

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
EXTENSIÓN CANTAURA  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO  
A LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA PROYECTO  
E INGENIERÍA VENSUR, C.A. UBICADA EN  
CANTAURA, ESTADO ANZOÁTEGUI.**

Realizado por

**Bermúdez S., Andreina C.**

Proyecto de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para  
optar al título de:

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, Mayo de 2019

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
EXTENSIÓN CANTAURA  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO  
A LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA PROYECTO  
E INGENIERÍA VENSUR, C.A. UBICADA EN  
CANTAURA, ESTADO ANZOÁTEGUI.**

---

**Lcdo. Amilkar Tenias**

Tutor Académico

Cantaura, Mayo de 2020

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
EXTENSIÓN CANTAURA  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO  
A LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA PROYECTO  
E INGENIERÍA VENSUR, C.A. UBICADA EN  
CANTAURA, ESTADO ANZOÁTEGUI.**

El jurado hace constar que asignó a esta tesis la calificación de:

**APROBADO**

---

**Licda. Nahirelys Martínez**

Jurado Principal

---

**Licda. Tammy Ramírez**

Jurado Principal

---

**Lcda. Amilkar Tenias**

Tutor Académico

Cantaura, Mayo de 2020

## RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado:

*“Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y solo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo quien lo participará al Consejo Universitario”*



## **DEDICATORIA**

Primeramente a Dios Todo poderoso por ser mi Guía en todo momento, por Cuidarme Bendecirme y por sobre todas las cosas permitirme lograr cumplir con tan anhelada meta. A mi Virgencita de Coromoto Patrona de mi hermosa Venezuela, por iluminarme Bendecirme con su Gracia Divina y abrirme camino para alcanzar esta importante meta que es la de graduarme como Contadora Publica.

A mi Hija Sophia Alessandra por llegar en el mejor momento de mi vida y ser mi más grande felicidad e Inspiración para hacer de mi esfuerzo y logro profesional una enseñanza a lo largo de su vida, si tienes metas bien definidas, tendrás la fuerza para lograr lo que te propongas con todo mi amor para ti TE AMO.

A mi Madre de Vida Amanda Rojas por llevarme por el buen camino y brindarme el Amor de Madre, por su cariño y comprensión en los momentos de dificultad y alegría por darme el grandioso ejemplo de esfuerzo y Constancia, de motivarme a ser lo soy hoy en día una profesional para ti estas palabras con todo mi amor TE AMO.

A mis Hermanos de Vida Maricarmen Zorrilla, Francis Zorrilla, Eleazar Zorrilla y Francisco Zorrilla por su apoyo y confianza y sobre todo brindarme siempre palabras de aliento. A la familia Marín Yépez, a la Sra. Leyda, Sr José Marín por ser un apoyo y estar en todo momento Dios los Bendiga, a Leymar, Leyliber por su cariño y amistad

A mi amiga de infancia, Lya Marín por ser en todo momento la persona que de alguna u otra forma me ha brindado su apoyo. A Eleazar rojas, Jesús Rojas, Sr Cristian, Oscar Eduardo, Valeria, Roger y Victoria por su amor, apoyo, cariño y amistad brinda.

## **AGRADECIMIENTOS**

Primeramente a Dios Todopoderoso por Fortalecer mi Fe y Esperanza para seguir adelante por sobre todas las cosas darme la oportunidad, vida y salud de vivir este momento.

A mi familia de vida, Madre y amiga incondicional Amanda Rojas por la oportunidad de brindarme una excelente educación ,por confiar de alguna u otra forma en mí, a mis hermanos Maricarmen, Francis, Eleazar y Francisco por sus sabios consejos, colaboración y sobretodo enseñarme a ser una persona humilde de corazón para lograr tan anhelada meta Culminar mi carrera. A mi bella hija Sophia Alessandra por motivarme a cada día superarme y vencer cada obstáculo de la vida siempre estarás conmigo Vida de mi vida.

A la Familia Marín Yépez, Sra. Leyda, José Marín, Leymar, Leyliber, Lya y José Antonio por su apoyo, cariño y confianza son parte de mi vida. Al personal de la empresa Proyecto e Ingeniería Vensur C.A por su colaboración para el desarrollo de mi trabajo de grado.

A mi Tutor y Profesor Amilkar Tenías, por su orientación y conocimientos brindados para cumplir con mi trabajo de grado, Bendiciones e Infinitas gracias. A la universidad de Oriente en especial a todos y cada uno de los profesores que hacen vida en ella.

A todas y cada una de esas personas que se involucraron durante mi carrera gracias por su apoyo y ayuda incondicional con todo cariño y amor de mi parte.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI  
EXTENSIÓN CANTAURA  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LAS  
CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA PROYECTO E INGENIERÍA  
VENSUR, C.A. UBICADA EN CANTAURA, ESTADO ANZOÁTEGUI.**

**Tutor:**

Lcda. Tenías, Amilkar

**Autor(es):**

Bermúdez, Andreina

Fecha: mayo 2020

**RESUMEN**

Evaluar el buen desarrollo de las actividades dentro de una organización, representa un aspecto primordial para garantizar que la misma pueda alcanzar sus objetivos y metas. Para ello es de vital importancia que la empresa aplique sistemas de control interno eficientes que le permitan proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso inadecuado. La siguiente investigación tuvo como objetivo general analizar el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, de dicha empresa, aplicando una metodología basándose en la información proveniente de fuentes primarias con un nivel de carácter descriptivo y un tipo de investigación documental y de campo, aplicado a una población y muestra de cuatro (04) personas que laboran en dicha organización. Derivado del análisis se originaron evaluaciones que generaron conclusiones como que el departamento no gestiona de manera rápida las actividades de cobro, lo que origina facturas con una antigüedad superior a las condiciones de crédito establecidas y recomendaciones que se centran en el mejoramiento del sistema de control interno de cuentas por cobrar para evitar retrasos en el cobro de facturas. Los aspectos antes señalados, le permitirá a la empresa canalizar y fomentar su imagen frente a terceros, aumentando con ello su prestigio y distinción.

**Palabras Clave:** Control, Análisis, Sistema, Confiabilidad.

## INDICE GENERAL

RESOLUCIÓN .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTOS .....	vi
RESUMEN.....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE GRAFICOS .....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCION .....	xv
CAPÍTULO I.....	17
EL PROBLEMA .....	17
<b>1.1 Planteamiento Del Problema.....</b>	<b>17</b>
<b>1.2 Objetivos De La Investigación .....</b>	<b>20</b>
1.2.1 Objetivo General .....	20
1.2.2 Objetivos Específicos.....	20
<b>1.3 Delimitación Del Tema .....</b>	<b>20</b>
<b>1.4 Justificación E Importancia De La Investigación .....</b>	<b>21</b>
<b>1.5 Sistema De Variables .....</b>	<b>21</b>
1.5.1 Conceptualización de la Variable.....	22
1.5.2 Operacionalización de las Variables .....	23
CAPÍTULO II .....	24
MARCO TEÓRICO.....	24
<b>2.1 Antecedentes De La Investigación .....</b>	<b>24</b>
<b>2.1 Bases Teóricas .....</b>	<b>27</b>
2.1.1 Control Interno.....	27



2.1.2	Importancia .....	28
2.1.3	Objetivos .....	28
2.1.4	Características .....	29
2.1.5	Clasificación.....	29
2.1.6	Elementos.....	30
2.1.7	Principios aplicados a la empresa .....	30
2.1.8	Principios .....	31
2.1.9	Cuentas por Cobrar .....	32
2.1.9.1	Definición.....	32
2.1.9.2	Clasificación.....	33
2.1.9.3	Reglas de valuación.....	34
2.1.9.4	Reglas de presentación.....	34
<b>2.2</b>	<b>Bases Legales .....</b>	<b>34</b>
2.2.1	Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela (CRBDV). Gaceta Oficial N° 5.908 Extraordinario en fecha 19 de febrero de 2009.....	34
2.2.3	Norma de Información Financiera Serie NIF C, C-3 Cuentas Por Cobrar.....	35
2.2.4	Código de Comercio (CC) de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475 en fecha 21 de Diciembre de 1955. ....	36
	CAPÍTULO III.....	39
	MARCO METODOLÓGICO .....	39
<b>3.1</b>	<b>Tipo De Investigación .....</b>	<b>39</b>
<b>3.2</b>	<b>Diseño De Investigación .....</b>	<b>40</b>
<b>3.3</b>	<b>Población Y Muestra. ....</b>	<b>41</b>

3.3.1 Población.....	41
3.3.2 Muestra.....	41
<b>3.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos .....</b>	<b>42</b>
3.4.1 Técnicas de recolección de datos .....	42
3.4.1.1 Observación Directa.....	42
3.4.1.2 Revisión Documental .....	43
3.4.1.3 La Encuesta .....	43
3.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos .....	44
3.4.2.1 Instrumento para la Observación Directa.....	44
3.4.2.2 Instrumento para la Revisión Documental.....	44
3.4.2.3 Instrumento para la Encuesta.....	44
<b>3.5 Técnicas De Análisis Y Procesamiento De Datos.....</b>	<b>45</b>
CAPITULO IV .....	46
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	46
<b>4.1 Aspectos Generales.....</b>	<b>46</b>
4.1.1 Razón Social de la Empresa.....	46
4.1.2 Reseña Histórica.....	46
4.1.3 Misión .....	47
4.1.4 Visión .....	48
4.1.5 Objeto.....	48
4.1.6 Objetivos Organizacionales de la Empresa.....	49
4.1.7 Organigrama de la Empresa .....	50
<b>4.2 Descripción De Los Procedimientos Administrativos Y Contables De Las</b>	

<b>Cuentas Por Cobrar De La Empresa Proyecto E Ingeniería Vensur, C.A.....</b>	<b>51</b>
<b>4.3 Determinación De Las Debilidades Y Fortalezas Del Sistema De Cuentas Por Cobrar De Cobrar De La Empresa Proyecto E Ingeniería Vensur, C.A.....</b>	<b>55</b>
<b>4.4 Propuestas Y Estrategias Que Se Puedan Implementar Para Llevar A Cabo De Manera Eficaz El Sistema De Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar.</b>	<b>64</b>
<b>CAPITULO V .....</b>	<b>69</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>69</b>
<b>5.1 Conclusiones .....</b>	<b>69</b>
<b>5.2 Recomendaciones .....</b>	<b>70</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>72</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Conceptualización de la Variable .....	22
Tabla 2. Operacionalización de las Variables .....	23
Tabla 3. Libros de Contabilidad (Diario, Mayor y Auxiliar).....	55
Tabla 4. Normas y Procedimientos en el área de crédito y Cobranza.....	56
Tabla 5. Segregación de funciones dentro de la Empresa.....	56
Tabla 6. Conformidad con la gestión de Cobro de la Empresa.....	57
Tabla 7. Controles que garantizan la recuperación de Cuentas Por Cobrar.....	58
Tabla 8. Proceso y control interno como herramienta importante y de medición para la Administración.....	59
Tabla 9. Cuentas por Cobrar clasificadas de acuerdo a su antigüedad.....	59
Tabla 10. Facturas son entregadas antes de las 48 horas. ....	60
Tabla 11. Persona Específica para el cobro de Facturas Pendientes.....	61
Tabla 12. Entrega de recibos de cobros para el control de cheques recibidos.....	62

## ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico 1. Los libros de Contabilidad (Diario, Mayor y Auxiliar). .....	55
Grafico 2. Normas y Procedimientos en el área de crédito y Cobranza .....	56
Grafico 3. Segregación de funciones dentro de la Empresa.....	57
Grafico 4. Conformidad con la gestión de Cobro de la Empresa.....	57
Grafico 5. Controles que garantizan la recuperación de Cuentas Por Cobrar.....	58
Grafico 6. Proceso y control interno como herramienta importante y de medición para la Administración.....	59
Grafico 7. Cuentas por Cobrar clasificadas de acuerdo a su antigüedad. ....	60
Grafico 8. Facturas son entregadas antes de las 48 horas. ....	60
Grafico 9. Persona Específica para el cobro de Facturas Pendientes.....	61
Grafico 10. Entrega de recibos de cobros para el control de cheques recibidos. ....	62

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama. Fuente: La Empresa .....	50
Figura 2. Flujogramas Proceso de Otorgamiento de Crédito. Fuente: Bermúdez (2019).....	54

## INTRODUCCION

Los Sistemas de Control Interno surgen como consecuencia del proceso evolutivo de control que propicien un grado de certeza en los sistemas contables y financieros, actualmente uno de los instrumentos administrativos de mayor importancia con que cuentan los directivos de las empresas, para lograr el correcto funcionamiento de sus operaciones, respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas. Las empresas evolucionan cada vez más y de manera acelerada, por lo cual, deben implementar una serie de normas y procedimientos que garanticen una gestión empresarial eficiente y segura, permitiendo cumplir con los objetivos y metas propuestos por la Gerencia.

En tal sentido el Sistema de Control Interno es todo un conjunto de controles, tanto financieros como administrativos utilizados por las organizaciones, con el propósito de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida de lo posible, sirviendo a su vez de marco de referencia para que las actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad. De ahí que la aplicación adecuada de un Sistema de Control Interno proporcione una relativa tranquilidad en el desarrollo de la gestión empresarial mejorando la imagen de la empresa frente a terceros, la inexistencia del mismo da lugar a riesgos importantes y complica enormemente la actividad de la Dirección.

Es por ello que en toda organización es de vital importancia establecer un Sistema de Control Interno en el área de cuentas por cobrar, debido a que éstas representan una de las partidas de gran significado dentro de los ingresos generados por una empresa. También es necesario a fin de determinar su adecuada presentación en los Estados Financieros.

Por tales razones en la siguiente investigación se realizó un Análisis del Sistema de Control Interno aplicado a las Cuentas por Cobrar de la Empresa Proyecto

e Ingeniería Vensur, C.A., ubicada en Cantaura Estado Anzoátegui, específicamente el área Contable, con la finalidad de fortalecer el control interno actual a las actividades desarrolladas en el proceso de análisis de ventas, prestación de servicios, control de pedidos, registro de facturas, para así lograr los objetivos propuestos y tener eficiencia en el control interno de las cuentas por cobrar de la empresa. Esta realidad debe estar acompañada de respuestas organizadas que le permita mantenerse mercado. La presente investigación estuvo estructurada de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Se estableció la problemática e interrogantes del tema de estudio, los objetivos que se persiguieron, justificación e importancia de la misma y el sistema de variables.

**Capítulo II:** Se desarrolló el marco teórico y antecedente que tienen relación con el tema.

**Capítulo III:** Se planteó la metodología a usar, el tipo y nivel de la investigación, la población y muestra, las técnicas que sirvieron para el desarrollo.

**Capítulo IV:** Está conformado por la descripción de la institución objeto de estudio, además del análisis y la interpretación de los resultados.

**Capítulo V:** En él se muestran las conclusiones y las recomendaciones a las cuales se llegaron una vez analizada e interpretada la problemática de la investigación.



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento Del Problema**

A nivel Mundial, la competencia, la globalización y el surgimiento de nuevos paradigmas de eficiencia han transfigurado el modo en que las empresas han llevado a cabo sus operaciones teniendo esto un impacto en la organización misma, por lo que no solo el perfil de sus integrantes es suficiente sino también las herramientas con las cuales las empresas puedan desarrollar sus actividades, políticas, planes, tácticas o líneas de acción constituyendo esto un factor importante en el logro y cumplimiento de una gestión transparente, eficiente y eficaz.

Durante los últimos años, la importancia de contar con mecanismos de control que permitan administrar con mayor eficiencia la organización, se han venido incrementando debido a lo práctico que resultan al medir la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centran en las actividades básicas realizadas por la organización, pues de ellos dependen para mantenerse en el mercado. En el caso de Venezuela las Empresas actualmente sufren las consecuencias de una inestabilidad económica, esto ha hecho que muchos directivos tomen conciencia de la importancia que tienen los Sistemas de Control Interno, en la consecución de los objetivos propuestos por la Junta Directiva.

Los Sistemas de Control Interno buscan mantener a la empresa en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, esto de igual forma permite salvaguardar los activos, brindar fiabilidad y exactitud en cuanto a la Información reflejada en los Estados Financieros, cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos por la Gerencia.

Es por ello, que el control interno se ha vuelto imprescindible para llevar a cabo una adecuada gestión empresarial, debido a que éstas se encuentran dentro de un ambiente cada día más cambiante y con un nivel de exigencia mayor. Dichos sistemas varían significativamente, de acuerdo al tamaño, naturaleza y estructura de las organizaciones. Sin embargo, éstos deben abarcar todas y cada una de las áreas que conforman la empresa y los elementos en que deben basarse ha de ser lo suficientemente amplios como para resguardar las mismas.

Así, plantea Gómez (2005), acerca del control interno que éste constituye:

“una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad” (p.2). Para la empresa es de gran importancia la protección de sus activos y el buen desempeño de los departamentos que la conforman. Por lo tanto, el departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y las decisiones tomadas serían erróneas, porque estarían basadas en información poco confiable.

La utilidad de la información contable y financiera se obtiene siempre y cuando se procese en tiempo preciso, en la forma correcta y de manera fiable. Uno de los objetivos del Sistema de Control Interno es el de garantizar la veracidad de dicha información. Por lo tanto, el sistema de control interno se aplica a la partida de cuentas por cobrar, inventario, con la finalidad de comprobar su validez y adecuada presentación en los Estados

Financieros. De manera que, la ausencia e incorrecta aplicación de éste repercute, negativamente, en el logro de los objetivos de la empresa.

Particularmente, en la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., constituye una de las organizaciones constructoras de mayor importancia en el Estado,

ya que maneja un movimiento considerable de cuentas por cobrar debido a que ha venido aumentando el volumen de sus actividades relacionadas con la prestación de servicios a crédito; constituyendo éste un rubro de gran relevancia y significación para la misma, lo cual repercute negativamente, ya que no posee el dinero necesario para realizar las compras de los productos a sus proveedores y la necesidad de cumplir con las obligaciones contraídas con terceras personas lo que conlleva a contar con la mercancía requerida para prestar el servicio.

Por lo tanto, es importante realizar un análisis del Sistema de Control Interno aplicado a las cuentas por cobrar en la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., a fin de determinar las fallas de los mecanismos de control interno que afectan el desarrollo de las actividades en el departamento de cuentas por cobrar. Esto con la finalidad de aplicar a tiempo las medidas correctivas necesarias, que permitan la exactitud de la información suministrada por los Estados Financieros, garantizando que la misma sea clara, precisa y confiable para lograr las metas de la organización. Esta realidad lleva a pensar en la posibilidad de recuperar el sistema de información de cuentas por cobrar, con el fin de ofrecer a la empresa soluciones factibles que permitan solventar la situación que atraviesa actualmente. Por tal motivo surgen las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son los procedimientos administrativos y contables aplicados a las cuentas por cobrar dentro de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.?

¿Cuáles son las debilidades y fortalezas del sistema de cuentas por cobrar de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.?

¿Cuáles son las mejoras que puede aplicar la empresa para hacer más eficiente el sistema de control interno de las cuentas por cobrar?

## **1.2 Objetivos De La Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

- Analizar el sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A. Cantaura, Edo Anzoátegui.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Describir los procedimientos administrativos y contables aplicado a las cuentas por cobrar dentro de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.
- Determinar las Debilidades y Fortalezas del sistema de cuentas por cobrar de cobrar de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.
- Proponer estrategias que se puedan implementar para llevar a cabo de manera eficaz el sistema de control interno de las cuentas por cobrar.

## **1.3 Delimitación Del Tema**

El Análisis en el sistema de Control Interno de las Cuentas Por Cobrar Se realizó en la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., de la Ciudad de Cantaura Estado Anzoátegui, este estudio tuvo una duración de 6 Meses. La información contenida está limitada principalmente para el personal que labora en dicha empresa, en segundo lugar para objeto de estudio y medio de información a los estudiantes de la Universidad de Oriente.

### **1.4 Justificación E Importancia De La Investigación**

La presente investigación tuvo como finalidad analizar el Sistema de Control Interno de las Cuentas por Cobrar de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., organización en la Industria de la construcción de obras de ingeniería, dedicadas en su totalidad a la prestación de servicios y a la compra y venta de materiales de construcción, debido a que es una empresa que maneja considerables cuentas por cobrar debe establecer una continua revisión de los bienes y derechos para garantizar el buen funcionamiento, además de estudiar y desarrollar constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado, a través de los cuales se ve involucrado el activo de la entidad.

La intención primordial de esta investigación es que brinde aportes significativos para contrarrestar en la medida posible los problemas que se pudieran presentar al no contar con un sistema de control interno adecuado para el registro, control y emisión de las cuentas por cobrar de los deudores, de tal manera que la empresa VENSUR, C.A., aplique un control interno acorde a las actividades realizadas en el departamento Contable, a fin de alcanzar un mejor funcionamiento del mismo y que le permita promover la eficiencia, veracidad y seguridad y a su vez poder detectar a tiempo irregularidades y fallas.

Así mismo, servirá principalmente a la Universidad de Oriente (UDO), ya que aportará referencias para futuras investigaciones que estén relacionadas con el contenido presentado y además como base de apoyo bibliográfico para otros estudiantes y profesionales del área contable y demás interesados en conocer más sobre la materia.

### **1.5 Sistema De Variables**

Según **Tamayo y Tamayo (2000)**, “Se encuentra estrechamente relacionada con el cuerpo teórico en el cual está constituida la hipótesis en cuestión o variable en

estudio.” (p.112). Es importante mencionar que se refiere a la variable como aquellos aspectos relevantes que aparecen en dicho trabajo de investigación que le van dando cuerpo, principalmente son el objeto de estudio de la misma

### 1.5.1 Conceptualización de la Variable

Tabla 1. Conceptualización de la Variable

<b>Objetivo General:</b> Analizar el sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A. Cantaura, Edo Anzoátegui.			
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Fuentes</b>
Describir los procedimientos administrativos y contables aplicado a las cuentas por cobrar dentro de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A	Procesos Administrativos y Contable de las Cuentas Por Cobrar de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A	Es la información contable generada en una empresa expresada en términos monetarios como no monetario, para la toma de decisiones de la administración de un ente económico. (Robles y Alcerreca., 2000, p.178)	Bibliografías
Determinar las debilidades y fortalezas del sistema de cuentas por cobrar de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A	Determinar las Debilidades del Sistema de Cuentas por Cobrar de la Empresa.	Cuentas por cobrar es el nombre de la cuenta donde se registran los incrementos y los cortes vinculados a la venta de productos o servicios (Julián. P y María M, 2010., p.01).	Bibliografías
Proponer estrategias que se puedan implementar para llevar a cabo de manera eficaz el sistema de control interno de las cuentas por cobrar	Implementación de estrategias en el sistema de control interno en las cuentas por cobrar.	Los Controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden. (Leonard, 1990., p.33).	Bibliografías

Fuente: **Bermúdez (2019)**

### 1.5.2 Operacionalización de las Variables

**Fidias, A. (2006)**, define la operacionalización de variable de la siguiente manera: “Este tecnicismo se emplea en investigación científica para designar el proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (p.63).

Tabla 2. Operacionalización de las Variables

<b>Variab</b> les	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>
Procesos Administrativos y Contable de las Cuentas Por Cobrar de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.	Administrativo – Contable.	-Normas establecidas. -Registros. -Proceso Administrativo-
Determinar las Debilidades del Sistema de Cuentas por Cobrar de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.	Administrativo – Contable.	-Ejecución. -Seguimiento y Control. -Documentos.
Estrategias que se puedan implementar para llevar a cabo de manera eficaz el sistema de control interno de las cuentas por cobrar.	Administrativo – Contable.	-Debilidades de la Empresa. -Fortalezas. - Supervisión de las metas propuestas de la empresa.

Fuente: **Bermúdez (2019)**

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes De La Investigación

Según Tamayo y Tamayo (2004) define:

En los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. El antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado. (p. 145).

Para la investigación se tomaron en cuenta algunos trabajos de grado que tienen relación con el tema los cuales sustentan la teoría contenida.

**Murga (2014) “Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos Control de las Cuentas Por Cobrar de la Empresa Moda Internacional WGLM, C.A”.** Presentó su trabajo de grado para optar al título de licenciado de Contaduría Pública De la Universidad José Antonio Páez de San Diego. La investigación tuvo como objetivo principal el diseño de un manual para llevar a cabo el control en el departamento de crédito y cobranza de la empresa Moda Internacional WGLM, C.A. Se desarrolló mediante el contacto directo que tuvo el investigador con el problema, tuvo carácter descriptivo, experimental y transaccional, consistió en una revisión bibliográfica para la sustentación teórica. Se logró conocer la situación actual de la empresa, la cual ayudó a la implantación satisfactoriamente del uso de un manual, de este manual se espera la mejora en cuanto a las actividades de eficiencia en el

Trabajo, el pago de facturas vencidas a tiempo, el orden y control de los depósitos bancarios, ofreciendo la mejor aplicación para satisfacer la necesidad



dentro de la organización, así como la de los clientes con la empresa.

**Murillo (2013).** Presentó su trabajo de grado para optar por el título a licenciado de Contaduría Pública titulado **“Auditoría Interna para el Control Contable y Administrativo de las Cuentas por Cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo”**. De la universidad Rafael Urdaneta, de la ciudad de Maracaibo. La investigación tuvo como objetivo principal Analizar la Auditoría interna para el control contable y administrativo de la empresa Concesionarias. Entre las principales conclusiones que realizó el autor se encuentran el análisis del resultado de uno de los objetivos específicos que constato que en esta empresa se llevan a cabo con base y políticas establecidas, los registros pertinentes, pero cabe destacar que se muestran deficiencias en cuanto a los controles administrativos a la división de funciones representa ciertas debilidades ya que no se cuenta con un manual donde se muestren y describan las operaciones de cuentas por cobrar, a lo que el autor sugiere implementar un manual a los departamento de ventas de cuentas por cobrar, en relación a recibos de mercancías , facturas de pago lo cual es muy importante para el desarrollo de sus actividades y operaciones según sus directrices establecidas por la administración.

**Arreaza y Guacarán (2013).** Presentaron su trabajo de grado titulado ***“Estrategias dirigidas al mejoramiento de la Gestión de Cobranzas y control de las Cuentas Por Cobrar en la Empresa MC Asesores S.C.”***. Como requisito para optar al título de Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez en la Ciudad de San Diego. Su proyecto se basó en diseñar estrategias que permitieran el mejoramiento de las cuentas por cobrar en la empresa MC Asesores S.C, debido a la situación que presentaba en la actual gestión, la investigación fue de tipo factible y bajo el diseño de campo, mediante un muestreo censal de la muestra y población seleccionada del departamento de contabilidad. De lo estudiado se llegaron a conclusiones significativas entre ellas se pudo diagnosticar que dentro de la empresa

no se realizan actividades reguladoras en el área de cobranzas lo cual requieren de correcciones continuamente, también se percibió que no poseen un control interno definido, de lo expuesto se diseñó un plan estratégico que contemplara los objetivos establecidos destinados a mejorar las debilidades.

**Pestaña (2012)**, presentó su proyecto del trabajo de grado titulado “*Sistema de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de ventas, cuentas por cobrar de la empresa DUPER LOGISTI, C.A Valencia*”. Para optar al título de Lic. En Contaduría Pública. En la Universidad José Antonio Páez en la Facultad de Ciencias Sociales. En cual tuvo como objetivo la propuesta de un sistema de estructuración integral al ciclo de ventas y cuentas por cobrar de la Empresa para de esta manera contar con un rápido y eficaz desarrollo de las actividades en cuanto a la adquisición de bienes y servicios regulares de la empresa, se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, seguido por los lineamientos de una investigación de campo y documental tomando una población y muestra de (8) personas que hacen vida en las instalaciones de dicha empresa a los cuales se les realizo una encuesta para la realización y desarrollo del proyecto. En cuanto a la temática planteada se dedujo que la empresa no posee un sistema efectivo de control interno que regule los procedimientos que se desarrollan en el ciclo de ventas, cuentas por cobrar, también se pudo observar la falta de segregación de funciones, la ausencia de análisis de cuentas por cobrar al no poseer documentos que soporten los compromisos entre clientes y empresa.

**Márquez y Rojas (2011)**. Trabajo de grado titulado “*Análisis del Control Interno del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la Empresa Fremendz, C.A Ubicada en Cumana Edo-Sucre*”. De la Universidad de Oriente Núcleo de Sucre presentaron su trabajo de grado como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Tuvo como objetivo principal el análisis del control internodel efectivo las cuentas por cobrar y del inventario de la empresa

Fremendz, C.A. Esta investigación fue de tipo analítico, como fuente de información se utilizaron los procedimientos financieros o contables de la empresa, se facilitó la información mediante las técnicas de cuestionario, entrevistas y cotejo de datos reales los cuales fueron reunidos y analizados al final. De lo expuesto se pudo deducir lo siguiente: La empresa no cuenta con normativas específicas para el control interno, el manejo de las cuentas por cobrar es irregular ya que hay retrasos en los cobros y no son siempre notificados oportunamente, el control interno de los activos circulantes, es ventajoso por ser una empresa pequeña tiene una buena dinámica. Ante esta realidad se sugirió corregir cada una de estas situaciones a fin de lograr objetivo.

## **2.1 Bases Teóricas**

Según **Arias, F. (2012)**, Dice que: “Las bases teóricas nos implican un desarrollo amplio de los aspectos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107). Las bases teóricas o referencias bibliográficas son las que aportaran la información necesaria para sustentar la presente investigación.

### **2.1.1 Control Interno**

**Catacora, F. (1996)**. Expresa que el Control interno. “Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema Contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros” (p. 283).

De manera que se puede afirmar que, control interno consta de todas las medidas empleadas por una organización para proteger los activos en contra del

desperdicio con la finalidad de que dichos controles se establezcan de manera secuencial y ordenada para reducir el riesgo de pérdidas y de la misma proteger sus activos y asegurarlos en la medida posibles.

### **2.1.2 Importancia**

Desde tiempos remotos el ser humano se ha visto en la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos, por tal situación es importante que una empresa que establezca un control de interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera administrativa y legal de una empresa, entidad u organización.

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa y cliente, su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios de su efectividad depende las mejores alternativas que convengan a los intereses de la empresa.

### **2.1.3 Objetivos**

- ✓ Protección de activos y de la empresa en contra del mal uso de los activos.
- ✓ Evitar que se incurra indebidamente en pasivos.
- ✓ Asegurar la exactitud y la confiabilidad de la información Financiera y deoperación.
- ✓ Evaluar la eficiencia de las operaciones.
- ✓ Comprobar que los empleados conozcan y se apeguen a las políticas y metasde la empresa.

#### 2.1.4 Características

- ✓ Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- ✓ Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- ✓ En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- ✓ Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- ✓ Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- ✓ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

#### 2.1.5 Clasificación

Los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria.

- ✓ **Control interno contable:** Es el que comprende los métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, ejemplo los registros financieros y contables.
- ✓ **Control Interno Administrativo:** Es un plan de organización de métodos que facilitan la planeación y el control de la empresa

### 2.1.6 Elementos

El control interno incluye controles tanto de carácter financiero como administrativo, ya que va más allá de los asuntos que tienen que ver de manera directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas y suele clasificarse de acuerdo a los siguientes criterios:

### 2.1.7 Principios aplicados a la empresa

**Organizacionales:** Son aquellos referidos a la organización de la empresa como:

- ✓ **Dirección:** Es la que diseña, define y supervisa todo lo relacionado a las comunicaciones dentro de la empresa.
- ✓ **Coordinación:** Dispone en perfecta armonía los distintos elementos de la empresa.
- ✓ **División del Trabajo:** interviene en el desarrollo de las capacidades individuales, la calidad y el rendimiento de las labores de la empresa, cualquiera que sea su tipo, mediante la separación de actividades.
- ✓ **Asignación de responsabilidades:** Se refiere a la organización jerárquica de la empresa, y su más clara y típica representación está contenida en el organigrama de la misma.

**Procedimentales:** En una empresa no basta, que la misma tenga una organización bien planificada y estructurada será siempre necesario el establecimiento de una serie de procedimientos que garanticen el cumplimiento de los objetivos establecidos.

- ✓ **Planificación Sistematizada:** Son los manuales de Procedimientos, que sirven de pauta para orientar la

realización de las operaciones y tareas dentro de la empresa.

- ✓ **Registros y Formularios:** Su función es de anotar y controlar los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos para recaudar información verdadera y veraz.
- ✓ **Informes:** Recaudan información completa de las personas para mantener las comunicaciones de la organización.

**Supervisores:** Implica organizar, inspeccionar planificar y motivar al personal respetarlo y evaluar a la vez la capacidad y de la mismas aprovechar lo mejor de cada uno.

- ✓ **Actividades continuas:** Son todas las actividades ejecutadas en tiempo real de la gestión.

### 2.1.8 Principios

Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El modelo integral del control interno COSO prevé un enfoque para la implementación del sistema de control sea más efectivo en pro a los objetivos de la empresa.

#### **De Control:**

- ✓ Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- ✓ Ejerce responsabilidad de supervisión.
- ✓ Establece estructura, auto y responsabilidad
- ✓ Demuestra compromiso para la competencia.

**Evaluación de Riesgos:**

- ✓ Especifica objetivos relevantes.
- ✓ Identifica y analiza los riesgos.
- ✓ Evalúa el riesgo de fraude.
- ✓ Identifica y analiza cambios importantes.

**Actividades de control:**

- ✓ Selecciona y desarrolla actividades de control.
- ✓ Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
- ✓ Se implementa a través de políticas y procedimientos.
- ✓ Usa información relevante.

**Sistemas de información:**

- ✓ Se comunica internamente y externamente.

**Monitoreo:**

- ✓ Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- ✓ Evalúa y comunica deficiencias.

**2.1.9 Cuentas por Cobrar****2.1.9.1 Definición**

Las cuentas por cobrar constituyen el crédito que la empresa concede a sus clientes a través de una cuenta abierta en el curso ordinario de un negocio, como resultado de la entrega de artículos o servicios.



El autor **Gitman L. (1996)**. Opina que:

Las cuentas por cobrar representan la extensión de un crédito a sus clientes en cuenta abierta, con el fin de mantener a sus clientes habituales a traer a nuevos.” De allí la importancia de tener una buena administración para minimizar de esta manera inversión mientras se mantiene un nivel adecuado de servicios (p, 94).

### **2.1.9.2 Clasificación**

#### **Cuentas por cobrar provenientes de venta de bienes o servicios a crédito:**

Se originan de la venta a crédito de bienes o servicios que generalmente, están respaldadas por la aceptación de un documento denominado “Factura” por parte de los clientes.

**Cuentas por cobrar no provenientes de venta de bienes o servicios a crédito:** Son originadas por transacciones diferentes a venta de bienes y servicios a crédito, de acuerdo a la naturaleza de la transacción que las origina.

**Cuentas por cobrar que representan derechos por cobrar en efectivo:** Se refieren a todas las originadas con pago en efectivo.

**Intereses por cobrar:** Originados por consecuencia de haber prestado dinero a terceros.

**Reclamaciones por cobrar a proveedores:** Se presenta cuando la empresa adquiere una mercancía de contado y, posteriormente, tal mercancía es devuelta al proveedor por cualquier motivo.

**Cuenta por cobrar a los accionistas:** Se origina de la deuda que los accionistas hayan contraído con la empresa por conceptos diferentes a lo que todavía deben del capital suscrito.

### **2.1.9.3 Reglas de valuación.**

Las cuentas por cobrar deber agruparse de acuerdo al valor pactado originalmente del derecho exigible, el valor pactado deberá modificarse para reflejar lo que en forma razonable se espera obtener en efectivo, especie, crédito o servicio de cada una de las partidas que lo integran.

### **2.1.9.4 Reglas de presentación.**

Su disponibilidad, de acuerdo esto se clasificaran a corto y largo plazo, las de corto plazo serán aquellas que cuya exigibilidad sea menor a un año de la presentación de los estados financieros, y las de largo plazo de un año o más. El registro de las cuentas por cobrar en un diario sirve para anotar la expedida y de las que se toman para luego ser datos para el mayor.

## **2.2 Bases Legales**

Las actividades que se desarrollan en la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., se rigen por una serie de leyes establecidas, y cual actúa bajo las disposiciones del marco del Gobierno Nacional. En la presente investigación se hace referencia de una serie de artículos que están ligados directa e indirectamente con la investigación realizada en el sistema de control interno aplicado a las Cuentas por Cobrar.

### **2.2.1 Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela (CRBDV). Gaceta Oficial N° 5.908 Extraordinario en fecha 19 de febrero de 2009.**

Este Instrumento legal publicado en Gaceta Oficial N°5.908 de 2009 permite la administración y coordinación de los gastos y aportes de las entidades públicas del Estado.

#### **Sección cuarta: de la coordinación de la macroeconomía.**

**Artículo 321.** Se establecerá por ley un fondo de estabilización macroeconómica destinado a garantizar la estabilidad de los gastos del Estado en los niveles, Municipal, Regional y Nacional ante las Fluctuaciones de los ingresos ordinarios.

Las reglas de funcionamiento del Fondo tendrán como principios básicos la eficiencia, la equidad y la no discriminación entre las entidades Públicas que aporten recursos al mismo.

#### **2.2.3 Norma de Información Financiera Serie NIF C, C-3 Cuentas Por Cobrar.**

**La NIF C-3:** se considera un instrumento de información financiera ya que detalla las cuentas por cobrar, el procedimiento y forma de reconocimiento, impuesto y cuentas de diversas naturalezas, en ocasiones se les denomina deudores diversos. Específicamente esta NIF se fundamenta en la NIF-6 Reconocimiento y Valuación que se les debe establecer a las partidas que van en los Estados Financieros.

**NIF C-3:** Se especifica que las cuentas por cobrar basadas en contratos son considerados instrumentos financieros, se establece una estimación para cuentas incobrables, el reconocimiento inicial debe considerarse el valor del dinero en el tiempo que tiene efecto la cuenta por cobrar y un análisis de cambio entre saldo final e inicial.

Es decir que las cuentas por cobrar deben reconocerse a su valor de realización que es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo; por ende, las cuentas por cobrar deben cuantificarse al valor pactado originalmente del derecho exigible.

**2.2.4 Código de Comercio (CC) de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475 en fecha 21 de Diciembre de 1955.**

La Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., realiza actividades comerciales como lo es la compra-venta de mercancía es por ello que esta se rige por las disposiciones establecidas en el Código de Comercio de la República Bolivariana de Venezuela a través de los siguientes artículos:

**Artículo 1:** El Código de Comercio rige las obligaciones de los Comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

Sujeto a este contexto, en el artículo 10 de la misma señala quienes pueden ser o no ser comerciantes.

**Artículo 10:** Son comerciantes los que teniendo capacidad para contratar hacen del comercio su profesión habitual, y las sociedades Mercantiles.

También en la sección 3 del código de comercio nos establece el cómo deben ser llevados los libros reglamentarios todo comerciante y toda empresa. Además de complementar en su artículo 34 adicionando que también podrá llevar Auxiliares para la mejor confiabilidad y orden de sus registros diarios.

**Artículo 11:** Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su Contabilidad, la cual comprenderá Obligatoriamente, el libro diario, el libro mayor y el de inventarios.

**Artículo 34:** En el libro diario se asentaran, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y quien el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán

mensualmente, por lo menos los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se observen los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día.

**Artículo 35:** Todo comerciante al comenzar, su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventario una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos los créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

En su artículo 35 señala que todo comerciante al inicio y final de sus operaciones, entregar de manera detallada todos los hechos vinculados a hechos comerciales.

**Artículo 36:** Se prohíbe a los comerciantes:

- ✓ Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones.
- ✓ Dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.
- ✓ Poner asientos al margen y poner interlineaciones, raspaduras o enmendaduras.
- ✓ Borrar los asientos o parte de ellos.
- ✓ Arrancar hojas, alterar la encuadernación o foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

**Artículo 201:** Las compañías de comercio son de la especie siguiente:

- ✓ La Compañía en nombre Colectivo
- ✓ La compañía en Comanditas.
- ✓ La compañía Anónima, en la cual las obligaciones sociales están garantizadas, por un capital determinado y en la que los socios no están obligados sino por el monto de su acción.

- ✓ La compañía de responsabilidad limitada.

Particularmente este artículo nos muestra cada tipo de compañía que tiene legalidad en Venezuela. En el caso de las compañías Anónimas son las comunes en nuestro país debido a lo práctica y organizada, representada por mínimo dos o más socios donde la aportación representa la participación y compromiso para sociedad.

**Artículo 202:** La compañía Anónima y la compañía de responsabilidad limitada deben girar bajo la denominación social, la cual puede referirse a su objeto o bien formarse con cualquier nombre de fantasía o de persona, pero deberá necesariamente agregarse la mención de “Compañía Anónima” o de “Responsabilidad Limitada” Escritas con todas sus letras o en forma que usualmente se abrevian legibles sin dificultad.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Todo proceso de investigación requiere del uso de procedimientos, métodos, técnicas e instrumentos que permitan recolectar información. La metodología aplicada por el investigador tiene el objeto de desarrollar cada objetivo específico, siendo canalizado de tal modo que el tipo y diseño de la investigación servirá de apoyo para relacionar y obtener los datos necesarios, así como las técnicas de análisis que correspondan efectivamente con los fines establecidos. La metodología enmarca el tipo de investigación efectuada.

De acuerdo a lo planteado **Hurtado, (2000)** afirma que: “la metodología es el área del conocimiento que estudia los métodos generales de las disciplinas científicas. La metodología incluye los métodos, las técnicas, las estrategias y los procedimientos que utilizará el investigador para lograr los objetivos” (p.75).

#### **3.1 Tipo De Investigación**

Según **Sabino, C. (2002)**, cita la siguiente definición de la investigación de tipo descriptiva:

Su procuración primordial radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada (p.89).

La investigación, en virtud de los objetivos específicos previamente establecido fue de tipo descriptiva, considerando que de

esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan la realidad estudiada, De acuerdo a lo definido por el autor su fundamentación radica en el estudio determinado, en mostrar su estructuración y cómo se comporta el fenómeno investigado. Es por ello que el tipo de investigación busca describir los aspectos relacionados con los procedimientos Administrativos y Contables aplicados a las cuentas por cobrar de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A, y determinar las debilidades del sistema de cuentas por cobrar de dicha empresa.

### 3.2 Diseño De Investigación

En torno al mismo **Sabino, C. (2002)**, enuncia una definición clara:

Los diseños de campo son los que se refieren a los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo; estos datos, obtenidos directamente de la experiencia empírica, son llamados primarios (p.77).

En cuanto a la investigación de tipo documental **Arias, F. (2004)**, Expresa 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 electrónicas” (p.27).

Si bien el diseño de investigación comporta la modalidad seleccionada en términos de definir como se desarrolló el estudio, conviene discernir el primer diseño

Específico que corresponde con esta investigación, el cual se señala categóricamente el diseño de campo cuya presentación conceptual está fundamentada en el siguiente argumento.



De acuerdo a la referencia anterior, el diseño de campo representó la vinculación directa del investigador con la problemática, y precisamente, este estudio perteneció a un diseño de campo en virtud a que la información fue recopilada en el lugar de los hechos, es decir, específicamente en el departamento de administración de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.

La investigación documental permitió obtener datos de distintas fuentes de información como lo son libros, documentos tanto físicos como electrónicos entre otros, para así de esta manera poder cumplir con los objetivos de la investigación y que son contundentes para llegar a conclusiones y recomendaciones pertinentes en torno a la situación expuesta de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A

### **3.3 Población Y Muestra.**

#### **3.3.1 Población**

Según **Arias, F. (2012)**. La población “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y los objetivos del estudio” (p.81).

En este sentido, la población considerada para esta investigación estuvo representada en la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., específicamente en el departamento de Administración la cual está conformada por cuatro (4) personas que a su vez serán evaluados como muestra.

#### **3.3.2 Muestra**

**Hernández, R. (2003)**, expresa que "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra". Según el precitado autor afirma que la muestra es igual a la población. De lo anterior se puede señalar que la muestra es la

representación de la conducta de la población a la cual se tiene acceso (Pag, 22).

Para el desarrollo de esta investigación se tomó como muestra a los cuatro (4) empleados que laboran en el departamento de Administración de la Empresa la cual está integrada de la siguiente manera: Gerente General, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Proyectos y Asistente Contable.

### **3.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos**

En todo proceso de investigación se requiere del uso de diversas técnicas e instrumentos que le permitan al investigador obtener datos e información para su desarrollo.

#### **3.4.1 Técnicas de recolección de datos**

**Arias, F. (2006).** Dice que: “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.25).

En lo que concierne a las técnicas de recolección de datos, estas son concebidas como los métodos o procedimientos empleados para obtener datos directamente asociados a los objetivos específicos de la investigación. En este sentido, las técnicas que se utilizara en la presente investigación, serán observación directa, la revisión documental y la Encuesta.

##### **3.4.1.1 Observación Directa**

Según **Arias, F. (2003)** dice “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad en función de unos objetivos de investigación preestablecida” (p. 67).

Este tipo de técnica se aplicó para observar las actividades realizadas por cada

empleado en el departamento administrativo de la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A. Como instrumentos de recolección se utilizaron Block de notas, Lápices, que ayudaron a conocerla problemática que presenta dicho departamento en lo que respecta a las cuentas por cobrar y su control interno.

#### **3.4.1.2 Revisión Documental**

*Sabino, C. (2007)* afirma que:

La revisión documental es una técnica que busca obtener información a partir de lo que se denominan fuentes secundarias. Se trata de establecer un diálogo entre el texto y la persona que está desarrollando el estudio que permita identificar unas categorías o elementos de análisis. La revisión documental busca producir un ordenamiento conceptual que permita explicar un fenómeno determinado. (p. 110).

Esta es una técnica que sirvió de ayuda para la revisión y análisis, de la información en cuanto al tema de investigación referente al sistema de control interno y los procedimientos llevados en la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.

#### **3.4.1.3 La Encuesta**

*Arias F. (2016)*, define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos o en relación a un tema en particular, en un momento único (p. 72).

La información que se recolectó con dicha técnica permitió obtener información relevante, concisa y exacta directamente del personal que labora dentro de la empresa esto con el fin de conocer cómo se están efectuando las actividades en el

departamento de administración.

### **3.4.2 Instrumentos de Recolección de Datos**

*Acuña, M. (1982)*, indica que el instrumento: “consiste en un medio utilizado para registrar la información que se obtiene durante el proceso de recolección” (p. 307).

#### **3.4.2.1 Instrumento para la Observación Directa.**

Los instrumentos que se utilizaron para la observación directa fueron Block de notas, Lápices, Pen driver para luego ser procesada en los sistemas informáticos como Microsoft Word y Microsoft Power Point los cuales que ayudaron a obtener y conocerla problemática que presenta dicho departamento en lo que respecta a las cuentas por cobrar y su control interno.

#### **3.4.2.2 Instrumento para la Revisión Documental.**

La revisión Documental se basó en la búsqueda de textos significativos al procedimiento administrativo y contable de cuentas por cobrar tanto en libros, revistas y páginas de internet, a fin de obtener mayor información y de esa forma lograr solucionar la problemática.

#### **3.4.2.3 Instrumento para la Encuesta.**

El instrumento para la encuesta estuvo estructurado por un cuestionario de 10 preguntas al personal que labora en la empresa como lo son, Gerente General, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Proyectos y al Asistente Contable.

### **3.5 Técnicas De Análisis Y Procesamiento De Datos.**

*Sabino, C. (2002)*, establece que: “El análisis y procesamiento de datos, comprende la recopilación, selección, ordenamiento y clasificación de los datos obtenidos para implementar técnicas cualitativas o cualitativas que permitan evidenciar la relación de los datos obtenidos con el tema de estudio” (p 110)

Para la investigación se llevó a cabo una serie de pasos, que permitieron la interpretación de los datos obtenidos de la revisión bibliográfica y documental los cuales sirvieron para mejoras del control interno en la cuentas por cobrar de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A. En lo que respecta a los datos que se obtuvieron de la observación directa y cuestionario que se le realizaron a los empleados, se sometieron a un análisis descriptivo y comparativo el cual consistió en describir en términos cuantitativos los datos de la población y luego hacer un análisis comparativo de ello con la teoría. En esta investigación se efectuó una cadena de gestiones para el análisis y procesamiento de datos los cuales son:

- ✓ Consideración de estudios y trabajos que se realizaron previamente sobre el tema.
- ✓ Se realizó un cuestionario durante el estudio de campo aplicado al personal que labora en la empresa.

Lo obtenido como resultado del cuestionario se plasmó en gráficas y tablas con el objetivo de organizar los datos para un sobresaliente alcance de la información presentada

## **CAPITULO IV**

### **PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Una vez aplicada la herramienta de recolección de datos, se procedió a realizar el análisis correspondiente, el cual arrojó las conclusiones a las interrogantes que se plantearon en dicha investigación, por cuanto muestra la perspectiva que tienen los empleados que laboran la Empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A.

#### **4.1 Aspectos Generales**

##### **4.1.1 Razón Social de la Empresa**

La empresa se denomina Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., según consta en Acta Constitutiva del 26 de Mayo del año 2014. El domicilio social de la empresa se encuentra en la Avenida Bolívar, local sin número, entre la Calle Arismendi y Calle Ayacucho de la Ciudad de Cantaura Municipio Bolivariano General Pedro María Freites del estado Anzoátegui.

##### **4.1.2 Reseña Histórica**

La empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., fue creada el 26 de Mayo del año 2014, por sus fundadores como una Empresa Venezolana con capital 100% privado y nace por la iniciativa empresarial y deseos de crecimiento personal y profesional de sus fundadores. Desde su apertura ha sido dirigida por sus fundadores

Quienes la han llevado a ser una gran organización en la industria de la construcción de obras de ingeniería la evolución de la empresa han sido constantes, participando en proyectos de obras de construcción significativas, servicios de construcción y mantenimiento, así como de limpieza industrial, en el oriente del país.

De esta forma la empresa ha venido acumulando experiencia en la construcción de oleoductos y gasoductos de diferentes diámetros y espesores, construcción civil, mantenimiento de estaciones e instalaciones de petróleo y gas.

La empresa continúa en su proceso de crecimiento y desarrollo, dedicada al ramo de la construcción de Obras, la incorporación de nuevos proyectos a su cartera con la captación de nuevos clientes. Con el fin de brindarle un mejor servicio y producto a los clientes se está adelantando un proceso de acreditación en Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001, lo que llevará a la empresa a ser cada vez más competitiva a nivel nacional. Durante los últimos 3 años, VENSUR, C.A., se ha embarcado en una fuerte expansión internacional, en todas sus áreas de actividad, especialmente para el desarrollo de grandes proyectos.

Esta estrategia, que está orientada a mantener la competitividad, capacidad de inversión y crecimiento de la compañía en el futuro, lo que supone una plataforma de crecimiento internacional incomparable, y que tiene como objetivo alcanzar el liderazgo mundial en la industria de la construcción de infraestructuras. Esta decisión estratégica a su vez permite incrementar las ventajas competitivas y rentabilidad de todas las compañías del Grupo, fruto de importantes oportunidades de colaboración comercial, eficiencia operativa y un re afianzamiento de la estructura financiera.

#### **4.1.3 Misión**

Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., es una empresa dedicada a la ejecución de las actividades inherentes a la construcción, con el fin de generar desarrollo económico, social y ambiental, a través de la calidad, la responsabilidad y el compromiso para con nuestros clientes y colaboradores. Contando con el apoyo de un equipo de trabajo ético, integral, con principios y valores profesionales.

#### **4.1.4 Visión**

Ser una empresa con proyección nacional, pionera en los proyectos y obras de construcción, prestadora de servicios profesionales en las actividades de ingeniería y mantenimiento, con énfasis en el desarrollo y ejecución de obras civiles y de construcción en general, con reconocimiento en los estándares de calidad, la puntualidad, la satisfacción del cliente, la excelencia en el personal de la empresa, la seriedad y el crecimiento organizacional. Consecuencialmente lograr ser una empresa competitiva y sostenible, que propenda por el bienestar de sus clientes y colaboradores.

#### **4.1.5 Objeto**

El objeto principal de la compañía es, la construcción de obras civiles, carreteras, calles, autopistas, vías de penetración, caminos vecinales, pavimentación en asfalto o cemento, construcción de represas, lagunas, canales y canalizaciones, construcción y remodelación, mantenimiento de edificios, casas, en fin cualquiera obra estructural, trabajos de ingeniería, movimiento de tierra, calculo, estudio, dirección y ejecución de obras estructurales, instalación y tendido de toda clase de tuberías, transportación de petróleo y sus derivados de asfalto frío o calientes de RC-

250, de emulsiones asfálticas, gasoil, gasolina, kerosén, solventes, transporte y tratamiento y disposición de desechos tóxicos, sólidos peligrosos y no peligrosos de efluentes industriales y domésticos, de agua salada, transporte y suministro de agua de consumo humano.

Así como también, maquinarias pesadas y livianas, equipos de oficinas, medicamentos, materiales de construcción, equipos de cocina, trabajos de soldaduras en general, carpintería en general, alquiler de escenario, baños portátiles, tráiler, organización y logística de eventos públicos o privados, importación y exportación de maquinarias pesadas, instalación y mantenimiento de tendidos eléctricos rurales y



urbano, transporte de personal ejecutivo, transporte y venta de materiales ferreteros, en general, granza, piedra picada, gravilla, relleno, bloques de cemento y arcilla, tablones, arena, servicios, mantenimiento y reparación de estaciones, plantas, separadores, tratadores de crudo, equipos de perforación, plantas de inyección de agua salada (PIAS), bombas sumergibles reciprocantes, y centrifugas, condensadores, intercambiadores de calor, baqueteo, radiadores industriales, válvulas manuales, automáticas y eléctricas.

En el área ambiental, saneamiento ambiental en general incluyendo la reforestación y mantenimiento de parques, jardines, áreas verdes, instalaciones industriales, pintura domestica e industrial, impermeabilización, transporte de alimentos, venta, instalación y reparación de equipos de computación, alarmas, sistema de seguridad, telecomunicaciones, venta de repuestos automotrices, servicios y mantenimiento de toda clase de vehículos, elaboración y venta de material publicitario, realización de proyectos turísticos, importación y exportación de cualquier bien o servicio comercial y de cualquier otra actividad de lícito comercio, conexo o no con el objeto principal de la compañía, según consta en Acta Constitutiva.

#### **4.1.6 Objetivos Organizacionales de la Empresa**

El objetivo principal de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., es el de adaptarse a las necesidades de sus clientes en todos los aspectos relacionados con la calidad, el diseño y los costes. VENSUR, C.A., estudia y desarrolla constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado.

Dentro sus objetivos también se encuentran:

- ✓ Definir las estrategias necesarias para el desarrollo de proyectos en el menor tiempo posible, para demostrarle al cliente nuestro

compromiso.

- ✓ Brindar a nuestros clientes proyectos de construcción con diseños exclusivos, basados en ambientes agradables, contruidos con materiales de excelente calidad.
- ✓ Ser efectivos en el desarrollo de los proyectos; optimizando los recursos para satisfacer a nuestros clientes.
- ✓ Mantener permanentemente la participación en el sector local y regional.
- ✓ Realizar la planificación estratégica para llevar a cabo los proyectos en base a calidad y menor tiempo.
- ✓ Adquirir maquinaria nueva a la vanguardia de la tecnología para satisfacer a nuestros clientes en base a calidad.
- ✓ Otorgar capacitación constante para el personal para mantener un talento humano competente, motivado y comprometido con nuestra misión y visión

#### 4.1.7 Organigrama de la Empresa

Estructura Organizacional de la empresa Proyecto e Ingeniería Vensur C, A., específicamente el Departamento de Administración donde se realizó el presente estudio.



Figura 1. Organigrama. Fuente: La Empresa

#### **4.2 Descripción De Los Procedimientos Administrativos Y Contables De Las Cuentas Por Cobrar De La Empresa Proyecto E Ingeniería Vensur, C.A.**

Los procesos aplicados por el departamento de administración y contabilidad para las cuentas por cobrar de la empresa VENSUR, C.A, comprenden a todas las actividades de ventas a crédito las cuales a su vez dan origen a las cuentas por cobrar a corto plazo es por ello que se tomó en cuenta y se describieron los siguientes procesos y como son llevados dentro de la empresa.

**Para otorgar el Crédito:** Para aumentar el volumen de sus operaciones La empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A, recurre al otorgamiento de líneas de crédito, con la finalidad de ofrecer mayores posibilidades a sus clientes, con relación a las tarifas ofrecidas, así como también acuerdos de pago convenientes tanto para el cliente como para la empresa, Cabe resaltar, que esta empresa no otorga crédito a personas naturales, puesto que éstas cancelan directamente de contado. Por lo tanto, su cartera de clientes está constituida, únicamente por personas jurídicas.

El proceso de otorgamiento de crédito se inicia con la solicitud de la parte interesada por el servicio, bien sea por escrito o por teléfono. La empresa VENSUR, C.A, posee un nivel de contratación apto para prestar diversos servicios, entre estos (la construcción de obras civiles, carreteras, calles, autopistas, vías de penetración, caminos vecinales, pavimentación en asfalto o cemento, construcción de represas, lagunas, canales y canalizaciones, construcción y remodelación, mantenimiento de edificios, casas, en fin cualquiera obra estructural, trabajos de ingeniería, movimiento de tierra, calculo, estudio, dirección y ejecución de obras estructurales, instalación y tendido de toda clase de tuberías, transportación de petróleo y sus derivados de asfalto frío o calientes de RC-250, de emulsiones asfálticas, gasoil, gasolina, kerosén, solventes, transporte y tratamiento y disposición de desechos tóxicos, sólidos peligrosos y no peligrosos de efluentes industriales y domésticos, de agua salada, transporte y suministro de agua de consumo.

Así como también, maquinarias pesadas y livianas, equipos de oficinas, medicamentos, materiales de construcción, equipos de cocina, trabajos de soldaduras en general, carpintería en general, alquiler de escenario, baños portátiles, tráiler, organización y logística de eventos públicos o privados, importación y exportación de maquinarias pesadas, instalación y mantenimiento de tendidos eléctricos rurales y urbano, transporte de personal ejecutivo, transporte y venta de materiales ferreteros, en general, granza, piedra picada, gravilla, relleno, bloques de cemento y arcilla, tablonés, arena, servicios, mantenimiento y reparación de estaciones, plantas, separadores, tratadores de crudo, equipos de perforación, plantas de inyección de agua salada (PIAS), bombas sumergibles reciprocantes, y centrifugas, condensadores, intercambiadores de calor, baqueteo, radiadores industriales, válvulas manuales, automáticas y eléctricas.

Como respaldo a la prestación de servicios solicitados por los clientes la empresa maneja como condición una serie de requisitos exigidos para la autorización del mismo. Dentro de éstos requisitos se pueden mencionar los siguientes:

1. Copia del Registro Mercantil
2. Tres (3) referencias bancarias
3. Tres (3) referencias comerciales.
4. Copia del R.I.F.
5. Dirección Fiscal de la empresa, puede ser con un Recibo de Servicios Públicos.
6. Últimos tres Estados Financieros firmados por un Contador Público.
7. Última Junta Directiva.
8. Formato de solicitud de crédito.

Una vez recaudados los siguientes requisitos se procede a la verificación y análisis de los mismos, si la respuesta es afirmativa se le informa al cliente sobre dicho otorgamiento y las condiciones a cumplir, entre estas condiciones tenemos:

1. Plazo para la cancelación de las facturas. Dicho plazo puede ser de 7 o 15 días, a partir de la recepción de la facturación, el cual se establece luego de haber verificado la capacidad de pago de la empresa.
2. El límite de crédito otorgado.

**Cobranza:** Los ciclos de cobranza deben ser cortos para poder contar con liquidez, es por ello que la Empresa Proyectos e Ingeniería VENSUR C.A., evalúa la situación financiera del cliente a quien se le otorgara el crédito, además esto es clave para cumplir y tener la conformidad de los mismos.

Su objetivo principal es tener al día las cobranzas de manera de que no se prolonguen y ocasionen incumplimientos entre cliente y empresa.

**Estado de Cuenta del cliente:** La Empresa establece un estudio acerca de las experiencias previas a otorgar un crédito entre ellas conocer el historial de pago de facturas anteriores, la cantidad y tipo de cuenta que posee el cliente, si ha sido puntual en el pago de sus deudas. Con base a esto se procede al otorgamiento de dicho crédito.

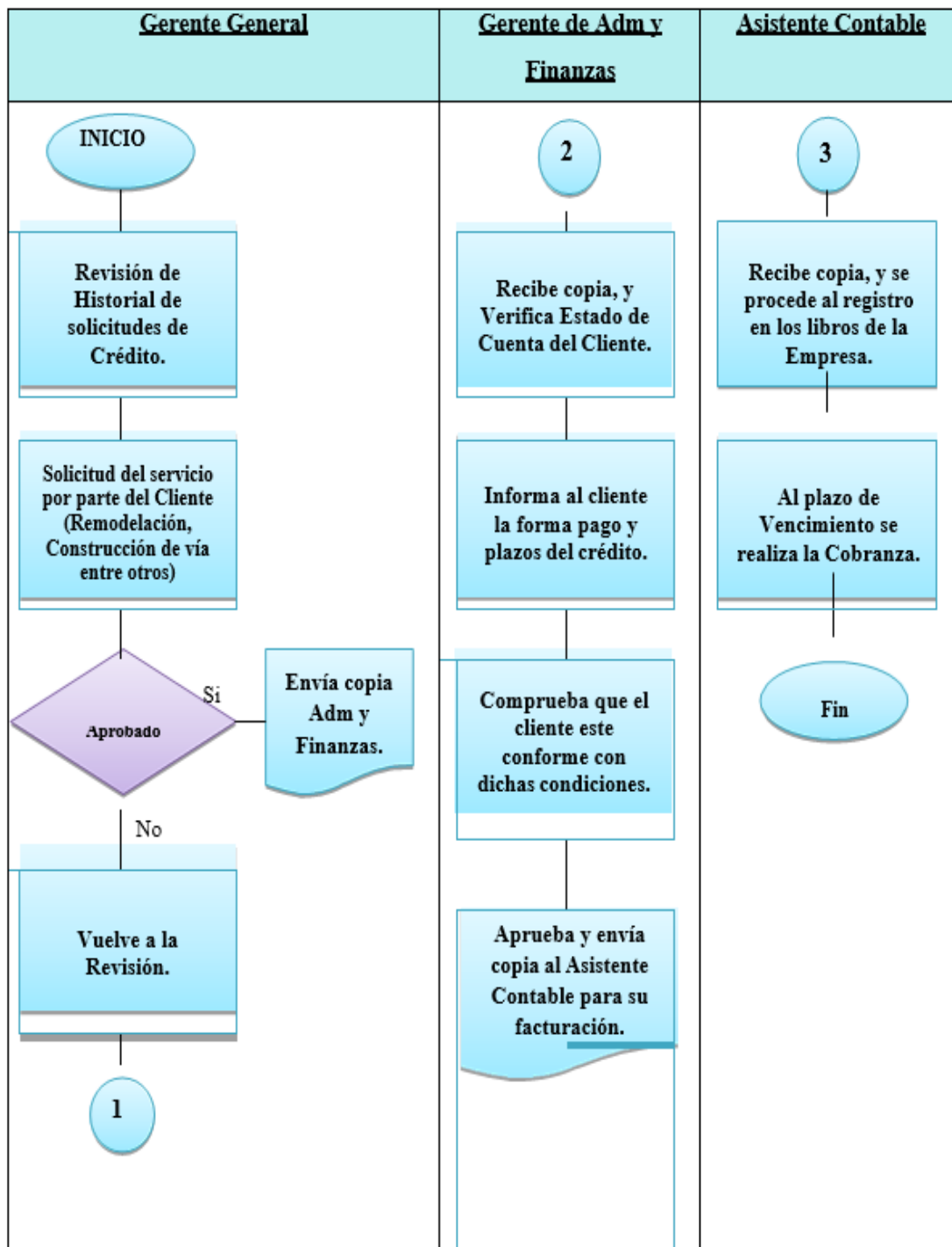


Figura 2. Flujogramas Proceso de Otorgamiento de Crédito. Fuente: Bermúdez (2019)

### 4.3 Determinación De Las Debilidades Y Fortalezas Del Sistema De Cuentas Por Cobrar De Cobrar De La Empresa Proyecto E Ingeniería Vensur, C.A.

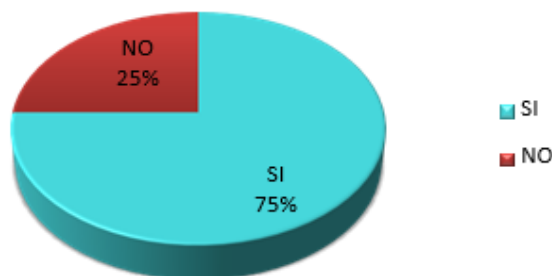
Por medio de la evaluación del sistema de control interno aplicado a las cuentas por cobrar se pudo tener conocimiento de la situación actual que presenta la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A. De igual forma, se determinó desviaciones o irregularidades en cuanto a la realización de algunos procedimientos llevados a cabo en el Departamento Administrativo, que fueron confirmadas a través de las respuestas obtenidas mediante la aplicación del cuestionario de control interno al personal que labora en el mismo.

Tabla 3. Libros de Contabilidad (Diario, Mayor y Auxiliar)

Ítem N° 1. ¿Lleva al Día la empresa los libros de Contabilidad,(Diario, Mayor y Auxiliar)?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	3	75%
No	1	25%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Grafico 1. Los libros de Contabilidad (Diario, Mayor y Auxiliar).



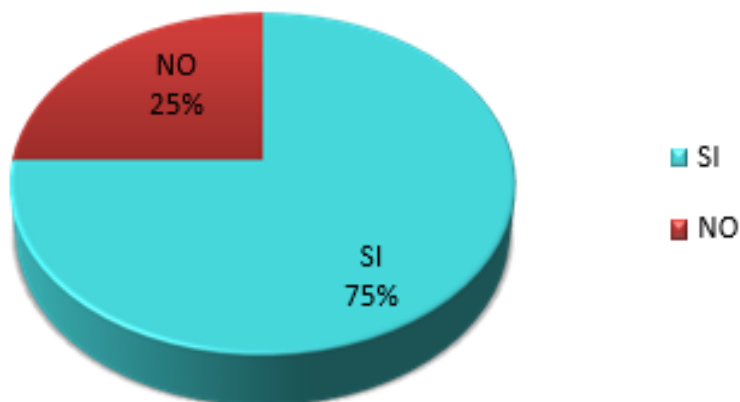
**Análisis:** Se constató que el 75% de las persona de la Empresa lleva y cumple con los libros básicos para la contabilidad reglamentaria. Por otro lado se encuentra un 25% no posee ninguna información y se hace la desentendida.

Tabla 4. Normas y Procedimientos en el área de crédito y Cobranza.

<b>Ítem N° 2. ¿Conoce Usted las Normas y Procedimientos enEl área de crédito y Cobranza?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	3	75%
No	1	25%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Grafico 2. Normas y Procedimientos en el área de crédito y Cobranza



**Análisis:** *Luego del estudio realizado se pudo conocer que los empleados conocen y manejan las normas y procedimientos pre-establecidos en el área de crédito y cobranza, tal y como lo indica el 75% que representa la gráfica que se muestra, por otro lado tenemos ese 25% que representa la falta de preocupación y formación en dicha área*

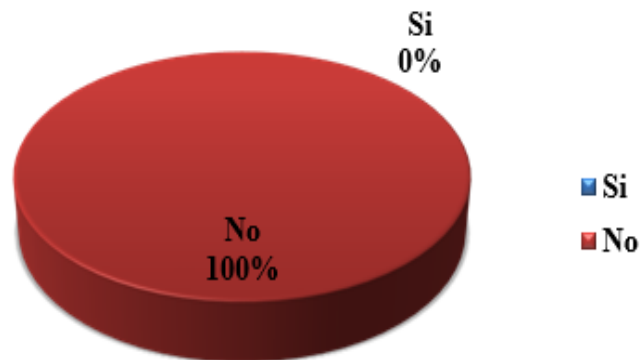
Tabla 5. Segregación de funciones dentro de la Empresa.

<b>Ítem N° 3. ¿Considera que existe una segregación de funciones dentro de la Empresa?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)



Grafico 3. Segregación de funciones dentro de la Empresa.



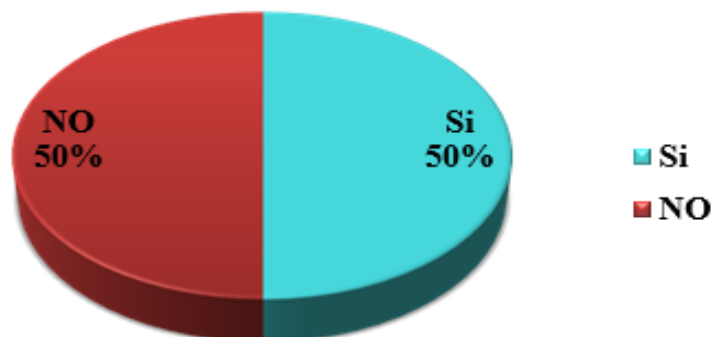
**Análisis:** EL resultado de los encuestados el 100% que representado gráficamente coinciden en que no existe segregación de funciones pese a su profesionalismo individual, cualquiera puede encargarse de los cobros de facturas pendientes, cualquiera puede revisar en su mayoría autorizar en ocasiones el otorgamiento de un crédito.

Tabla 6. Conformidad con la gestión de Cobro de la Empresa.

Ítem N° 4 ¿Se encuentra conforme con la gestión de Cobro de la Empresa?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	2	50%
No	2	50%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Grafico 4. Conformidad con la gestión de Cobro de la Empresa.



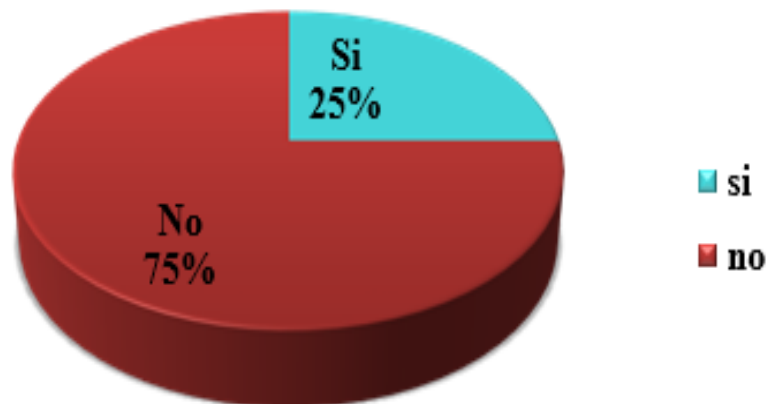
**Análisis:** El porcentaje de la frecuencia que se encontró representado mitad y mitad con un 50% conforme con la gestión de cobro que realiza la empresa, que sabe y posee conocimientos sobre esta herramienta. Por su parte el otro 50% se encuentra en total desacuerdo pues opina que no se utiliza recibos de cobro para el control de cheques recibidos y esto los conlleva a no saber de forma inmediata el monto recaudado por cancelación de alguna factura.

Tabla 7. Controles que garantizan la recuperación de Cuentas Por Cobrar.

<b>Ítem N° 5 ¿Existen controles que garanticen la recuperación de Cuentas Por Cobrar?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	1	25%
No	3	75%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Gráfico 5. Controles que garantizan la recuperación de Cuentas Por Cobrar.



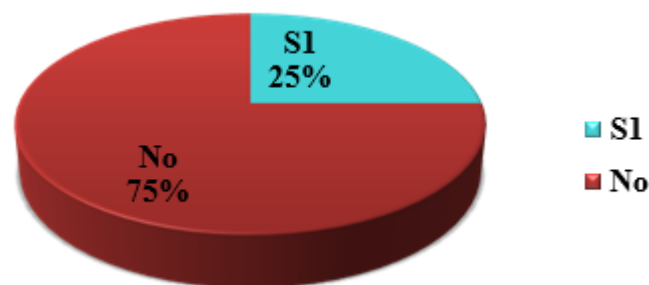
**Análisis:** Se evidenció con el 75% que no existen procedimientos para las cuentas por cobrar, ni tienen establecidas las líneas que orienten a una buena gestión en dicho proceso, lo que conlleva e imposibilita la recuperación de las mismas. Se cuenta con un 25% que opina que poco se ocupa y preocupa de dicho control.

Tabla 8. Proceso y control interno como herramienta importante y de medición para la Administración.

<b>Ítem N° 6 ¿Es tomado el proceso y control interno como herramienta importante y de medición para la Administración?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	1	25%
No	3	75%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Gráfico 6. Proceso y control interno como herramienta importante y de medición para la Administración.



**Análisis:** Mediante el análisis realizado en el control interno se pudo evidenciar que la empresa no posee un control interno acorde a sus operaciones reflejadas con 75% mientras que el 25% considera que se le muy poca importancia al sistema según el total del personal encuestado.

Tabla 9. Cuentas por Cobrar clasificadas de acuerdo a su antigüedad.

<b>Ítem N° 7. ¿Las Cuentas por Cobrar se encuentran clasificadas de acuerdo a su antigüedad?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Grafico 7. Cuentas por Cobrar clasificadas de acuerdo a su antigüedad.



**Análisis:** Con el análisis se observa gráficamente representado con un 0% del si el reconocimiento de dicha clasificación y un 100% se evidencia la falta de un departamento de cuentas por cobrar y una persona encargada de dicho procedimiento lo que imposibilita la correcta clasificación de las cuentas.

Tabla 10. Facturas son entregadas antes de las 48 horas.

Ítem N° 8: Las facturas son entregadas antes de las 48 horas?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Grafico 8. Facturas son entregadas antes de las 48 horas.



**Análisis:** De acuerdo al estudio realizado se constató con el 100% del personal encuestado, que la empresa no entrega en su mayoría no entrega a los clientes facturas ni recibo de las ventas realiza, lo que hace un retardo en sus operaciones.

Tabla 11. Persona Específica para el cobro de Facturas Pendientes.

<b>Ítem N° 9; Cuenta la Empresa con una persona Específica para el cobro de Facturas Pendientes?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Gráfico 9. Persona Específica para el cobro de Facturas Pendientes.



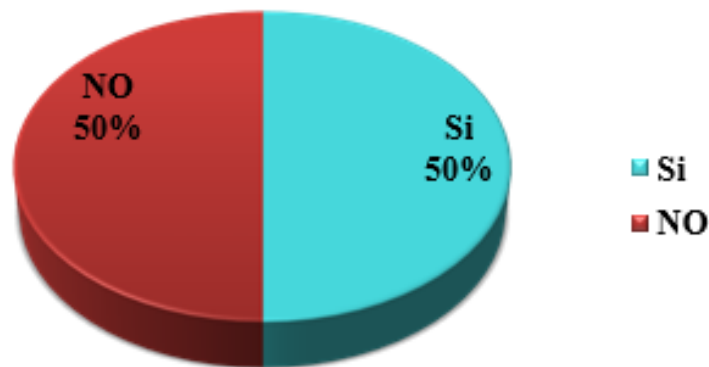
**Análisis:** Mediante el estudio se pudo verificar que el Departamento no cuenta con una persona encargada de dicho procedimiento, es decir que cualquier persona del departamento puede encargarse del cobro de facturas pendientes, existen facturas que no se entregan en el tiempo establecido esto ocasiona una serie de inconvenientes al momento de efectuar las gestiones de cobro, se ve demostrado gráficamente con el 100% del personal encuestado.

Tabla 12. . Entrega de recibos de cobros para el control de cheques recibidos.

<b>Ítem N° 10. ¿Utiliza la empresa la entrega de recibos de cobros para El control de cheques recibidos?</b>		
<b>Alternativas.</b>	<b>Frecuencias.</b>	<b>Porcentajes.</b>
Si	2	50%
No	2	50%
<b>Total.</b>	4	100%

Fuente: Bermúdez (2019)

Grafico 10. Entrega de recibos de cobros para el control de cheques recibidos.



**Análisis:** El porcentaje obtenido 50% que no se envían a los clientes confirmación desaldos por parte de auditores internos o cualquier otra persona, Por su parte un 50% considera que las facturas si se entregan mas no a todos en su mayoría.

Dentro de las desviaciones o irregularidades dentro del procedimiento de Control Interno de las Cuentas por Cobrar de la empresa VENSUR, C.A., se pueden destacar las siguientes:

- ✓ Cualquier persona del departamento puede encargarse del cobro de facturas pendientes, existen facturas que no se entregan en el tiempo establecido esto ocasiona una serie de inconvenientes al momento de efectuar las gestiones de cobro, porque en varias oportunidades dichas facturas se han vencido dentro de la empresa, sin que el cliente tenga un conocimiento exacto de la deuda quemantiene con la empresa.

- ✓ No se envían a los clientes confirmación de saldos por parte de auditores internos o cualquier otra persona preparada para la realización de este procedimiento. La finalidad del mismo es determinar la conformidad o disconformidad de los saldos que las empresas adeudan en una fecha específica. Este tipo de procedimiento consiste en enviar una correspondencia a cada empresa, puntualizando el saldo deudor a la fecha y solicitando la confirmación del mismo. De existir inconformidad, el cliente debe expresar los motivos de ésta.
  
- ✓ No se utilizan recibos de cobros para el control de los cheques recibidos. Esta situación imposibilita saber de forma inmediata el monto diario recaudado por concepto de cancelación de facturas. También se evidenció que la empresa no cobra intereses de mora a las compañías que han incumplido con el pago de sus facturas en el tiempo establecido en el contrato. Por último, cabe señalar que no hay un tiempo específico para declarar una factura como incobrable, debido a que los empleados no llevan control de las cuentas por cobrar. Sin embargo, por medio de las observaciones se pudo constatar la existencia de facturas que datan de años anteriores, sobrepasando las condiciones de crédito indicadas en el contrato, que generalmente son de 7 a 15 días.

Por otro lado la empresa puede presumir de sus fortalezas y a través de la utilización de sus capacidades positivas, aprovecharse del mercado para el ofrecimiento de sus bienes y servicios, según el análisis realizado tenemos las siguientes:

- ✓ Afrontar la competencia sustentándose en la calidad y satisfacción de los clientes.
- ✓ Llevar un seguimiento de las carteras pendientes de las empresas contratistas.(PROVEEDORES).
- ✓ Actualiza constantemente los procesos y cumplimientos de los Lineamientos y Requisitos exigidos por el estado venezolano.
- ✓ Ofrecer servicios a nuevos clientes.
- ✓ Aprovechar disponibilidad inmediata de activos fijos.
- ✓ Contabilizar los ingresos diariamente para tener índice de solvencia.

#### **4.4 Propuestas Y Estrategias Que Se Puedan Implementar Para Llevar A Cabo De Manera Eficaz El Sistema De Control Interno De Las Cuentas Por Cobrar.**

En función del análisis realizado, surge una propuesta administrativa para la optimización del sistema de control interno de cuentas por cobrar de la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., con el propósito de establecer directrices sistemática para los procedimientos el manejo de las cuentas por cobrar y otros activos circulantes. Es por ello que a continuación se realizan sugerencias de control interno que pueden ayudar a llevar una correcta administración de la cartera y a disponer de los recursos propios para cubrir las necesidades o compromisos adquiridos por la empresa VENSUR, C.A., frente a terceros.

- ✓ Efectuar una revisión documental que sirva de soporte para las cuentas por cobrar.
- ✓ Establecer políticas adecuadas para el otorgamiento de crédito.
- ✓ Enviar periódicamente estados de cuenta a los clientes a fin de cerciorarse de que los saldos sean reconocidos por éstos. Este



procedimiento deberá realizarlo una persona independiente al encargado de administrar las cuentas por cobrar.

- ✓ Las políticas de crédito deberán estar acorde a las condiciones de mercado y al segmento económico al que corresponde el giro de la empresa.
- ✓ Preparar, revisar y autorizar los registros de cuentas por cobrar. Revisar que los cortes de caja y de venta sean congruentes con los saldos de cuentas por cobrar.
- ✓ Cualquier cancelación de venta deberá estar debidamente soportado por la documentación que demuestre el reingreso de la mercancía al almacén de la empresa, así como de la factura original con sello de cancelación.
- ✓ Manifiestar en los Estados Financieros si existe gravamen sobre las cuentas por cobrar.
- ✓ Registrar y depurar las cuentas de anticipo de clientes periódicamente.
- ✓ Documentar las notas de crédito y autorizadas por funcionarios acreditados.
- ✓ Reclasificar las cuentas por cobrar que serán recuperables en un plazo mayor a un año, dentro de las cuentas por cobrar a largo plazo.
- ✓ Manejar auxiliares y registros relacionados con las cuentas por cobrar.
- ✓ Autorizar las notas de crédito, devoluciones, rebajas y descuentos, así como el registro de estas operaciones.
- ✓ Intervenir en el registro final de los movimientos de cuentas por cobrar.
- ✓ Establecer la política de afianzar al personal del departamento de cuentas por cobrar.
- ✓ Evitar que los vendedores realicen labores de cobranza.
- ✓ Facturar las mercancías vendidas lo más pronto posible.
- ✓ Buscar acelerar el pago por parte del cliente.

- ✓ Sistematizar los pasos para las cobranzas.
- ✓ Evitar incluir en las cuentas de clientes recursos que no sean originados por operaciones de venta o servicios proporcionados.
- ✓ Revisar mensualmente la antigüedad de saldos.

En cuanto al procedimiento para otorgar créditos Se sugiere tomar las siguientes propuestas:

**Establecer política de créditos y cobranzas:** en primer lugar es necesario establecer una clara política clara de créditos y cobranzas que incluya el máximo nivel de crédito que se puede permitir, y los plazos que brindará para el pago de los créditos. Para establecer estos lineamientos se puede tomar en cuenta las compras a crédito que realiza la empresa, procurando que las deudas con sus proveedores sean pagadas con el dinero de las cobranzas, y así no haya necesidad de utilizar capital propio.

Otros lineamientos que debería incluir la política de créditos y cobranzas son los medios de cobro a utilizar, los encargados de los cobros, y cuándo es posible otorgar un crédito (es decir, cuales son los requisitos que debe cumplir un cliente para que se le pueda vender al crédito).

**Evaluar al cliente:** El siguiente paso consistiría en evaluar al cliente que solicite un crédito, evaluar bien a los nuevos clientes, pero no se debe descuidar a los antiguos por más que se lleve años trabajando con ellos. Algo a tener en cuenta es que un cliente que siempre compra al contado por montos cada vez mayores, no significa que el primer crédito que solicite también lo pagará con la misma solvencia. Se debe evaluar bien a todo cliente que solicite por primera vez un crédito.

Los siguientes son algunos datos que se deberían recopilar y evaluar antes de tomar la decisión de otorgar un crédito a un cliente:

- ✓ Su información básica.
- ✓ Experiencia en el mercado.
- ✓ Potencial de crecimiento.
- ✓ Historial crediticio.
- ✓ Situación financiera.
- ✓ Capacidad de pago.

Para obtener esta información se debe recurrir a las siguientes fuentes de información:

- ✓ Organismos Gubernamentales.
- ✓ Centrales de Riesgos.
- ✓ Otros proveedores que no sean de la competencia (al solicitarle referencias del cliente).
- ✓ El mismo cliente (por ejemplo, al solicitarle sus estados financieros).

**Determinar el crédito a otorgar:** una vez que se evalúa a un cliente y se determina que es digno de crédito, se debe determinar el crédito que se le va a otorgar, así como las condiciones de éste (las cuales deben ser aceptadas por ambas partes y, de ser posible, ponerse por escritas en un contrato). Para ello, debemos tener en cuenta que cada cliente es diferente y que la política de créditos de VENSUR, C.A., no necesariamente debe conceder las mismas condiciones a todos nuestros clientes.

Algunos aspectos a tomar en cuenta al momento de determinar el crédito a otorgar a un cliente en particular así como las condiciones de éste, son sus ventas y compras habituales, su liquidez, sus activos, pasivos y patrimonio, y el historial de crédito que ha tenido con nosotros en caso de haberle otorgando anteriormente algún

crédito.

**Cobranza de créditos:** Una vez que sean otorgados los créditos, se procede a la cobranza de éstos. En primer lugar se establece quién o quiénes serán los encargados de realizar los cobros. Si existirá un responsable de las cobranzas o si el encargado de realizar los cobros será la misma persona que realizó la venta. Y luego, se hacen efectivos los cobros, teniendo en cuenta los demás lineamientos establecidos anteriormente en la política de créditos y cobranzas.

**Evaluar política de créditos y cobranzas:** Finalmente, se procede a evaluar la política de créditos y cobranzas para ver si cuenta con un sistema eficiente, o si es necesario realizarle algunas modificaciones. Lo recomendable es realizar esta evaluación de la política de créditos y cobranzas aproximadamente cada seis meses. Algunos aspectos a tener en cuenta al momento de evaluarla política de créditos y cobranzas son la eficiencia del sistema, la nueva situación financiera de la empresa, la nueva situación de la economía en general, los cambios en el mercado, las nuevas políticas de la competencia, etc.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

El Sistema de Control Interno en una organización representa el punto de partida para alcanzar, satisfactoriamente, los objetivos planteados por la Junta Directiva. Por lo tanto, una empresa que carezca de dicho sistema arriesga su crecimiento e impide la continuidad de la misma; por el hecho de no poseer un instrumento para eliminar o disminuir dentro de la organización las deficiencias y debilidades que pudieran existir en el sistema. En tal sentido, se ha hecho imperativo que los directivos de las empresas tomen conciencia de la importancia que tiene contar con un control interno que permita el adecuado desenvolvimiento de las operaciones de acuerdo con los objetivos trazados previamente.

Después de haber efectuado el análisis del Departamento de Cuentas Por Cobrar en la empresa Proyecto e Ingeniería VENSUR, C.A., en relación con el control interno se exponen las siguientes conclusiones:

- ✓ No existen procedimientos escritos para el registro y cancelación de las cuentas por cobrar.
- ✓ Falta de rotación de los empleados que tienen la responsabilidad de las cuentas por cobrar.
- ✓ El Departamento no gestiona de manera rápida las actividades de cobro, lo que origina facturas con una antigüedad superior a las condiciones de crédito establecidas
- ✓ No se tiene establecido en la empresa, el tiempo que ha de transcurrir para considerar una cuenta como incobrable.

- ✓ Las relaciones de las cuentas por cobrar no detallan las personas responsables de preparar y revisar la información.
- ✓ No se cobra indemnización por el retardo en la cancelación de las facturas, a los clientes que han incumplido con su promesa de pago.
- ✓ Deficiencias en cuanto a la práctica de enviar estados de cuenta y conformación de saldos a los clientes.

Por otra parte, la gerencia necesita una exacta información de sus cuentas por cobrar en la medida que lo requiera, y la ausencia de esta no le permite conducir eficientemente las operaciones de la empresa. En cuanto a las actividades del departamento administrativo, se pudo comprobar la necesidad de implementar un sistema de control interno para las cuentas por cobrar, ya que es una herramienta tecnológica e importante, que permite llevar de forma eficiente y confiable toda la información de esta empresa, logrando con esto una mejor carta de presentación a sus clientes y un mejor desempeño en sus labores.

## **5.2 Recomendaciones**

De acuerdo con los aspectos descritos en el desarrollo del análisis, es necesario realizar las siguientes recomendaciones con el objetivo de corregir las debilidades existentes en el sistema de control interno actual:

- ✓ Mejorar el sistema de control interno de cuentas por cobrar para evitar retrasos en el cobro de facturas.
- ✓ Es necesario que en el Departamento Administrativo exista un Analista de Cuentas por cobrar, que se encargue de revisar la facturación con el objetivo de hacerle un seguimiento constante a los saldos vencidos, a fin de definir las estrategias dirigidas a la recuperación de los mismos
- ✓ Todo informe que se presente a terceras personas, debe identificar de

manera específica los empleados involucrados en la preparación, revisión y autorización del mismo, lo cual facilita conocer en un momento determinado los responsables de dicho informe.

Con respecto a la estimación para cuentas incobrables que se tomen en consideración los siguientes aspectos:

- ✓ Tiempo máximo de un crédito moroso para considerarlo como incobrable.
- ✓ Persona autorizada para dar de baja a las facturas incobrables.
- ✓ Métodos a emplear para la determinación de la estimación.
- ✓ Realizar un análisis con respecto a las posibilidades de cobro de la cartera de clientes que se posee, a fin de establecer aquellos créditos que pudieran resultar incobrables y así prever las posibles pérdidas, permitiendo presentar en el Balance General el saldo real de las cuentas por cobrar.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F.** (2006). *El Proyecto de Investigación*. (5ta.ed.). Caracas: Episteme.
- Arias, F.** (2016). *El Proyecto de Investigación*. (7ta.ed.). Caracas: Episteme.
- Arias, F.** (2012). *Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica* (6ta.ed.).Caracas: Espíteme.
- Acuña, R** (1982). *Técnicas de Documentación e Investigación 2*, (4ta Ed.). Universidad Nacional Abierta.
- Arreaza, E y Guacaran, J. (2013). *Estrategias dirigidas al mejoramiento de la Gestión de Cobranzas y control de las Cuentas Por Cobrar en la Empresa MC Asesores S.C.* Trabajo de Grado Presentado como requisito para optar al título de Contaduría Pública, Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Catácora, F.** (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*.McGraw/Hill. Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBDV)**. Gaceta Oficial N° 5.908 Extraordinario en fecha 19 de febrero de 2009.
- Código de Comercio (CC) de la República Bolivariana de Venezuela**. Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475 en fecha 21 de diciembre de **1955**.
- Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (1994)** *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .Venezuela*.
- Gitman, L.** (1996). *Fundamentos de la Administración Financiera*. (3era ed.). México: HARLA.
- Gómez, R.** (2005). *Los alcances del Control de Gestión. Administración*. Caracas: (Ed Gráficas Levi. S.R.L).
- Hernández, R.** (2003). *Análisis Estadístico (Guía didáctica) Utilizadas por las normas de la UPEL*. Venezuela.
- Holmes, A.** (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Limusa.
- Hurtado, J.** (2000). *Metodología de la investigación*. Caracas: Sypal.
- IMCP, ed. (2018). «**A-6 Reconocimiento y valuación**». *Normas de Información Financiera*. IMCP.
- Meigs, W. Larsen, J.** (1994). *Principios de Auditoría*. (2 da Ed.) **México. Diana**.
- Márquez y Rojas** (2011). *Análisis del Control Interno del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la Empresa Fremendz, C.A Ubicada en Cumana Edo-Sucre*. Trabajo de grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de Oriente, Cumana.
- Murillo, (2013). *Auditoria Interna para el Control Contable y Administrativo de las Cuentas por Cobrar en Empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo*.



- Trabajo de grado de Licenciatura de Contaduría Pública. Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo.
- Murga, (2014).** *Diseño de un Manual de Normas y Procedimientos para el Control de las Cuentas Por Cobrar de la Empresa Moda Internacional WGLM, C.A.* Trabajo de grado de Licenciatura de Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez. San Diego.
- Pérez, J. Y Marino, M.** (Publicado: 2010. Actualizado 2014). *Definición de Cuentas por cobrar.* (<https://definicion.de/cuentas-porcobrar/>)
- Leonard, W.** (1990). *Auditoria Administrativa. Evaluación de métodos y eficiencia administrativa.* México: Diana.
- Norma de Información Financiera Serie NIFC, C-3 Cuentas Por Cobrar.**  
Norma de información Financiera NIC 32
- Pestaña** (2012), Trabajo de grado titulado: Sistema de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de ventas, cuentas por cobrar de la empresa DUPER LOGISTI, C.A Valencia. Trabajo de grado para optar al título de Licenciado En Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez. Valencia.
- Sabino, C.** (2002). *En el proceso de investigación.* Caracas: (Panapo).
- Robles, G. y Alcerreca, J.** (2000). *Administración: un enfoque interdisciplinario.* Pearson. Educación.
- Tamayo y Tamayo, Mario.** (2004) *Proceso de la Investigación Científica.* (4ta Ed.). México: Limusa.

## HOJAS DE METADATOS

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

<b>Título</b>	ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA PROYECTO E INGENIERÍA VENSUR, C.A. UBICADA EN CANTAURA, ESTADO ANZOÁTEGUI.
<b>SUBTÍTULO</b>	

### Autor (Es):

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CÓDIGO CULAC / E MAIL</b>
Bermúdez S., Andreina C.	<b>VLAC: 25.055.004</b> <b>E MAIL: Andreinabermudez57@gmail.com</b>
	<b>VLAC:</b> <b>E MAIL:</b>

### Palabras O Frases Claves:

control
análisis
sistema
confiabilidad

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

### Líneas Y Sublíneas De Investigación:

ÀREA	SUBÀREA
Ciencias sociales y administrativas	Licenciatura en Contaduría Publica

### Resumen (Abstract):

#### Resumen

Evaluar el buen desarrollo de las actividades dentro de una organización, representa un aspecto primordial para garantizar que la misma pueda alcanzar sus objetivos y metas. Para ello es de vital importancia que la empresa aplique sistemas de control interno eficientes que le permitan proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso inadecuado. La siguiente investigación tuvo como objetivo general analizar el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, de dicha empresa, aplicando una metodología basándose en la información proveniente de fuentes primarias con un nivel de carácter descriptivo y un tipo de investigación documental y de campo, aplicado a una población y muestra de cuatro (04) personas que laboran en dicha organización. Derivado del análisis se originaron evaluaciones que generaron conclusiones como que el departamento no gestiona de manera rápida las actividades de cobro, lo que origina facturas con una antigüedad superior a las condiciones de crédito establecidas y recomendaciones que se centran en el mejoramiento del sistema de control interno de cuentas por cobrar para evitar retrasos en el cobro de facturas. Los aspectos antes señalados, le permitirá a la empresa canalizar y fomentar su imagen frente a terceros, aumentando con ello su prestigio y distinción.

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

### Contribuidores:

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E_MAIL				
	ROL	CA	AS X	TU	JU X
Tenias., Amilkar	CVLAC:	13.539.701			
	E_MAIL	amilkartenias@hotmail.com			
	E_MAIL				
	E_MAIL				
Ramírez., Tammy	ROL	CA	AS	TU	JU X
	CVLAC:	9.816.611			
	E_MAIL	Ramirezmt19@gmail.com			
	E_MAIL				
Martínez., Nahirelys	ROL	CA	AS	TU	JU X
	CVLAC:	14.552.131			
	E_MAIL	Bellorindejesus@hotmail.com			
	E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU
	CVLAC:				
	E_MAIL				
	E_MAIL				

### Fecha De Discusión Y Aprobación:

AÑO            MES            DIA

2019	02	14
------	----	----

Lenguaje. SPA

**Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6**

**Archivo (S):**

<b>NOMBRE DE ARCHIVO</b>	<b>TIPO MIME</b>
TESIS:.ANÁLISIS.DEL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTE RNO.APLICADO.A.LAS.CUENTAS.POR.COBRAR.DE .LA.EMPRE.A.PROYECTO.E.INGENIERÍA. VENSUR,. C.A.. UBICADA. EN. CANTAURA, . ESTADO.ANZOÁT EGUI..doc	Application/word

**Alcance**

**ESPACIAL:** (OPCIONAL)

**TEMPORAL:** (OPCIONAL)

**Título O Grado Asociado Con El Trabajo:**

Licenciado En Contaduría Publica

**Nivel Asociado Con El Trabajo:**

Pregrado

**Área De Estudio:**

Departamento De Contaduría Pública

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

Universidad De Oriente – Núcleo De Anzoátegui / Extensión Centro - Sur  
Cantaura



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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

UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
SISTEMA DE BIBLIOTECA  
RECIBIDO POR Mageley  
FECHA 5/8/09 HORA 5:20

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUMBELE  
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 Telesinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

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

**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE GRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009):** “Los Trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del consejo de núcleo respectivo, quien debiera participarlo al Consejo Universitario, para su autorización”

**Autor(es):**

---

**Bermúdez S., Andreina C.**  
**C.I: 25.055.004**

---

Prof. Tenias., Amilkar  
**TUTOR**