



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS, SOCIALES Y ADMINISTRATIVA
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN- MONAGAS -VENEZUELA**

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO PROCESO
PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS EMPRESAS VENEZOLANAS**

Asesor académico:
Prof(a). Dianny Tamoy
Prof(a). María Campos
Prof(a). Yolanda Buriel

Elaborado por:
Br. Osmar Sosa Estanga
C.I.: 19.875.441
Br. Yandelys Rodríguez
C.I.: 18.174.059

**Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado, Presentado Como
Requisito Parcial para Optar por el Título de Licenciada en Contaduría
Pública**

Maturín, Octubre de 2011

ACTA DE APROBACIÓN



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS, SOCIALES Y ADMINISTRATIVA
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN- MONAGAS – VENEZUELA

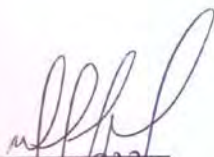
Autores:

Osmary, Sosa C.I:19875441

Yandelys, Rodríguez C.I: 18.174.059

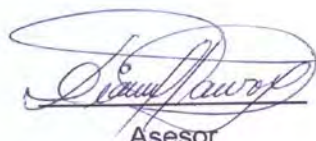
ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO PROCESO
PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS EMPRESAS VENEZOLANAS

ACTA DE APROBACIÓN




Jurado Principal
Prof(a). María Campos

Aprobado por:



Asesor
Prof(a). Dianny Tamoy



Jurado Principal
Prof(a). Yolanda Buriel

Maturín, Octubre de 2011

RESOLUCIÓN

De acuerdo con el Artículo 44 del Reglamento de Trabajo de Grado de la Universidad de Oriente:

“Los Trabajos de Grado son de exclusiva propiedad de la universidad y sólo podrán ser utilizados a otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien lo participará al Concejo Universitario”.



DEDICATORIA

A mis bellos padres Marlenys y Oswaldo primeramente por darme la vida, confiar en mí, apoyarme en todo y nunca dejarme sola gracia padres por quererme tanto, todos sus sacrificios valieron la pena, los adoro.

A mis hermanos Arianna y Osmar por toda su ayuda, colaboración, amor. A ti hermana por soportarme en esos momentos de estrés, cuando no entendía algo de clases tu apoyo fue muy grande e importante para mí, los quiero mucho.

A Miguel Eloy por ser esa persona tan especial en mi vida, por llenarme de amor, sin tu apoyo no hubiese logrado ciertas cosas, eres muy importante para mí te amo.

A mis príncipes hermosos Ivana Isabella y Diego Gabriel por llenar de alegría mi vida, por ser esos rayitos de sol que al verlos pueden hacer que el problema más grande se olvide, son unos ángeles encantadores. Los amo sobrinos bellos.

A mi cuñada Johanna. por su atención cuando la requería urgentemente y ahí estuvo con mucho cariño para mí, te quiero mucho.

A toda mi familia: abuelos, tíos, tías, primos, los quiero mucho, aquellos que no pensaba que lo iba a lograr, pues se lo demostré ¡si lo logre! y a los que creyeron desde un principio en mí no les quede mal, este título es para todos.

Osmar Sosa Estanga

AGRADECIMIENTO

Primeramente a mi dios que siempre estuvo conmigo acompañándome y cuidándome desde allá arriba.

A mis padres, gracias a ustedes logre este título, más que un logro mío es de ustedes, mis bellos y amados padres.

A mi hermano Osmar, que gracias a tí entre a la universidad, eso nunca lo olvidare.

A todos mis amigos de la universidad que me hicieron reír con cada cosa. Primordialmente a ti Isabel Romero, eres una amiga incondicional, te quiero.

A mi compañera de tesis Yandelys Rodriguez que juntas conformamos un equipo.

A la casa más alta de Oriente la Universidad de Oriente por abrirme sus puertas, en sus instalaciones me nutrí de conocimientos y experiencias únicas, también doy las gracias a los profesores dedicados entregados a impartir conocimiento.

Quiero extender este agradecimiento a mi tutora Dianny Tamoy, a mis asesoras de áreas de grado María Campos, Yolanda Buriel por su generosidad, disponibilidad de tiempo, apoyo incondicional. Gracias

Osmay Sosa Estanga

DEDICATORIA

En primer lugar doy gracias a Jehová mi dios, que me ha permitido tener valentía y ánimo para enfrentarme a todos los retos del día a día, sin su ayuda nada hubiera sido posible.

A mis queridos padres, que desde pequeña se preocuparon por enseñarme a desenvolverme en la vida y cultivar buenas cualidades.

A mis hermanos que son un regalo maravilloso para mí. Los amo mucho.

A mi amiga linda Aileen, que siempre ha estado en las buenas y en las malas. Verdaderamente es una persona incondicional a la que quiero mucho.

A mi amiga Zoraida, que ha sido como una tierna madre, siempre me ha dado excelentes consejos. La aprecio mucho.

A mí querida madre Elda, que me ha tenido gran paciencia y brindadome siempre lo mejor de ella.

A mi amiga Marianny, quien ha sido un gran ejemplo a seguir valorando todo lo que ha hecho por mí.

A la bella Leticia, por aportarme un caudal de consejos y apoyo, independientemente cual fuera las circunstancias. Tan linda como siempre.

Sin lugar a dudas, muchas personas han dejado una huella en mí, a todas ellas va dirigida esta dedicatoria.

YANDELYS RODRIGUEZ

AGRADECIMIENTO

Nuevamente le doy gracias a Jehová, todos mis logros los he alcanzado por medio de él, y me ha hecho ver la vida desde la óptica correcta. Espero que siga protegiéndome con sus tiernos cariños.

A mis padres, cada uno se merece los más sinceros agradecimientos. En especial a ti madre que te has esmerado por ayudarme a ser quien soy.

A Yuraima Figueroa, que siempre ha manifestado gran bondad de su parte para conmigo. Es una bella persona.

A mi tutora y asesoras, Dianny Tamoy, Yolanda Buriel y María Campos, mujeres emprendedoras que se preocuparon siempre por brindarnos su apoyo incondicional y conocimientos.

A mi compañera de tesis Osmary Sosa, quien se ha portado excelente conmigo, ambas hemos aprendido a tener paciencia y ser razonables, gracias aquí está el fruto de nuestro trabajo.

A todos mis amigos, familiares, compañeros de estudio, de trabajo, profesores que extendieron su brazo en apoyo constante.

Sin duda, todos se merecen mis más sinceros agradecimientos.

Muchas Gracias.

YANDELYS, RODRIGUEZ

INDICE GENERAL

ACTA DE APROBACIÓN	ii
RESOLUCIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.2.1 Objetivo General	6
1.2.2 Objetivos Específicos	6
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	8
1.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	8
CAPÍTULO II	11
MARCO TEÓRICO	11
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	11
2.2 BASES TEÓRICAS	12
CAPÍTULO III	25
MARCO METODOLÓGICO	25
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	25
3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN	25
3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	26
3.3.1 Observación Directa No Participante	26
3.3.2 Revisión Bibliográfica	26
3.3.3 Consulta con el Asesor Académico	27
CAPÍTULO IV	28
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	28
4.1 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO PROCESO PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN UNA ORGANIZACIÓN	28
4.2 PROMOVER LA EXACTITUD Y VERACIDAD DE LOS INFORMES CONTABLES Y DE OPERACIONES. (IDEM)	30
4.3 LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO DENTRO DE UNA ORGANIZACIÓN	30
4.4 IDENTIFICAR LOS POSIBLES RIESGOS QUE SE PUEDEN PRESENTAR EN UNA ORGANIZACIÓN	33
4.5 ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO PROCESOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS EMPRESAS VENEZOLANAS	38

CAPITULO V	41
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	41
5.1 CONCLUSIONES.....	41
5.2 RECOMENDACIONES	42
BIBLIOGRAFÍA.....	47
HOJAS METADATOS.....	48



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS, SOCIALES Y ADMINISTRATIVA
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA
MATURÍN- MONAGAS – VENEZUELA

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO PROCESO
 PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS EMPRESAS VENEZOLANAS**

Asesor académico:
 Prof(a). Dianny Tamoy
 Prof(a). María Campos
 Prof(a). Yolanda Buriel

Elaborado por:
 Br. Osmay Sosa
 C.I.: 19.875.441
 Br. Yandelys Rodríguez
 C.I.: 18.174.059

RESUMEN

El sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Por lo tanto, esta investigación tiene como objetivo general **analizar el sistema de control interno como proceso para mitigar los riesgos en las organizaciones venezolanas**. Por consiguiente, es una investigación Documental, con un Nivel Descriptivo, basada en la Revisión de Bibliografías y páginas web. El estudio realizado nos llevo a concluir que mediante una aplicación eficaz del sistema de control interno se logra obtener una protección de los activos, se promueve la eficacia de

toda la empresa; se tiene la facilidad de implementar ciertas herramientas que permitan detectar algunas irregularidades en el sistema o descubrir vitales errores que puede originar riesgos financieros y laborales. Las organizaciones Venezolanas deben calcular constantemente como se encuentra el sistema de control interno, para que este cumpla con su rol de manera eficaz y eficiente, de manera de preservar los activos de la organización.

Palabras claves: Sistema de Control Interno, Riesgos, Empresas Venezolanas, Riesgos Financieros, Riesgos Laborales.



INTRODUCCIÓN

El mundo empresarial presenta constantemente infinidad de oportunidades, a su vez debe hacer frente a las amenazas, dificultades económicas y distintos factores que pueden afectar su desempeño en la productividad.

Durante los últimos años se han buscado medidas que les permitan superar éstas barreras, trazando lineamientos o estrategias como medidas alternas para recuperarse, y al mismo tiempo mantener la estabilidad ante el mercado. Por esa razón, es digno destacar que el sistema de control interno constituye una buena herramienta para determinar o analizar la estructura interna de la organización.

Por consiguiente, el sistema de control hace un diagnóstico para verificar como está el control interno en un determinado momento, permite a su vez detectar los posibles problemas y evaluar la ejecución de los planes que se están llevando a cabo en la organización. Además, hace hincapié en la forma de minimizar los riesgos, de llegar a presentarse, busca la manera en darle solución.

De esa forma se lograra alcanzar un mayor desarrollo o desempeño de cualquier entidad u organización. Por ende, una investigación de ésta naturaleza servirá como aporte para determinar la forma en que se puede lograr un manejo óptimo del sistema de control interno obteniendo una reducción mínima de los riesgos que puedan surgir en la organización.

De allí la importancia de contar, con un buen sistema de control interno y todo lo que éste implica, pues al reducir los riesgos, se podrá tener una organización estable, firme, con capacidad de producción.

En tal sentido esta investigación está estructurada en cinco (05) capítulos, los cuales se describen a continuación:

Capítulo I: El problema y sus generalidades. En éste se muestra el planteamiento, delimitación del problema, objetivo general y objetivos específicos, así como la justificación, y definición de términos.

Capítulo II: Marco teórico. Contempla los antecedentes de la investigación y las bases teóricas que sustenta el estudio.

Capítulo III: Marco metodológico. Especifica el tipo y nivel de investigación, así como también se explica las técnicas de recolección de la información.

Capítulo IV: Desarrollo de la investigación. Comprende el desarrollo de los objetivos a través del análisis de la información, complementado con la teoría que sustenta el estudio y las inferencias con los respectivos análisis, a fin de obtener la interpretación de los datos.

Capítulo V: Hace referencia a las conclusiones, recomendaciones y bibliografía de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno es el sistema nervioso de toda empresa, debido a que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación y el mismo está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una entidad específica. Incluye mucho más que el sistema contable y cubre cosas tales como: las prácticas de empleo y entrenamiento, control de calidad, planeación de la producción, política de venta de auditoría interna, entre otras.

Dentro de las organizaciones Venezolanas el control interno juega un papel de gran importancia tanto en la conducción de la misma, como en el control e información de las operaciones, ya que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. Es de ahí la importancia que tiene él dentro de cualquier organización.

El sistema de control interno se desarrolla y vive dentro de la organización, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna, además debe contar con un grupo humano idóneo para las funciones a cumplir.

Una de las razones para dirigir los esfuerzos de la organización hacia su recurso humano (su capital humano) es la creciente preocupación sobre la prevención de los riesgos laborales, la salud de los trabajadores y la importancia de generar y mantener altos niveles de motivación entre los trabajadores, factores que facilitan un ambiente laboral propicio para la consecución de los objetivos propuestos por la organización.

La experiencia viene a demostrar que una actuación decidida en la mejora de las condiciones de trabajo, con la participación y el compromiso de su personal de trabajo, viene a facilitar el objetivo de la calidad, creando el clima de confianza mutua que ofrece toda inversión en recursos humanos, y poniendo de relieve ante sus empleados que la calidad y la productividad no se pretenden a su costa, sino contando con ellos.

Toda fuente de trabajo debe realizar actividades tendientes a la prevención de riesgos a efectos de llevar a cabo un control de pérdidas, con las consecuentes ventajas de la producción y la productividad, alcanzando así un mayor bienestar social, que se refleja en la economía de la propia empresa.

La necesidad de proteger a los trabajadores, contra las causas de enfermedades profesionales y accidentes de trabajo, es una cuestión inobjetable.

En la actualidad la gerencia de las diferentes empresas debe considerar el efecto que poseen las difíciles condiciones para el logro de sus objetivos así como el rol que juega el sistema de control interno.

En el momento de considerar o de reevaluar sus riesgos y controles internos, es importante identificar posibles efectos sobre el alcance y ejecución de los procesos de evaluación de la gerencia. Esta reconsideración podría incluir la determinación de ver si todos estos han sido identificados, así como reevaluar que dichos controles son suficientes para mitigarlos, y además que los procesos para obtener evidencia de la eficiencia de la operatividad de estos continúan siendo suficiente cuando se aplica un enfoque basado en riesgos.

La situación que hoy en día vive nuestro país es de total incertidumbre en vista de los cambios que se presentan constantemente, como lo es, la inestabilidad económica, y los riesgos a la hora de realizar inversiones, entre otros aspectos. Las políticas gubernamentales afectan tanto los riesgos financieros y operativos, los controles de precios, impuestos o arbitrariedades de algunos entes públicos, pueden tener un impacto significativo sobre los flujos de caja de la empresa, por lo tanto, se debe de contar con un sistema de control interno efectivo que les permita mitigar los distintos riesgo que se les presenten en el mundo empresarial.

Dado a lo expuesto, surgió la inquietud para el desarrollo de ésta investigación, que tiene como firme propósito hacer un “Análisis del Sistema de Control Interno para Mitigar los Riesgos en las Empresas Venezolanas”. Para el cumplimiento de las mismas a continuación se presentan las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la importancia del control interno en una organización?

¿Cuáles son las normativas que regulan el sistema de control interno en las organizaciones?

¿Cuáles son los tipos de riesgos que se pueden presentar en las organizaciones?

¿Cómo el sistema de control de interno ayuda a mitigar los riesgos en una organización?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Es el inicio de partida de toda investigación surge de una situación que ha llamado la atención de los investigadores y que requiere ser indagada para esclarecerla, mejorarla, hacer propuestas, resolverlas entre otras. En tal sentido, es necesaria la formulación de ciertos objetivos general y específico como se muestra a continuación:

1.2.1 Objetivo General

Analizar el sistema de control interno como proceso para mitigar los riesgos en las empresas venezolanas.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Destacar la importancia del control interno como proceso para mitigar los riesgos en una organización.
- ✓ Señalar los principios de control interno dentro de una organización.
- ✓ Identificar los posibles riesgos que se pueden presentar en una organización.
- ✓ Presentar un análisis del sistema de control interno como procesos para mitigar los riesgos en las empresas venezolanas.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la época moderna las empresas venezolanas confrontan algunos aspectos que no son controlables como la incertidumbre, el riesgo, la inestabilidad y un ambiente económico cambiante; por tal razón, resulta necesario que cualquier organización cuente con el apoyo de un buen sistema de control interno para reducir o minimizar los riesgos en ésta.

Los aportes de este trabajo de investigación son importantes en los siguientes puntos:

En lo Empresarial: Representa para las organizaciones de hoy día un instrumento óptimo para preservar su existencia y apoyar su desarrollo en el mercado. Esto se debe a que el control interno apunta a un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una entidad, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, se verifica la existencia de registros contables fidedignos, a su vez confirma si dichas actividades empresariales se desarrollan eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a sus metas y los objetivos previstos.

En lo Económico: Por el hecho de conocer, por medio de un eficaz sistema de control interno ¿cuáles son los riesgos que puedan afectar el desarrollo integral de las entidades?, contribuirá a un mayor potencial en la economía del país. Tomando en cuenta la inestabilidad económica en la que estamos sumidos. Pues así se buscarán mecanismos para lograr los objetivos establecidos.

En lo Institucional: Permite mejorar la calidad académica asentando las bases para un desarrollo y crecimiento profesional mediante la adquisición de conocimientos en materia de sistema de control interno para la reducción de los riesgos dentro de las organizaciones Venezolanas.

Desde el punto de vista del investigador: proporcionar un amplio conocimiento en el área de control interno; así como también en los riesgos que pueden estar presente en las organizaciones Venezolanas.

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

El presente trabajo estuvo orientado a desarrollar un informe en el área de control interno como proceso para mitigar los riesgos en las organizaciones específicamente sustentado y respaldado para las empresas venezolanas durante el primer semestre del año 2011.

1.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

A continuación se presentan algunas definiciones de términos inmersas en el desarrollo de la investigación que tienen mayor relevancia en la misma:

- **Auditoria:** Examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, aplicado a una organización por un auditor competente. (Cepeda, 1997.P 227.)
- **Control:** Comprobación, intervención o inspección de las operaciones de una organización. (Cepeda, 1997. P 228.)

- **Control interno:** comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas en una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, desarrollar la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la gerencia. (Astorga, 2006. P 249.)
- **Empresa:** Unidad económica de producción organizada y coordinada por la dirección para la consecución de unos objetivos acordes con la finalidad asignada de forma previa. (Fernández, 2008. P 1).
- **Mitigar:** Suavizar, disminuir, calmar. (Diccionario de la real academia española, 1841, p 622).
- **Organización:** Unión voluntaria de una serie de individuos, está integrado por múltiples vínculos contractuales entre factores (personas, productos y procesos) con una función de asignaciones eficientes de los recursos y bajo la dirección y coordinación de una autoridad directa. (Cepeda, 1997.P 231.)
- **Principios:** Base, origen, fundamento máximo por el que cada quien rige sus actuaciones. La actuación del auditor está regida por principios éticos profesionales. (Cepeda, 1997.P 231.)
- **Procedimientos:** Método para hacer alguna cosa. Entonces podemos referirnos a procedimientos operativos, administrativos, de control y de auditoría. (Cepeda, 1997.p 231.)

- **Proceso:** Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o asunto, las cuales son controladas, supervisadas y evaluadas por el sistema de control interno. (Cepeda, 1997.P 231.)
- **Riesgo:** Es la probabilidad de que suceda un evento, impacto o consecuencia adversos. Se entiende también como la medida de la posibilidad y magnitud de los impactos adversos, siendo la consecuencia del peligro, y está en relación con la frecuencia con que se presente el evento.(www.monografias.com/.../tipos-riesgos/)
- **Sistema de control interno:** Es una expresión que se utiliza con el fin de describir todas las medidas adoptadas por los propietarios o directivos de organizaciones y negocios o por administradores y gerentes, para dirigir y controlar las operaciones de las organizaciones bajo su responsabilidad. (Cepeda, 1997.P 232).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En la Universidad de Oriente Núcleo Monagas se encuentran varias publicaciones de tesis académicas que se refieren al tema de sistema de control interno, las cuales sirvieron de apoyo bibliográfico para la elaboración de la presente investigación. Dentro de éstas publicaciones se citaron las siguientes tesis:

TOVAR (2004): Presentó un trabajo titulado **“Análisis del Sistema de Control Interno Aplicado a las Cuentas por Cobrar en el Hotel Stauffer Maturín”**. Donde concluyó que:

“La empresa a pesar de contar con un manual de Normas, Políticas y Procedimientos para llevar las actividades de manera satisfactorias, no las cumplen, hay deficiencia en cuanto a las prácticas de enviar estados de cuenta y conformación de saldos a los clientes, además no se utilizaban los recibos de cobro preenumerados para el control de las cobranzas recibidas”

MOLINA (2009). Presentó un trabajo titulado **“Análisis del Proceso del Control Interno en el Departamento de Cuentas por Pagar, de la Empresa Boquerón, S.A., Filial de PDVSA; Maturín, Estado Monagas”**. Donde concluye que:

“No existe un buen control en cuanto a atención de proveedores y contratistas se refiere, la carencia de personal ha llevado a que el proceso de pago no fluya de manera rápida. Tampoco existe un buen control de las facturas a raíz de que carecen de un buen sistema de archivo”.

MARCANO (2009). Presentó un trabajo titulado **“Diseño de Un Sistema de Control Interno en la Existencia de Materiales Herramientas y Equipos de la Empresa Constructora Ancedel. C. A”**. Donde expone que:

“La empresa no cuenta con un control de inventario, el cual es indispensable para el manejo adecuado de sus operaciones y para el logro de las metas trazadas. No existe un plan o procedimiento para el manejo de los fraudes detectados”.

Todas las citas anteriores permitieron sustentar y argumentar el desarrollo de la investigación, siendo éstas tesis ya evaluadas y aprobadas. Por ende, no más o menos importante que otros citados, lo relevante radica que cada temática enfoca al sistema de control interno de una organización que actualmente son procesados por un personal con falta de conocimiento en el ramo.

2.2 BASES TEÓRICAS

A continuación se presentan algunas teorías que sustentan la investigación, en correspondencia con los objetivos propuestos en la misma.

Control interno

“Consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal forma que la administración de una entidad pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente sus bienes y promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política administrativa prescritas”. (Astorga 2006, P 254).

Elementos del control interno

Durante la búsqueda de los principales elementos que contribuyen al control interno, se encontraron los siguientes:

- **Organización:** es el elemento del control interno, que identifica y determina las funciones y las responsabilidades de las unidades, que componen la estructura organizativa de la empresa y sus actividades; asigna la autoridad de los niveles jerárquicos, para el logro de los objetivos.
- **Procedimientos:** estos son los elementos del control interno que representan la formulación y aplicación de principios y métodos uniformes, en la realización de una actividad; es decir, la forma de hacer las cosas. Por ejemplo, existen procedimientos para:
 - ✓ Cancelar las facturas.
 - ✓ Proteger los activos.
 - ✓ Comprar mercancía y aprobar pedidos a la clientela, etc.
- **Personal:** este es uno de los elementos de control interno más importante, dentro de cualquier organización; está constituido por lo que se conoce con el nombre de recursos humanos y es tal su importancia que se requiere hacer estudios o evaluaciones constantes, a fin de colocar a cada persona en el puesto adecuado logrando así el mayor rendimiento posible. La calidad del personal depende de las políticas de selección, contratación y, a veces, de la ubicación de la persona en el cargo de acuerdo a sus habilidades personales.

- **Supervisión:** este elemento no es más que la vigilancia constante, que debe ejercer sobre el cumplimiento de las normas y procedimientos preestablecidos, para la realización de las actividades desarrolladas por la empresa. La acción supervisora es ejercida por el auditor interno de la organización, quien además debe proponer las medidas correctivas, de acuerdo a las necesidades y exigencia de las mismas. (Astorga 2006, P 250).

Fines del control interno

Los fines del control interno, de acuerdo a la eficiencia y la medida del valor de los procedimientos contables, podemos clasificarlos así:

- 1) Prevención de fraudes, en el caso de que sucedan, posibilidad de descubrirlos y determinar su monto.
- 2) Localizar los errores y desperdicios innecesarios, promoviendo la uniformidad y la corrección del registro de las transacciones.
- 3) Comprobación de la veracidad de los informes y estados financieros, así como de cualquier otro dato proveniente de la contabilidad.
- 4) Estimular la eficiencia del personal, mediante vigilancia que se ejerce a través de los informes de contabilidad.
- 5) Salvaguardar los bienes y obtener un control efectivo sobre todos los aspectos de la empresa. (Astorga 2006, P 251).

El sistema de control interno (SCI)

Es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin. No es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas de la organización, desde la gerencia hasta el nivel organizacional más bajo.

El SCI provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, no es una garantía absoluta. Un adecuado SCI podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimientos de una gestión, pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada. En este sentido, el control interno es solo uno de los componentes básicos de la labor gerencial. (Cepeda 1997. P 4).

Objetivos del sistema de control interno (SCI)

El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del SCI se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que pueden comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el SCI disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación de los cuales hace parte la auditoría interna.
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones. (Cepeda, 1997 P. 7-8)

Características del sistema de control interno (SCI)

Las principales características del SCI son las siguientes:

- El SIC está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operaciones de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el SCI, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

- La auditoría interna, o quien funciona como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del SCI de la organización y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerarse una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- No mide desviaciones; permite identificarlas.
- Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- La auditoría interna es una medida de control y un elemento del SCI. (Cepeda 1997 P 9).

Elementos del sistema de control interno (SCI)

Toda organización, bajo la responsabilidad de sus directivos, deben establecer, por lo menos, los siguientes aspectos que orientan la aplicación del control interno:

- Definición de los objetivos y las metas, tanto generales como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Definir las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del control interno.

- Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la organización.
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.
(Cepeda,1997 P 11)

Riesgos

“Es la situación que puede conducir a una consecuencia negativa no deseada en un acontecimiento, o probabilidad que suceda un determinado peligro potencial (entendiendo por peligro una situación física) que puede provocar daños a la vida, a los equipos o al medio, o aun, consecuencias no deseadas de una actividad dada, en relación con la probabilidad que ocurra”. (Casal (2009) P 19).

Tipos de riesgo

Las diversas formas que adopta el riesgo enfrentado por una empresa pueden clasificarse en tres tipos: riesgos operativos, financieros y puros.

- **Riesgos operativos:** son aquellos relacionados con cambios que afectan el negocio, tales como variaciones en los precios de los

productos, o en su demanda, o variaciones en los precios de los insumos.

- **Riesgo financiero:** son aquellos que se derivan del valor de la moneda y de los instrumentos financieros, tales como las fluctuaciones en las tasas de cambio o de interés. Los riesgos operativos y financieros encierran posibilidades de ganar o perder.
- **Riesgos puros:** son aquellos que encierran solamente posibilidades de perder. Tales son los riesgos que competen generalmente al mercado asegurador, los riesgos de incendios, terremoto, transporte, vehículo, fidelidad, robo, responsabilidad civil, lucro cesante, hospitalización, vida y accidentes. (Sabal 1997. P 4).

Factores que pueden generar mayores riesgos dentro de una organización

- Cambios en el ambiente u operativo de la organización.
- Cambios de personal.
- Sistema de información nuevo o modernizado.
- Crecimiento rápido de la organización.
- Cambios de la tecnología que afectan los procesos de producción o los sistemas de información.
- Nuevos modelos de negocios, productos o actividades.
- Reestructuraciones corporativas.
- Expansión o adquisición de empresas extranjeras.
- Adopción de nuevos principios contables o cambios en los principios de contabilidad. (Whittinton, y Pany, 2005. P 218)

Evaluación de riesgo

La evaluación consiste en determinar o valorar la gravedad y la probabilidad de que existan pérdidas como consecuencias de los riesgos identificados. Habrá que definir, por tanto, la probabilidad que suceda una pérdida derivada de cada riesgo, que gravedad o cantidad puede costar dicha pérdida y, naturalmente, pensar en los posibles recursos para hacer frente a las mismas.

Se puede estimar la gravedad del riesgo por métodos tan simples como el A, B, C, que los clasifican en altos, moderados y bajos. Entendiendo por altos aquellos riesgos que puedan ocasionar problemas, financieros o de otra índole, muy grandes para la empresa y/o la familia afectadas.

Una clasificación de ese orden podría ser la siguiente:

- **Gravedad A (alta)**, la que potencialmente puede dar lugar a lesiones o enfermedades susceptibles de originar incapacidades permanentes (permanentes no invalidantes, parciales, totales, absolutas, grandes inválidos), muertes y/o pérdidas materiales muy graves.
- **Gravedad B (moderada)**, la que potencialmente puede dar lugar a lesiones o enfermedades susceptibles de originar incapacidades laborales transitorias y/o pérdidas.
- **Gravedad C (baja)**, la que potencialmente puede dar lugar a lesiones o enfermedades susceptibles de originar pérdidas de tiempo para curas inferiores a un día o jornada y/o pérdidas materiales leves.

Cada empresa debe definir las referencias, en cuanto a niveles de gravedad de pérdidas materiales, en función de sus posibilidades financieras absolutas y relativas.

Otro método para determinar la gravedad o magnitud del riesgo, consiste en el cálculo del siguiente producto: probabilidad de que exista pérdidas, por el tiempo de exposición o presencia del riesgo con posibilidad de originar pérdidas, por las consecuencias potenciales del suceso. (Rodillar, 1988. P. 13-15).

- **Desde el punto de vista del auditor**

Es necesario conocer el proceso con que el cliente identifica y responde a los riesgos del negocio. Entre otras cosas hay que determinar cómo los ejecutivos identifican estos riesgos, estiman su importancia y toman medidas para manejarlos. El conocimiento del proceso de evaluación del riesgo ayudara a los auditores a identificar los errores materiales, porque muchos de estos errores surgen a consecuencia de los riesgos que encaran los ejecutivos.

El proceso con que el cliente juzga el riesgo difiere del conocimiento que los auditores tienen de riesgo de auditoría en un trabajo. Este proceso tiene como objeto identificar, analizar y manejar los riesgos que afecta la capacidad de la empresa para cumplir los objetivos de los directivos. En una auditoria se determinan los riesgos con el fin de evaluar la probabilidad de que ocurran errores materiales en los estados financieros.

Es importante evaluar la eficacia con que el control interno del cliente previene o detecta errores materiales en los estados financieros. Una vez

que se aprueba el control y se verifica que se logra hacer ambas cosas, los auditores estarán en condiciones de reducir la naturaleza, la oportunidad o el alcance de sus procedimientos principales. (Whittinton, y Pany, 2005. P 224).

Administración de riesgos

La administración de riesgos es una aproximación científica del comportamiento de los riesgos, anticipando posibles pérdidas accidentales con el diseño e implementación de procedimientos que minimicen la ocurrencia de pérdidas o el impacto financiero de las pérdidas que puedan ocurrir.

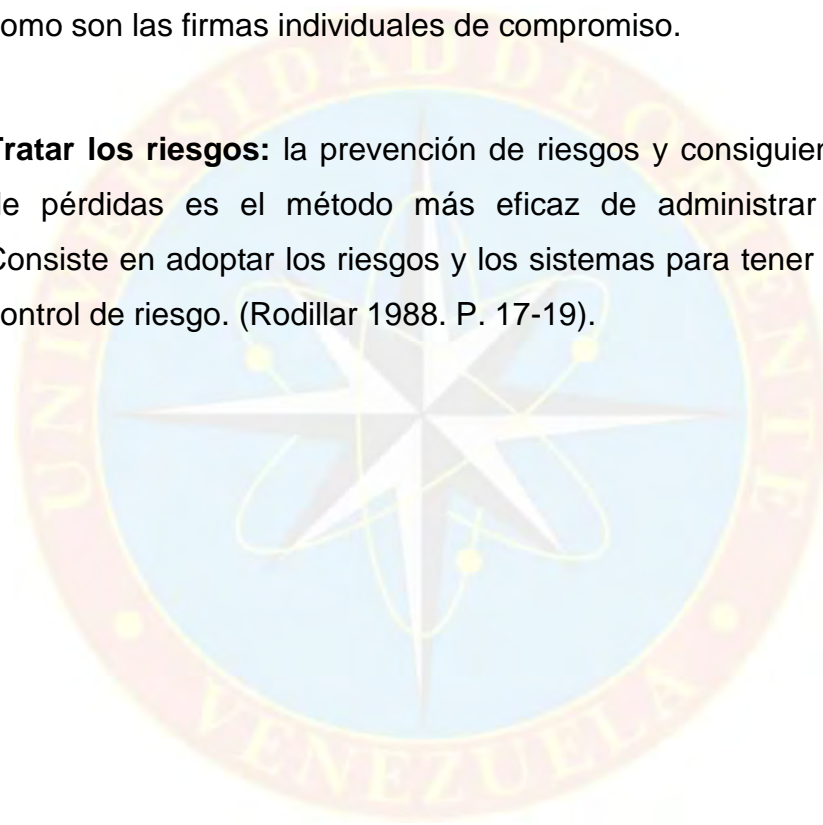
Por tal razón, todas las empresas productoras de bienes o servicios se deben ocupar de estudios que garanticen la identificación de Riesgos como elemento fundamental para garantizar la calidad del servicio o del producto final. (Rodillar 1988. P 17).

Métodos para administrar riesgos

Las organizaciones requieren de unas series de métodos para eliminar, tolerar, transferir y tratar los riesgos que se les presenten como se mencionan a continuación:

- **Eliminar riesgos:** la eliminación de los riesgos, presente e identificados en la empresa, es una posibilidad poco probable, por tanto desde el punto de vista técnico la eliminación del riesgo es una posibilidad esporádica, ya que la empresa no existe sin riesgo por ser estos inherentes al trabajo.

- **Tolerar riesgos:** el método de tolerar, consentir, aceptar o mantener, implica correr con ciertos riesgos de forma consciente tras un buen trabajo de análisis de decisiones por parte de la gerencia.
- **Transferir riesgos:** la forma más común de transferencia de riesgo es el contrato de seguro, aunque también existe la posibilidad sin seguro, como son las firmas individuales de compromiso.
- **Tratar los riesgos:** la prevención de riesgos y consiguiente reducción de pérdidas es el método más eficaz de administrar los riesgos. Consiste en adoptar los riesgos y los sistemas para tener un adecuado control de riesgo. (Rodillar 1988. P. 17-19).



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación aplicado fue documental, puesto que el mecanismo utilizado para la obtención de la información fue obtenida por medio de libros, internet, revistas y otros con contenidos relacionados con el tema.

Según el autor Arias (2004), establece que:

“La investigación documental, es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: Impresas, audiovisuales o eléctricas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos” (P25).

Por consiguiente, se puede decir que una investigación documental debe estar totalmente respaldada por información bibliográfica, revistas, libros, periódicos, entre otros. Para ello, se debe indagar, escudriñar de tal forma que se pueda encontrar nuevas fuentes necesarias para ampliar, extender, verificar o corregir el conocimiento.

3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación es descriptivo, puesto que a medida que se desarrolló el tema, se describieron e identificaron todos los aspectos peculiares y diferenciales del sistema de control interno y riesgos.

Según el autor Hurtado (2010), afirma que:

“Tiene como objeto la descripción precisa del evento de estudio. Este tipo de investigación se asocia al diagnóstico. En la investigación descriptiva el propósito es exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se pueden obtener dos niveles, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador”. (P101).

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Las técnicas de investigación son herramientas de gran importancia porque permitieron ser utilizadas para recabar información requerida.

Para llevar a cabo esta investigación y de la misma manera lograr los propósitos, fue necesario aplicar técnicas de recolección de información entre las cuales se pueden señalar:

3.3.1 Observación Directa No Participante

La cual permitió percibir mediante los sentidos la realidad estudiada, sin participar directamente en ella.

Para Arias (2006), define la Observación como:

“Una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.”(P 69).

3.3.2 Revisión Bibliográfica

Esta permitió recopilar la información necesaria, que ayudaron a conocer más sobre el tema. Entre los instrumentos revisados podemos mencionar, libros, revistas, periódicos, páginas web, otros.

3.3.3 Consulta con el Asesor Académico

Técnica que permitió orientar y alinear las pautas de investigación bajo las asesorías correspondientes.



CAPÍTULO IV

DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente capítulo se muestra los resultados de la investigación llevada a cabo. Principalmente la revisión documental que se implementó para estudiar el control interno dentro de las organizaciones venezolanas.

De tal manera que los datos extraídos fueron analizados, interpretados, de acuerdo a los objetivos específicos de la investigación como se procederá a mostrar.

4.1 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO COMO PROCESO PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN UNA ORGANIZACIÓN

Actualmente existe una dependencia , cada vez mayor , entre la unidad gerencial y contable de las empresas, con el fin de lograr decisiones acertadas por parte de la gerencia, así como obtener resultados fidedignos de la contabilidad, dicha dependencia ha producido un alto grado de colaboración entre ellas, en beneficio de ambas; hasta el extremo de considerar sus responsabilidades como complementarias entre sí, para una buena marcha y funcionamiento de la empresa; donde el control interno se extiende mucho más allá de las funciones que le corresponden a los departamentos de contabilidad y finanzas dado que incluye el área de operaciones, análisis estadísticos, control presupuestario, auditoría etc.

Debido a la especialización del trabajo, el crecimiento de las empresas y la departamentalización para el manejo de las operaciones, se ha hecho necesario establecer reglas o procedimientos que sirvan de guía o base, logrando coordinar los trabajos en forma útil, a fin de alcanzar los objetivos de la organización.

Frecuentemente ocurre que en pequeñas o medianas empresas no existan lineamientos ni procedimientos escritos, pero siempre habrá instrucciones verbales o emanadas de la costumbre, para el manejo de ciertas operaciones; aunque parezca inútil consignar por escrito aquellos procedimientos de carácter muy sencillo o que sean obvios, siempre será de mucha utilidad la existencia de manuales de control.

Como lo señala Astorga (2006) **“Con un control interno de ejecución eficaz se busca obtener información financiera, protección de los activos, y promover la eficiencia en todas las áreas de la empresa”**. (P 22)

El control interno dentro de una empresa es de vital importancia debido a que proporciona herramientas para detectar fallas en el sistema, así como también, evitar errores que puedan producir riesgos a la organización.

Las organizaciones venezolanas pueden enfrentarse a distintos tipos de riesgos tanto laborales, financieros, puros y de seguridad como se señaló anteriormente, los cuales pueden afectar tanto a las organizaciones directamente como a los empleados que laboran en esta. En tal sentido las empresas deben contar con un eficaz sistema de control interno para lograr minimizar distintos riesgos que se presenten.

La finalidad del control interno radica dentro de cualquier institución dado que a través de su aplicación se pueden lograr fines que generen grades beneficios. Tales como:

- 1. Proteger sus activos y recursos contra el fraude, pérdidas o ineficiencias.**
- 2. Promover la eficiencia de las operaciones en todas las áreas de la empresa.**

4.2 PROMOVER LA EXACTITUD Y VERACIDAD DE LOS INFORMES CONTABLES Y DE OPERACIONES. (IDEM)

Tanto las Normas como los Procedimientos de auditoría, establecen que el control interno debe tener una estructura básica dentro de las organizaciones, y debe basarse en una serie de elementos. Primeramente, tener un Ambiente de Control, en donde se combinara tantos los factores que afectan las políticas como a los procedimientos de la entidad, de tal manera que permita evaluar los riesgos, identificarlos, analizarlos y administrarlos para que no alteren o modifiquen los objetivos de la misma, mediante sistemas de información y comunicación que provoquen una cuantificación de la información, estableciendo procedimientos de control con el fin de proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos específicos de la entidad se van a lograr de forma eficaz y eficiente.

En resumen el control interno , es considerado un factor de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, ya que facilitaran el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el objetivo de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; permite que los recursos (humanos, materiales, financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que aseguren su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

4.3 LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO DENTRO DE UNA ORGANIZACIÓN

El ejercicio del control interno implica que éste se debe hacer siguiendo algunos principios entre los que se pueden señalar: los principios de

igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valorización de los costos ambientales.

Al respecto Cepeda (1997) señala lo siguiente:

El principio de igualdad: consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientados efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

El principio de moralidad: todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

El principio de eficiencia: vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

El principio de economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.

El principio de celeridad: consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

Los principios de imparcialidad y publicidad: consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

El principio de valoración de costos ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo. (Pág. 87)

Para que haya un control interno eficiente, es necesaria la existencia de objetivos y metas en la organización. Pues, si éstos no están definidos adecuadamente, la organización carecerá de rumbo, por tanto, no podrán medirse los resultados obtenidos. Además, las actividades de control corren el riesgo de quedar solamente en el nivel tramitacional, convirtiéndose en un

estéril sin posibilidad alguna de influir realmente en el desempeño de la organización.

Los principios básicos del control interno están basados en dos procedimientos de organización, como lo son: la manipulación física de un activo debe separarse de la contabilización de dicho activo y el trabajo debe ser dividido entre personas, de tal forma que los resultados obtenidos por una puedan ser comprobados mediante los resultados obtenidos por otra. Por ejemplo, una persona cuenta el dinero de las cajas registradoras, otra suma las facturas de venta y una tercera contabiliza el efectivo.

Sin embargo se pueden traer a acotación unos nuevos principios de control interno señalados por Astorga (2006):

- **Se debe separar el manejo de un activo de su contabilización.**
- **Debe dividirse el trabajo, de modo tal que una persona no domine un procedimiento desde su origen hasta el final.**
- **Darle vacaciones a los empleados y de ser posible, rotarlos de posición dentro del trabajo.**
- **Debe fijarse responsabilidades, es decir, asignar cuidadosamente los deberes, de forma tal que haya personas específicamente responsable de áreas particulares de trabajo.**
- **Deben estar por escrito las instrucciones sobre las operaciones; es decir, se necesita un manual de procedimientos, un catálogo de cuentas e instrucciones similares, a fin de lograr tratamientos coherentes a una misma clase de transacciones, instruir a trabajadores nuevos, fomentar la eficiencia y evitar los errores.**
- **Utilizar las cuentas de control, ya que a través de ellas se mide la exactitud de los saldos de las cuentas y la eficiencia y honestidad de los empleados que han realizado las diferentes secciones del trabajo.**
- **Utilizar el sistema de contabilidad por partida doble, tanto en las empresas grandes como en las pequeñas.**
- **Tratar de mecanizar lo más posible el trabajo administrativo, con el fin de obtener rapidez, nitidez y mayor exactitud en la información.**
- **Establecer la regla invariable de realizar los pagos por cheques, excepto las erogaciones pequeñas, controladas por la caja chica.**
- **Depositar diariamente en el banco los cobros, ventas y todos los ingresos de efectivo.(p 36)**

Es interesante ver como estos dos autores exponen su criterio sobre el manejo de los distintos principios que juegan un papel importante en el control interno. Con relación a como los describe Cepeda, es digno destacar que él hace mención a una serie de actuaciones que se deberían llevar a rienda en las organizaciones, como tomar en cuenta la igualdad, la moralidad, la eficiencia, la economía y el manejo óptimo de los recursos, la celeridad, la imparcialidad, la reducción de costos ambientales.

Es sobresaliente este hecho, tomando en cuenta que en el estado Venezolano existe diversidad de empresas, desde las pequeñas hasta las más grandes, cada una con variedades de servicios, misiones y visiones, pero con el mismo objetivo, tener éxito en el desenvolvimiento de todos sus planes. Si se aplicarán todos estos principios, en realidad tendrían el goce de disfrutar de una reducción de riesgos en sus actuaciones. Este autor lo desglosa de una manera más amplia, abarcando una serie de situaciones que se pueden dar en distintas organizaciones. En cambio Astorga, lo dirige o centra más su atención a dos campos: la separación de activos de la contabilización de otros y la división del trabajo en el personal. Implementar éstas técnicas también es ventajoso, pero no toca tantos puntos vitales para que haya más equilibrio en las distintas instituciones.

4.4 IDENTIFICAR LOS POSIBLES RIESGOS QUE SE PUEDEN PRESENTAR EN UNA ORGANIZACIÓN

Dentro de las organizaciones pueden originarse una gran cantidad de riesgos que podría traer como consecuencias una diversidad de daños para la empresa y a su vez perjudicando tanto física como mentalmente a los miembros de la organización, estos riesgos puede clasificarse de la siguiente manera: riesgos financieros y riesgos laborales.

Riesgos financieros: es la probabilidad de ocurrencia de un evento inesperado, que tenga consecuencias financieras negativas para una organización

Estos a su vez se clasifican en:

Riesgo de crédito: es uno de los más importantes porque afectan el activo principal (la cuenta colocaciones). Por lo tanto una política liberal de aprobación de créditos generada por contar con excesivos niveles de liquidez, altos costos de captación, o por un relajamiento de la exigencia de evaluación de los clientes sujetos de crédito, ocasiona una alta morosidad en las organizaciones,

Riesgo de liquidez: Se produce a consecuencia de continuas pérdidas de cartera de créditos, que deteriora el capital de trabajo; es la imposibilidad de poder deshacer una posición con la suficiente rapidez y a un precio de mercado competitivo. O bien, imposibilidad de asumir un pago por falta de liquidez.

Riesgo operacional: Se refiere a la posibilidad de ocurrir algunas pérdidas financieras por deficiencias o fallas en los procesos internos, en la tecnología de información, en las personas o por ocurrencias de eventos externos. Es el riesgo en el cual otros gastos necesarios para la gestión operativa de las organizaciones, tales como gastos de personal y generales, no puedan ser cubiertos adecuadamente por el margen financiero resultante.

Riesgo legal: Se produce a consecuencia de los cambios legales o de las normas de un país, que puede poner en desventaja a una institución frente a otras. Cambios abruptos de legislación puede ocasionar la confusión, pérdida de la confianza y un posible pánico.

Riesgo estratégico: Riesgo asociado a la elección de una estrategia inadecuada para permanecer y competir en el negocio.

Riesgo reputacional: Surge como consecuencia de un hecho adverso para la entidad. Proviene fundamentalmente de la pérdida de confianza de los clientes. Lo que puede perjudicar a la empresa entorno al negocio.

Riesgo de endeudamiento y estructura de pasivo: Se define como el no contar con las fuentes de recursos adecuados para el tipo de activos que los objetivos corporativos señalen. Esto incluye, el no poder mantener niveles de liquidez adecuados y recursos al menor costo posible.

Riesgo de mercado: Se da debido a las variaciones imprevistas de los precios de los instrumentos de negociación. Es la capacidad empresarial y de gestión la que permitirá ver el futuro y elegir productos de éxito para mantener la lealtad de los clientes, preservar la imagen y la confianza.

Riesgo de tipos de cambio: Es Originado en las fluctuaciones del valor de las monedas. La consecuencia normalmente es la devaluación del tipo de cambio, que afectará elevando el valor de los créditos otorgados en dólares, pudiendo resultar impagables por los deudores si su actividad económica genera ingresos en moneda nacional.

Riesgo de tasas de interés: Es producido por la falta de correspondencia en el monto y el vencimiento de activos, pasivos y rubros fuera del balance. Generalmente cuando se obtiene créditos a tasas variables.

Riesgo de insuficiencia patrimonial: Se define como el riesgo que sufren las organizaciones cuando no cuentan con el tamaño de capital adecuado para el nivel de sus operaciones corregidas por su riesgo crediticio

(<http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/losrifi.htm>).

En resumen los riesgos financieros no son más que un conglomerado de situaciones que se pueden presentar dentro de una organización afectando desde la situación más sencilla a la más compleja, desde la toma de una estrategia no adecuada hasta la consecuencia de los cambios legales de las normas de un país, incluso la devaluación de la moneda que se sufre constantemente entre otras situaciones, repercutiendo directamente en el capital de la organización, por lo tanto todo empresario debe tener una visión amplia en el campo empresarial y tomar en cuenta el mínimo detalle para no sufrir algunos de los riesgos mencionados anteriormente.

Riesgos laborales:

Al hablar de los riesgos laborales es importante tener presente que los mismos no solo se van a limitar aquellos trabajos que son inseguros sino que se presentan en cualquier tipo de labor, en tal sentido se debe tener presente que existen diferentes tipos de riesgos que pueden afectar nuestra salud.

Por esta razón, es que la mayoría de las empresas u organizaciones deben tener entre sus trabajos de gestión, una planificación acerca de la

prevención de riesgos, la misma debe ser puesta en práctica tanto por los superiores como por los empleados.

Las industrias como las obras en construcción, son una de las principales empresas en las cuales se generan gran cantidad de riesgo, debido a las actividades que desarrollan, los materiales empleados, como también por los componentes con que trabajan, igualmente dentro de una oficina también podemos encontrarnos con todo tipo de riesgos laborales.

Los riesgos laborales se pueden clasificar del siguiente modo:

- 1. Riesgos Físicos:** Su origen está en los distintos elementos del entorno de los lugares de trabajo, tales como: La humedad, el calor, el frío, el ruido, la iluminación, las presiones, las vibraciones, etc. los cuales pueden producir daños a los trabajadores.
- 2. Riesgos Químicos:** Son aquellos cuyo origen está en la presencia y manipulación de agentes químicos, los cuales pueden producir alergias, asfixias, etc.
- 3. Riesgos Biológicos:** Se pueden dar cuando se trabaja con agentes infecciosos.
- 4. Riesgos Ergonómicos:** Se refiere a la postura que mantenemos mientras trabajamos.
- 5. Factores psicosociales:** Se produce por exceso de trabajo, un clima social negativo, etc., pudiendo provocar una depresión, fatiga profesional, etc. (<http://tiposderiesgoslaborales.blogspot.com/>).

Los riesgos laborales se manifiestan dentro de una organización cuando existen alguna posibilidad que algún factor afecte el estado del personal que labore dentro de la misma ya sea de forma directa o indirecta.

Según Asfahl (2000) los riesgos laborales también se pueden clasificar dentro de una organización de la siguiente manera:

- 1. Intercambian dinero en público.**
- 2. Trabajan solos o en pequeños números.**

3. Trabajan a altas hora de la noche o a primeras hora de la mañana.
4. Trabajan en áreas de mucha delincuencia.
5. Guardan propiedades o posesiones valiosas.
6. Trabajan en establecimiento comunitarios. (Pág. 40)

De acuerdo Rodillar (1988) los riesgos se clasifican como riesgos puros en el trabajo y son los siguientes:

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ✓ Incidentes. | ✓ Responsabilidades del constructor. |
| ✓ Accidentes de trabajo. | ✓ Responsabilidades de datos. |
| ✓ Enfermedades profesionales. | ✓ Robo, hurto. |
| ✓ Incendios. | ✓ Fraude. |
| ✓ Explosiones. | ✓ Violación de datos. |
| ✓ Fenómenos naturales. | ✓ Sabotaje. |
| ✓ Pérdidas de empleados clave. | ✓ Pérdidas de mercado. |
| ✓ Rotura de máquina. | ✓ Pérdidas de clientes. |
| ✓ Pérdida de transporte. | ✓ Manifestaciones de paro. (P 12) |
| ✓ Responsabilidades por el producto. | |

Es importante recordar que pueden existir otros tipos de riesgos tales como son los riegos naturales (incendios, terremotos), entre otros.

Luego de haber analizados los diferentes tipos de riesgos que pueden originarse en una organización, se pudo determinar que existe una estrecha relación entre estos; ya que al incurrir en cualquiera de ellos de una u otra manera se ve afectada la parte financiera de de las organizaciones venezolanas, de igual manera hay que tener claro que estos riesgos van a depender de acuerdo a la actividad que desempeñe la empresa

4.5 ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO PROCESOS PARA MITIGAR LOS RIESGOS EN LAS EMPRESAS VENEZOLANAS

El diseño de un eficaz sistema de control interno sin duda genera confianza, se dice esto, porque este permite tener un ambiente óptimo en todo lo concerniente a las actividades que se desarrollan en la organización venezolanas, tales como, el resguardo de los recursos, verificación de la exactitud o veracidad de la información financiera y administrativa, estimulación en la observancia de las políticas prescritas, lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

Esto destaca la gran responsabilidad de manejar, organizar, establecer, mantener y evaluar el Sistema de Control Interno.

Los controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas al permitir que la administración utilice información errónea en cuanto a la determinación de los costos de operaciones y en la toma de decisiones.

Hoy más que nunca esto es aplicable a las organizaciones venezolanas en vista del desequilibrio económico en el que están sumidos, donde cada día la especulación y devaluación monetaria, conllevan a la escasez, desabastecimiento, inflación galopante, dependencia económica exterior excesiva y pérdida de poder adquisitivo en la población.

Sin duda, se está presentando una situación turbia, y de alguna manera esto afecta el futuro de las distintas organizaciones en el país, es por ello que las diferentes instituciones deben vigilar cuidadosamente como están internamente en el marco de sus operaciones, para que no sean desplomadas en un abrir y cerrar de ojos.

Como se sabe, pueden surgir grandes riesgos en el camino de la ejecución de sus metas y objetivos, bien sean financieros o laborales, pero tener un sistema integrado, coordinado de control interno detectará tales fallas, tratando así de seguir su rumbo al éxito.

También se debe tomar en consideración, que en cualquier ente se necesita de un elemento primordial: la mano del hombre, sin esta no podría cumplir nada de lo que esta pretende alcanzar, es por ello, que debe vigilar o llevar un monitoreo del área donde se desenvuelve el trabajo y garantizar seguridad a los trabajadores, allí entra en juego el sistema de control interno y su efectividad.

Las empresas venezolanas se han esmerado en aplicar buenos sistemas de control interno, para lograr la efectividad de sus funciones, permitiendo así la permanencia de estas en el panorama nacional y económico, que brinden a su vez rentabilidad no solo a ellas sino también a la población.

Pero como se ha dicho anteriormente, no han escapado de las distintas dificultades que se puedan generar a lo largo de camino.

Se han buscado estrategias, de mitigar dichos riesgos, y ha sido una buena opción tomar en cuenta los principios que rigen el sistema de control interno, esto supone tomar en consideración lo relacionado a la moralidad, igualdad, asignación adecuada de recursos, valoración del costo ambiental, celeridad, entre otros.

Hay que destacar, que pese a los esfuerzos de mantener estabilidad gubernamental en el país, han ido decayendo de alguna forma ciertas

instituciones que daban vida a la economía del país. Esto a consecuencia, de la no ejecución o el debilitamiento de un buen sistema de control interno en todos sus ámbitos. Por esta razón, las empresas en el estado, constantemente deben chequear como esta su estructura interna y de observar algún desperfecto, buscar lo más rápido posible la solución.



CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el presenta capitulo se muestran las conclusiones a que se llegaron y las recomendaciones correspondientes.

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ Mediante la aplicación eficaz del sistema de control se logra obtener una protección de los activos, se promueve la eficacia de toda la empresa; se tiene la facilidad de implementar ciertas herramientas que permitan detectar algunas irregularidades en el sistema o descubrir vitales errores que puede originar riesgos financieros y laborales.
- ✓ El control interno dentro de una organización no sola está enfocado a un departamento específico, este se extiende mucho más y abarca todos los departamentos de la empresa, en vista que es una gran herramienta y su buen manejo conlleva al éxito de la misma.
- ✓ El sistema de control interno se rige por ciertos principios como la celeridad, imparcialidad, igualdad, moralidad, eficiencia, economía, valoración de costos ambientales entre otros, logra un fortalecimiento y respaldo, asegurando un buen funcionamiento en el área interna de las empresas.
- ✓ Los riesgos son irregularidades que se presentan en una empresa trayendo consigo una serie de daños desde el punto de vista laboral, porque el talento humano, que da vida a las operaciones, puede en algún momento enfrentarse a situaciones que afecten su salud, por lo tanto las empresas deben de contar con unas normas de prevención en

cuanto a los riesgos que tienden a presentarse, por lo tanto deben contar con un supervisor en cada área y el mismo velar que se cumplan dicha normativa.

- ✓ A través del sistema de control interno se pueden verificar la existencia de riesgos financieros, gracias a la detección de ellos, se buscaran mecanismos para la eliminación, reducción o prevención, de los mismos, lo que favorece a la protección de los activos, el cumplimiento de normas, procedimientos, políticas, lo que facilita crear un ambiente de seguridad para la inversión, aprovechando al máximo los recursos disponibles.
- ✓ La desigualdad y debilidad económica originada en el país, han creado un ambiente de total incertidumbre, lo que a su vez perjudica la estabilidad de las organizaciones, para que éstas puedan seguir galopando en su camino, necesitan tomar en consideración ciertas medidas que mitiguen los riesgos ocasionados por estos factores.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Las organizaciones Venezolanas deben calcular constantemente como se encuentra el sistema de control interno, para que este cumpla con su rol de manera eficaz y eficiente, lo que ayuda a preservar los activos de la organización.
- ✓ Involucrar a todos los departamentos que conforman la organización como tal, para el logro de los objetivos de la misma, pues si existe unidad perdurará el éxito.

- ✓ Tomar en cuenta los principios del control interno porque representan una base esencial en el fortalecimiento de las organizaciones Venezolanas.
- ✓ Las organizaciones Venezolanas deben asegurarse constantemente, que existan condiciones óptimas en la empresa, brindando de esta forma un buen ambiente de trabajo, donde el talento humano pueda desempeñar sus labores eficazmente.
- ✓ En vista que los riesgos siempre están latentes en las organizaciones Venezolanas, se debe aplicar un riguroso sistema de control interno, basado en objetividad, tomando de la mano los principios generales de este, así como también, los distintos mecanismos necesarios para que haya un buen desenvolvimiento de las distintas operaciones que llevan a cabo en las empresas.
- ✓ Es de suma importancia que el sistema de control interno utilizado en las empresas se ajuste a la realidad del país; pues tomando en cuenta los factores externos e internos que pueden afectar el desenvolvimiento de las operaciones llevadas a cabo en esta, repercutirá de manera positiva en el logro de sus objetivos.

BIBLIOGRAFÍA

- ARIAS, Fidias (2004), **El proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica.** Caracas- Venezuela: editorial Ópiateme, C.A.4ta Edición.
- ARIAS, Fidias (2006), **El Proceso de Investigación,** Caracas- Venezuela, Editorial Espíteme, 5ta Edición.
- ASFAHL, Ray (2000), **Seguridad Industrial y Salud,** México, Editorial Pearson Educación, 4ta. Edición.
- ASTORGA H, María (2006), **Auditoría I,** Caracas- Venezuela, editorial UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA.
- BALESTRINI Acuña, Miriam (2006). **Como se Elabora el Proyecto de Investigación.** Caracas-Venezuela. Editorial BL Consultores Asociados Séptima Edición.
- CAZARES, L. (2000), **La Administración de las Organizaciones y las Tecnologías de la Información.** México: Trillas.
- CASAL FÀBREGA, Joaquim (2009), **Análisis del Riesgo en Instalaciones Industriales,** Caracas- Venezuela, edición cuarta editorial UPC.
- CEPEDA ALANZÓ, Gustavo (1997), **Auditoría y Control Interno,** COLOMBIA, editorial MCGRAW-HILL.
- FERNÁNDEZ GIMENO, José Pascual (2008) **Contabilidad Básica,** España, editorial vértice.
- HURTADO DE BARRERA, Jacqueline (2010), **El Proyecto de Investigación,** Bogotá- Colombia, edición sexta, editorial QUIRON.

- MARCANO, Yusmelis (2009). **“Diseño de Un Sistema de Control Interno en la Existencia de Materiales Herramientas y Equipos de la Empresa Constructora Ancedel. C. A”**. Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado Presentado Como Requisito Parcial para Optar por el Título de Licenciadas en Contaduría Pública. Universidad de Oriente Venezuela.
- MOLINA C, Diana C (2009). **“Análisis del Proceso del Control Interno en el Departamento de Cuentas por Pagar, de la Empresa Boquerón, S.A., Filial de Pdvsa; Maturín, Estado Monagas”**. Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado Presentado Como Requisito Parcial para Optar por el Título de Licenciadas en Contaduría Pública. Universidad de Oriente Venezuela.
- Real Academia Española (1841), **Diccionario de la Lengua Castellana**. España.
- RODILLAR LISA, Adolfo (1988), **Seguridad e Higiene en el Trabajo** España, editorial MARCOMBO.
- TOVAR C, Yennis C. (2004). **“Análisis del Sistema de Control Interno Aplicado a las Cuentas por Cobrar en el Hotel Stauffer Maturín”**. Trabajo de Grado, Modalidad Áreas de Grado Presentado Como Requisito Parcial para Optar por el Título de Licenciadas en Contaduría Pública. Universidad de Oriente Venezuela.
- WHITTINTON O. Ray, Y Pany, Kurt, (2005) **Principios de Auditoría**, México, edición decimocuarta, editorial MCGRAWHILL.

Revistas

- Bandrés, Carmen (2008).”Efectividad de los sistemas de control interno”, pág. 14-15, **Dinero 238**.Caracas- Venezuela.
- SABAL, Jaime (1997).” Riesgos financieros” **Debates IESA**, volumen 2, numero 3. Pág. 4). Caracas- Venezuela.

LINKOGRAFÍAS

- <http://www.monografias.com/.../tipos-riesgos/>. Consulta: fecha: 20- 07-2011, hora 10:00 am.
- <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/losrifi.htm> Consulta: fecha: 23-07-2011, hora: 9:30 am.
- <http://tiposderiesgoslaborales.blogspot.com/>.Consulta: fecha 23-07-2011, hora: 10:00 am.



HOJAS METADATOS

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

Título	ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO PROCESO PARA MITIGARLOS RIESGOS EN LAS EMPRESAS VENEZOLANAS
Subtítulo o	

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

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Sosa Estanga Osmary Del Valle	C	CVLA 19.875.441
		e-mail Osmarysosa.89@hotmail.com
		e-mail
Rodríguez Rivas Yandelys Nohemí	C	CVLA 18.174.059
		e-mail yandelysrodriguez@hotmail.com
		e-mail

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

Palabras o frases claves:

Sistema de Control Interno
Empresas Venezolanas
Riesgos Financieros
Riesgos Laborales
Riesgos

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

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 2/6
Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Sub-área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública

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

Resumen

El sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Por lo tanto, esta investigación tiene como objetivo general **analizar el sistema de control interno como proceso para mitigar los riesgos en las organizaciones venezolanas**. Por consiguiente, es una investigación Documental, con un Nivel Descriptivo, basada en la Revisión de Bibliografías y páginas web. El estudio realizado nos llevo a concluir que mediante una aplicación eficaz del sistema de control interno se logra obtener una protección de los activos, se promueve la eficacia de toda la empresa; se tiene la facilidad de implementar ciertas herramientas que permitan detectar algunas irregularidades en el sistema o descubrir vitales errores que puede originar riesgos financieros y laborales. Las organizaciones Venezolanas deben calcular constantemente como se encuentra el sistema de control interno, para que este cumpla con su rol de manera eficaz y eficiente, de manera de preservar los activos de la organización.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Tamoy Dianny	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input type="checkbox"/> TU <input checked="" type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	15.902.009
	e-mail	diannytamoy@hotmail.com
	e-mail	
Campos Maria de los Angeles	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	12.153.977
	e-mail	
	e-mail	
Buriel Yolanda	ROL	CA <input type="checkbox"/> AS <input checked="" type="checkbox"/> TU <input type="checkbox"/> JU <input type="checkbox"/>
	CVLAC	10.831.070
	e-mail	
	e-mail	

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

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2011	10	

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

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

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

Archivo(s):

Nombre de archivo
Sosa Osmary

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

Alcance:

Espacial: _____ (opcional)

Temporal: _____ (opcional)

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciada en Contaduría Pública

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

Nivel Asociado con el trabajo: _____ Licenciatura

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

Área de Estudio:

Ciencias Sociales y Administrativas

Usualmente es el nombre del programa o departamento.

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

Universidad de Oriente de Oriente, Núcleo Monagas

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

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



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

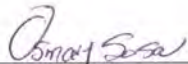
UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *Mazuly*
FECHA 05/8/09 HORA 5:30

Cordialmente,
Juan A. Bolanos Cunele
JUAN A. BOLANOS CUNELE
Secretario

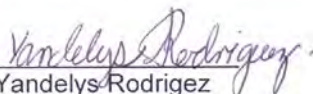
C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación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

JABC/YGC/maruja

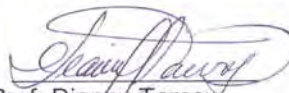
Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso - 6/6
Derechos:



Osmay Sosa
C.I. 19.875.441
AUTOR



Yandelys Rodriguez
C.I. 18.174.059
AUTOR



Prof. Dianny Tamoy
TUTOR

