financial & managerial accounting (15th ed.). Cengage Learning.

Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2019). Financial accounting (10th ed.). Wiley.

ANEXOS

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO VALIDEZ DEL CONTENIDO

Planilla de Evaluación

Ítems	Congruencia	Claridad	Dejar	Eliminar	Modificar	Reformar
01	X	X	X			
02	X	X	X			
03	X	X	X			
04	X	X	X			
05	X	X	X			
06	X	X	X			
07	X	X	X			
08	X	X	X			
09	X	X	X			
10	X	X	X			
11	X	X	X			
12	X	X	X			
13	X	X	X			
14	X	X	X			
15	X	X	X			
16	X	X	X			
17	X	X	X			
18	X	X	X			
19	X	X	X			
20	X	X	X			
21	X	X	X			

Nombres y Apellidos: Geila Rosa González Sequera. C.I. 8.671.283

Cargo que desempeña: Docente Universitario

Profesión: MSc. Administración mención Gerencia General

Fecha: 29 Enero 2025

FIRMA_____

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
VALIDEZ DEL CONTENIDO
Planilla de Evaluación

Ítems	Congruencia	Claridad	Dejar	Eliminar	Modificar	Reformar
01	X	X	X			
02	X	X	X			
03	X	X	X			
04	X	X	X			
05	X	X	X			
06	X	X	X			
07	X	X	X			
08	X	X	X			
09	X	X	X			
10	X	X	X			
11	X	X	X			
12	X	X	X			
13	X	X	X			
14	X	X	X			
15	X	X	X			
16	X	X	X			
17	X	X	X			
18	X	X	X			
19	X	X	X			
20	X	X	X			
21	X	X	X			

Observaciones Generales del Instrumento: _____

Nombre y Apellido: Carmen Colmenarez

C.I.Nº : 7455309

Firma: Fecha: 18/1/2025

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO VALIDEZ DEL CONTENIDO
Planilla de Evaluación

Ítems	Congruencia	Claridad	Dejar	Eliminar	Modificar	Reformar
01	X	X	X			
02	X	X	X			
03	X	X	X			
04	X	X	X			
05	X	X	X			
06	X	X	X			
07	X	X	X			
08	X	X	X			
09	X	X	X			
10	X	X	X			
11	X	X	X			
12	X	X	X			
13	X	X	X			
14	X	X	X			
15	X	X	X			
16	X	X	X			
17	X	X	X			
18	X	X	X			
19	X	X	X			
20	X	X	X			
21	X	X	X			

Observaciones Generales del Instrumento:

Nombre y Apellido: Yaritza Angarita

C.I.Nº: 13.594.391

Profesión: Docente y Doctora en Educación

Firma: _____ Fecha: 15/01/2025

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS ANALISTAS DE CUENTAS POR PAGAR Y AL PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN

INSTRUCCIONES GENERALES

- Lea cuidadosamente cada ítem antes de responder. Para expresar su opinión coloque una X en el recuadro de su preferencia, seleccionando solo una de las siguientes alternativas de respuesta: Si y No

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Existen políticas contables claramente definidas y documentadas en la Clínica Santa Fe C.A. para la gestión de las cuentas por pagar?		
2	¿La Clínica Santa Fe C.A. sigue las normas contables nacionales e internacionales pertinentes para el registro de las cuentas por pagar?		
3	¿Los registros contables de las cuentas por pagar están actualizados y reflejan con precisión las transacciones realizadas en la Clínica Santa Fe C.A.?		
4	¿Existen procedimientos contables establecidos y documentados para el manejo de las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A.?		
5	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene estrategias contables específicas diseñadas para mejorar el control interno de las cuentas por pagar?		
6	¿El ciclo contable de la Clínica Santa Fe C.A. se sigue rigurosamente para el registro y control de las cuentas por pagar?		
7	¿Los soportes contables para las cuentas por pagar están debidamente archivados y accesibles en la Clínica Santa Fe C.A.?		
8	¿La Clínica Santa Fe C.A. utiliza medios contables adecuados (software, aplicaciones, etc.) para el registro y control de las cuentas por pagar?		
9	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene un sistema de control interno eficaz para garantizar la correcta gestión de las cuentas por pagar?		
10	¿Los objetivos del control interno relacionados con las cuentas por pagar están claramente definidos en la Clínica Santa Fe C.A.?		
11	¿El ambiente de control en la Clínica Santa Fe C.A. favorece la transparencia y precisión en el manejo de las cuentas por pagar?		
12	¿La Clínica Santa Fe C.A. realiza evaluaciones periódicas de riesgos asociados con las cuentas por pagar?		
13	¿Existen actividades de control establecidas para mitigar riesgos en las cuentas por pagar en la Clínica Santa Fe C.A.?		
14	¿La información contable sobre las cuentas por pagar es comunicada de manera efectiva y transparente dentro de la Clínica Santa Fe C.A.?		
15	¿La Clínica Santa Fe C.A. realiza un monitoreo regular de las cuentas por pagar para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos contables?		
16	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene un cronograma de pago claramente definido y documentado para las cuentas por pagar?		
17	¿La Clínica Santa Fe C.A. utiliza métodos de pago adecuados y eficientes para cumplir con sus obligaciones de cuentas por pagar?		

18	¿La Clínica Santa Fe C.A. tiene mecanismos para controlar y reducir la morosidad en el pago de cuentas?		
19	¿La Clínica Santa Fe C.A. realiza auditorías para evitar la duplicidad de pagos en las cuentas por pagar?		
20	¿La Clínica Santa Fe C.A. cumple con los plazos de vencimiento establecidos para el pago de las cuentas por pagar?		
21	¿Los registros y cifras de las cuentas por pagar están respaldados adecuadamente con los soportes necesarios en la Clínica Santa Fe C.A.?		

¡Gracias por su tiempo!