



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA CLÍNICA LUGO, C.A.

Línea de Investigación:
Estructuración y diseño de
guías normativas y
prácticas acordes con los
propósitos del modelo
contable.

Autores:
Acevedo Michelle
Zamora José

Campus La Morita, Marzo de 2020.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



**GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN
LA CLÍNICA LUGO, C.A.**

Tutor:
Dr. Franklin González

Autores:
Acevedo Michelle
Zamora José

**Trabajo de grado presentado para optar al Título de Licenciado en
Contaduría Pública**

Campus La Morita, Marzo de 2020.

ACTA DE VEREDICTO



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



ACTA DE VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

Nº Exp: 2019-1-007
Periodo: 1S-2019

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado:
GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA CLINICA LUGO, C.A

Elaborado y Presentado por:
Aoevedo P., Michelle A., C.I.: 25651299

Alumno(s) de la Escuela CONTADURÍA PÚBLICA, reúne los requisitos exigidos para su evaluación como:

Aprobado

No Presento

JURADOS

PROF. Loyda García
MIEMBRO COORDINADOR

PROF. Guillermo Zambrano
MIEMBRO PRINCIPAL

PROF. Franklin González
MIEMBRO PRINCIPAL

La Morita Venezuela, Agosto 2020





UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



ACTA DE VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

Nº Exp: 2019-1-007

Periodo: 1S-2019

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado:

GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA CLÍNICA LUGO, C.A

Elaborado y Presentado por:
Zamora P., José F., C.I.: 21362023

Alumno(s) de la Escuela CONTADURÍA PÚBLICA, reúne los requisitos exigidos para su evaluación como:

Aprobado

No Presento

JURADOS

PROF. Loyda García
MIEMBRO COORDINADOR

PROF. Guillermo Zambrano
MIEMBRO PRINCIPAL

PROF. Franklin González
MIEMBRO PRINCIPAL

La Morita Venezuela, Agosto 2020



DEDICATORIA

En primer lugar, lo dedico a Dios, por darme fortaleza en cada una de mis batallas que me permitieron llegar a este momento único e inolvidable en mi vida. Por cada sacrificio que valieron la pena y me diste fuerzas para superarlos.

A mi abuelo Julio César, quien en vida fue más que eso fue mi padre, por siempre creer en mí, por demostrarme su amor y cariño cada día de su vida, por estar en cada momento importante en mi vida. Aunque hoy tu presencia física no me acompañe en este logro que tanto esperamos, en mi corazón siempre vivirás. Papá lo logré, te cumplí la promesa, espero en el cielo estés orgulloso de mi. Te amaré por siempre.

A mi madre Adriana y mi abuela Carmen, quienes son mis pilares fundamentales, sin ustedes mi mundo se hubiese derrumbado hace 4 años, siempre han sido mi apoyo incondicional y me han demostrado su orgullo, por estar en cada momento invaluable. Las aliadas de mi éxito, las amo ustedes son mi todo.

A mi familia, compuesta por mis tíos, tías, primos y primas, a todos ustedes que de alguna u otra manera formaron parte de esta trayectoria universitaria, por su paciencia y comprensión en cada instante.

A nuestro tutor, el Dr. Franklin González, en quien pensé desde muchos años atrás que fuera el profesor que nos guiará en este camino, por su profesionalismo y dedicación que lo caracteriza, sin usted no hubiésemos alcanzado con éxito esta anhelada meta.

Por último pero no menos importante, a mi hermano de la vida Alexander Toledo, quien me brindó su cariño y comprensión desde el inicio de mi carrera universitaria, quien me apoyo incondicionalmente en las adversidades y disfruta conmigo los triunfos, a ti gracias por tu sincera amistad. En la distancia, espero nos reencontremos pronto.

Michelle Acevedo

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso, por darme salud y vida. Que a pesar de los tropiezos en el camino siempre estuviste a mi lado para ayudarme a levantarme y seguir adelante, que me diste fuerza para luchar contra las adversidades y aprender de los errores cometidos, para lograr alcanzar esta tan anhelada meta.

A mis padres José Luis y Libia, así como a mi hermano Luis David quienes durante toda mi carrera universitaria han sido mi pilar más importante, por brindarme siempre su amor y apoyo en todos los sentidos, por estar allí cuando más lo necesite, por luchar junto a mí para lograr mis sueños.

A mi persona favorita, Michelle Acevedo, por ser mi apoyo incondicional en todo momento, mi mejor amiga, quien me enseñó que con esfuerzo y dedicación podemos lograr lo que nos proponemos. Por llegar en el momento perfecto y poder disfrutar juntos este momento tan grandioso.

A mi familia, abuelos, abuelas, tías, tíos, primas y primos que de una u otra forma contribuyeron y brindaron su ayuda en este camino.

A mis amigos, esas personas maravillosas que me regaló la vida y que juntos nos apoyamos para salir adelante y poder alcanzar todos nuestros objetivos en cada paso que dimos para hoy alcanzar la meta.

A nuestro tutor el Dr Franklin González por su calidez humana dentro y fuera del aula, por apoyarnos y ayudarnos a realizar este Trabajo.

José Zamora

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, debo agradecer a Dios que todo lo hace posible, por permitirme despertar cada día de mi vida con salud y fortaleza, por darme la oportunidad de lograr esta anhelada meta. Por guiarme durante este largo camino, Gracias por esta bendición.

A mis tres pilares fundamentales, mi madre y mis abuelos, por siempre estar a mi lado, por darme palabras de aliento cuando me sentía cansada, por guiarme los pasos cuando me sentía pérdida, por su apoyo incondicional. ¡Este logro no es mío, es nuestro, a ustedes infinitas gracias!

A cada uno de los integrantes de mi familia, quienes con cada granito de arena me han ayudado a llegar donde estoy hoy, quienes me alentaron a nunca desistir, quienes creyeron en mí en cada instante, a todos ¡Mil gracias!

A mi compañero de TEG, por estar a mi lado en esta última etapa de la carrera universitaria, por tu paciencia durante este recorrido, porque además de ser mi amigo, eres mi novio y mi apoyo en cada sueño y meta que me propongo, a ti muchas gracias mi persona favorita.

A la Universidad de Carabobo, por ser mi alma mater, mi segundo hogar que me acogió durante varios años, gracias por permitirme formarme como una profesional integral. A su vez, a los profesores quienes impartieron arduamente sus conocimientos dentro de las aulas de clases a pesar de las adversidades, todos necesarios para lograr esta meta.

Al Dr. Franklin González, nuestro tutor, quien nos apoyó y confió en nosotros durante el desarrollo de nuestro trabajo, le agradezco su tiempo y su dedicación, por compartir sus conocimientos para que este trabajo de investigación fuese posible. Gracias infinitas, fue un privilegio ser su alumna y su futura colega.

A mis amigos y compañeros que me regalo la vida universitaria que de una u otra forma estuvieron conmigo compartiendo este camino.

¡Mil Gracias a Todos!

Michelle Acevedo

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradecer a Dios por llenarme de fuerzas para superar día a día cada uno de los obstáculos y que a pesar de los tropiezos siempre me ayudaste a levantarme.

A mi papá y mi mamá por ser quienes estuvieron para mí siempre, por su amor y apoyo incondicional, por impulsarme a seguir adelante.

A mi hermano Luis David, quien me brindó su ayuda durante todo este trayecto, que empezamos juntos, siempre tendiéndonos la mano para apoyarnos en todo momento.

Gracias a mi familia, a cada uno de mis tíos, tías, primos y primas.

A mi compañera de trabajo de grado, agradezco mucho el enorme esfuerzo que realizó para que lográramos culminar con éxito este trabajo.

A la empresa Clínica Lugo, C.A. quienes me abrieron las puertas y permitieron lleváramos a cabo esta investigación, por su apoyo y creer en mí.

A la Universidad de Carabobo, a cada uno de los profesores que a lo largo de la carrera me enseñaron conocimientos que me servirán a lo largo de la vida.

José Zamora



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



**GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA
CLÍNICA LUGO, C.A.**

Autores: Acevedo Michelle y Zamora José
Tutor: Dr. Franklin González
Fecha: Marzo 2020

RESUMEN

La presente investigación fue desarrollada con el propósito de evaluar la gestión de pago a proveedores ya que representa uno de los procesos fundamentales en el ciclo financiero. Un control eficiente de las cuentas por pagar a proveedores permitirá generar reportes que brinden a la gerencia información razonable al momento de tomar decisiones, así como contar con los insumos necesarios en el momento requerido para brindar un servicio de calidad. En este contexto la siguiente investigación establece como objetivo general evaluar la gestión de cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A. La investigación estuvo enmarcada en un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, tipo de campo con revisión documental, en un nivel descriptivo y evaluativo. La población estuvo conformada por ocho (8) trabajadores del departamento de cuentas por pagar. Para la recolección de datos se aplicó como técnica la observación directa y la encuesta, y como instrumento un cuestionario compuesto por veinte (20) preguntas cerradas, con carácter dicotómico cuyas alternativas (Sí - No). Se determinó la validez de contenido a través del juicio de tres expertos, y la confiabilidad se estableció mediante el coeficiente estadístico Kuder y Richardson (KR20). Con la presentación gráfica de los datos en frecuencia y porcentaje permitieron concluir que el área de cuentas por pagar presenta deficiencias en la gestión de cuentas por pagar ocasionadas por la carencia de análisis de los estados financieros, aunado a que no se realiza el registro oportuno de los pagos a proveedores, es importante resaltar las debilidades de control interno que generan retraso en la gestión de pago a proveedores.

Palabras Clave: Gestión de pago, cuentas por pagar, estrategias de control.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



MANAGEMENT OF ACCOUNTS PAYABLE TO SUPPLIERS IN CLÍNICA LUGO, C.A.

Authors: Acevedo Michelle y Zamora José
Tutor: Dr. Franklin González
Date: Marzo 2020

SUMMARY

The present investigation was developed with the purpose of evaluating payment management to suppliers as it represents one of the fundamental processes in the financial cycle. An efficient control of the accounts payable to suppliers will allow the generation of reports that provide management with reasonable information when making decisions, as well as having the necessary inputs at the time required to provide a quality service. In this context, the following investigation establishes as a general objective to evaluate the management of accounts payable to suppliers at Clínica Lugo, C.A. The investigation was framed in a quantitative approach, of non-experimental design, type of field with documentary review, in a descriptive and evaluative level. The population was made up of eight (8) employees from the accounts payable department. For direct data collection applied direct observation and survey were applied as a technique, and as a tool a questionnaire consisting of twenty (20) closed questions, with dichotomous character whose alternatives (Yes - No). Content validity was determined through the judgment of three experts, and reliability was established using the statistical coefficient Küder and Richardson (KR20). With the graphical presentation of the data in frequency and percentage, it was concluded that the accounts payable area presents deficiencies in the management of accounts payable due to the lack of analysis of the financial statements, coupled with the fact that the timely registration of payments to suppliers, it is important to highlight the weaknesses of internal control that generate delay in the management of payment to suppliers.

Keywords: payment management, accounts payable, control strategies.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
ACTA DE VEREDICTO	iv
DEDICATORIA	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTOS	viii
AGRADECIMIENTOS	ix
RESUMEN	x
SUMMARY	xi
ÍNDICE GENERAL	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
INTRODUCCIÓN	17
CAPÍTULO I.....	21
EL PROBLEMA.....	21
Planteamiento del Problema.....	21
Objetivos de la Investigación	29
<i>Objetivo General</i>	29
<i>Objetivos Específicos</i>	30
Justificación.....	30
CAPÍTULO II.....	33
MARCO TEÓRICO	33
Antecedentes de la Investigación	33

<i>Antecedentes Internacionales</i>	34
<i>Antecedentes Nacionales</i>	38
<i>Antecedentes Regionales</i>	41
Bases Teóricas	45
<i>Contabilidad</i>	45
<i>Estados Financieros</i>	47
<i>Pasivos</i>	49
<i>Procedimientos Contables</i>	51
<i>Gestión de Cuentas por Pagar</i>	51
<i>Compras</i>	52
<i>Facturas</i>	55
<i>Ciclo de Compras- Cuentas por Pagar - Pagos</i>	55
<i>Procedimientos en el ciclo de cuentas por pagar y pagos</i>	56
<i>Pagos</i>	58
<i>Control Interno</i>	59
<i>Objetivos del Control Interno</i>	60
<i>Condiciones de un Sistema de Control Interno</i>	62
<i>Análisis de Estados Financieros</i>	64
<i>Métodos de Análisis</i>	64
<i>Indicadores Financieros</i>	66

<i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>	68
Bases Legales	69
<i>Constitución de la República Bolivariana de Venezuela</i> (1999)	69
<i>Código de Comercio Venezolano (1955)</i>	71
<i>Ley Orgánica de Salud (1998)</i>	71
Sistema de Variables	72
CAPÍTULO III	74
MARCO METODOLÓGICO	74
Naturaleza de la Investigación	74
Población	77
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	78
Validez y Confiabilidad de la Investigación	79
Técnicas de Análisis y Presentación de los Resultados	81
CAPÍTULO IV	84
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	84
CAPÍTULO V	120
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	120
LISTA DE REFERENCIAS	127
ANEXOS	129

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de Variables.....	73
Tabla 2. Distribución de la Población.....	77
Tabla 3. Criterios para la Confiabilidad del Instrumento	81
Tabla 4. Análisis Estático y Dinámico de la Situación Financiera de Clínica Lugo, C.A.	106
Tabla 5. Análisis Estático y Dinámico del Estado de Resultados de Clínica Lugo, C.A.	106
Tabla 6. Resultados Obtenidos de la Aplicación de los Indicadores Financieros.....	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1. Registro de las obligaciones.....	86
Gráfico 2. Información de las cuentas por pagar.	87
Gráfico 3. Análisis de libros auxiliares de las cuentas por pagar.	88
Gráfico 4. Asientos contables.	89
Gráfico 5. Actualización de los saldos en las cuentas por pagar.	90
Gráfico 6. Comparación de mayores analíticos.	91
Gráfico 7. Anticipo dado a proveedores.....	92
Gráfico 8. Conciliación de anticipo pagos.....	93
Gráfico 9. Estados financieros.	94
Gráfico 10. Sistema Automatizado.....	95
Gráfico 11. Segregación de funciones.	96
Gráfico 12. Niveles de autorización.	97
Gráfico 13. Sistemas y procedimientos de la empresa.....	98
Gráfico 14. Compras bajo requerimiento interno.	99
Gráfico 15. Cotizaciones de compra.	100
Gráfico 16. Revisión de las facturas.	101
Gráfico 17. Información legal de nuevos proveedores.....	102
Gráfico 18. Cancelación de facturas a proveedor.....	103
Gráfico 19. Órdenes de pago.....	104
Gráfico 20. Aprobación de procedimientos administrativos.	105

INTRODUCCIÓN

Actualmente, en las organizaciones para asegurar el cumplimiento de los objetivos, políticas y normas se hace necesaria la evaluación de sus operaciones, con el fin de observar y verificar los procedimientos llevados a cabo en las actividades diarias, y de existir algunas desviaciones, tomar las decisiones pertinentes en el momento oportuno. En Venezuela, en los últimos años el escenario económico ha ocasionado que las organizaciones del sector privado se desarrollen bajo un proceso inflacionario, lo cual les dificulta tomar cualquier previsión en la toma de decisiones financieras, por este motivo, se encuentran en la necesidad de reinventarse con nuevas estrategias y métodos para subsanar los efectos de este fenómeno.

De este modo, en toda organización es fundamental llevar a cabo actividades de planificación, análisis y control, que permitan ejecutar las operaciones cotidianas de manera eficaz a través de herramientas cualitativas o cuantitativas dirigidas al fortalecimiento de las gestiones dentro de una empresa. Asimismo, en una entidad se debe implementar un sistema de control interno que satisfaga las necesidades que demanda la organización y le permita el cumplimiento de las metas planteadas.

En este sentido, las organizaciones buscan la satisfacción del cliente, la cual es el resultado de comparar las expectativas previas de

los usuarios que poseen de los productos o servicios que demandan de los procesos e imagen de la entidad, con respecto al valor de la relación comercial. Por esta razón, las empresas requieren adquirir los insumos necesarios para llevar a cabo sus operaciones y poder cumplir con las expectativas del cliente. Es por ello, que el efecto inflacionario afectado en gran proporción a las pequeñas y medianas empresas del sector privado, ocasionando distorsiones en el ciclo financiero de compras-cuentas por pagar-pagos, presentando fallas en el abastecimiento de los inventarios, así como, retraso en los pagos a proveedores.

No obstante, a lo anteriormente planteado, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes, servicios recibidos, gastos incurridos o adquisición de activos fijos, que no son de contado, por el contrario, se efectúan a crédito. Si su lapso de pago es menor a doce meses se registran como un pasivo corriente en cuentas por pagar a corto plazo. Es por ello, que el departamento de cuentas por pagar se encarga de realizar un análisis de vencimiento de las facturas a proveedores, a fin de cancelar a tiempo y cumplir con los compromisos de pago.

En este orden de ideas, la investigación trata sobre una empresa del sector comercial que presta servicio médico asistencial, la cual presenta debilidades en la gestión de cuentas por pagar como consecuencia deficiencias en la gestión de cobranza que afecta la liquidez monetaria, la carencia en políticas de registro de las

transacciones, compra de mercancía de manera inadecuada sin previo requerimiento, sin tomar en consideración a los beneficios ofrecidos por los proveedores, atado a las debilidades presentes por el control interno; por tal razón se realiza la presente investigación con el propósito de indagar, recolectar información para evaluar la gestión actual de las cuentas por pagar a proveedores.

Tomando en consideración lo expuesto anteriormente el desarrollo de la investigación sobre la empresa Clínica Lugo, C.A, se encuentra estructurado de cinco (5) capítulos de la siguiente manera:

El Capítulo I, denominado El Problema, presenta todos los aspectos que guardan relación con el estudio a través de la formulación planteamiento del problema, junto a la instauración de los objetivos y las razones que justifican la investigación.

El Capítulo II, Marco Teórico, constituye el sustento de la investigación, en donde se detalla los antecedentes sobre estudios previos de acuerdo a la problemática investigada. Además, incluye las bases teóricas, así como las bases legales que sustentan el fundamento jurídico de la investigación, las bases normativas que hacen referencia a las normas contables que tienen relación con el estudio.

El Capítulo III, el Marco Metodológico, abarca todo lo referente a los métodos aplicados en la investigación para alcanzar los objetivos.

En este capítulo se define la naturaleza de la investigación, la población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad y las técnicas de análisis y presentación de los resultados.

El Capítulo IV, Análisis e interpretación de los resultados, se presentan los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento descrito en el capítulo III

El Capítulo V, las Conclusiones y Recomendaciones a las cuales llegaron los investigadores luego de haber culminado el proceso de investigación, en función a la problemática expuesta.

Finalmente, la lista de referencias, los procedimientos aplicados para su desarrollo y finalmente se presentan los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la actualidad, las organizaciones se han ido adaptando a las innovaciones tecnológicas, a los diversos panoramas económicos y al ambiente social que afectan día a día, con ello, le impone a éstas mejorar su noción para el desarrollo de sus objetivos, estrategias y procedimientos para extender sus mercados. A nivel mundial en los últimos años el escenario económico ha hecho que las empresas se desarrollen en mercados difíciles de tomar cualquier previsión en la toma de decisiones financieras, por tal razón, se han visto en la necesidad de revisar y cambiar sus procesos a fin de mejorar los resultados esperados.

En este contexto, en las entidades de trabajo son fundamentales diversas gestiones tales como la administrativa, financiera, de inventario, contable, siendo esta última definida como el proceso de registrar, clasificar y resumir en forma significativa, en términos de dinero las operaciones y los hechos de carácter financiero, así como también, la interpretación de sus resultados. Dicho de otra manera, la gestión contable es una técnica en constante evolución basada en conocimientos razonables y lógicos que tienen como propósito

fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad para la toma de decisiones derivada de los resultados.

En este mismo orden de ideas, la gestión contable persigue objetivos primordiales para una organización como el registro metodológico de las operaciones de carácter financiero, suministra información clara y precisa de la situación financiera de una entidad en un momento determinado. A su vez, presenta datos medibles y analizables que le permiten a la alta gerencia establecer responsabilidades, definir políticas o delegar autoridad.

Por otro lado, las organizaciones persiguen la satisfacción del cliente, evaluando las expectativas previas puestas en los productos o servicios, en los procesos e imagen de la empresa, con respecto al valor percibido al finalizar la relación comercial. En este contexto, la norma ISO 9000 Sistemas de gestión de la calidad-fundamentos y vocabulario define la satisfacción del cliente como la “percepción del cliente sobre el grado en que se han cumplido sus requisitos”. Al considerar seriamente estas definiciones surge con claridad la importancia fundamental que tiene una organización de conocer la opinión de sus clientes, lo que le permitirá posteriormente establecer acciones de mejora en sus productos o servicios.

Por esta razón, las organizaciones requieren adquirir los insumos necesarios para llevar a cabo sus operaciones y poder cumplir con las

expectativas de los clientes. Es por ello, que en cada empresa existe un departamento encargado de realizar el proceso de búsqueda de presupuestos, proveedores de calidad, evalúa las condiciones de pago de cada uno y luego procede a realizar las respectivas compras con la finalidad de satisfacer las exigencias de los requerimientos internos.

Ahora bien, el tema de selección de proveedores es un proceso que debe estar presente en cada organización. Al momento de seleccionarlos es de gran importancia conocer los criterios a utilizar para realizar este proceso, ya que se debe evaluar el impacto que tendrán los productos y/o servicios que ofrecen, si cumplen con los requisitos primordiales de eficiencia y calidad, se establecen las condiciones de pago mediante la cual se cancelaran, pueden ser compras de contado, es decir, se pagan al momento de recibir la mercancía, o compras a crédito en las que el proveedor nos otorga un plazo en días para cancelarle el monto total de la factura.

No obstante, a lo anteriormente planteado, las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes, servicios recibidos, gastos incurridos o adquisición de activos fijos, que no son de contado, por el contrario, se efectúan a crédito. Si su lapso de pago es menor a doce meses se registran como un pasivo corriente en cuentas por pagar a corto plazo, a su vez, si se vencen en un plazo mayor a doce meses se registran como un pasivo no corriente en cuentas por pagar a largo plazo.

El departamento de cuentas por pagar debe realizar un análisis de vencimiento de las facturas a proveedores, a fin de cancelar a tiempo y cumplir con los compromisos de pago. Esto beneficia a la entidad ya que se obtienen beneficios por pronto pago en algunos casos y también se evita el cancelar intereses de mora por pagos realizados fuera de la fecha establecida. En tal sentido, Catácora (1998) define las cuentas por pagar como:

Las cuentas por pagar comprenden los aportes pendientes por mercancías suministradas debidamente seleccionadas, o servicios prestados por los proveedores de acuerdo con los convenios o contratos suscritos. Así como los gastos de transportación y otros derivados de la manipulación de las mercancías. (p. 191)

Por lo antes expuesto, las cuentas por pagar se componen por todas aquellas obligaciones contraídas por la entidad económica, cuyo vencimiento y pago requiere la utilización del capital, es por ello, se debe tomar en cuenta aspectos administrativos como el análisis de la liquidez monetaria, la planificación y control de las obligaciones, así como también, un sistema de gestión eficaz de los pagos, con la finalidad de evitar costos adicionales y riesgos importantes a futuro a nivel de liquidez.

De igual manera, el registro oportuno y adecuado de los pagos realizados garantiza que se puede determinar que obligaciones se

deben a la fecha y cuales ya han sido canceladas, hoy día entra en juego la figura del anticipo a proveedores, definido como un pago que realiza la empresa antes de recibir la mercancía que corresponde al total de la factura o en algunos casos a un porcentaje parcial de la compra que al recibir la mercancía se terminará de cancelar. Es importante resaltar, que el departamento de cuentas por pagar debe llevar un control minucioso de los anticipos dados para que al momento de conciliar contra la factura coincida con el monto de la compra.

Por consiguiente, el registro incorrecto de las cuentas por pagar puede afectar los pasivos corrientes en el estado de situación financiera, los cuales deben expresar un monto fiable, dado que son datos importantes a la hora de la toma de decisiones por parte de la gerencia. Si no se registran oportunamente el pago a proveedores, se pueden realizar pagos duplicados, confundir los proveedores, pagar menos del monto de la factura, entre otros posibles errores u omisiones.

Asimismo, esta situación se evidencia en las organizaciones sin distinción de la actividad económica que desarrollan. Por tal razón, los centros de salud no son la excepción, las cuales son instituciones que ofrecen servicios para atender cualquier caso de enfermedad, bien sea mediante consultas programadas o emergencias, incluso intervenciones quirúrgicas, por lo que deben continuamente adaptarse a las nuevas exigencias de los pacientes, usuarios o clientes y estar al nivel de la competencia reinante en el mercado de organizaciones

privadas prestadoras de servicios de salud, cambios tecnológicos y calidad de los servicios. Por otro lado, requieren de sistemas contables que aporten información confiable para conocer de manera rápida y oportuna la situación real de las mismas. Esto favorece la toma de decisiones que orienten el alcance de los objetivos, además de controlar todas las actividades realizadas en la misma.

A esta realidad no se escapa la Clínica Lugo, C.A., centro de salud ubicado en el centro de Maracay, estado Aragua, con más de 50 años al servicio de la salud, siendo el objeto de estudio de la presente investigación el departamento de cuentas por pagar, instancia donde se llevan a cabo los procedimientos de recepción de facturas de los servicios públicos, de los honorarios médicos, y de los proveedores de bienes y servicios de la empresa. En este sentido, en el caso particular de los pagos a proveedores el departamento se encarga de registrar las obligaciones contraídas, a su vez, realizar seguimiento de las facturas con el fin de proporcionar la información suficiente y adecuada al departamento de tesorería para posteriormente programar y preordenar la liquidación de la deuda.

Sin embargo, estas operaciones ameritan de un proceso para prever y detectar errores y omisiones, verificar la confiabilidad de la información y evaluar el cumplimiento de las políticas de la Clínica Lugo, C.A., facilitando la eficiencia de las operaciones. Para lograr dicho control, es necesario que la información sea segura y confiable y ello se

logra a través de un control adecuado a las actividades. El control de las cuentas por pagar es necesario por el hecho de que la organización quiera conocer su trayectoria de tal manera que la estrategia de la empresa se pueda traducir en resultados y se justifica porque mediante estos procesos la administración de la clínica asegura que los recursos obtenidos se utilizan de forma eficaz para conseguir los objetivos planteados.

En contraste, en el departamento de cuentas por pagar de la Clínica Lugo, C.A. en la observación inicial se permitió determinar que si bien se cumple con los requisitos formales establecidos por la alta gerencia, se evidencian debilidades en los procesos realizados dado que no atienden a las normas establecidas, es por ello al carecer de procedimientos impide la unificación de cursos de acción y criterios de desempeño que deben seguirse para lograr los objetivos trazados, además de contribuir a la mejor toma de decisiones.

A su vez, se observa deficiencia en los procedimientos contables en dicho departamento, tales como realizar el registro incorrecto de anticipo con la factura que corresponde, no realizar la retención de impuesto al valor agregado a tiempo a la factura cancelada, omisión de registro de pagos debido que los cancela directamente el accionista al proveedor, por ende, no se reflejan en los saldos contables de cuentas por pagar, lo cual se evidencia en la información financiera.

Por otro lado, dicho departamento evidencia debilidades al momento de realizar los pagos a proveedores, debido a que en algunas ocasiones la empresa ve afectada su disponibilidad monetaria, además se observa retraso o incumplimiento de los pagos, como consecuencia del retardo en la actualización del sistema contable dado que al momento de realizar una compra no se realiza el registro correspondiente, se producen errores u omisiones de facturas, confusión de proveedores o no se verifica la fecha de vencimiento de las mismas, generando un riesgo operativo que repercute en la confianza hacia la empresa.

Otra anomalía que tiende a evidenciarse es la duplicidad en los pagos al mismo proveedor, aspecto que afecta la liquidez de la empresa y genera trámites administrativos que ameritan tiempo de reposición del monto pagado en exceso, situación que genera pérdidas por cuanto al recuperar el dinero, este ha perdido su poder adquisitivo. De igual manera, se efectúan pagos de facturas con montos por debajo a la deuda actual pendiente, generando disgustos a los proveedores, quienes incluso toman medidas represivas para con la Gerencia de la Clínica, bien sea en la minimización de los plazos de pago, reducción en la cantidad de suministros que habitualmente despachaban, suspensión en los despachos, entre otras situaciones que a la larga afectan la gestión administrativa y operativa de la empresa.

De allí se origina realizar una evaluación de la gestión de las cuentas por pagar de la Clínica Lugo, C.A., específicamente del proceso de pago de proveedores, con el fin de lograr la optimización del proceso administrativo y contable, a través de la disminución de los riesgos que la empresa enfrentaría, como desventaja frente a sus competidores, ya que no existen mecanismos para enfrentar las debilidades, imposibilitando la correcta toma de decisiones frente a los cambios y situaciones futuras que puedan generarse. Por las problemáticas descritas anteriormente, los investigadores consideran necesario plantear las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación de la gestión de las cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A.?

¿Qué factores contables y financieros interfieren en el pago a proveedores en la empresa objeto de estudio?

¿De qué manera se puede contrastar la gestión de pago a proveedores en la gestión financiera de la Clínica Lugo, C.A.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Evaluar la gestión de cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación de la gestión de las cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A.
2. Determinar los factores contables y financieros que participan en la gestión de pago a proveedores en la empresa objeto de estudio.
3. Contrastar a través de indicadores la incidencia de la gestión de pago a proveedores en la gestión financiera de la Clínica Lugo, C.A.

Justificación

Mediante la presente investigación, se busca evaluar la gestión de las cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo C.A., dicho estudio cobra relevancia dado que determinará los factores que inciden en el proceso de pago a proveedores, con la finalidad de brindar posibles soluciones a la problemática que se presenta en la empresa, establecer metas u objetivos a través de lineamientos de control que garantice la gestión financiera. De igual manera, contrastar la gestión de pagos en los periodos económicos anteriores a través de indicadores, para establecer una perspectiva de cómo se desarrolló el proceso de pagos, compararlos y analizar los resultados, si fueron los esperados por la organización, o por el contrario fue deficientes.

El principal beneficiario de esta investigación es la empresa Clínica Lugo, C.A., dado que se evaluarán los procesos que intervienen en la gestión de cuentas por pagar a proveedores, para luego poder optimizar tiempo y recursos hasta lograr los objetivos planteados por la organización. Por otro lado, se busca establecer los medios que garanticen una adecuada ejecución de las operaciones que permita mejorar la relación con los proveedores, y aumentar la confianza en la empresa objeto de estudio. Ahora bien, si la gestión de cuentas por pagar a proveedores logra obtener un buen desempeño, la organización podrá disponer con los materiales y suministros necesarios para atender a los pacientes, usuarios o clientes, y con ello brindar un servicio que cumpla con las expectativas establecidas.

En este sentido, dicha investigación tendrá utilidad para el personal que labora en el departamento de cuentas por pagar, ya que al obtener los resultados y plantear las posibles soluciones podrá ser utilizado por la empresa para optimizar sus procedimientos, con apoyo de herramientas contables y administrativas para garantizar la eficiencia en la gestión de pagos a proveedores. A su vez, se identificará un proceso de control que les permita desenvolverse en el campo organizacional, implementando la asignación de tareas y segregación de funciones, con la finalidad de cumplir con los compromisos y obligaciones de manera oportuna y eficaz.

Todo ello se enmarca dentro de la legalidad, dado a que se sustentará en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), a fin que se cumpla con lo dispuesto en esta norma. Así mismo, se basa en lo establecido en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y la Ley Orgánica de Salud, en lo que respecta a los centros de asistencia médica y salud.

Además, se puede mencionar que la línea de investigación de la Universidad de Carabobo, a la cual está adscrita la investigación es estructuración y diseño de guías normativas y prácticas acordes con los propósitos del modelo contable. Por otra parte, esta investigación servirá como un aporte bibliográfico a los estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales en la Universidad de Carabobo, así como en otras universidades sirviendo de antecedente como apoyo y guía para investigaciones futuras en temáticas afines.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico referencial implica analizar y exponer aquellas teorías, investigaciones y antecedentes en general que permiten abordar el problema. Al respecto, Arias (2016:106) indica que el marco teórico “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, postura de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar”. De esta manera, en este capítulo se acude a fuentes bibliográficas como trabajos de grado previos, libros y demás apoyos teóricos con el fin de tener un dominio de las variables en estudio.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son aquellos estudios previos y tesis de grado que se relacionan con el problema en estudio, los cuales permiten aclarar algunos conceptos y dar mayor relevancia a los aspectos a tratar. En relación, Arias (2016:106) afirma que “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”.

Es decir, se debe comenzar haciendo mención de teorías implícitas o explícitas en trabajos o investigaciones previamente

realizadas por otros investigadores en distintos ámbitos académicos, que se relacionan con el tema objeto de estudio. Así, por la pertinencia de enfoques previos, a continuación, se describen las siguientes investigaciones, vinculadas con el presente estudio.

Antecedentes Internacionales

A nivel internacional, Jaramillo (2017) en su trabajo de grado titulado **Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC 2017**, como requisito para optar al título profesional de contador público en la Universidad Privada Norbert Wiener, Lima-Perú. Dicha investigación se enmarco en un sintagma holístico, con enfoque mixto debido a que aplica la recolección de datos y análisis de forma cualitativa y cuantitativa, es por ello, que para la evaluación y recolección de datos se utilizó encuestas que fueron de carácter cuantitativo y entrevistas de carácter cualitativo. La investigación es de tipo descriptiva, analítica y proyectiva. Por otro lado, el diseño de la investigación empleado es de tipo no experimental.

Dicha investigación tuvo como objetivo general, proponer un plan de implementación de control interno para mejorar la efectividad de las cuentas por cobrar y pagar de la empresa GCF Holdings SAC. En este sentido, los objetivos específicos fueron los siguientes a) Diagnosticar la efectividad del control interno en las cuentas por cobrar y pagar de la

empresa GCF Holdings SAC. b) Categorizar la implementación de control interno y la efectividad de las cuentas por cobrar y pagar, sus subcategorías apriorísticas y emergentes que permitan cumplir con los objetivos de la empresa. c) Diseñar un plan de control interno que permita mejorar la efectividad de las cuentas por cobrar y pagar a través de la disminución del índice de morosidad de los clientes de la empresa GCF Holdings SAC. d) Validar los instrumentos para el diagnóstico y la propuesta plan de implementación de control interno a través del juicio de expertos. e) Evidenciar la viabilidad del plan de implementación de control interno para mejorar la efectividad de las cuentas por cobrar y pagar a través de flujo-gramas, datos estadísticos y proporciones.

Al respecto, el autor de la investigación concluye que ante la falta de control interno sólido en las cuentas por cobrar y pagar en los procesos de cobranzas y pagos que vayan de la mano con los objetivos de la empresa. Por otro lado, se sugirió la implementación de un sistema de control interno, el cual es de vital importancia para las organizaciones si estas desean contar con una seguridad razonable para sus recursos y para la información que se presenta en los estados financieros, la misma que funciona como equilibrio para los convenios o contratos con el resto de las organizaciones, además de que al influir en la información financiera esta repercute en la toma de decisiones por parte de la dirección y de todos los usuarios de dicha información.

El trabajo de grado mencionado anteriormente se relaciona con la presente investigación ya que, busca implementar el control interno en las cuentas por cobrar y pagar, para que mejore la efectividad de los procesos, es decir, que la empresa cuente con liquidez a través de un adecuado proceso de cobranza, además de cumplir con las obligaciones a corto plazo de manera oportuna, teniendo de este modo un ciclo financiero adecuado en el cual el tiempo de recuperación de las cuentas por cobrar no supere el tiempo en cumplir con las obligaciones.

Por su parte, Gómez (2018) en su trabajo de grado titulado **El Sistema de Control Interno de Cuentas por Pagar Comerciales y su Influencia en los Egresos de Fondos de la Empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana Año 2017**, como requisito para optar al título profesional de contador público presentada en la Universidad Ricardo Palma, Lima-Perú. Este trabajo se realizó bajo un enfoque cualitativo, con un diseño descriptivo ya que se observa cómo se manifiestan determinados fenómenos, y la evolución de diversos aspectos planteados. A su vez, se utilizaron técnicas e instrumentos de recolección de datos tales como la observación, la entrevista a profundidad, y las encuestas.

El estudio tuvo como objetivo general, determinar que el sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales influye en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017, y los objetivos específicos fueron a)

Determinar que el sistema del control interno influye en la efectividad y eficiencia de las operaciones de los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017; b) Establecer que el control interno de cuentas por pagar comerciales y el de egresos de fondos influye en la protección de activos frente a posibles pérdidas de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017.

Las principales conclusiones de la mencionada investigación, es que el sistema de control Interno de cuentas por pagar comerciales influye significativamente en los egresos de fondos de la empresa objeto de estudio, a su vez, destaca que la empresa Herramientas y Accesorios SAC no cuenta con políticas ni procedimientos establecidos para el proceso de cuentas por pagar ni para realizar los pagos de las mismas. Acentuándose con la ausencia de autorizaciones adecuadas para las compras y pagos, deficiencia en las conciliaciones bancarias, inexistencia de adecuada segregación de funciones y, faltantes de efectivo en caja, por otra parte, debido al inadecuado sistema de control que presenta la empresa, las cuentas por pagar y sus egresos de fondos se ven afectados de tal manera que podría seguir ocasionando pérdidas económicas para la entidad, así mismo, obstaculiza el alcance sus objetivos proyectados.

Este estudio se relaciona con la presente investigación porque destaca la importancia de establecer estrategias que permitan llevar un

adecuado control sobre las cuentas por pagar, entendiendo que estas son un elemento indispensable dentro del proceso productivo de una empresa, además que representan un valor significativo en los estados financieros, dicho antecedente denota la relevancia del tema objeto de estudio, a su vez, el aporte teórico es significativo para el desarrollo y elaboración de esta investigación.

Antecedentes Nacionales

Colmenares y Monsalve (2013), en su trabajo de grado titulado **Análisis de las Cuentas por Pagar de la Empresa Instalaciones y Montajes INSTAMONTA, C.A.**, como requisito para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Nacional Experimental de Guayana. Dicha investigación se fundamentó en un diseño de campo con apoyo documental de tipo descriptivo. Además, los investigadores utilizaron como técnicas de recolección de datos la revisión documental y bibliográfica, así como la aplicación de la encuesta a través de un cuestionario.

La investigación mencionada anteriormente tuvo como objetivo general, analizar las cuentas por pagar de la empresa instalaciones y montajes INSTAMONTA, C.A.; así mismos los objetivos específicos fueron a) Describir los fundamentos teóricos referentes a las cuentas por pagar; b) Describir los procedimientos utilizados en la empresa Instalaciones y Montajes INSTAMONTA, C.A. en las cuentas por pagar;

c) Analizar las fortalezas y debilidades del control de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montaje INSTAMONTA, C.A.

De los resultados obtenidos por los investigadores se concluyó que la empresa presentó un inadecuado manejo, control y registro de las cuentas por pagar y otras cuentas relacionadas, lo cual produce el incumplimiento de sus obligaciones con sus proveedores, prestadores de servicios y entidades financieras, mermando su credibilidad crediticia y disminuyendo en ocasiones su liquidez financiera.

El estudio antes mencionado guarda estrecha relación con la presente investigación ya que, constituye en un aporte teórico acerca del control interno de las cuentas por pagar, los cuales tienen mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una eficiente gestión de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento operativo de la empresa, es por ello que resulta relevante la relación entre el estudio antes mencionado y la investigación presente.

Salazar y Salazar (2013) en su trabajo de grado titulado **Lineamientos para Mejorar el Proceso de Cuentas por Pagar de la Empresa Química Integrada Intequim, C.A. ubicada en Valencia Edo. Carabobo**, presentado como requisito para optar por el título de Licenciado de Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. Esta investigación se basó en la modalidad de proyecto factible con

diseño de campo, debido a que se planteó una mejora viable a un problema tipo práctico. La metodología que se utilizó para alcanzar los objetivos planteados fue a través de la aplicación de la técnica de la encuesta. A su vez, el instrumento de recolección de datos consto por un cuestionario de preguntas de tipo dicotómicas.

La investigación mencionada anteriormente tuvo como objetivo general proponer lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar de la empresa Química Integrada Intequim, C.A.; mientras que los objetivos específicos fueron a) Diagnosticar la situación actual del proceso de cuentas por pagar de la empresa Química Integrada Intequim, C.A.; b) Identificar las debilidades en el proceso de cuentas por pagar detectadas en la empresa Química Integrada Intequim, C.A.; c) Diseñar lineamientos para la mejora del proceso de cuentas por pagar de la empresa Química Integrada Intequim, C.A.

Dentro de las conclusiones de los autores se tiene que al diagnosticar la situación del proceso de cuentas por pagar presentó muchas debilidades al momento de realizar el cierre contable debido a la poca comunicación dentro de la organización. Por otro lado, la investigación permitió proponer lineamientos para mejorar el proceso de cuentas por pagar, mediante el establecimiento de normas inherentes a dicho proceso con el fin de obtener un eficiente tratamiento de la información contable.

Los aportes del estudio mencionado para la investigación en desarrollo radican en que se presentan los elementos a tomar en cuenta en el momento de plantear estrategias aplicables para el mejoramiento de la gestión de cuentas por pagar de la empresa, de esta forma y por la estrecha relación que guardan ambas investigaciones se pudo tomar diferentes aspectos en cuanto a las variables que repercuten en el desempeño de la gestión de cuentas por pagar.

Antecedentes Regionales

A nivel regional, se tiene que Alberto y González (2015) en su trabajo de grado titulado **Propuesta de Estrategias de Control Interno para el Ciclo de Compras - Cuentas por Pagar – Pagos de la Empresa “L.H.R Industrial Supply C.A.” ubicada en Valencia, Edo. Carabobo**, como requisito para obtener al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Esta investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que consta de quince (15) preguntas cerradas.

Dicha investigación tuvo como objetivo general proponer estrategias de control interno para el ciclo Compras - Cuentas por Pagar - Pagos de la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo. Y de este surgieron los siguientes objetivos específico a) Diagnosticar el funcionamiento de las actividades inherentes al ciclo Compras- Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A., ubicada en Valencia, estado Carabobo; b) Determinar las actividades de control interno necesarias para brindar seguridad razonable a la información contable del ciclo Compras- Cuentas por pagar-Pagos en la empresa L.H.R Industrial Supply C.A.; c) Diseñar estrategias de control interno para optimizar el desempeño en los procesos del ciclo Compras - Cuentas por pagar - Pagos en la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A.

Después de analizar y evaluar, los autores llegaron a las siguientes conclusiones, se debe establecer políticas para el proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos que sirvan de base para el desarrollo del Manual de Normas y Procedimientos requerido por la empresa. Basando sus recomendaciones en implementar la propuesta presentada siguiendo las diferentes estrategias que permitirán establecer un adecuado control interno basado en el Informe COSO orientado a la gestión del proceso de Compras-Cuentas por pagar-Pagos. Así como también establecer funciones específicas al personal adecuado en cada área de la organización, como en el área de compras, cuentas por pagar y pagos; y de esta manera, estén bajo la

responsabilidad de diferentes personas para evitar errores, despilfarro o actos ilícitos.

Esta propuesta tiene relevancia con la investigación presente, porque constituye un aporte teórico en el conocimiento y práctica de las estrategias de control interno de las cuentas por pagar, así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa y contable de la empresa. A su vez, el estudio antes mencionado ofrece información de interés sobre los elementos que deben ser mencionados en las bases teóricas.

En este contexto, Guerrero y Ruiz (2015) en su trabajo de grado titulado **Establecimiento de Estrategias Administrativas de Control Interno para la Optimización del Proceso de Cuentas por Pagar en La Empresa Best 111 Promociones C.A. ubicada en Valencia Edo Carabobo**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Metodológicamente la investigación se enmarco bajo la modalidad de proyecto factible con diseño de campo, en este caso de estudio, la población estuvo conformada por seis empleados que laboran en el área de cuentas por pagar en la empresa Best 111 Promociones, C.A. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la observación y la encuesta, a su vez, como instrumentos de recolección de datos tenemos que se utilizó la matriz FODA y el cuestionario de tipo dicotómico.

El estudio tuvo como objetivo general Establecer estrategias administrativas de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar en la Empresa Best 111 Promociones C.A. ubicada en Valencia Estado Carabobo; y además surgieron los siguientes objetivos específicos a) Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Best 111 Promociones C.A., con respecto al control interno administrativo del área de cuentas por pagar; b) Identificar los elementos que afectan la gestión administrativa en el área de cuentas por pagar de la Empresa Best 111 Promociones C.A. a través de la Matriz DOFA; c) Diseñar las estrategias administrativas de control interno para optimizar el proceso de cuentas por pagar en la Empresa Best 111 Promociones C.A. ubicada en Valencia estado Carabobo.

Los autores llegaron a las siguientes conclusiones, respecto al control interno administrativo del área de cuentas por pagar evidenciaron debilidades en los controles internos que maneja la empresa, así como deficiencia en el registro de las transacciones y que no existe una segregación adecuada en las actividades del personal. Con la propuesta planteada se va a contar con un buen sistema de control interno en la organización generando la eficiencia y productividad en las operaciones, lo que ayudara a mantener la estabilidad de la empresa.

La relación que guardan ambos trabajos es el hecho que las empresas objeto de estudio no están dando la debida importancia al

proceso de cuentas por pagar, ignorando el efecto que ello puede causar sobre sus estados financieros y por ende sobre la estabilidad del negocio, de allí que se considere de interés el tema tratado, así mismo este ofrece información relevante sobre los elementos que deben ser tratados tanto en la metodología aplicada como en el desarrollo de la presente investigación.

Bases Teóricas

Las bases teóricas de una investigación son aquellos enfoques teóricos que se consideran válidos, con el fin de analizar los hechos conocidos, y a su vez, orientar la búsqueda de datos resaltantes para la investigación. En este sentido, Arias (2016:107) define que “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. Dicho de otra manera, permiten organizar definiciones y proposiciones que se relacionan entre sí, aportando elementos que permitan la comprensión de la problemática objeto de estudio.

Contabilidad

Es el proceso que permite suministrar información financiera de manera oportuna a la alta gerencia de una entidad. En este sentido, Horngren, Harrinson y Bamber (2003:3) define la contabilidad como

“sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones”. Por otro lado, Horngren, Sundem y Elliott (2000:4) refiere que “es un proceso que consiste en identificar, registrar, resumir y presentar información económica a quienes toman las decisiones”.

Dicho de otra manera, es una disciplina que se encarga de estudiar, medir, valorar y analizar en forma teórico-científica la realidad económica, financiera, social y ambiental de una empresa u organización, que tienen como finalidad suministrar información oportuna en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulte de utilidad a los usuarios de dichos estados financieros, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

A su vez, los principios de contabilidad establecen las pautas de cómo debe tratarse el registro de las operaciones, así como el análisis y presentación de la información en los estados financieros. Dichos principios se emiten con el objetivo de estandarizar la elaboración de estados financieros. Al respecto, cuando se habla de uniformar se debe tener presente que la información financiera puede ser utilizada por distintos tipos de usuarios, sean estos internos o externos a la organización.

Estados Financieros

Son los documentos en los cuales se presenta la información financiera de una entidad, representando el producto final del proceso contable. Al respecto Catácora (1997:90) refiere que “los estados financieros deben reflejar razonablemente las cifras de la situación financiera y de resultados de una empresa con base en ellos tomar una serie de decisiones que son absolutamente cruciales para usuarios tanto internos como externos”. En este orden de ideas, los estados financieros son el resultado obtenido del proceso contable, principios y procedimientos aplicables de los registros que se desarrollan en una organización en donde la gerencia basa su toma de decisiones. Existen tres estados financieros básicos dentro de una empresa como son el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo del efectivo.

El balance general es el principal instrumento de análisis monetario de las organizaciones debido a que expresa el panorama financiero en el momento requerido por la gerencia. Con relación a esto, Catácora (1997:90) menciona que “el balance general muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada”. Dicho instrumento financiero, cuentan con dos secciones que se contrapesan. Primero se analizan los activos que representan los recursos que posee la empresa para poder llevar a cabo sus operaciones; por otro lado se analizan los pasivos y el capital contable, los cuales representan las

obligaciones que tiene la organización con terceros y con sus propietarios.

El estado de resultados refleja las operaciones que realiza una empresa durante un período contable, es decir, los ingresos, costos y gastos incurridos en ese lapso de tiempo. Al respecto, Catácora (1997:90) destaca que “el estado de resultados refleja todos los ingresos, costos y gastos que corresponden a un período”. Dicho estado financiero permite a la alta gerencia evaluar los movimientos de entrada y desembolso de dinero de la empresa, además de que muestra la utilidad o pérdida neta de ese período determinado, con el fin de tomar decisiones en el futuro.

El estado de flujo del efectivo es aquel que permite evaluar la capacidad de la entidad para generar flujos futuros de efectivos y sus desembolsos. De este modo, Catácora (1997:91) refiere que “muestra la información referente a los ingresos y desembolsos de efectivo para una entidad en un período contable determinado”. El propósito principal de un estado de flujo de efectivo es presentar información relevante para que los usuarios de los estados financieros tengan elementos adicionales que permitan evaluar los efectos del movimiento del efectivo sobre las transacciones de inversión y financiamiento de una entidad.

Es importante mencionar que para que las decisiones racionales sean congruentes con los objetivos de la empresa se debe realizar un

análisis de los estados financieros. Este puede ser solicitado por agentes externos (acreedores e inversionistas) para ellos el interés varía según las partes involucradas; a los acreedores comerciales (proveedores de bienes y servicios) los cuales les interesa fundamentalmente la liquidez de la empresa. En consecuencia, es de gran importancia la capacidad de flujo de efectivo de una entidad para cubrir sus deudas en un lapso prolongado.

De igual manera, de forma interna la alta gerencia recurre al análisis financiero por cuestiones de control interno y para ofrecer lo que los proveedores de capital buscan con respecto a la situación financiera y el rendimiento de una entidad. Por otro lado, dicho análisis permite predecir el futuro de la empresa, a través de la evaluación de la situación actual y ponderar las oportunidades con respecto a ella.

Pasivos

Es una obligación presente en una organización, que surge de sucesos pasados, al vencimiento de la cual espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. En este sentido, Horngren, Sundem y Elliott (2000:320) definen al pasivo como “es una obligación de la compañía de pagar efectivo o dar bienes y servicios a otras empresas o individuos”. El pasivo está constituido por varios conceptos como sueldos adeudados a los empleados, cuentas por pagar a los proveedores, impuestos por pagar al Estado, intereses y

capital de los prestamistas, entre otros. En este contexto, estas obligaciones en su mayoría surgen de una transacción con partes externas, como un proveedor, una institución financiera o un empleado. Es por ello, que se producirá un pasivo siempre que se reconozca un gasto antes de que sea liquidado.

Cabe destacar que, los inversionistas, los analistas financieros, los gerentes y los acreedores examinan el pasivo actual de una empresa cuando evalúan las acciones comunes, así como también cuando estudian concederle un préstamo y es utilizado en la toma de decisiones. Surgen problemas si una entidad parece tener endeudamiento excesivo o es incapaz de cumplir con sus obligaciones. Por ejemplo, los proveedores que venden a crédito estimarán el nivel de endeudamiento de su cliente, en el caso de determinar que es excesivo se negarán a enviarle más mercancía o le colocarán condiciones de cobro al momento de la entrega.

En el mismo orden de ideas, los prestamistas también pueden negarse a otorgar nuevos créditos debido a la falta de liquidez monetaria. Debido a una deficiente administración de las deudas puede ocasionar consecuencias fatales para una organización, es por ello, que a los usuarios de los estados financieros les preocupa mucho el nivel de endeudamiento. Es de vital importancia, que el departamento de contabilidad que elabora la información financiera procure exponer de forma detallada los pasivos de la entidad.

Procedimientos Contables

Dentro del ciclo de operaciones de una organización se encuentran los procedimientos contables, definido como la serie de pasos que permite registrar las transacciones diarias derivadas de las actividades normales en una entidad. En relación a esto, Catácora (1996:71) define como “todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa con los libros de contabilidad”. Dentro de los procedimientos contables más relevantes destaca la recepción de inventarios, cobro de facturas, pago de obligaciones, adquisición de inversiones, registro de estimaciones contables, entre otros.

Gestión de Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son aquellas partidas que surgen de compras de bienes y/o servicios a crédito para llevar a cabo las operaciones normales de una organización. En este contexto, Catácora (1999) define como:

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)

Este pasivo constituye los deberes y/u obligaciones que la organización tiene con terceros, como consecuencia de operaciones comerciales o no comerciales a crédito. Estas partidas pueden abarcar diferentes rubros, es decir, no sólo se deriva de compra de materiales y suministros para la operatividad de la empresa sino de acontecimientos internos o externos que motivan a adquirir una deuda.

El proceso utilizado en el departamento de cuentas por pagar consiste en el registro de las transacciones, publicación de todas las deudas de la empresa y hacer los pagos respectivos. Cada factura que se adeuda es considerada un compromiso, el cual debe reflejar su fecha de vencimiento con la finalidad de llevar un control respectivo. Otra competencia de este departamento es realizar los pagos de las facturas a tiempo y evitar los cargos por pagos atrasados. Muchos proveedores ofrecen descuentos por pronto pago, es por ello que el personal de cuentas por pagar se esfuerza para el aprovechamiento de los mismos, para proteger la liquidez de la empresa.

Compras

La compra hace referencia a la existencia de la contraparte que ofrece o exhibe un producto o servicio, y que recibe el precio acordado

por la prestación. Con relación a esto, Mercado (2004:13) define como “adquirir bienes y servicios de la calidad adecuada, en el momento y al precio adecuados y del proveedor más apropiado”. Dicho de otra manera, es el intercambio de unidades monetarias por la prestación de un servicio o por un artículo. El proceso de compras tiene objetivos fundamentales como:

1. Mantener la continuidad de abastecimiento.
2. Hacerlo con la inversión mínima en existencia.
3. Evitar duplicidades, desperdicios e inutilización de los materiales.
4. Mantener los niveles de calidad en los materiales, basándose en lo adecuado de los mismos para el uso a que se destinan.
5. Procurar materiales al precio más bajo posible compatible con la calidad y el servicio requeridos.
6. Mantener la posición competitiva de la empresa y conservar el nivel de sus beneficios en lo que a costos a material se refiere.

Por otro lado, las compras son importantes en el proceso productivo dado que no es posible hacer ventas apropiadas a menos que los materiales utilizados en la fabricación se adquieran a un costo final proporcional al que obtienen los competidores. Es por ello, que la selección de proveedores durante el proceso de compras es fundamental dado que debe ser una empresa capaz y responsable, que ofrezcan productos de buena calidad, servicio y precio. Con respecto a

esto, el autor menciona que se debe tomar en cuenta en la selección de proveedor las siguientes consideraciones:

1. En el proceso efectivo de la selección se debe considerar el resultado del análisis de mercado.
2. Se deberá efectuar un estudio inquisitivo en el que se calificarán las ventajas o descuentos de las fuentes posibles.
3. El estudio de la negociación que lleva a la selección y a la emisión de un pedido inicial.
4. El estudio del comportamiento en cuanto a consideraciones pactadas en ocasiones anteriores.

En resumen, el departamento de compras es valioso dentro de una organización dado que nos permite adquirir el material o servicio de la calidad que se requiere, examinan el precio de los productos en comparación a otras empresas, analiza la tecnología, capacidad y confiabilidad del proveedor, consideran la disposición del suministro y el tiempo de entrega, evalúan las condiciones de pago con el fin de obtener mejores condiciones de compra en beneficio de la organización, además de encargarse de establecer y conservar buenas relaciones con los proveedores, así como también, se encargan de dar las sugerencias y consejos para mejorar los productos que ofrecen los mismos.

Facturas

Es un documento que especifica los detalles de una transacción de adquisición y el importe de dinero que se debe al proveedor por la compra. Al respecto, Díaz (2001:276) refiere que “La factura tiene por finalidad acreditar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal”. Es decir, la factura refleja toda la información de una operación de compra o venta donde se detalla el producto comprado o servicio prestado, con sus respectivas condiciones.

Ciclo de Compras- Cuentas por Pagar - Pagos

En este ciclo se muestra el recorrido desde que se plantea la necesidad de adquirir un bien o servicio, el cual se inicia en el departamento de compras, hasta la cancelación del mismo en el departamento de cuentas por pagar. En este sentido, Catácora (1999:267) lo describe como “todas las actividades realizadas por la empresa con el objetivo de tener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones”.

El objetivo principal del ciclo consiste en obtener los mejores materiales al mejor costo así como las mejores condiciones de entrega y financiamiento, por lo que se debe distinguir en el ciclo de compras y

pagos los diferentes procesos que intervienen, en los cuales se encuentran los procesos contables y no contables. Los procesos no contables o administrativos se refieren en su mayoría a los relacionados con la gestión de compras. Los procesos contables de compras se relacionan con las cuentas por pagar.

Procedimientos en el ciclo de cuentas por pagar y pagos

Este proceso de cuentas por pagar abarca el registro de los pasivos relacionados y la valuación de las cuentas, además comprende desde la recepción de la factura hasta el momento de su cancelación. Con relación a esto, Catácora (1999:272) menciona que “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, el autor explica lo siguiente:

El proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera, y el pago de las cuentas a los acreedores. El registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse aviso de recepción, en este formulario se debe indicar la descripción de la materia, las cantidades recibidas, fechas de recepción, además de estar previsto de un espacio para las observaciones, en caso de existir alguna. (p. 276)

Es importante destacar que en el departamento de cuentas por pagar debe existir una clasificación de cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, con la finalidad de diferenciar las deudas directas con los proveedores que suministran los materiales y suministros, de aquellas operaciones que no son tan necesarias pero que forman parte de las cuentas por pagar. En este contexto, Aguirre (1997) con respecto 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 reflejara 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. (p. 173)

Sin embargo, los procedimientos para emisión de pagos son similares en las partidas de cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Los pagos a proveedores deben estar soportados de un pasivo contabilizado, reconocido y justificado, reflejado en el periodo correspondiente, bajo un control de identificación, vencimiento y seguimiento por parte del departamento de cuentas por pagar.

Los procesos de compras y cuentas por pagar están estrechamente relacionados entre sí, pues durante el proceso de compra y recibir los documentos para soportar la operación y el monto

del pasivo quedan listos para las siguientes operaciones que son el proceso de revisión y comparación, distribución, registro del pasivo y pago, de esta manera, las cuentas a pagar contribuyen a la formulación de estados financieros correctos y confiables, los cuales son necesarios para una óptima toma de decisiones por parte de la gerencia de una organización.

Pagos

Los pagos representan una obligación contraída por la empresa asociada a la adquisición de un bien, la prestación de un servicio o la cancelación de un gasto, lo cual implica un desembolso de dinero de manera inmediata o generar una deuda. En este contexto, Tamayo (2004:07) expresa que una obligación “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro”. Ahora bien, si la empresa adquiere una cuenta por pagar a proveedores esta refiere a un pago contra entregas ya efectuadas de bienes o por la prestación de un servicio.

El proceso de pago de facturas debe estar reflejado en un sistema automatizado, dado que se reciben, son cotejadas y pagadas, posteriormente son enviadas al departamento de contabilidad para que se incluyan en el movimiento financiero de la empresa. Por otro lado, los proveedores son un elemento clave en las organizaciones, porque influyen en el desempeño de las actividades diarias de la entidad de

trabajo. Por consiguiente, la empresa requiere tener una relación transparente con los proveedores, para así poder obtener buenos precios y entregas a tiempo.

Control Interno

En las organizaciones en los últimos tiempos ha surgido la necesidad de tener buenos controles que permitan la productividad y continuidad de las operaciones, con el fin de ser una empresa competitiva en el mercado. En relación a esto, el autor Millan (2008) define el control interno bajo los siguientes términos:

Consiste en una división e integración de los procedimientos en tal grado que las actividades de los distintos miembros de una organización estén tan relacionadas entre sí que sea de presumir que los errores de contabilidad y las omisiones sean descubiertos automáticamente y que para cometer y ocultar un fraude sea necesario la colisión de dos o más personas. (p. 214)

En otras palabras, el control interno es un plan de acción implementado por la alta gerencia en búsqueda de aumentar la probabilidad de que los objetivos y metas de la entidad sean cumplidos. Sin embargo, la aplicación de un sistema de control interno no es garantía total de eliminar los errores u omisiones que puedan surgir, pero si permite disminuir los riesgos con un personal competente al momento de implementarlo.

Objetivos del Control Interno

El control interno promueve la eficiencia de las operaciones, ayuda a reducir los posibles riesgos en la empresa, aporta confiabilidad y veracidad a la información financiera, a su vez proporciona una mayor seguridad en el cumplimiento de las normas y procedimientos. En este sentido, Catácora (1999:240) establece “existen objetivos de control interno referentes a la integridad, existencia y exactitud de la información, autorización de las transacciones y custodia de los activos”.

El objetivo de *Integridad* permite asegurar que se registren todas las transacciones en el período al cual corresponden. Las violaciones a este objetivo existen cuando en el inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información. Por otro lado, la omisión de los controles internos de integridad para un proceso de facturación sería obviar el registro de las operaciones en forma cronológica.

En este contexto, el objetivo de *Existencia* permite asegurar que sólo se registren operaciones que afecten la entidad. Este objetivo minimiza el riesgo de que los registros contables contengan información que no corresponden a transacciones de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que hayan afectado la empresa.

De igual manera, el objetivo de *Exactitud* establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva a ellas. Dicho objetivo es importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Cabe destacar, que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de sus cifras, por el contrario, el término aplicable es de razonabilidad de las cifras.

Todas las transacciones llevadas a cabo en una empresa tienen implícita una autorización. Es por ello, el objetivo de *Autorización* establece límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. Un sistema contable no puede procesar transacciones que no se encuentren autorizadas por algún funcionario competente, para el procesamiento de la información pueden existir distintos niveles de autorización.

Por último, el objetivo de *Custodia* se establece para tratar de controlar el uso o disposición no autorizada de los activos de la empresa. Con respecto a los controles de custodia se debe tener presente que el individuo o departamento que ejerza el control sobre la custodia física no puede tener responsabilidades sobre los controles de los registros.

Condiciones de un Sistema de Control Interno

En las organizaciones es importante tomar en cuenta los controles internos cuando puedan existir situaciones irregulares que se escapen de las manos de la gerencia. Es por ello, que deben existir condiciones adecuadas para implementar un sistema de control interno, al respecto Catácora (1999:246) expresa que “las condiciones de un sistema de control interno, son todas aquellas premisas bajo las cuales se mantiene la fortaleza del sistema en su totalidad”. Dentro de estas condiciones se encuentran la competencia del personal, delimitación de responsabilidades, establecimiento de niveles de autorización, segregación de funciones, conciencia de control y canales de comunicación.

Dentro de cada departamento debe crearse un perfil para cada cargo y/o función respectivamente, de tal forma que exista un personal competente que asciende en base a sus méritos y conocimientos. Según Catácora (1999:247) se refiere a la *competencia del personal* como “políticas y procedimientos que tiene una empresa para contratar, supervisar y entrenar el personal, con el objetivo de que éste se encuentre suficientemente capacitado para desarrollar su trabajo”. Es decir, que una organización es posible lograr sus objetivos planteados si existe un personal con las habilidades suficientes para cumplir con sus funciones y actividades asignadas.

A su vez, en toda organización surge la necesidad de establecer las fronteras de acción de cada individuo en su área de competencia, es decir, *delimitación de responsabilidades*. En este sentido, Catácora (1999:247) establece que “un adecuado sistema de control interno debe tener segregadas las actividades que realiza cada grupo de empleados en la empresa, y su ámbito de responsabilidad”. En las organizaciones una de las formas de establecer responsabilidades es a través de los organigramas, en los cuales se indica la forma, estructura y función de cada uno de los integrantes que lo conforman.

En este mismo orden de ideas, la tercera condición de un adecuado sistema de control interno se refiere al establecimiento de *niveles de autorización*, según Catácora (1999:249) expresa que “requiere que las operaciones procesadas en el sistema contable, estén autorizadas por un funcionario competente, o de acuerdo con niveles de autorización preestablecidos”. De esta forma, cada operación registrada en el sistema contable debe tener la autorización según el nivel jerárquico respectivo dentro de la organización.

Otra condición fundamental en el control interno es la *segregación de funciones*, por la cual Catácora (1999:250) establece que “un empleado o departamento no puede realizar funciones que por su naturaleza sean incompatibles de ser llevadas a cabo por una sola persona o unidad”. Esto quiere decir, que debe existir independencia

entre ciertas funciones y/o cargos dentro de una organización, con el fin de optimizar el funcionamiento del control interno.

Análisis de Estados Financieros

El analizar e interpretar los estados financieros es fundamental para las organizaciones, esto supone una evaluación de la información financiera; de esta manera, se pueden analizar en detalle cómo se desenvuelven dichos aspectos, y permitiendo obtener los resultados de forma cuantitativa. Según Robles (2012:19) expresa que “es una técnica de las finanzas que tiene por objeto el estudio y evaluación de los eventos económicos de todas las operaciones efectuadas en el pasado, y que sirve para la toma de decisiones para lograr los objetivos preestablecidos”. En tal sentido, el análisis de estados financieros es utilizado para consolidar los resultados en relación con la información financiera histórica y establecer las decisiones que beneficien a la empresa.

Métodos de Análisis

Los métodos de análisis financiero constituyen las técnicas que se utilizan para separar los estados financieros en cada una de las partidas que los componen o compararlos por períodos para conocer el comportamiento y resultado de las acciones derivadas de sucesos pasados en las empresas. Por tal razón, existen múltiples métodos para

el análisis de estados financieros como por ejemplo el análisis vertical y el análisis horizontal tomando como base la técnica aplicada.

Método Vertical

Se utiliza para analizar los estados financieros haciendo una comparación de las cifras de manera vertical. Robles (2012:29) “El método vertical es estático ya que corresponde a una fecha o periodo determinado y se realiza únicamente para el análisis de cada una de las partidas que componen al estado financiero”. Es decir, que el análisis vertical permite comparar las partidas de los estados financieros en un mismo año.

Método Horizontal

Este método consiste en la comparación de estados financieros en dos o más períodos, para indicar las variaciones de las cuentas entre un periodo y el otro. De acuerdo con Robles (2012:29) “El método horizontal es dinámico ya que estudia un estado financiero en diferentes fechas o periodos para realizar la comparación de los aumentos y disminuciones que se obtienen de acuerdo a los resultados”. Es de gran importancia ya que mediante este la empresa evalúa si hubo variaciones favorables o desfavorables de un periodo a otro, convirtiéndose en una herramienta clave para la toma de decisiones.

Indicadores Financieros

Un indicador financiero determina la relación de una cifra respecto a otra pudiendo ser dentro un mismo estado financiero o entre los estados financieros de una entidad, permitiendo valorar y evaluar los resultados del funcionamiento de la empresa. Con relación a esto, Robles (2012:33) define como “este método consiste en analizar a los dos estados financieros, es decir, al balance general y al estado de resultados, mediante la combinación entre las partidas de un estado financiero o de ambos”.

Liquidez

Se refiere a la cantidad de recursos que dispone una empresa para cubrir la necesidad de efectivo en un período corto de tiempo. En este contexto, Robles (2012:33) define como “es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo”. Es decir, este indicador nos permite determinar si la entidad cuenta con una base financiera sólida para cancelar oportunamente deudas contraídas en el período determinado.

Endeudamiento

Es la capacidad que posee la entidad para adquirir compromisos que permitan financiar su funcionamiento e inversiones, y avalar estos

con capital propio. En este sentido, Robles (2012:35) expresa que “este índice muestra en porcentaje la aportación de dinero por personas internas y externas a la empresa, que se utiliza para generar utilidades”. Dicho de otra manera, evalúa el potencial que dispone la empresa para garantizar el pago de sus obligaciones, recurriendo al patrimonio.

Solvencia

Esta representa la habilidad de la entidad para responder al pago oportuno de sus deudas y obligaciones. Es por ello, Robles (2012:35) define como “es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus obligaciones”. Se dice que organización cuenta con solvencia cuando tiene la posibilidad para liquidar los pasivos contraídos al vencimiento de los mismos y demostrar que podrá seguir en funcionamiento en el futuro.

Rentabilidad

Este determina la capacidad que tiene una entidad para perdurar en el tiempo. En este contexto, Robles (2012:36) comenta que “el índice de rentabilidad es uno entre varios métodos que existen para medir las utilidades de las empresas; este índice se analizará respecto a las ventas, a los activos y a la inversión de los accionistas”. Dicho en otras palabras, este nos indica cuan sostenible es la empresa resultado de la

correcta administración de costos y gastos para transformarlos en ganancias.

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en pequeñas y medianas empresas. Hacemos énfasis en la sección 2 párrafo 2.39 en la cual establece cuando se presentara un pasivo en el estado de situación financiera.

2.39 Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Estas normas son de vital importancia para la presente investigación ya que establecen los estándares o parámetros adecuados para realizar registros y procedimientos contables en una

pequeña o mediana empresa, además de ser guía para lograr la presentación fiable y correcta de las partidas en los estados financieros.

Bases Legales

Las bases legales constituye la normativa jurídica que avala la investigación. Según Arias (2006:107) expresa que “representa el basamento legal que sustenta la investigación, mediante una jerarquía jurídica”. En esta sección se plantea la forma apropiada como debe regirse la empresa, tomando en cuenta las referencias legales que soportan la problemática en estudio.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela establece lo que concierne a los derechos económicos de los ciudadanos, fundamentándose en la libertad para el ejercicio de las actividades económicas, tal como lo contemplan los artículos que se presentan a continuación:

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 otras de interés social.

En relación a este artículo se puede concluir que todos los ciudadanos pueden dedicarse de forma libre a una actividad económica mientras cumpla con lo establecido en la Constitución y las leyes relacionadas. De igual forma, el Estado promoverá la creación de las empresas privadas, en búsqueda de una equitativa distribución de las riquezas.

Artículo 117. Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad, así como a una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen; a la libertad de elección y a un trato equitativo y digno. La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar esos derechos, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos de defensa del público consumidor, el resarcimiento de los daños ocasionados y las sanciones correspondientes por la violación de estos derechos.

En tal sentido, el artículo 117 de la Constitución nacional establece como derecho el disponer de bienes y servicios de calidad, asimismo que estos cuenten con una descripción fiable de sus características y contenido, además la ley garantizará este derecho mediante la aplicación de normas y procedimientos que velen por el cumplimiento de este derecho.

Código de Comercio Venezolano (1955)

Artículo 34. En el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién 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.

Este artículo indica cómo se registrarán las operaciones en el libro diario, además de establecer cómo se expresarán las partidas en los asientos que se realicen, en este sentido la presente investigación va orientada a mejorar el proceso contable del departamento de cuentas por pagar para mantener libros diarios al día y con registros fiables, en busca de garantizar información oportuna.

Ley Orgánica de Salud (1998)

Artículo 1. Esta ley regirá todo lo relacionado con la salud en el territorio de la República. Establecerá las directrices y bases de salud como proceso integral, determinará la organización, funcionamiento, financiamiento y control de la prestación de los servicios de salud de acuerdo con los principios de adaptación científico-tecnológica.

Este artículo hace mención a la Ley Orgánica de Salud que establece las normas y control de prestación de servicios de salud tanto del sector público como del sector privado en Venezuela. A esto no escapa la empresa objeto de estudio de esta investigación al ser una clínica privada se registrará por las normas dispuestas a fin de prestar sus servicios cumpliendo con lo establecido en esta ley.

Sistema de Variables

El sistema de variables son los términos que fundamentará el enfoque teórico de la investigación, lo que permite visualizar las dimensiones e indicadores del presente estudio. Según Arias, (2016:62), la define como “Al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles es decir dimensión e indicadores”. Es importante resaltar, que el primer paso a desarrollar para lograr la operacionalización, es identificar la variable que se encuentra presente en la realidad de la empresa objeto de estudio, con el fin de establecer la relevancia que los investigadores le atribuyen dentro de la presente investigación

Tabla 1. Operacionalización de Variables

Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos	
Diagnosticar la situación de la gestión de las cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A.	Gestión de las cuentas por pagar.	Procedimientos contables	Registro	1-2	Observación Directa y Encuesta	Guía de Observación y Cuestionario
			Libros Auxiliares	3		
			Asientos Contables	4		
			Mayores Analíticos	5-6		
			Anticipos	7		
			Conciliación de pagos	8		
			Estados Financieros	9		
Sistema Automatizado	10					
Determinar los factores contables y financieros que participan en la gestión de pago a proveedores en la empresa objeto de estudio.	Factores que participan en la gestión de pago a proveedores	Gestión de pago a proveedores	Control Interno	11-13	Observación Directa y Encuesta	Guía de Observación y Cuestionario
			Compras	14-15		
			Facturas	16		
			Verificación de proveedores	17		
			Período de vencimiento	18		
			Pagos	19-20		
Contrastar a través de indicadores la incidencia de la gestión de pago a proveedores en la gestión financiera de la Clínica Lugo, C.A.	Indicadores aplicables a la gestión de pago a proveedores	Indicadores de gestión	Liquidez		Análisis de Estados Financieros	
			Endeudamiento			
			Solvencia			
			Inventarios			
			Rentabilidad			

Fuente: Acevedo y Zamora (2020).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el procedimiento que busca establecer un conocimiento científico que sirva de base fundamental en el análisis de la realidad de la investigación. Al respecto, Arias (2016:19) define “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas”. Dicho de otra manera, es el proceso utilizado para describir y analizar el problema planteado, a través del método científico que permita la búsqueda de una solución a la hipótesis planteada.

Naturaleza de la Investigación

Al momento de definir la metodología investigativa aplicable a la presente investigación, es necesario realizar consultas inherentes a las mismas, en tal sentido este trabajo corresponde con una investigación cuantitativa, enmarcado en un diseño no experimental, tipo de campo, apoyado en una revisión documental, desarrollado en un nivel descriptivo y evaluativo.

Con respecto al enfoque cuantitativo, es aquel que busca medir las condiciones que evidencian las variables, así como también, las relaciones en el contexto de la investigación, mediante el estudio de los fenómenos de causa y efecto. En relación a este enfoque, es importante destacar lo que acotan Hernández, Fernández y Baptista (2014:4) “el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base a la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”. En este sentido, este enfoque permite realizar una medición más objetiva de la problemática estudiada, además de aclarar los elementos de la investigación, con el fin de definirlos, limitarlos y establecer de manera

precisa donde inicia el problema, hacia cuál dirección se dirige y su incidencia entre sus elementos.

El diseño de la investigación se relaciona con la manipulación de las variables planteadas por parte del investigador. En este sentido, se aplicó el diseño no experimental definida según Hernández, Fernández, Baptista (2014:152) “la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. De esta manera, se observaron los escenarios ya existentes los cuales no son provocados por los investigadores y en donde las variables independientes no son manipulables, permitiendo su posterior análisis y la obtención de resultados que representan la realidad de la empresa objeto de estudio.

En torno al tipo de investigación hace referencia al espacio geográfico donde el investigador recolectó la información. Al respecto, la presente investigación estuvo enmarcada en un estudio de campo con apoyo documental, con respecto a esto, Arias (2016:31) define la investigación de campo como “es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos”. De tal manera, la investigación es tipo de campo, dado que los investigadores extrajeron los datos directamente de la realidad que se suscita en la empresa Clínica Lugo, C.A, específicamente dentro del departamento de cuentas por pagar de la organización. Basándose en características observacionales para la recolección de datos primarios de esta investigación.

Por otro parte, la investigación documental según Arias (2016:27) define “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios”. De este modo, una vez obtenidos los documentos identificados en la revisión bibliográfica, fueron analizados por los

investigadores, utilizando todos los que de una u otra forma guardaban relación con el estudio, con el fin de comprender, observar e interactuar con los individuos del departamento de cuentas por pagar de la empresa Clínica Lugo, C.A.

En concordancia con el nivel de investigación, se refiere al grado de profundidad en conocimiento con que se estudiarán los objetivos establecidos. En este contexto, la presente investigación estuvo enmarcada en el nivel de estudio descriptivo con alcance evaluativo, por su parte Palella y Martins (2012:92) define al nivel descriptivo como “el propósito de este nivel es el de interpretar realidades de hecho. Incluye descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos”. El presente estudio, permite describir frecuencias y/o promedios además de estimar parámetros con intervalos de confianza, a través de la descripción de una circunstancia determinada por las características del fenómeno examinado.

Por otro lado, Palella y Martins (2012:93) refiere que el nivel evaluativo “pretende estimar o valorar la efectividad de programas, planes o proyectos aplicados anteriormente para resolver una situación determinada”. Es por ello, a través de la investigación, no sólo se explora al objeto de estudio a fin de conocerle y generar de este proceso un diagnóstico de su situación actual de la gestión de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa objeto de estudio, sino también poder establecer un juicio en función de criterios establecidos para comprobar que los procedimientos alternos son efectivos en el logro de los objetivos, a su vez, poder tomar decisiones en el presente o futuro sobre temas de interés relacionados.

Población

Son aquellos individuos donde se obtendrán los datos, para validar los resultados y conclusiones que se obtengan. A su vez, Arias (2016:81) refiere que “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. Es importante destacar que la población de esta investigación es finita, definida por Arias (2016:82) “agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran”. De este modo, la población está constituida por 8 individuos que laboran en el departamento de cuentas por pagar de la Clínica Lugo, C.A. Sin embargo, dado que la población es finita, pequeña, homogénea y de fácil acceso, no se considera pertinente efectuar extracción muestral.

En tal sentido, los investigadores consideraron pertinente realizar un censo poblacional o censo poblacional, el cual según Hernández, Fernández y Baptista (2014:172), afirman que el censo poblacional “es el número de elementos sobre el cual se pretende generalizar los resultados”, y en este caso de estudio específico, los investigadores determinaron que la población seleccionada, será la misma muestra. A continuación se presenta la totalidad de la población.

Tabla 2. Distribución de la Población

Cargo	Sujetos
Jefe del departamento	1
Analista del área	5
Asistente administrativo	2
Total	8

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos son instrumentos utilizados para reunir y medir la información de manera organizada. Según Arias (2016:113) expresa que “son las distintas formas o maneras de obtener la información”. Es decir, permitirán recaudar la información necesaria para el cumplimiento y desarrollo del estudio. Dado a los fines de la presente investigación se considera utilizar la observación directa en el área objeto de estudio, así como la encuesta a los trabajadores que laboran en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Clínica Lugo, C.A.

En este sentido, Palella y Martins (2012:118) indica que la observación directa se da “cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar”. Es por ello, para realizar el presente estudio los investigadores hicieron visitas directas al departamento de cuentas por pagar de la empresa Clínica Lugo, C.A, detallando cada uno de los procedimientos que llevan a cabo para dar cumplimiento a las obligaciones de la organización, permitiendo así cumplir con los objetivos de la investigación.

Además de forma consecuente se aplicó otra técnica como es la encuesta según Palella y Martins (2012:123) define como “es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador”. Por lo tanto, cada sujeto respondió de forma individual, anónima y por escrito una serie de ítems, por lo que esas respuestas representan el punto de vista de los involucrados, permitiendo a los investigadores conocer más sobre la problemática en estudio.

Para llevar a cabo cada técnica hay que tener en cuenta que se debe aplicar un instrumento, definido por Arias (2016:113) “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”. De este modo, mientras la técnica es la forma de obtener la información, el instrumento es lo que permite obtenerla. En este sentido, en la presente investigación se aplicó un guión de observación y un cuestionario cerrado, de preguntas dicotómicas cuyas alternativas de respuestas serán sí y no.

De este modo, el cuestionario según Palella y Martins (2012:131) se define como “un instrumento de investigación que forman parte de la técnica de la encuesta; las preguntas han de estar formuladas de manera clara y concisa”. Por otro lado, Palella y Martins (2012:136) mencionan que “las preguntas cerradas se trata de un tipo de reactivo que no presupone ninguna clase de respuesta, dejándola libre arbitrio del encuestado”. En este caso, se aplicó de manera sistemática un cuestionario compuesto por 20 preguntas cerradas, con carácter dicotómico cuyas alternativas (Sí - No), las cuales permitieron dar respuesta a los objetivos planteados en la presente investigación.

Validez y Confiabilidad de la Investigación

La validez representa la revisión y evaluación del contenido del instrumento. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014:200), “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. En concordancia con esto la validez de un instrumento depende del juicio de expertos en la materia, quienes dictaminarán si han sido diseñados con el rigor científico pertinente para obtener resultados ajustados a los objetivos que persigue la investigación.

Mientras que la validez de contenido también llamada validez lógica según Palella y Martins (2012:160) expresa que “este método trata de determinar hasta donde los ítems de un instrumento son representativos (grado de representatividad) del dominio o universo de contenido de las propiedades que se desea medir”. Es decir, que la validez de contenido es considerada un prerrequisito para la validez del criterio, ya que es un buen indicador de sí la característica deseada puede efectuarse en el instrumento, a través de varios métodos siendo el más conocido y aplicable como es el juicio de expertos, los cuales tuvieron la responsabilidad de evaluar y corroborar la pertinencia y validez del instrumento.

Seguidamente, la confiabilidad determina el nivel de exactitud y consistencia de los resultados obtenidos al aplicar el instrumento. Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014:201) “se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales”. Para el cálculo de la confiabilidad en el cuestionario del tipo dicotómico se utilizará el Coeficiente de Küder y Richardson, cuyo procedimiento consiste en vaciar los datos obtenidos del cuestionario, identificando las respuestas positivas con un uno (1) y las negativas con un cero (0). Posteriormente, se debe proceder a calcular la varianza de estos datos y a sustituir los valores en la fórmula. Posteriormente, se debe proceder a calcular la varianza de estos datos y a sustituir los valores en la siguiente fórmula:

$$KR_{20} = \frac{K}{K-1} * \left(1 - \frac{\sum p \times q}{St^2}\right)$$

$$KR_{20} = \frac{20}{20-1} * \left(1 - \frac{3,59}{24,29}\right)$$

$$KR_{20} = 1,05 * 0,85$$

$$KR_{20} = 0,89$$

Tabla 3. Criterios para la Confiabilidad del Instrumento

RANGO	CONFIABILIDAD
0,81 - 1,00	Muy Alta
0,61 - 0,80	Alta
0,41 - 0,60	Media
0,21 - 0,40	Baja
0 - 0,20	Muy Baja

Fuente: Palella y Martins (2012)

En este caso, al sustituir los valores en la ecuación, se obtiene un número que representa la confiabilidad del instrumento, una vez aplicado el instrumento a la población, arrojó como resultado 0,89; lo que implica que la confiabilidad del mismo es muy alta.

Técnicas de Análisis y Presentación de los Resultados

Como en toda investigación que se fundamenta en un enfoque cuantitativo, se debe seguir una serie de pasos consecutivos para poder llegar a la etapa de recolección de datos, en donde, como consecuencia posterior es necesario implementar técnicas para analizar esa información y probar las hipótesis planteadas en el trabajo.

Por una parte, Hernández, Fernández y Baptista (2014:272) apuntan que después de “que los datos se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y ‘limpiado’ los errores, el investigador procede a analizarlos”. Eso quiere decir, que luego de recolectar los datos estos se deben organizar, ya que estarán representados de forma numérica y deberán ser examinados a través de una serie de técnicas estadísticas que faciliten y

adecúen su interpretación, dándole sentido y permitiéndole así a los investigadores generar conclusiones sobre el problema seleccionado.

En relación al análisis cuantitativo, Hernández, Fernández y Baptista (2014:271) indican que “se realiza tomando en cuenta los niveles de medición de las variables y mediante la estadística, que puede ser descriptiva e inferencial”. Por lo tanto el análisis cuantitativo se realiza mediante la aplicación de técnicas de estadísticas descriptivas o inferencial. En el caso de las técnicas descriptivas se pueden aplicar: medidas de tendencia central (media, mediana y moda), medidas de variabilidad (rango, desviación estándar y varianza), distribución de frecuencias o gráficas (circulares, barras, histogramas), esta última es la técnica seleccionada por las investigadoras para presentar y describir las variables de estudio, se decidió representar a través de gráficos circulares.

En el caso de las técnicas de estadística inferencial existen: análisis paramétrico, no paramétrico, entre otros. Por lo tanto, la finalidad del análisis de los datos en este tipo de investigación, según Hernández, Fernández y Baptista (2014:12) es “describir las variables y explicar sus cambios y movimientos”. Por lo que este estudio, les otorgará a los investigadores la capacidad de entender mejor el comportamiento del fenómeno expuesto.

Cabe mencionar que una vez obtenidos los datos, se procedió al análisis de cada interrogante, lo que permitió mostrar cuantitativamente y en forma individual, el valor porcentual estudiado en la investigación. Por tal razón, se empleó para el procesamiento de datos la construcción de cuadros de distribución de frecuencias y gráficos circulares, lo que permitió procesar todos los datos obtenidos por medio de cuadros estadísticos, con la presentación tabular de los datos en frecuencia y porcentaje, en relación a lo antes

expuesto, Hernández, Fernández y Baptista (2006:280) afirman que el cuadro estadístico “Es aquel que presenta información en forma conveniente, útil y comprensible, donde se utilizan conjuntos finitos para presentar, organizar y analizar datos, comparándolos y luego comunicándolos”.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Las cuentas por pagar se componen por todas aquellas obligaciones contraídas por la entidad económica, cuyo vencimiento y pago requiere la utilización del capital, es por ello, se debe tomar en cuenta aspectos administrativos. Por consiguiente, el registro incorrecto de las cuentas por pagar puede afectar los pasivos corrientes en el estado de situación financiera, los cuales deben expresar un monto fiable, dado que son datos importantes a la hora de la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa objeto de estudio.

A continuación se presentan los resultados obtenidos luego de la aplicación del cuestionario tipo dicotómico a los sujetos de la muestra, evaluado a través del coeficiente estadístico de confiabilidad de la consistencia interna de Kuder Richardson (KR20); con la finalidad de evaluar la gestión de cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A., lo cual conllevó a diagnosticar la situación actual de la gestión de cuentas por pagar a proveedores, a su vez, determinar los factores contables y financieros que participan en la gestión. Los investigadores pudieron obtener información importante que les permitirá contrastar a través de indicadores la incidencia de la gestión de pago a proveedores en la Clínica Lugo, C.A.

Con relación al método de exposición de la data, Sabino (2007:117), define que la presentación y análisis de los resultados, “son los datos, a partir de los cuales será posible sacar las conclusiones generales que apunten a esclarecer el problema formulado en los inicios del trabajo”. Es por ello, el análisis de los resultados obtenidos se realizó bajo el enfoque cuantitativo lo que implica que una vez aplicada la encuesta a la muestra, se realiza la

tabulación y gráfico de los resultados para mejorar la comprensión. Así como también, permitirá realizar un análisis de estados financieros de la empresa objeto de estudio.

Objetivo Específico 1. Diagnosticar la situación de la gestión de las cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A.

Ítem 1. ¿Se realizan oportunamente el registro de las obligaciones contraídas por la empresa?

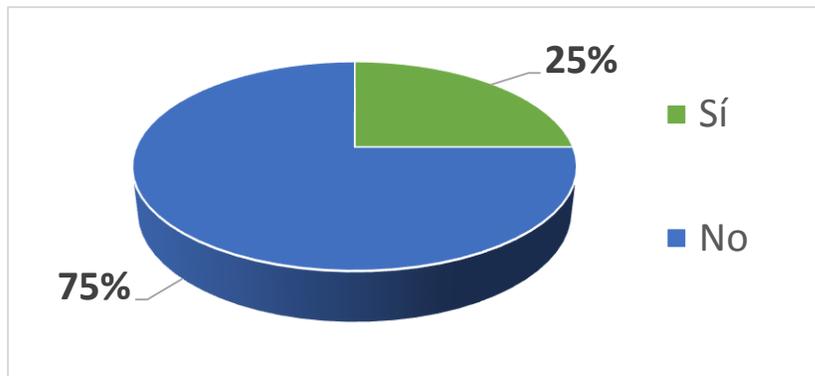


Gráfico 1. Registro de las obligaciones.

Análisis. El 75% del personal encuestado afirmó, que no se realiza el registro oportuno de las obligaciones contraídas por la empresa, y sólo el 25% expresó lo contrario, entonces se puede deducir que el registro de las deudas no es realizado a tiempo, por ende, se tiene poco control sobre cuáles proveedores están pendientes de pago. Las operaciones deben ser registradas en el momento que se producen, en tal sentido, Catácora (1999:240) menciona que “la integridad permite asegurar que se registran todas las transacciones en el período al cual corresponden”.

Ítem 2. ¿Es suministrada por otro departamento de la organización la información de las cuentas por pagar registradas?

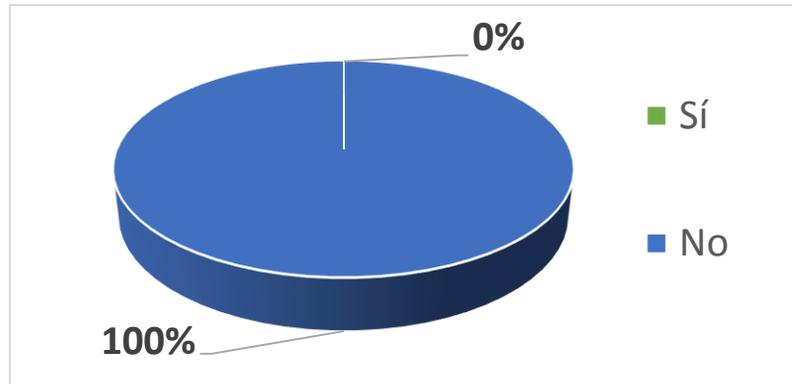


Gráfico 2. Información de las cuentas por pagar.

Análisis. Tal como puede observarse el 100% de los empleados del departamento de cuentas por pagar de la Clínica Lugo, C.A., expresan que la información de las cuentas por pagar registradas no es suministrada por otro departamento de la entidad, con esto se puede inferir que el proceso de registro de obligaciones está centralizado. En una organización debe tener delimitada las responsabilidades del personal, en relación a esto, Catácora (1999:247) expresa que “un adecuado sistema de control interno debe tener segregadas las actividades que realiza cada grupo de empleados en la empresa, y su ámbito de responsabilidad”.

Ítem 3. ¿Son analizados los libros auxiliares de cuentas por pagar por un empleado diferente a su responsable?

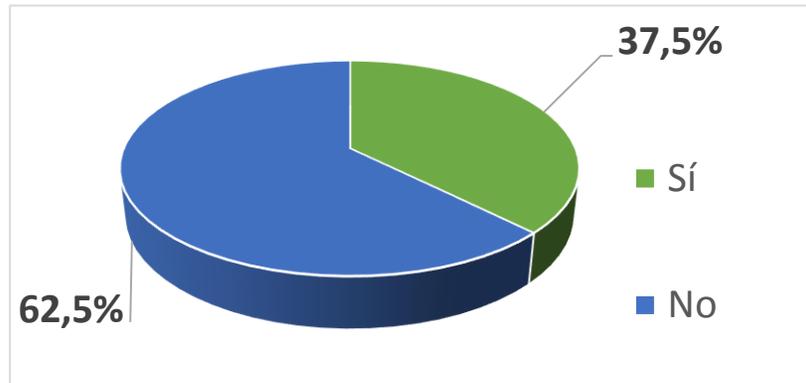


Gráfico 3. Análisis de libros auxiliares de las cuentas por pagar.

Análisis. Poco más de la mitad del personal del departamento en estudio, específicamente el 62,5% afirma que no se analizan los libros auxiliares de cuentas por pagar por un empleado distinto a su responsable, sin embargo, el restante que corresponde al 37,5%, se pronunció de forma positiva. Por tal razón, es importante resaltar que se debe realizar un análisis periódico del movimiento de las cuentas por pagar, con el fin de lograr una gestión efectiva. Al respecto, Tamayo, Escobar y López (2013:264) mencionan que “la revisión periódica de documentos es un instrumento de gestión, que comprende una evaluación sistemática”.

Ítem 4. ¿Son aplicadas las cuentas contables que corresponden a los asientos contables al momento de ser registrados?

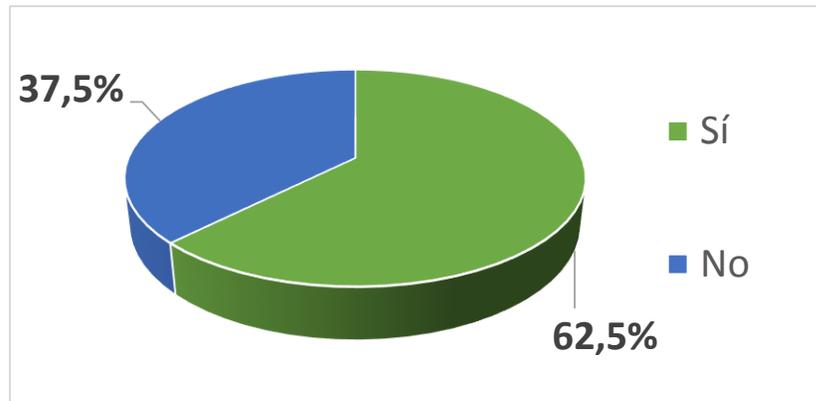


Gráfico 4. Asientos contables.

Análisis. El 62,5% del personal encuestado, afirma que se aplican las cuentas contables que corresponden a los asientos contables en el momento en que se registran, por el contrario, el 37,5% niega uso adecuado de las cuentas contables en los registros, resulta conveniente realizar una revisión periódica de los registros contables con el fin de minimizar los errores u omisiones. Con relación a esto, Catácora (1999:276) expresa que “el registro contable debe iniciarse con la recepción de la mercancía, para esto se cuenta con un formulario que puede llamarse aviso de recepción”.

Ítem 5. ¿Se actualizan periódicamente los saldos de las cuentas por pagar en los mayores analíticos?

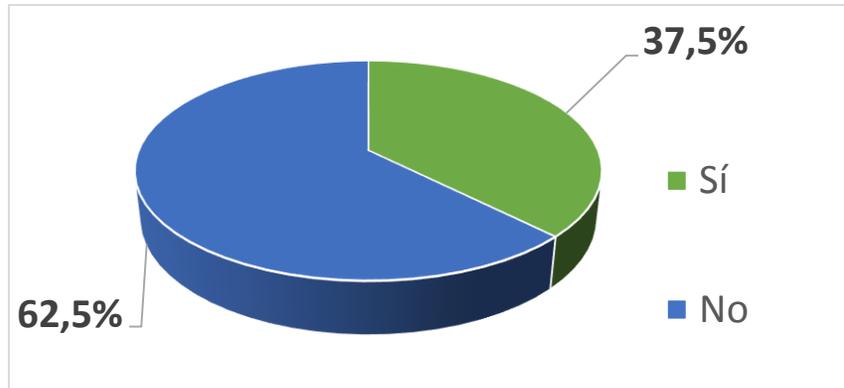


Gráfico 5. Actualización de los saldos en las cuentas por pagar.

Análisis. En efecto, el 62,5% del personal de la empresa coincide que no se actualizan periódicamente los saldos de las cuentas por pagar en los mayores analíticos, sin embargo el 37,5% afirma que si se realiza la actualización pertinente de las cuentas por pagar, en relación a esto se puede inferir que los saldos de las cuentas por pagar a proveedores no presentan información fiable al momento de ser analizada por el personal del departamento, esto como consecuencia del registro inoportuno de las operaciones. Al respecto, Catácora (1999:241) menciona que “el objetivo de exactitud establece las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva a ellas”.

Ítem 6. ¿Se comparan los mayores analíticos contra las órdenes de pago para verificar los montos?

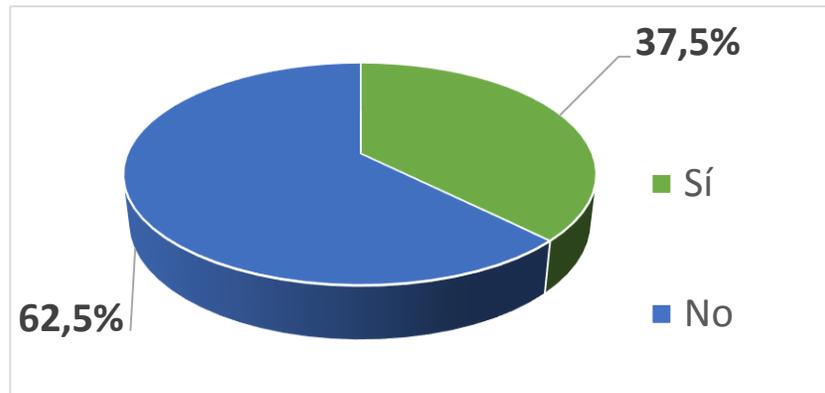


Gráfico 6. Comparación de mayores analíticos.

Análisis. Como se puede observar, el 62,5 % del personal encuestado expresa que no se realiza la comparación de mayores analíticos de las cuentas por pagar contra las órdenes de pago con el fin de verificar los montos, sin embargo, el 37,5% expresa que, si se realiza dicho procedimiento, por ende se presume debilidad en la información financiera presentada, dado que no se realizan conciliaciones previas en las cuentas contables, mostrándose debilidad en el control interno de la empresa objeto de estudio.

Ítem 7. ¿Se efectúa el pago del anticipo solicitado por los proveedores previa verificación del monto en la factura de compra?

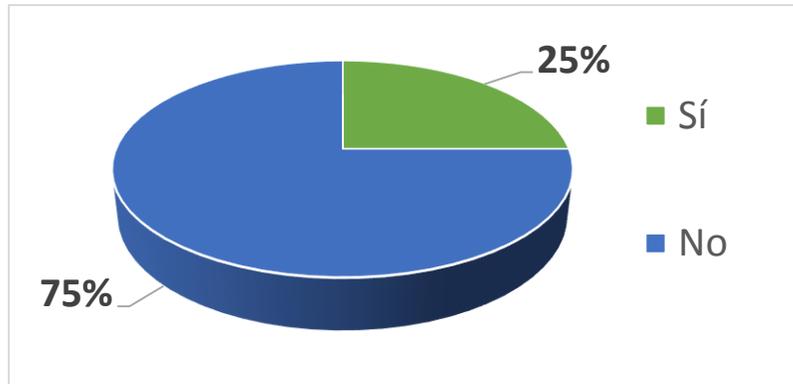


Gráfico 7. Anticipo dado a proveedores.

Análisis. Un porcentaje importante del personal encuestado exactamente el 75% expresa que no se verifican los pagos de anticipos dados a proveedores antes de contrastar con la factura de compra, por el contrario, el 25% afirma que si realiza dicho proceso de verificación, lo que evidencia debilidad por parte del personal en el proceso de verificación y registro de las transacciones de las cuentas por pagar ocasionando posibles confusiones al momento del pago de las facturas a los proveedores. De acuerdo con esto, Mercado (2004:142) menciona que “las condiciones relativas al pago son muy necesarias en el aspecto de compras, ya que es en este renglón donde se refleja lo negociado por el comprador con el proveedor”.

Ítem 8. ¿Al momento de conciliar los pagos a los proveedores se verifican los anticipos cancelados contra las facturas de compras?

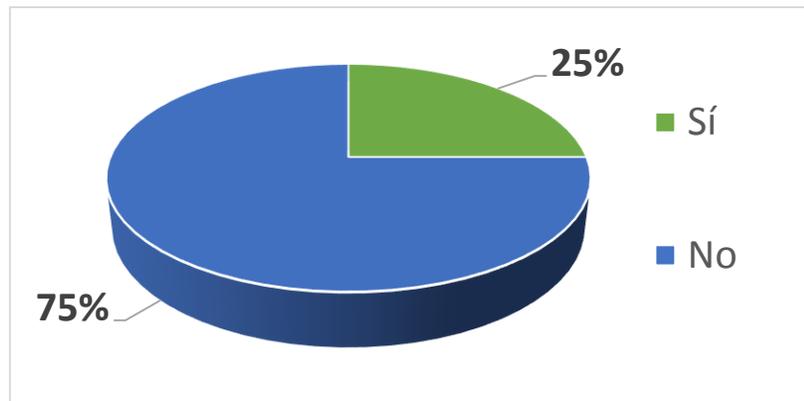


Gráfico 8. Conciliación de anticipo pagos.

Análisis. Se evidencia que el 75% de los encuestados afirman que no se realiza conciliación de los anticipos dados a proveedores antes de cancelar la totalidad de las facturas de compras, mientras que el 25% expresa que, si se realiza dicha conciliación de pagos, sin embargo, es importante resaltar que al no realizar la verificación de los pagos previos a los proveedores, la empresa estaría haciendo desembolsos de dinero dobles o innecesarios, es por ello la relevancia de dicho procedimiento. Con referencia a esto, Mercado (2004:165) expresa que “una vez que la factura ha sido verificada en cantidades y valores por el departamento de contabilidad, deberá ser enviada al departamento de compras para que se revise, si las condiciones especificadas en el contrato de compra se cumplieron”.

Ítem 9. ¿Los estados financieros presentan la información confiable al momento de su solicitud?

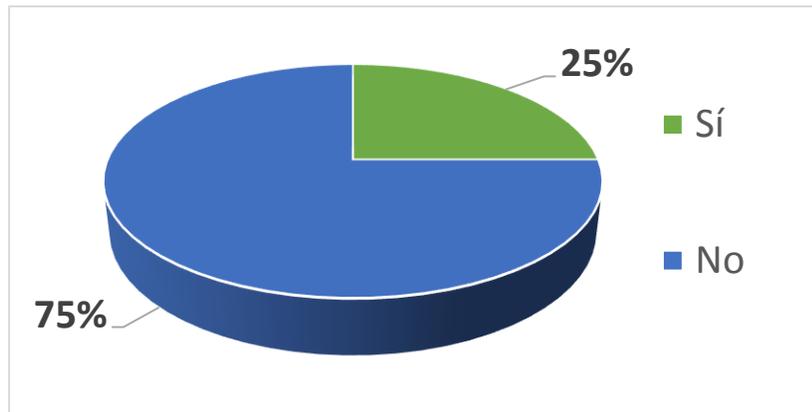


Gráfico 9. Estados financieros.

Análisis. En efecto se puede evidenciar que de parte de más de la mitad de la organización, exactamente el 75% expresan que los estados financieros no presentan información confiable, por el contrario el 25% de los encuestados afirma que sí, lo que representa una debilidad para la empresa, debido a que los estados financieros son una herramienta de vital importancia para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Al respecto, Catácora (1997:90) refiere que “los estados financieros deben reflejar razonablemente las cifras de la situación financiera y de resultados de una empresa con base en ellos tomar una serie de decisiones que son absolutamente cruciales para usuarios tanto internos como externos”.

Ítem 10.- ¿El sistema administrativo-contable automatizado que posee la empresa genera la información para la gestión de cuentas por pagar?

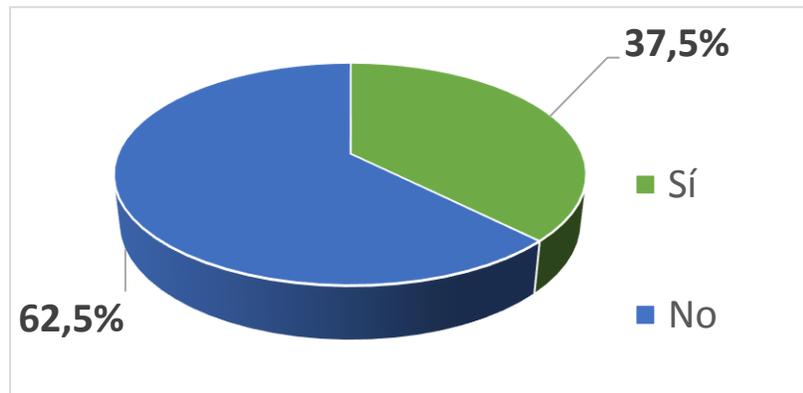


Gráfico 10. Sistema Automatizado.

Análisis. El 62,5% del personal encuestado coincide en que el sistema administrativo-contable que posee la empresa no genera información oportuna que ayude a la gestión de cuentas por pagar, en contraste el 37,5% de los encuestados afirman que el sistema si proporciona información relevante para dicha gestión. Es conveniente mencionar lo que indica al respecto, Catácora (1999:5) “un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones”.

Objetivo Específico 2. Determinar los factores contables y financieros que participan en la gestión de pago a proveedores en la empresa objeto de estudio.

Ítem 11. ¿Existe segregación de funciones en el departamento de cuentas por pagar?

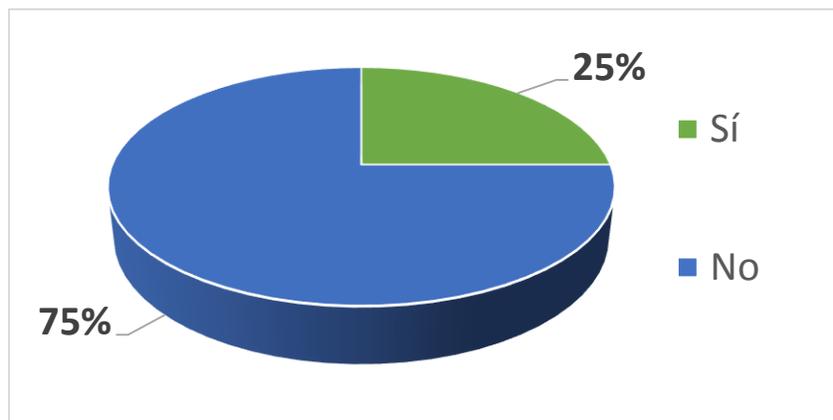


Gráfico 11. Segregación de funciones.

Análisis. Del personal encuestado, el 75% manifiestan que no existe segregación de funciones dentro del departamento de cuentas por pagar, por otra parte, el 25% indicó lo contrario, esto evidencia que el personal en su mayoría reconoce que no existe delimitación de funciones en el departamento que permitan definir la responsabilidad de las diversas tareas que se ejecutan en la gestión de pago. Al respecto, Catácora (1999:247) establece que “un adecuado sistema de control interno debe tener segregadas las actividades que realiza cada grupo de empleados en la empresa, y su ámbito de responsabilidad”.

Ítem 12. ¿Se establecen niveles de autorización para realizar el pago a proveedores?

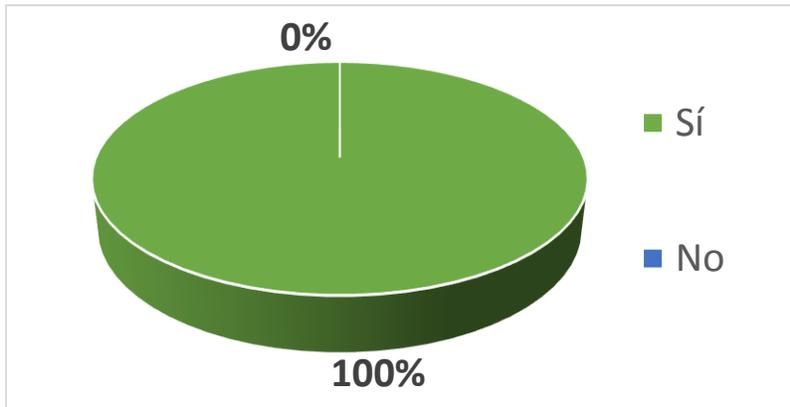


Gráfico 12. Niveles de autorización.

Análisis. El 100% de los encuestados afirmó que si poseen niveles de autorización para realizar el pago a proveedores. Esto demuestra que la organización cumple con una de las condiciones de control interno, por ende cada pago que se realiza cuenta con la aprobación necesaria. En este contexto, Catácora (1999:249) expresa que “requiere que las operaciones procesadas en el sistema contable, estén autorizadas por un funcionario competente, o de acuerdo con niveles de autorización preestablecidos”.

Ítem 13. ¿Se ejecutan las operaciones conforme al manual de sistemas y procedimientos de la empresa?

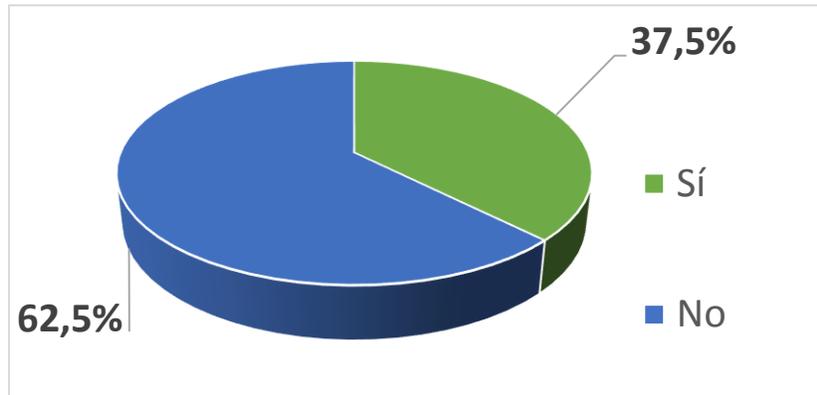


Gráfico 13. Sistemas y procedimientos de la empresa.

Análisis. El 62,5% de los trabajadores encuestados indicó que no se ejecutan las operaciones conforme al manual de sistemas y procedimientos, mientras que el 37,5% expresan lo contrario, de esto se puede deducir que las actividades se realizan bajo el criterio del personal, afectando el desenvolvimiento del área ya que se pueden estar omitiendo procedimientos al ejecutar el proceso de pago. En relación a esto, Franklin (2007:171) expresa que “constituye un instrumento técnico que incorpora información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí para realizar una función, actividad o tarea específica en una organización”.

Ítem 14. ¿Todas las compras que efectúa la empresa se generan del requerimiento interno de la organización?

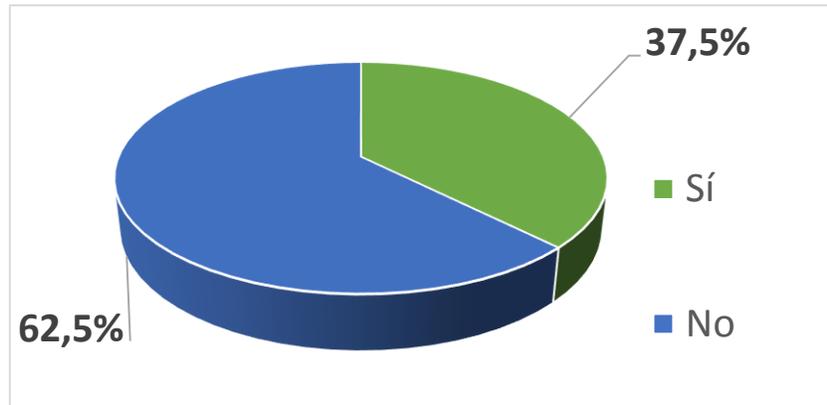


Gráfico 14. Compras bajo requerimiento interno.

Análisis. Del personal encuestado, el 62,5% coincide que no todas las compras que efectúa la empresa se generan del requerimiento interno de la organización, mientras que el 37,5% expresan que si se realizan bajo un requerimiento interno, razón por la cual se debe verificar que cada orden de compra cuenta con los soportes correspondientes de requisición de material de cada departamento, dichas solicitudes son recibidas por el almacén el cual se encarga de realizar la requisición global al departamento de compras, el cual debe comprobar que las solicitudes se realizaron en función de las necesidades de la entidad. En este sentido, Mercado (2004:118) menciona que “la requisición de la compra es una forma de uso por medio de la cual la administración de abastecimientos hace llegar sus necesidades al departamento de compras de los distintos materiales que se necesitan”.

Ítem 15. ¿Las adquisiciones se efectúan en base a las cotizaciones emitidas por el proveedor?

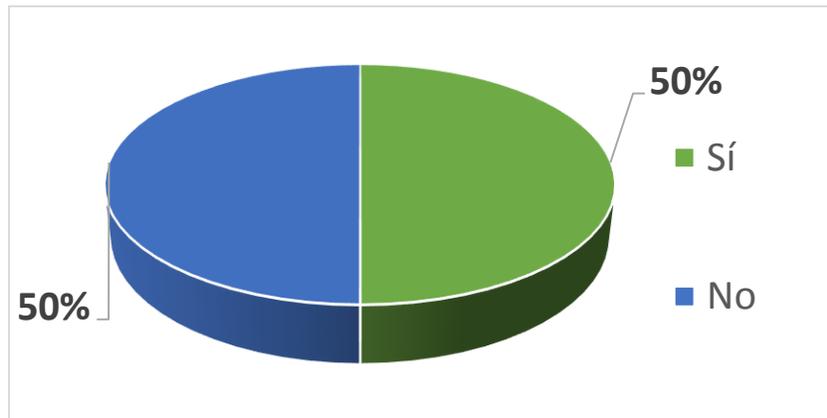


Gráfico 15. Cotizaciones de compra.

Análisis. Tal y como se observa en el gráfico el 50% de los encuestados concuerda que las adquisiciones si se efectúan en base a las cotizaciones emitidas por el proveedor, no obstante, el otro 50% indicó lo contrario, por tal motivo se debe llevar a cabo una revisión de los documentos que integran una orden de compra como lo son mínimo 3 cotizaciones de distintos proveedores, a fin de garantizar que se elige la mejor relación costo-beneficio. Con relación a esto, Mercado (2004:13) define como “adquirir bienes y servicios de la calidad adecuada, en el momento y al precio adecuados y del proveedor más apropiado”.

Ítem 16. ¿Se revisa que las facturas cumplan con los deberes formales antes de programar el pago?

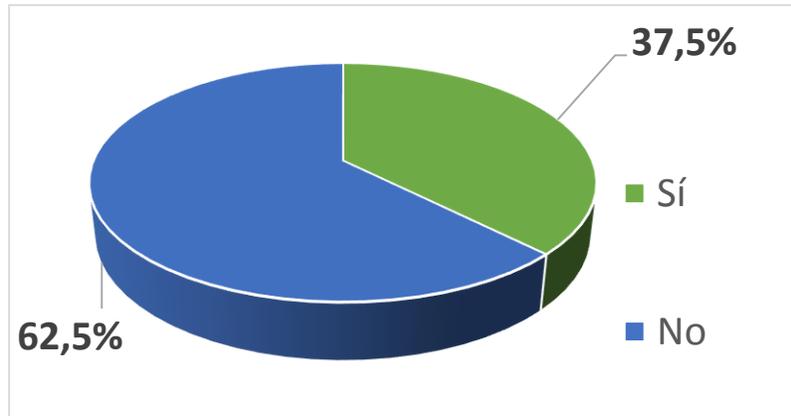


Gráfico 16. Revisión de las facturas.

Análisis. De las personas encuestadas, el 62,5% expresó que no se revisa que las facturas cumplan con los deberes formales antes de programar el pago mientras que el 37,5% manifestó lo contrario. Por lo que se puede inferir que la mayoría del personal desconoce los deberes formales que tiene que poseer una factura conforme a la ley y por ende podría acarrear multas a la empresa al momento de una fiscalización. En este contexto, Díaz (2001:276) refiere que “La factura tiene por finalidad acreditar la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal”.

Ítem 17. ¿Se confirma la información legal de nuevos proveedores de la empresa?

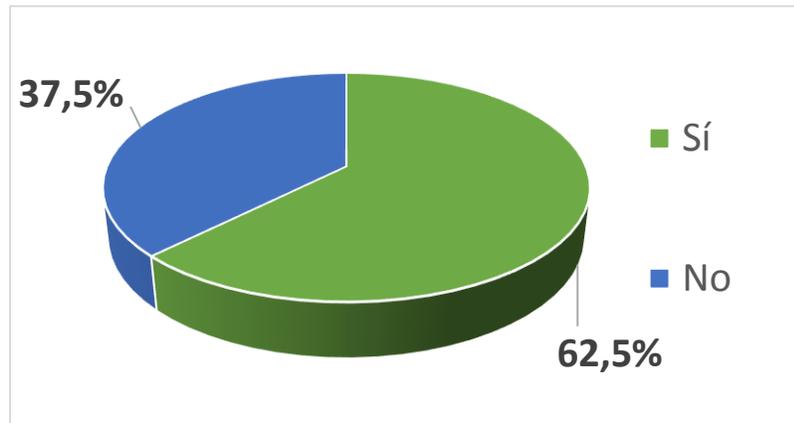


Gráfico 17. Información legal de nuevos proveedores.

Análisis. El 62,5% del personal encuestado manifestó si se confirma la información legal de nuevos proveedores de la empresa, mientras que el 37,5% niega se confirme la información legal de los mismos, por tal razón se debe solicitar antes de realizar una adquisición a nuevos proveedores la información suficiente que permita determinar si cumple con las normativas que regulan el tipo de bien o servicio que ofrece, así como poseer su información fiscal vigente. Respecto a esto, Mercado (2004:129) expresa que “localizados los probables proveedores se acude a la investigación de facturas o requisitos que deben cubrir para llevar a cabo una evaluación que determine que tan idóneo o adecuado pueden resultar”.

Ítem 18. ¿Se cancela satisfactoriamente las facturas dentro del periodo acordado con el proveedor?

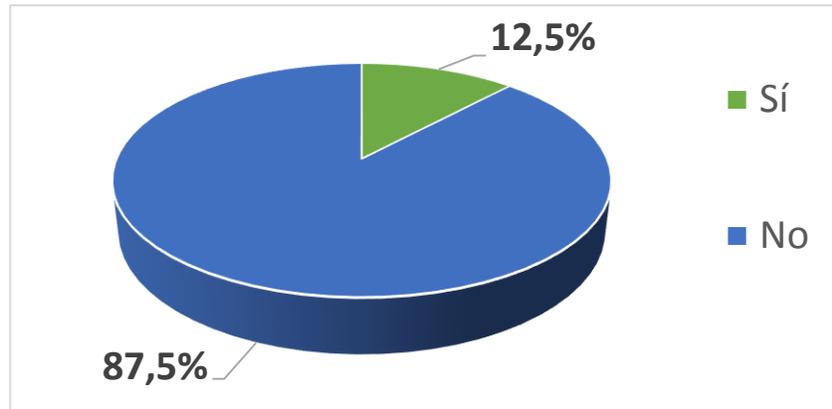


Gráfico 18. Cancelación de facturas a proveedor.

Análisis. Un alto porcentaje de los trabajadores encuestados, específicamente el 87,5% expresan no se cancelan satisfactoriamente las facturas dentro del periodo acordado con el proveedor, por otra parte, apenas el 12,5% opina lo contrario. En este sentido, se observa carencia de políticas de pago, dado que la empresa no posee plazos de pagos por proveedor, no tiene establecido días específicos de pago semanal, por ende en muchos casos la organización no aprovecha los descuentos por pronto pago ofrecidos por sus acreedores. Por lo que es recomendable evaluar los procesos que puedan estarse realizando de forma errónea y generando el retardo en la cancelación, con esto generar confianza y buena relación con los proveedores. En este sentido, Catácora (1999:276) refiere que “el proceso de las cuentas por pagar incluye los procedimientos contables para el registro de los pasivos, valuación de las cuentas por pagar, en caso de moneda extranjera, y el pago de las cuentas a los acreedores”.

Ítem 19. ¿Se realiza un análisis exhaustivo a las cuentas por pagar a fin de establecer las prioridades en las órdenes de pago?

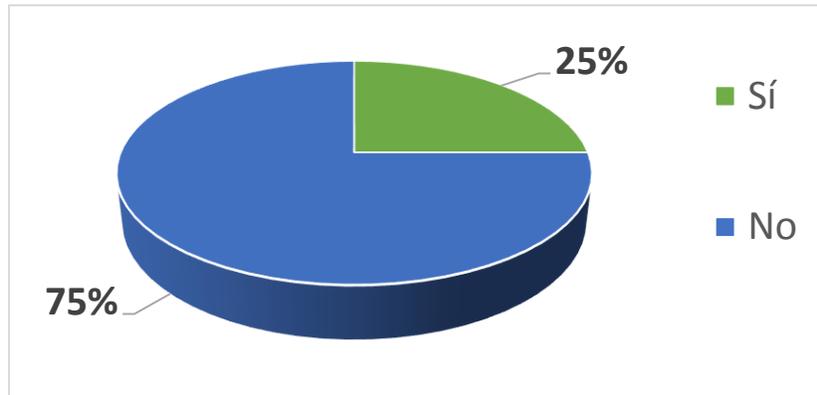


Gráfico 19. Órdenes de pago.

Análisis. El 75% del personal encuestado negó que se realice un análisis exhaustivo a las cuentas por pagar a fin de establecer las prioridades en las órdenes de pago y el 25% restante opinó lo contrario. En este contexto, se evidencia carencia de políticas de pago, debido a que la empresa no establece prioridades al momento de cancelar a los proveedores, a su vez, el departamento presenta debilidades en el análisis del flujo de caja, dado que se desconoce la liquidez de la organización al momento de programar las obligaciones pendientes, es por ello la importancia de analizar las facturas en función de su relevancia, antigüedad y montos significativos. En relación a esto Tamayo (2004:07) expresa que una obligación “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro”.

Ítem 20.- ¿Son aprobados los procedimientos administrativos por parte de los niveles jerárquicos antes de proceder al pago de los proveedores?

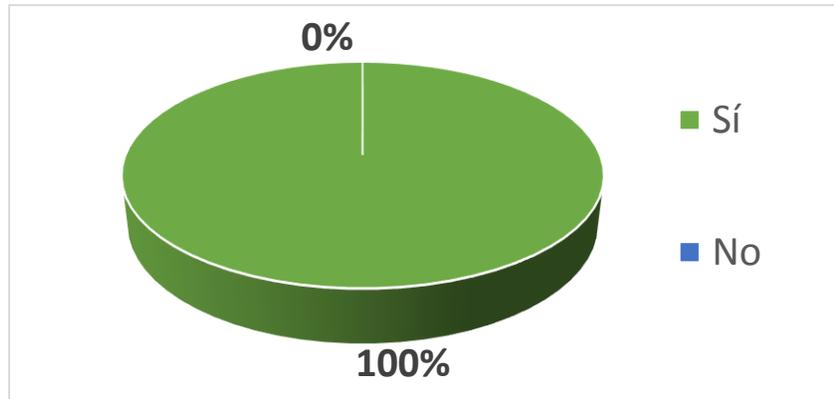


Gráfico 20. Aprobación de procedimientos administrativos.

Análisis. El 100% de los encuestados afirman que los procedimientos administrativos son aprobados por parte de los niveles jerárquicos antes de proceder al pago de los proveedores, no obstante, es necesario realizar evaluaciones periódicas a los procedimientos de control interno que se llevan a cabo para garantizar que los pagos son aprobados por los niveles jerárquicos. En este sentido, Catácora (1999:241) hace referencia que “todas las transacciones llevadas a cabo en una empresa tienen implícita una autorización. Debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos”.

Objetivo Específico 3. Contrastar a través de indicadores la incidencia de la gestión de pago a proveedores en la gestión financiera de la Clínica Lugo, C.A.

Tabla 4. Análisis Estático y Dinámico de la Situación Financiera de Clínica Lugo, C.A.

CLÍNICA LUGO, C.A						
RIF J-07506715-0						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	2018	%	2017	%	ABSOLUTAS	RELATIVAS
ACTIVOS						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	46.811.235,62	99,95	48.151,52	96,44	46.763.084,10	97116,53%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	21.263,78	0,05	1.779,62	3,56	19.484,17	1094,85%
TOTAL ACTIVOS	46.832.499,40	100,00	49.931,14	100,00	46.782.568,26	93694,18%
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE						
EFFECTOS Y CUENTAS POR PAGAR	-22.318.810,33	47,66	-24.344,46	48,76	-22.294.465,87	91579,22%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-33.069.509,92	70,61	-32.195,47	64,48	-33.037.314,44	102614,78%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-9.578.911,83	20,45	-16.377,38	32,80	-9.562.534,45	58388,66%
TOTAL PASIVOS	-42.648.421,75	91,07	-48.572,86	97,28	-42.599.848,89	87702,99%
TOTAL PATRIMONIO	-4.184.077,66	8,93	-1.358,28	2,72	-4.182.719,37	307942,03%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-46.832.499,40	100,00	-49.931,14	100,00	-46.782.568,27	93694,18%

Fuente: Departamento de Contabilidad de Clínica Lugo, C.A (2020)

Tabla 5. Análisis Estático y Dinámico del Estado de Resultados de Clínica Lugo, C.A.

CLÍNICA LUGO, C.A						
RIF J-07506715-0						
ESTADO DE RESULTADOS						
	ANÁLISIS VERTICAL				ANÁLISIS HORIZONTAL	
	2018	%	2017	%	ABSOLUTAS	RELATIVAS
TOTAL INGRESOS	60.430.654,31	100,00	70.965,59	100,00	60.359.688,72	85054,87%
TOTAL COSTOS	35.563.361,18	58,85	45.433,60	64,02	35.517.927,58	78175,46%
RESULTADO BRUTO DEL EJERCICIO	24.867.293,13	41,15	25.531,99	35,98	24.841.761,14	97296,61%
TOTAL GASTOS	11.050.453,17	18,29	10.228,45	14,41	11.040.224,72	107936,44%
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	13.816.839,96	22,86	15.303,54	21,56	13.801.536,42	90185,25%

Fuente: Departamento de Contabilidad de Clínica Lugo, C.A (2020)

Análisis Vertical (del año 2017) del Estado de Situación Financiera

En general, se puede evidenciar una gran concentración de activos corrientes con un 96,44%, mientras que los pasivos corrientes destacan con 64,48%, por lo cual se infiere a simple vista que la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones con terceros en el corto plazo. Sin embargo, dentro del activo corriente existen partidas relevantes, la cual se profundizará más adelante, contradicen la premisa anteriormente planteada.

Dentro del pasivo y patrimonio, resalta el pasivo con un 97,28%, por otro lado el patrimonio representa el 2,72%. En este sentido, se aprecia un alto financiamiento por parte de terceros y no de los accionistas, lo que en una economía en condiciones normales puede ser negativo. No obstante, en la actualidad en Venezuela debido al constante aumento inflacionario los empresarios observan factible mantener la operatividad de la empresa con dinero de terceros, dado a la pérdida de valor de los aportes realizados por los socios.

En los activos, la partida correspondiente a *Efectos y Cuentas por Cobrar* destaca con un 67,13%, lo cual resulta alarmante ya que por la naturaleza del negocio, hay que hacer notar que los servicios prestados deberían ser cancelados de contado. De la misma forma, otra partida significativa es *Inventarios* con un 15,70%, siendo esto consecuencia de la falta de disponibilidad monetaria de la empresa, ocasionando dificultad al momento de reponer las existencias. Por otro lado, resultan relevante las partidas que componen *Efectivo y sus Equivalentes* que corresponden a un 9,57%, es decir, que la entidad no tiene suficiente disponibilidad monetaria inmediata que le permita hacer frente a determinados hechos ocurridos en un momento.

Por lo que se refiere a los pasivos, se puede mencionar la partida de *Efectos y Cuentas por Pagar* que representa un 48,76% del total del pasivo corriente que totalizan un 64,48%. Este porcentaje para los investigadores es muy alto, tomando en consideración que Clínica Lugo, C.A, es una empresa prestadora de servicios, el deber ser es que este solvente ante sus acreedores. Con respecto a este hecho puede interpretarse que la organización no tiene la liquidez para hacer frente a sus deudas a corto plazo ante los proveedores, esto trae como consecuencia el desabastecimiento de los insumos necesarios para el desenvolvimiento de las actividades diarias de la entidad, dado que los proveedores deciden suspender el despacho de sus productos o servicios por la deuda existente.

Análisis Vertical (del año 2017) del Estado de Resultados

En el estado de resultados destaca en primer lugar el porcentaje significativo que representan las partidas que componen los *Costos* siendo un 64,02% del total de los ingresos anuales, es decir, que del dinero percibido durante el período más de la mitad es utilizado para cubrir los costos, dando como resultado una *Utilidad Bruta* del 35,98% del total de los ingresos. Con relación a esto, es posible inferir que debido a las fluctuaciones del mercado cambiario paralelo, el cual representa un factor importante actualmente en la economía del país, la empresa no percibe las ganancias esperadas, por ende resulta necesaria la evaluación de los costos, con el fin de realizar un control de su crecimiento. Igualmente, se puede distinguir que la entidad obtuvo una *Utilidad Neta* del ejercicio, que sólo representa un 21,56% del total de los ingresos del año. Por lo que la empresa debe seguir aplicando las políticas de cobro de la prestación de sus servicios en bolívares equivalentes a moneda extranjera.

Análisis Vertical (del año 2018) del Estado de Situación Financiera

Al estudiar el estado de situación financiera del año 2018 de la Clínica Lugo, C.A, se puede apreciar de manera global que el total de los activos es similar al total de los pasivos los cuales totalizan un 91,07%, por lo que se infiere que de continuar dicha situación la empresa a mediano o largo plazo, no tendrá capacidad monetaria para responder a sus obligaciones. No obstante, al analizar las partidas que conforman cada rubro individual, se presentan los siguientes hechos:

Los *Efectos y Cuentas por Cobrar* son la partida más significativa dentro de los activos con 63,07%, hecho que puede generar pérdidas a la empresa, por lo que debe realizarse un análisis de antigüedad de los saldos, porque la recurrencia en ejercicios económicos anteriores, con el fin de determinar el porcentaje de incobrabilidad de la partida, permitiendo esclarecer el saldo de dicha cuenta.

Por otro lado, la partida de *Inventarios* representa un 19,34% del total de los activos, lo cual indica que la empresa durante este ejercicio invirtió más dinero en la reposición de sus existencias, pero es importante acotar que este nivel de existencias no necesariamente representa numerosas cantidades físicas de inventario, sino el resultado del proceso inflacionario que afecta los costos de los productos en Venezuela.

A su vez, es relevante resaltar las partidas que componen el *Efectivo y sus Equivalentes* sólo representan un 14,92% de los activos, continuando con la premisa de poca liquidez para responder a sus obligaciones a corto plazo. Sin embargo, debido a la misma situación económica algunas empresas

prefieren manejar montos bajos equivalentes en bolívares, por la pérdida de valor generado por la inflación.

En los pasivos, resulta importante mencionar la partida *Efectos y Cuentas por Pagar* que corresponden a un 47,66% del total de los pasivos corrientes, los cuales totalizan un 70,61%, es decir, que a corto plazo la entidad debe hacer frente a sus acreedores, pese al poco sustento económico, en consecuencia del bajo nivel de liquidez y el alto nivel de endeudamiento que evidencia la empresa. Es por ellos, que los investigadores consideran relevante realizar una revisión de esta partida y con ello verificar la antigüedad de las deudas pendientes reflejadas en el estado de situación financiera.

Análisis Vertical (del año 2018) del Estado de Resultados

En el estado de resultados el *Costo De Ventas* tiene un 58,85% dejando una amplia *Utilidad Bruta* del 41,15%, por lo que se evidencia que la empresa está prestando sus servicios por encima del margen de utilidad establecido por la Ley, sin embargo, al someter estas cifras al proceso inflacionario y el control cambiario, la entidad al final del ejercicio posiblemente este percibiendo menos utilidad que lo establece la Ley. En este sentido, es necesario evaluar políticas que puedan disminuir los costos, y el precio de los servicios prestados por la empresa sea accesible a mayor porcentaje de la población, generando mayor rentabilidad a futuro.

Por otro lado, el total de *Gastos* viene dado por un 18,29% en el cual resaltan los *Gastos de Personal Administración* con un 8,51% lo cual es un porcentaje certero, ya que en esta partida se incluyen los gastos necesarios para la operatividad del área administrativa de la empresa. De esta forma, la *Utilidad Neta* al final del ejercicio resultó del 22,86% del total de los ingresos.

Por lo que la empresa debe seguir aplicando las políticas de cobro de la prestación de sus servicios en bolívares equivalentes a moneda extranjera, con el fin de proteger el patrimonio de la organización y lograr la rentabilidad esperada para el ejercicio económico.

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

En el período comprendido entre 2017 y 2018, en general en la mayoría de las partidas que componen el estado de situación financiera se observa un aumento considerable de las partidas. Este incremento se justifica debido a las condiciones inflacionarias del país, así como también del proceso de reconversión monetaria en agosto del año 2018.

En este contexto, en los *Activos* la partida que tuvo el incremento más significativo fue *Caja* con un aumento 1.609.864,24%. Este aumento porcentual se presenta debido que en los últimos años en el país está circulando la moneda extranjera para el pago de bienes y servicios, hecho que se hace cada vez más frecuente debido a la naturaleza de la empresa la cual es un centro de asistencia médica, ya que actualmente en Venezuela las pólizas de seguro son pocas o inexistentes.

Igualmente, se visualiza un incremento del *Total Pasivos Corrientes* en un 102.614,78% mayor que el incremento del *Total Activos Corrientes* con un 97.116,53%. Este factor requiere de especial atención, ya que no resulta conveniente que los pasivos corrientes aumenten con mayor velocidad de los activos corrientes, porque si esto continúa en los siguientes períodos puede llevar a la empresa que no pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

De igual manera, destaca en los pasivos la partida *Otras Cuentas por Pagar* que tuvo un incremento entre ambos períodos de 2.190.844,34% en comparación con el total *Activos* que solo aumento un 93.694,18%, lo que representa un riesgo significativo para la empresa que en el año 2018 no posee la liquidez suficiente para cancelar sus deudas de manera oportuna.

Análisis Horizontal del Estado de Resultados

En el Estado de Resultados entre los períodos comprendidos entre 2017 y 2018 detalla incremento en los *Ingresos* del 85.054,87% pero a su vez, los *Costos* aumentaron un 78.175,46%. Este incremento porcentual de los ingresos en primer lugar que la empresa está obteniendo rentabilidad de sus operaciones y también evidencia de cómo los costos aumentan de manera constante y progresiva debido a la inestabilidad económica del país.

Así mismo, los *Gastos de Reparación y Mantenimiento* con un aumento del 691.152,76%, lo que es justificable dado que en el último año la empresa ha realizado labores de mantenimiento a sus instalaciones. Por otro lado, la partida de *Impuestos* con un aumento de 173.623,66%, el cual es posible deducir dado al régimen temporal de contribuyentes especiales implementado en el año 2018, donde las empresas calificadas de esta manera, como la presente empresa deben declarar y pagar impuestos de manera semanal.

Por último, el incremento de 90.185,25% en el *Resultado Neto del Ejercicio*, en primera impresión parece positivo para la entidad, no obstante, para establecer de forma clara y precisa el rendimiento de una empresa durante un período económico y en economía hiperinflacionaria como en el caso venezolano, es necesario que las ventas y las utilidades aumenten en un mayor porcentaje que la tasa de inflación anual. En caso contrario, el

crecimiento de los ingresos (85.054,87% para el año 2018) y el aumento de la utilidad (90.185,25% durante el año 2018), se deduce que puede estar relacionado con la devaluación de la moneda y el aumento generalizado de los precios producto del fenómeno inflacionario, y por lo tanto no están directamente relacionados con un mayor volumen de clientes que se le presta el servicio de atención médica.

Tabla 6. Resultados Obtenidos de la Aplicación de los Indicadores Financieros

DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	2018		2017	
LIQUIDEZ					
Razón corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{46.811.235,62}{33.069.509,92}$	1,42	$\frac{48.151,52}{32.195,47}$	1,50
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{46.811.235,62 - 9.056.054,64}{33.069.509,92}$	1,14	$\frac{48.151,52 - 7.839,86}{32.195,47}$	1,25
Prueba Super Ácida	$\frac{\text{Efectivo en Caja y Banco}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{6.986.815,78}{33.069.509,92}$	0,21	$\frac{4.778,57}{32.195,47}$	0,15
SOLVENCIA					
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{51.016.539,30}{46.832.494,40}$	1,09	$\frac{48.572,86}{49.931,14}$	0,97
Concentración del Endeudamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	$\frac{33.069.509,92}{42.648.421,75}$	0,78	$\frac{32.195,47}{48.572,86}$	0,66
RENTABILIDAD					
Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	$\frac{24.867.293,13}{60.430.654,31} \times 100$	41,15%	$\frac{25.531,99}{70.695,59} \times 100$	36,12%
Margen Neto de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	$\frac{13.816.839,96}{60.430.654,31} \times 100$	22,86%	$\frac{15.303,54}{70.965,59} \times 100$	21,56%
Rendimiento del Activo Total	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Activos Total}} \times 100$	$\frac{24.867.293,13}{46.832.499,40} \times 100$	53,10%	$\frac{25.531,99}{49.931,14} \times 100$	51,13%
ACTIVIDAD					
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$	$\frac{21.184.637,82}{22.318.810,33}$	0,95	$\frac{24.206,35}{24.344,46}$	0,99

Fuente: Acevedo y Zamora (2020)

Liquidez

En primer lugar, debemos mencionar que la liquidez mide la capacidad que tiene la empresa para satisfacer o cubrir sus obligaciones a corto plazo en función de la tenencia de activos líquidos. En este sentido, para el año 2017 se obtuvo como resultado luego de la aplicación de la fórmula de **Razón Corriente** un 1,50, es decir, que la empresa por cada obligación a corto plazo tiene un unidad y media de activos corrientes para pagar sus deudas pendientes. Por otro lado, para el año 2018 se obtuvo un valor de 1,42 lo que significa que la empresa por cada pasivo corriente tiene un 1,42 de activos disponibles para respaldar sus obligaciones.

En general, es posible deducir que la entidad presentaba un nivel de liquidez inmediata bastante bajo, dado que algunos autores establecen como un buen parámetro que por cada obligación contraída deben existir dos activos que respalden las deudas pendientes. Los resultados obtenidos demuestran que la empresa no se encuentra en condiciones óptimas para cancelar sus deudas, no obstante para el año 2018 tuvo una caída importante, ya que esto repercute en la rapidez con la que algunos activos pueden transformarse en dinero.

También se puede mencionar la **Prueba Ácida**, la cual permitió evaluar la capacidad de unidades monetarias en inversión líquida por cada unidad de pasivo a corto plazo. Según el resultado obtenido para el año 2017 reflejó que por cada pasivo corriente tenía un 1,25 de activos a corto plazo que le permitan cumplir con sus obligaciones, a su vez, para el año 2018 se determinó que por cada unidad de deudas y compromisos la empresa cuenta con 1,14 de activos, lo que implica una disminución porcentual entre ambos períodos, siendo esto una situación desfavorable ya que si en los próximos años sigue decreciendo

estas cifras, la organización no podrá hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

Para finalizar con los indicadores de liquidez, es importante resaltar la **Prueba Súper Ácida**, la cual para el año 2017 arrojó como resultado 0,15, lo que quiere decir que por cada unidad monetaria de deuda a corto plazo solo existen 0,15 unidades monetarias en activos efectivamente líquidos, lo que comprende una medida aún más exacta de disponibilidad y liquidez monetaria. Para el año 2018, este indicador resultó ser de 0,21, es decir, la empresa solo cuenta con un 21% de activo circulante, esto representa un riesgo para la organización ya que su nivel de liquidez es muy bajo en ambos períodos, ocasionando retrasos de sus obligaciones pendientes, lo que se traduce que no posee la capacidad financiera para cancelar sus deudas de manera inmediata, afectando su credibilidad y responsabilidad comercial con sus proveedores.

Solvencia

En el caso del **Nivel de Endeudamiento** se observó que para el año 2017 y 2018 fue de 0,97 y 1,09 respectivamente, lo que indica que más de la mitad de sus activos totales están financiados por terceros. Es un indicador más alto que el nivel normal, dado a la naturaleza del negocio que se analiza, es incoherente que una empresa que preste un servicio que está constantemente funcionando, gran parte de sus acreedores sean los proveedores.

Por otro lado, la **Concentración del Endeudamiento a Corto Plazo**, representó para el año 2017 y 2018 un 66% y 78% respectivamente, esto quiere decir que más de la mitad de las deudas y obligaciones de la entidad

deben ser canceladas a corto plazo. Desde la perspectiva de los empresarios venezolanos, tratan de financiar sus operaciones con fondos a largo plazo, esto en consecuencia del proceso inflacionario que hace que las cuotas devalúen en el tiempo.

Sin embargo, en la empresa analizada, tiene una gran cantidad de deudas a corto plazo por lo que se puede inferir que no existe una gestión de cobranza efectiva, generando contratiempos en la gestión de pago, debido a la carencia de políticas inherentes a las áreas de crédito y cobranza, así como en la de cuentas por pagar. Con respecto a las políticas de pago aplicadas en la empresa, se puede mencionar que los pagos son autorizados únicamente por el tesorero, bajo la revisión y firma de la dirección administrativa, no obstante la organización no tiene plazos establecidos de pago como por ejemplo en ocho, quince o treinta días, a su vez, no dispone de días específicos semanales para cancelar las obligaciones pendientes.

Rentabilidad

Dentro de este grupo de indicadores financieros, se encuentra el **Margen de Utilidad Bruta**, que permite medir de forma porcentual las ganancias obtenidas sobre las ventas dentro de un período económico, por lo que se evidenció que durante el año 2017 obtuvo una utilidad bruta del 36,12% y para el año 2018 está tuvo un incremento de 41,15%, esto refleja que la empresa mantiene su margen de ganancias por encima de los costos asociados. Con este indicador se determina la eficiencia de las operaciones y la fijación de precios de la prestación de servicios.

En este contexto, el **Margen de Utilidad Neta** para el año 2017 fue de 21,56% y para el año 2018 fue de 22,86%, lo que refleja de forma más específica en conformidad con las ganancias representadas en Bs. resultantes

de las ventas, luego de haber deducido todos los gastos. Con este índice se evalúa el esfuerzo operativo de la organización y la retribución obtenida por los propietarios después de tomar en consideración todos los gastos e Impuesto Sobre la Renta del ejercicio económico. Este indicador muestra un buen margen de utilidad para la organización, según lo establecido por la Ley.

Con respecto al **Rendimiento del activo total**, para el año 2017 fue de 51,13% mientras que la el año 2018 aumento a 53,10% que equivale a los beneficios o ganancias obtenidas sobre los activos productivos de la empresa. Estos resultados reflejan una alta proporción de rendimiento en el uso efectivo de los activos para la generación de utilidad. Sin embargo, después de analizar anteriormente los estados financieros se evidenció en el activo corriente una alta concentración porcentual en la partida de efectos y cuentas por cobrar, de esta manera se puede observar que realmente la empresa no tiene la capacidad inmediata de responder sus obligaciones, distorsionando así los resultados de este indicador, lo que permite inferir que la gestión de cobranza presenta debilidades, en consecuencia se generan retrasos en la gestión de pagos afectando la operatividad de la empresa.

Actividad

Este tipo de indicador evalúa la habilidad con la cual la empresa utiliza los recursos que dispone. En este sentido, la **Rotación de las Cuentas por Pagar** indica el número de veces en que en promedio han sido renovadas las cuentas por pagar, para el año 2017 fue de 99% mientras que para el año 2018 fue 95%, lo que quiere decir que las cuentas por pagar que posee la empresa tiene una antigüedad que pasa de un período a otro, por lo que se infiere que debe realizarse un análisis exhaustivo de dicha antigüedad de los saldos con el fin de determinar un monto más exacto. Asimismo, revisar sus políticas de

pago y gestión de pagos por cuanto no está cumpliendo con los periodos de pago establecidos por los proveedores, tomando en consideración la realidad país donde los créditos son nulos o en periodos de tiempo muy cortos que garanticen la recuperación del capital para la reposición de inventarios y sufragar los gastos operativos de la empresa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En este capítulo se exponen las conclusiones obtenidas una vez analizados e interpretados los datos derivados de la aplicación del instrumento, que en la presente investigación se relaciona con un cuestionario. A su vez, se plantean las recomendaciones a la empresa que permitan mejorar el desarrollo de sus operaciones realizando una gestión eficiente de las cuentas por pagar a proveedores. Es importante resaltar que a través de los objetivos que se establecieron en la investigación se logró determinar de manera precisa los problemas que perjudican la situación financiera de la empresa, tanto su desempeño de las actividades en el departamento de cuentas por pagar.

De esta forma por medio del primer objetivo se diagnosticó la situación de la gestión de las cuentas por pagar a proveedores de la empresa, evaluando los procedimientos contables que se realizan en el área de lo cual se concluyó que en el departamento de cuentas por pagar de Clínica Lugo, C.A., no realizan de manera inmediata el registro de las obligaciones contraídas, esto evidencia que no cuentan con información actualizadas en sus registros, lo que genera descontrol en los pagos que deben realizarse, el personal del área carece de formación para realizar los registros al momento de generarse las operaciones, esto ocasiona retraso al momento de solicitar estados financieros o análisis de las cuentas por pagar a proveedores.

Igualmente se observó que dentro del departamento la información utilizada no la suministra otro departamento, por lo que la falta de supervisión

y controles internos en el área conlleva muchas veces que se cancelen montos incorrectos a proveedores así como registros erróneos de las transacciones. Por otra parte, se determinó que los encargados de llevar los libros auxiliares de cuentas por pagar a proveedores son los mismos que realizan su posterior análisis lo que expone la falta de segregación de funciones adecuada que garantice se cuente con los libros auxiliares con información correcta.

Así mismo, se evidenció que en la mayoría de los asientos se utilizan correctamente las cuentas contables para realizar el registro de las transacciones, siendo solo el 37,5% de posibles registros incorrectos, es importante hacer seguimiento de estos procedimientos, con el fin de disminuir los errores u omisiones a un mínimo valor. De igual forma, los saldos de los mayores analíticos de las cuentas por pagar se encuentran desactualizados producto de la falta de revisión periódica de dichos mayores así como también consecuencia de realizar registros tardíos de las obligaciones y utilizar de forma errónea las cuentas contables.

Además, es relevante mencionar que el departamento no realiza una comparación de las órdenes de pago contra los mayores analíticos a fin de verificar los montos sean correctos, por ende es ocasiones se ejecutan pagos de anticipos a proveedores sin verificar la factura de compra, es por ello que se infiere que los integrantes del área omiten las normas y procedimientos. En este sentido, al momento de ejecutar el pago de los anticipos se evidencia errores u omisiones, como consecuencia se cancelan montos superiores o inferiores a lo que realmente corresponde, no obstante se deben tomar acciones correctivas como solicitar el reembolso de la cantidad sobrante al proveedor o en caso de ser menos el monto se cancela la diferencia a favor del proveedor.

En lo que respecta a la conciliación de pagos a los proveedores se infiere que el personal no efectúa una verificación de los anticipos cancelados contra la factura de compra lo que genera descontrol en los pagos realizados ya que se concilian facturas con anticipos que no corresponden ni con el monto ni el proveedor, siendo a través de un análisis posterior que se puede determinar los errores cometidos. También se puede concluir que los estados financieros no presentan información confiable al momento de solicitarlos, debido a la falta de controles aplicados a los procedimientos contables como es el registro y el uso correcto de las cuentas, por ende la información no se encuentra actualizada al momento de ser requerido por la alta gerencia.

En este sentido, como parte de los procedimientos contables se observó que el sistema administrativo-contable con el que cuenta la empresa no genera información para la gestión de las cuentas por pagar lo que no permite solucionar inconvenientes que se presenten o mejorar sus procedimientos a fin de alcanzar los niveles óptimos en la gestión de pagos a proveedores, esto ya que es un sistema que brinda más beneficios para realizar los procesos administrativos de los servicios del área de atención al paciente, y descuida como mejorar los procedimientos contables así como los reportes que pudiesen beneficiar la toma de decisiones.

Por otro lado, se determinaron los factores contables y financieros que participan en la gestión de pago a proveedores en Clínica Lugo C.A, por lo que se evaluaron los principales componentes que inciden en la gestión de pagos a proveedores y a su vez el desarrollo en general de la empresa. En cuanto al control interno se observó que no existe segregación de funciones en el departamento de cuentas por pagar. Asimismo, se confirmó que se cumplen con los niveles de autorización establecidos al momento de realizar un pago a proveedores, se llevan a cabo canales de control interno para

autorización de los pagos como es la verificación realizada por contabilidad con la firma y sello del jefe de contabilidad, así como la aprobación por parte del jefe de tesorería y la junta directiva.

En este contexto, se determinó que existe un manual de sistemas y procedimientos, no obstante los trabajadores del departamento en su mayoría no ejecutan las operaciones conforme a dicho manual, esto debido a que el personal ingresa y no se le da la inducción correspondiente en base a dichas normas, por lo que terminan realizando sus tareas conforme a su criterio y en fin de realizar el pago, sin analizar si el proceso que llevan a cabo es el más adecuado para cumplir con los objetivos del departamento.

Además, se evidenció que solo un 37,5% de las compras se generan del requerimiento interno de la organización, representa un porcentaje muy bajo para el proceso de adquisición de bienes y servicios el cual debería contar con las requisiciones de almacén, a su vez, se debe realizar análisis de rotación de inventarios para así garantizar se utilizan los recursos de manera eficiente, lo que pudiera estar generando un desembolso de dinero en insumos o materiales que realmente no son necesarios pudiendo ser utilizado para pagos pendientes de mayor antigüedad o importancia para el desarrollo de la organización.

Igualmente se identificó que solo el 50% de las adquisiciones se efectúan en base a las cotizaciones emitidas por el proveedor, siendo estas la base para realizar el análisis y comparación de precios de proveedores para así realizar la elección del proveedor que ofrece el producto o servicio de mejor calidad con el costo más económico, siendo el otro 50% de los casos omitido este procedimiento, ya sea por descuido u omisión del personal o bien sea por premura se realiza la compra al único proveedor que responde a la

solicitud realizada, lo que pudiera conllevar a un punto de auditoria en el control interno aplicado al departamento de compras.

Así como también se determinó que en su mayoría no se revisan las facturas a fin de que cumplan con los deberes formales antes de programar el pago, siendo este un error común en el área ya que desconocen cuáles son los deberes formales con los que deben tener una factura para que no genere una multa al momento de una fiscalización por parte del ente regulador, debido a esto la empresa realiza inducciones periódicas para lograr capacitar al personal en caso surja una duda al momento de recibir una factura.

Con relación a la información legal de nuevos proveedores se observó que solo en un 62,5% se confirma dicha información, esto ocurre debido a que el personal no cuenta con la capacitación adecuada sobre las políticas que deben cumplirse al momento de realizar compras a un proveedor a el cual no se le había realizado adquisición alguna, a su vez se observó que muchas veces aun conociendo las políticas, por la premura y falta de supervisión estos omiten dicha verificación, lo produce que al momento de cancelar se presente retardo en la adquisición de la mercancía o prestación de un servicio.

Por último, es importante resaltar que se determinó que el 87,5% del personal coincide que no se ejecutan satisfactoriamente el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores dentro del periodo acordado, por ello se infiere que carece de planificación el departamento de cuentas por pagar, así como también se evidencia debilidad al momento de priorizar las obligaciones según su fecha de vencimiento, su antigüedad o si la empresa cuenta con la liquidez monetaria para cancelar a tiempo. Ocasionando, disgustos entre los proveedores afectando la relación de estos con la organización, pudiendo ocasionar posibles negaciones a futuros por parte de

nuestros acreedores en el momento de la requerir un bien o servicio. En este sentido, es posible deducir que la gestión de cuentas por pagar a proveedores se encuentra afectada por la carencia de control interno y que se deben aplicar las políticas correspondientes que permitan disminuir estas situaciones irregulares.

Recomendaciones

A través de las conclusiones obtenidas de la evaluación de la gestión de cuentas por pagar a proveedores de la empresa Clínica Lugo, C.A, a continuación se les sugiere algunas alternativas que le serán útiles para el desarrollo efectivo de sus funciones en los períodos futuros:

- Ejecutar periódicamente un análisis de los estados financieros e interpretar los resultados obtenidos para así evaluar que se debe corregir y mejorar para alcanzar las metas trazadas por la organización.

- Establecer políticas de pago que optimicen y agilicen la gestión de pagos a proveedor, entre ellas establecer por grupos a los acreedores según los plazos de pago, a su vez, instaurar días específicos semanal para el pago como por ejemplo todos los martes y jueves, con el objetivo de lograr cancelar las obligaciones pendientes en el tiempo acordado con el proveedor.

- Verificar si se realizan a diario los registros contables correspondientes a los pagos a proveedores, para contar con información actualizada antes de realizar la cancelación de pagos pendientes.

- Elaborar semanalmente un análisis de vencimiento de las facturas pendientes por pagar, estableciendo un orden en el cual cancelar a los proveedores dependiendo de las prioridades que establezca la empresa.

- Rediseñar el manual de normas y procedimientos para el personal, con el fin de orientar de forma adecuada sobre los procesos que se deben cumplir para realizar la gestión de pago y a su vez facilitar el adiestramiento del nuevo personal en su área correspondiente.

- Efectuar con frecuencia análisis de los mayores analíticos para determinar si se registran de manera correcta los asientos contables y corregir de manera oportuna en caso de presentarse un error u omisión.

- Realizar capacitación continua al personal de las áreas involucradas, como son el departamento de compras, el departamento de cuentas por pagar y el departamento de tesorería, tanto en materia tributaria, como contable y de procesos de mejora de las actividades que se realizan.

- Definir las funciones y responsabilidades de cada cargo dentro del departamento de cuentas por pagar a fin de garantizar la segregación de funciones y se realicen las tareas de forma ordenada.

- Evaluar de forma continua el rendimiento del personal en cada una de sus actividades, para identificar las debilidades que inciden en el desarrollo de la gestión de pago y a su vez el desempeño de la organización.

LISTA DE REFERENCIAS

Alberto, R y González, F (2015) **Propuesta De Estrategias De Control Interno Para El Ciclo De Compras - Cuentas Por Pagar – Pagos De La Empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” Ubicada En Valencia, Edo. Carabobo** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Venezuela.

Arias, F (2016) **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** Séptima Edición. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

Catácora, F. (1999). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Segunda Edición. Editorial McGraw-Hill. Caracas, Venezuela.

Código de Comercio Venezolano (1955) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 475. Caracas, Venezuela.

Colmenares, A. y Monsalve, Y (2013) **Análisis De Las Cuentas Por Pagar De La Empresa Instalaciones Y Montajes INSTAMONTA, C.A,** para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Nacional Experimental de Guayana. Venezuela.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 36.860. Caracas, Venezuela.

Gómez, S .(2018) **El Sistema De Control Interno De Cuentas Por Pagar Comerciales Y Su Influencia En Los Egresos De Fondos De La Empresa Herramientas Y Accesorios SAC De Lima Metropolitana Año 2017,** para optar al título profesional de contador público presentada en la Universidad Ricardo Palma, Lima-Perú

Guerrero, A. y Ruiz, D. (2015) **Establecimiento De Estrategias Administrativas De Control Interno Para La Optimización Del Proceso De Cuentas Por Pagar En La Empresa Best 111 Promociones C.A Ubicada En Valencia Edo Carabobo,** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Venezuela.

Hernández, Fernández y Baptista (2014). **Metodología de la investigación.** 6ta. Edición. Editorial McGraw-Hill. México.

Horngren, Harrison y Bamber (2003) **Contabilidad.** Quinta Edición. Editorial Pearson Educación. México.

Horngren, Sundem y Elliott (2000) **Introducción a la contabilidad financiera**. Séptima Edición. Editorial Pearson Educación. México.

Jaramillo, L. (2017) **Control Interno Para Mejorar La Efectividad En Las Cuentas Por Cobrar Y Pagar En La Empresa GCF Holdings SAC 2017**, para optar al título profesional de contador público en la Universidad Privada Norbert Wiener, Lima-Perú.

Ley Orgánica de Salud (1998) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 36.579. Caracas, Venezuela.

Mercado, S. (2004) **Compras. Principios y Aplicaciones**. Editorial Limusa. México.

Millan, A. (2008) **Control Interno. Informe COSO**. Editorial Salesiana. España.

Normas COVENIN ISO 9000 (2015). **Sistemas de gestión de la calidad. Fundamentos y Vocabulario**. Venezuela.

Parella, S. y Martins, F. (2010). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Tercera Edición. FEDUPEL. Caracas.

Perdomo, A. (2002) **Elementos básicos de administración financiera**. Editorial International Thomson Editores. Estados Unidos.

Robles, C. (2012) **Fundamentos de la administración financiera**. Primera Edición. Editorial Red Tercer Milenio. México

Salazar, J. y Salazar, J. (2013) **Lineamientos Para Mejorar El Proceso De Cuentas Por Pagar De La Empresa Química Integrada Intequim, C.A Ubicada en Valencia Edo. Carabobo**, para optar por el título de Licenciado de Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. Venezuela.

Tamayo, L (2004). **Manual de obligaciones**. Sexta Edición, Editorial Temis. Bogotá.

Wachowicz, J. y Van Horne, J. (2002) **Fundamentos de la administración financiera**. Undécima Edición. Editorial Pearson Educación. México.

ANEXOS

ANEXO A
REGISTRO DE OBSERVACIÓN

**ANEXO B
CUESTIONARIO**



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL
Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



Presentación

El instrumento que a continuación se presenta tiene como propósito recabar información necesaria para elaborar una Evaluación de las cuentas por pagar a proveedores en la Clínica Lugo, C.A

El mismo consiste en un cuestionario estructurado, conformado por veinte (20) ítems con respuestas dicotómicas cuyas alternativas son: SI y NO el cual le permitirá al investigador realizar el análisis cuantitativo y cualitativo, para su estudio.

La información obtenida será tratada con absoluta confidencialidad y tendrá únicamente fines investigativos, por lo tanto, será trabajada sólo por él, siendo el encargado de analizar e interpretar los datos obtenidos, permitiéndole realizar sus conclusiones y posteriormente proponer las recomendaciones pertinentes.

Instrucciones

1. Realice una lectura general del cuestionario.
2. Lea detenidamente cada uno de los ítems antes de responder.
3. Marque con una equis (X) la alternativa que considere correcta.
4. Si desconoce el contenido de la pregunta formulada, no seleccione ninguna alternativa.
5. Evite tachones y borrones en el cuestionario que pudiesen distorsionar la información suministrada.
6. En caso de dudas con la formulación de algunos de los ítems, preguntar al encuestador.
7. Sea objetivo y sincero a la hora de responder el cuestionario.

**Gracias por su colaboración
- Los Investigadores**

Cuestionario

Ítems		Alternativas	
		SI	NO
1	¿Se realizan oportunamente el registro de las obligaciones contraídas por la empresa?		
2	¿Es suministrada por otro departamento de la organización la información de las cuentas por pagar registradas?		
3	¿Son analizados los libros auxiliares de cuentas por pagar por un empleado diferente a su responsable?		
4	¿Son aplicadas las cuentas contables que corresponden en cada uno de los asientos contables al momento de ser registrados?		
5	¿Se actualizan periódicamente los saldos de las cuentas por pagar en los mayores analíticos?		
6	¿Se comparan los mayores analíticos contra las órdenes de pago para verificar los montos?		
7	¿Se efectúa el pago del anticipo solicitado por los proveedores previa verificación del monto en la factura de compra?		
8	¿Al momento de conciliar los pagos a los proveedores se verifican los anticipos cancelados contra las facturas de compras?		
9	¿Los estados financieros presentan la información confiable al momento de su solicitud?		
10	¿El sistema administrativo-contable automatizado que posee la empresa genera la información para la gestión de cuentas por pagar?		
11	¿Existe segregación de funciones en el departamento de cuentas por pagar?		
12	¿Se establecen niveles de autorización para realizar el pago a proveedores?		
13	¿Se ejecutan las operaciones conforme al manual de sistemas y procedimientos de la empresa?		
14	¿Todas las compras que efectúa la empresa se generan del requerimiento interno de la organización?		
15	¿Las adquisiciones se efectúan en base a las cotizaciones emitidas por el proveedor?		
16	¿Se revisa que las facturas cumplan con los deberes formales antes de programar el pago?		
17	¿Se confirma la información legal de nuevos proveedores de la empresa?		
18	¿Se cancela satisfactoriamente las facturas dentro del período acordado con el proveedor?		
19	¿Se realiza un análisis exhaustivo a las cuentas por pagar a fin de establecer las prioridades en las órdenes de pago?		
20	¿Son aprobados los procedimientos administrativos por parte de los niveles jerárquicos antes de proceder al pago de los proveedores?		

Gracias por su colaboración

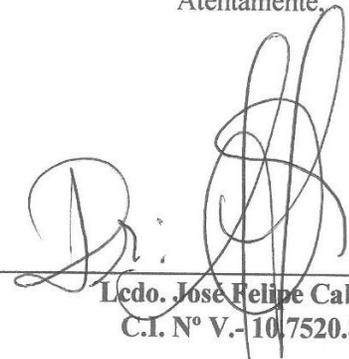
ANEXO C
CARTAS DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Constancia de Validación

Quien suscribe, Lcdo. José Felipe Cabeza, titular de la Cédula de Identidad N° V.-10.752.084, mediante la presente hago constar que las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizarán en el Trabajo Especial de Grado titulado “**GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA CLINICA LUGO, C.A**” cuyo autores son *Michelle Alejandrina Acevedo Pérez*, titular de la Cédula de Identidad N° *V-25.651.299*, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública, y *José Francisco Zamora Palma*, titular de la cédula de identidad N° *V-21.362.023* aspirante al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, reúne las condiciones y requisitos suficientes y necesarios para ser considerado válido y confiables, y por lo tanto, apto para ser aplicado en el logro de los objetivos que se plantean en la investigación.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesadas a los 04 días del mes de diciembre de Dos Mil Diecinueve.

Atentamente,



Lcdo. José Felipe Cabeza
C.I. N° V.-10.7520.84

Constancia de Validación

Quien suscribe, Lcda. Belén Tovar Castillo, titular de la Cédula de Identidad N° V.-4.567.883, mediante la presente hago constar que las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizarán en el Trabajo Especial de Grado titulado “*GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA CLINICA LUGO, C.A*” cuyo autores son *Michelle Alejandrina Acevedo Pérez*, titular de la Cédula de Identidad N° *V-25.651.299*, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública, y *José Francisco Zamora Palma*, titular de la cédula de identidad N° *V-21.362.023* aspirante al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, reúne las condiciones y requisitos suficientes y necesarios para ser considerado válido y confiables, y por lo tanto, apto para ser aplicado en el logro de los objetivos que se plantean en la investigación.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesadas a los 04 días del mes de diciembre de Dos Mil Diecinueve.

Atentamente,



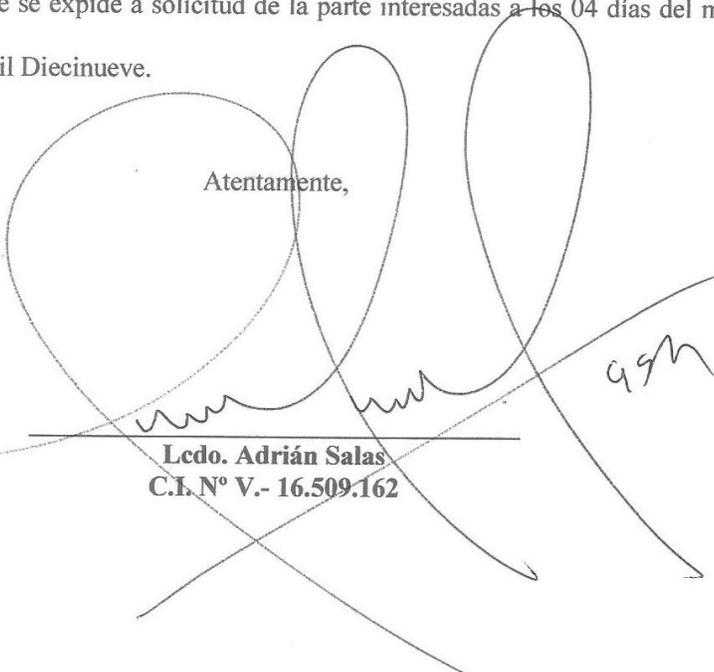
Lcda. Belén Tovar Castillo
C.I. N° V.- 4.567.883

Constancia de Validación

Quien suscribe, Lcdo. Adrián Salas, titular de la Cédula de Identidad N° V.-16.509.162, mediante la presente hago constar que las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizarán en el Trabajo Especial de Grado titulado "**GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES EN LA CLINICA LUGO, C.A**" cuyo autores son *Michelle Alejandrina Acevedo Pérez*, titular de la Cédula de Identidad N° *V-25.651.299*, aspirante al título de Licenciada en Contaduría Pública, y *José Francisco Zamora Palma*, titular de la cédula de identidad N° *V-21.362.023* aspirante al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Carabobo, Campus La Morita, reúne las condiciones y requisitos suficientes y necesarios para ser considerado válido y confiables, y por lo tanto, apto para ser aplicado en el logro de los objetivos que se plantean en la investigación.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesadas a los 04 días del mes de diciembre de Dos Mil Diecinueve.

Atentamente,


Lcdo. Adrián Salas
C.I. N° V.- 16.509.162

ANEXO D
CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD

CUADRO DE CONFIABILIDAD Kr-20

ITEM / MUESTRA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Σ X
1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	17
2	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	14
3	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	0	0	0	7
4	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	3
5	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0	1	5
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	0	0	1	5
7	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	5
8	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	8
TOTALES																					24,29

																						X
S	2	0	3	5	3	3	2	2	2	3	2	8	3	3	4	3	5	1	2	8		8,00

																							Σ
p (si)	0,25	0,00	0,38	0,63	0,38	0,38	0,25	0,25	0,25	0,38	0,25	1,00	0,38	0,38	0,50	0,38	0,63	0,13	0,25	1,00		8,00	Sp,q
q (no)	0,75	1,00	0,63	0,38	0,63	0,63	0,75	0,75	0,75	0,63	0,75	0,00	0,63	0,63	0,50	0,63	0,38	0,88	0,75	0,00		12,00	Σ pxq
p x q	0,19	0,00	0,23	0,23	0,23	0,23	0,19	0,19	0,19	0,23	0,19	0,00	0,23	0,23	0,25	0,23	0,23	0,11	0,19	0,00			3,59

n= 8
k= 20

S= 1 N= 0

k número de ítems en el cuestionario
(Σpxq/varianza)

Coficiente 0,85

k/(k-1)

1,05

$$KR - 20 = \left(\frac{k}{k-1}\right) * \left(1 - \frac{\sum p \cdot q}{Vt}\right)$$

Fórmula:

KR-20 = Coeficiente de Confiabilidad (Kuder Richardson)

k = Número de ítems que contiene el instrumento.

Vt: Varianza total de la prueba.

Sp.q = Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

p = TRC / N; Total respuesta correcta entre número de sujetos

q = 1 - p

Kr-20 = Coeficiente de Confiabilidad alto: 0,81, se acerca lo suficiente a 1