

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS  
Y CONTABLES. CASO: “INVERSIONES NILUSKA, C.A”,  
UBICADA EN CANTAURA, EDO ANZOÁTEGUI,  
PERIODO (I SEMESTRE 2.023).**

**Autor (es):**

Br. Aleyram del V. Rodríguez M

Br. Niluetsy del C. Villalba R.

Trabajo de Grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito para  
optar al Título de:

**LICENCIADO(A) EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, octubre 2024

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS  
Y CONTABLES. CASO: “INVERSIONES NILUSKA, C.A”,  
UBICADA EN CANTAURA, EDO ANZOÁTEGUI,  
PERIODO (I SEMESTRE 2.023).**

**Revisado por:**

---

Prof. Tairi Morffe  
**Tutor Académico**

Cantaura, octubre 2024

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS  
Y CONTABLES. CASO: “INVERSIONES NILUSKA, C.A”,  
UBICADA EN CANTAURA, EDO ANZOÁTEGUI,  
PERIODO (I SEMESTRE 2.023).**

**JURADO CALIFICADOR**

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

**APROBADO**

---

Prof. Amilkar Tenías  
**Jurado Principal**

---

Prof. José Jesús Rojas  
**Jurado Principal**

Cantaura, octubre 2024

## 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 sólo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo quien lo participará al Consejo Universitario"*



## **DEDICATORIA**

A Dios, primeramente, por permitir que este proyecto se diera justo en su momento, por darme fuerzas y sabiduría para no rendirme.

A mis padres, por haberme proporcionado la mejor educación y lecciones de vida. Por estar conmigo en cada noche de desvelo, por levantarse a las 4 am para acompañarme a esperar el transporte sin quejarse. Por nunca haberme hecho sentir la necesidad de que debía trabajar para cubrir mis gastos académicos, ellos se encargaron de todo.

En especial a mí padre, por haberme enseñado que con esfuerzo, trabajo y constancia todo se consigue y que nada en esta vida es regalado.

En especial a mí madre, por cada día hacerme ver la vida de una forma diferente y confiar en mis decisiones.

A mis compañeros de clases, con los que he compartido grandes momentos.

En especial a todos mis amigos que por circunstancias ajenas a su voluntad no pudieron culminar este hermoso camino. Gracias por siempre estar a mi lado.

A todos mis familiares por el apoyo, consejo y una mano amiga en los momentos necesarios.

A mis abuelos, por su sabiduría, alegría, calidez y protección. Aunque 3 de los 4 que tengo, no estén presente en este plano terrenal, sé que me miran y están orgullosos de lo que he logrado.

A todos aquellos que siguen estando cerca de mí y que le regalan a mi vida algo de ellos.

*Aleyram del V. Rodríguez M.*

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, dedico esta tesis de investigación a mi Dios, quien ha sido el pilar fundamental, mi fuerte, quien me motiva a lograr mi meta. Por mantenerme en el camino a pesar de las pruebas, desánimos y tropiezos, El me ayuda a levantarme y seguir adelante.

A mis padres y mis hermanas que sin duda alguna se sienten orgullosos de mí, gracias por sus consejos y su apoyo incondicional.

A mi tutora que siempre hacer hincapié en mejorar, crecer y prepararme, por ser más que una tutora, una guía y un ejemplo a seguir

***Br. Niluetsy del C. Villalba R.***

## **AGRADECIMIENTO**

Primero que todo le doy gracias a Dios padre y su hijo Jesucristo por ser la fuerza y fe de mis días en este camino que es el logro de cumplir con mi meta de ser una profesional.

A mis profesores por sus consejos y por corregirme para dar lo mejor y ser lo mejor.

A mi tutora, Tairi Morffe por su paciencia, temple, fuerza y enseñanza en toda mi carrera, sin su ayuda y conocimiento no hubiera sido posible realizar este proyecto.

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS  
Y CONTABLES. CASO: “INVERSIONES NILUSKA, C.A”,  
UBICADA EN CANTAURA, EDO ANZOÁTEGUI,  
PERIODO (I SEMESTRE 2.023).**

**Tutor Académico:**  
Lcdo. Tairí Morffe

**Realizado por:**  
Br. Aleyram del V. Rodríguez M.  
Br. Niluetsy del C. Villalba R.  
Año 2024

**RESUMEN**

El siguiente trabajo de investigación titulado: Análisis de los procedimientos administrativos y contables. Caso: “Inversiones Niliuska, C. A”, ubicada en Cantaura, EDO Anzoátegui, Periodo (I semestre 2.023).la cual su objetivo general tuvo como finalidad Analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2.023. La recopilación de la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se obtuvo a través de un tipo de investigación descriptiva, acompañada de un diseño de investigación de campo y documental. De campo porque los datos se obtuvieron directamente del ambiente donde se desarrollaron y documental porque se requirió de consultas de textos ya desarrollados que apoyaron el marco teórico de la investigación. Para la recolección de datos las cuales fueron aplicadas a toda la población en su totalidad que fueron tres (3) personas, lo que permitió obtener información valiosa para el estudio. Permitiendo concluir que la organización presenta un ineficiente control interno administrativo y contable con respecto al control de inventario, registro adecuado de ingresos y diversos pagos, afectando de manera negativa las finanzas de la empresa.

**Palabras Claves:** Procedimientos, Control interno, políticas, normas, inventario.

## ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	viii
RESUMEN .....	ix
INDICE GENERAL .....	x
INDICE DE CUADROS.....	xiii
INDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	xv
CAPÍTULO I .....	18
EL PROBLEMA.....	18
1.1 Planteamiento del Problema.....	18
1.2 Objetivos de la investigación.....	21
1.2.1 Objetivo general.....	21
1.2.2 Objetivos específicos .....	21
1.3 Justificación de la investigación .....	21
1.4 Sistema de Variables.....	23
1.4.1. Definición conceptual .....	23
1.4.2. Definición operacional.....	23
CAPÍTULO II .....	26
MARCO TEÓRICO.....	26
2.1. Antecedentes de la investigación .....	26
2.2 Bases Teorías .....	29
2.2.1 Control .....	29
2.2.2 Control Interno.....	29
2.2.3 Objetivos del Control Interno .....	31
2.2.4 Clasificación del Control Interno.....	32
2.2.4.1 Control Interno Administrativo.....	32
2.2.4.2 Control interno contable.....	33
2.2.5 Sistema de Control Interno .....	33
2.2.6 Componentes del Control Interno.....	34

2.2.6.1 Ambiente de Control.....	34
2.2.6.2 Evaluación de Riesgo.....	34
2.2.6.3 Actividades de Control.....	35
2.2.6.4 Sistemas de Información y Comunicación.....	36
2.2.6.5 Controles Generales .....	36
2.2.6.6 Controles de Aplicación.....	36
2.2.7 Control Interno Informe COSO.....	36
2.2.8 Procedimientos.....	37
2.2.9 Características de los Procedimientos .....	37
2.2.10 Procedimientos Contables.....	38
2.2.11 Políticas Contables y Administrativas .....	39
2.2.12 Inventario .....	39
2.3 Bases legales .....	41
2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela .....	41
2.3.2 Código Orgánico Tributario.....	43
2.3.3 Código de Comercio .....	45
2.3.4 Norma Internacional de Contabilidad Serie NIC N02. ....	46
2.3.5 Normas de Información Financiera Serie NIF C-4. ....	48
2.4 Definición de Términos Básicos .....	49
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>52</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>52</b>
3.1 Nivel de la Investigación .....	52
3.2 Diseño de la Investigación.....	53
3.3 Población y Muestra. ....	54
3.3.1 Población.....	54
3.3.2 Muestra .....	55
3.4 Técnicas de Recolección de Datos.....	55
3.4.1 Observación Directa.....	56
3.4.2 Entrevista no Estructurada .....	56
3.4.3 Encuesta .....	56
3.4.4 Análisis Documental .....	57

3.5 Instrumentos de Recolección de Datos .....	57
3.5.1 Guía de Observación.....	57
3.5.2 Cuestionario .....	58
3.5.3 Otros Instrumentos Empleados .....	58
3.6 Técnica de Procesamiento de Datos.....	59
3.6.1 Estadística Descriptiva.....	60
3.6.2 Flujograma .....	60
CAPÍTULO IV.....	61
ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	61
4.1 Aspectos Generales de la Empresa .....	62
4.1.1 Razón Social .....	62
4.1.2 Ubicación Geográfica .....	62
4.1.3 Objeto.....	62
4.1.4 Misión .....	63
4.1.5 Visión.....	63
4.1.6 Estructura Organizativa .....	63
4.2 Describir las políticas, normas y procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A en el primer semestre del año 2.023 .....	64
4.3 Diagnosticar las debilidades en los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023. ....	73
4.4 Proponer alternativas que permitan optimizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A. ....	75
CAPÍTULO V.....	77
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	77
5.1 Conclusiones.....	77
5.2 Recomendaciones .....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	81
HOJA DE METADATOS .....	84

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.Operacionalización de las variables.....	25
Cuadro N° 2: Cantidad exacta de materiales que se manejan en la empresa? .....	64
Fuente: Rodríguez y Villalba (2024) .....	64
Cuadro N° 3: Registro de las salidas de materiales que se efectúan a diario en la empresa... 65	
Cuadro N° 4: Realización de inventarios periódicos de materiales existentes en la empresa. 66	
Cuadro N° 5: Coincidencia de las cantidades de materiales con la facturación de la empresa. .....	67
Cuadro N° 6: Existencia de métodos internos de registro de los ingresos obtenidos por la empresa .....	68
Cuadro N° 7: Desorganización de la empresa respecto al manejo de los ingresos.....	69
Cuadro N° 8: Existencia de métodos internos de registro contable relacionado con los diversos pagos de la organización .....	70
Cuadro N° 9: Necesidad de implementar un control para el manejo de inventario, recibos a trabajadores, y registro de comprobantes de ingresos en la empresa.....	71
Cuadro 10. LISTA DE COTEJO .....	72
Cuadro N° 11. Descripción de las debilidades y fortalezas de los procesos contables y administrativos dentro de la empresa Inversiones Niliuska, C.A .....	74
Cuadro N° 12. Cuadro comparativo.....	74

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Estructura Organizativa .....	63
Figura 2. Conocimiento de la cantidad de materiales que existe en la empresa .....	64
Figura 3. Registro de las salidas de materiales que se efectúan a diario en la empresa. .....	65
Figura 4. Realización de inventarios periódicos de materiales existentes en la empresa .....	66
Figura 5. Coincidencia de las cantidades de materiales con la facturación de la empresa. .....	67
Figura 6. Existencia de métodos internos de registro de los ingresos obtenidos por la empresa. ....	68
Figura 7. Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario. ....	69
Figura 8. Existencia de métodos internos de registro contable relacionado con los diversos pagos de la organización.....	70
Figura 9. Necesidad de implementar un control para el manejo de inventario, recibos a trabajadores, y registro de comprobantes de ingresos en la empresa.....	71

## INTRODUCCIÓN

Un proceso administrativo empresarial es un conjunto de pasos o etapas a seguir para la gestión de los recursos internos, que abarcan el capital humano, tecnológico y financiero. Los procesos administrativos cumplen un papel relevante en la dirección de una compañía, ya que marcarán los lineamientos a seguir para alcanzar los objetivos establecidos por la dirección en un periodo determinado. Además de que se tendrán los elementos para una mejor toma de decisiones. Esto permite a la organización dictar un rumbo y medir el grado de eficiencia alcanzado respecto a sus metas. Esto significa una reducción en los recursos consumidos, al redistribuir esos ahorros para implementarlos en alguna otra área de la compañía que necesite la atención y evitando gastos superfluos.

Por otro lado, el proceso contable es la serie de pasos que se siguen para captar, medir, registrar y analizar los flujos generados en las transacciones de una entidad, así como presentar esta información de la manera adecuada.

Un análisis de los procedimientos contables y administrativos de una empresa constituye un factor fundamental, al establecer el correcto funcionamiento y manejo de una serie de procedimientos y métodos diseñados para salvaguardar los recursos, y mejorar el desarrollo de las actividades que se realiza dentro de la entidad, con la finalidad de obtener información financiera veraz y objetiva, para la toma de decisiones futuras que puedan presentarse en la institución.

Las normas y procedimientos que rigen el control interno de los procedimientos contables y administrativos son de sumo interés al momento de analizar, verificar y ejecutar determinadas operaciones, el manejo de esta información está estrechamente ligada a la optimización y seguridad de los activos de la institución, por lo que la

utilización racional debe estar fundamentada en criterios ajustados por la propia empresa.

Es por eso que la propuesta de alternativas que optimicen los procedimientos contables y administrativos, constituye un elemento de apoyo útil para facilitar conjuntamente con el control interno las metas de desempeño del personal en las áreas financieras. Esto mediante la observación de las atribuciones, responsabilidades, y obligaciones designadas a cada cargo, involucrando de manera total al personal en el manejo de las áreas contables y administrativas, dependiendo de su rol dentro de la empresa.

La empresa **Inversiones Niliuska, C.A**, presenta una serie de situaciones que indican que existe un control interno de procedimientos contables y administrativos deficiente, en el cual se presentan en los registros contables y errores en la realización de los procesos de adquisición de mercancía, además de la ausencia de un procedimiento estructurado en el manejo del registro de las facturas emitidas para el cálculo de los tributos relacionados a estas generando diferencias sustanciales con respecto a los montos reflejados en los libros.

Por estas razones la presente investigación propone alternativas que permitan optimizar normas y procedimientos de control interno para la gestión de las operaciones de las áreas contables y administrativas establecidas en la empresa **Inversiones Niliuska, C.A**, al problema del manejo y supervisión de sus procedimientos aplicados a las áreas anteriormente mencionadas.

**CAPÍTULO I:** En el primer capítulo se exponen de manera detallada el planteamiento del problema, la formulación, los objetivos generales y específicos, el alcancen y la justificación del presente trabajo de investigación.

**CAPÍTULO II:** En este capítulo se desarrollaron fundamentos teóricos, los antecedentes, la reseña histórica de la entidad sobre la que se realizará el estudio, además de las bases legales que respaldan la investigación, y la definición de los términos básicos

**CAPÍTULO III:** En el tercer capítulo, se muestra la metodología a utilizada en la investigación.

**CAPÍTULO IV:** En este capítulo se desarrolló el análisis y presentación de los resultados, en el cual se muestran ordenados, tabulados y graficados los datos obtenidos, así como también el análisis de los mismos.

**CAPÍTULO V:** En el quinto capítulo se exponen las conclusiones y recomendaciones. las cuales son establecidas al culminar la investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Dentro de cada institución se lleva un proceso administrativo y un sistema de información contable que es una estructura organizada que recoge todas las transacciones generadas de todas las diferentes áreas, dentro de un determinado periodo, siendo este el resultado de las operaciones realizadas; esta información es procesada y analizada generando los informes como son los estados de resultados, estados financieros, entre otros, los cuales ayudan a la correcta toma de decisiones dentro de la entidad. Un sistema de información contable funciona eficientemente, esto debido a la existencia de normas, procedimientos y controles, que permitan al personal realizar sus labores y actividades de una manera eficiente y organizada, siempre teniendo en cuenta los objetivos y propósitos de la organización, con la finalidad de que la información generada sea confiable.

El proceso administrativo se compone de una serie de etapas que ayudan a conseguir los objetivos propuestos. El proceso administrativo es continuo. No se trata de realizar cada una de las etapas y todo termina ahí.

Cuando termina un ciclo, se pasa al siguiente. Normalmente se utiliza para el objetivo general de la empresa, objetivos particulares o incluso para proyectos menores. Henri Fayol, fue el creador del proceso administrativo. De él emanan las 4 etapas de las que se compone el proceso administrativo: Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar.

Los procesos contables son una serie de pasos que permiten identificar, registrar, organizar y presentar las diferentes operaciones contables y financieras que tiene una empresa. Si el proceso contable se da de forma adecuada, se pueden tomar decisiones oportunas sobre el negocio. Todo procedimiento contable requiere de un proceso lógico que se aplica en los registros de cada operación que se realice en cualquier institución y que los registros elaborados se hagan siguiendo los procedimientos que para ello se establecen.

La finalidad de los procedimientos de control interno contables y administrativos dentro de las empresas es el de reducir el riesgo de fraudes, pérdidas, y mal manejo de los recursos, contando en todo momento con información confiable para toma de decisiones, así como también crear estrategias que ayuden a incrementar las ganancias y productividad de la empresa.

El manejo del control interno de los procedimientos contables y administrativos influye directamente en los registros diarios de las operaciones, así como también la veracidad de los estados financieros de la empresa. La existencia de un eficiente manejo de estos procedimientos garantiza la eficacia en las operaciones de la entidad permitiendo la ejecución de las funciones de una forma correcta.

En consideración con lo anteriormente planteado, se establece la importancia de los procedimientos contables y administrativos sobre las empresas y demás entidades, así mismo que la ausencia de estos genera errores dentro de los procedimientos de control internos, los cuales pueden terminar como, determinación incorrecta de las cantidades físicas, métodos inadecuados de valuación y registros, entre otros aspectos.

La empresa **Inversiones Niliuska, C.A**, es un ente dedicado a la compra y venta de repuestos de motos, para el cual la importancia de un sistema en las áreas contables y administrativas, que minimice los errores mencionados anteriormente, tales como pérdidas, o registros de información errónea, es vital para el correcto funcionamiento en sus operaciones. La empresa presenta evidencias de un inadecuado manejo en el control interno de las áreas contables y administrativas, fundamentado en hechos tales como: realización de los procesos de adquisición de mercancía, además de la ausencia de un procedimiento estructurado en el manejo del registro de las facturas emitidas para el cálculo de los tributos relacionados a estas, generando diferencias sustanciales con respecto a los montos reflejados en los libros.

Al continuar esta situación, los estados financieros mostrarían cifras erróneas las cuales no serían de utilidad para la entidad, pudiendo concluir en pérdidas significativas. Ante este escenario, se hizo necesario evaluar los procedimientos contables y administrativos de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, con respecto a sus políticas, normas, y procedimientos, con el objetivo de diseñar estrategias que mejoraran el manejo de sus operaciones.

Lo que se quiso lograr de esta investigación, fue generar planes para la optimización de las actuales técnicas contables y administrativas empleadas dentro de la entidad, las cuales produjeran información actualizada, correcta, confiable, y disponible para la toma de decisiones pertenecientes, no solo a nivel estratégico, sino también a nivel operativo, esto mediante el planteamiento de las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son las políticas, normas y procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C?A, en el primer semestre del año 2023?

¿Cuáles son las debilidades en los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C?A, en el primer semestre del año 2023?

¿Cómo optimizar los procedimientos administrativos y contables en la empresa Inversiones Niliuska C. A?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1 Objetivo general**

Analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2.023.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

1. Describir las políticas, normas y procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023

2. Diagnosticar las debilidades en los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023

3. Proponer alternativas que permitan optimizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A.

## **1.3 Justificación de la investigación**

Las normas y procedimientos que rigen el control interno de los procedimientos contables y administrativos son de sumo interés al momento de analizar, verificar y ejecutar determinadas operaciones, el manejo de esta información está estrechamente ligada a la optimización y seguridad de los activos de la institución, por lo que la

utilización racional debe estar fundamentada en criterios ajustados por la propia empresa. Además, en las áreas contables y administrativas las actividades a desarrollar deben ser regularizadas para el apropiado resguardo de la información.

En este sentido, la calidad de los controles internos permite a los financieros emitir información referente a cualquier rubro de los estados financieros. Los controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas al permitir que la administración utilice información errónea en cuanto a la determinación de los costos de operaciones y en la toma de decisiones. Es por eso que el manual de los procedimientos contables y administrativos, constituye un elemento de apoyo útil para facilitar conjuntamente con el control interno las metas de desempeño del personal en las áreas financieras.

Mediante la sugerencia de alternativas que permitieron optimizar los procedimientos para las áreas contables y administrativas, se observaron las atribuciones, responsabilidades, y obligaciones designadas a cada cargo, involucrando de manera total al personal en el manejo de las áreas contables y administrativas, dependiendo de su rol dentro de la empresa.

Los documentos son entregados a tiempo y bien diligenciados, con métodos para enviar y recibir información y los controles garantizan con exactitud la información, permitiendo también ser una herramienta que facilite el proceso de inducción y capacitación del nuevo personal. Este diseño, permite un mejor flujo de información para la toma de decisiones, reduciendo así equivocaciones en los procesos, y cumpliendo con los objetivos y las estrategias financieras planteadas por la empresa.

Este estudio será referencia bibliográfica en la Universidad de Oriente (UDO), extensión Cantaura, para futuras investigaciones que tengan como objetivo el mismo ámbito de estudio.

## 1.4 Sistema de Variables

Una variable es aquel elemento que proporciona valor al trabajo de investigación científica, siendo el principal identificador de los valores definible de la problemática planteada, esta se refiere a la capacidad de los objetos de modificar su estado y asumir valores diferentes. Las variables son características o atributos que poseen ciertos sujeto y pueden ser dados en diferentes grados de modalidad.

Dentro de las clasificaciones de las variables, podemos encontrar las variables dependientes, que no son más que una propiedad o característica que intenta cambiar por medio de la manipulación de las variables independientes, siendo el factor medido para determinar el efecto de esta última.

Según Sabino (2.010) se establece que, "Se entiende por variable cualquier característica o cualidad de la realidad que es susceptible de asumir diferentes valores, es decir, que puede variar, aunque para un objeto determinado que se considere puede tener un valor fijo.

### 1.4.1. Definición conceptual

**Arias, F. (2016)**, la definición conceptual consiste en “establecer el significado de la variable, con base en la teoría y mediante el uso de otros términos, para otorgar un sentido más amplio...” Las variables fueron definidas con la intención de abarcar los aspectos más relevantes contenidos en ellas, para evitar que la investigación carezca de sentido. Es decir, la definición conceptual busco que las variables pasaran de un modo abstracto a ser comprendidas con mayor facilidad.

### 1.4.2. Definición operacional

**Tamayo y Tamayo (1999)**, que la definición operacional es el proceso de “operacionalización de una variable el cual permite determinar los parámetros de

medición a partir de los cuales se establecerá la relación de las variables enunciadas por la hipótesis, para lo cual es necesario tener en cuenta: dimensiones, indicadores e índices”.

El proceso de operacionalización permitió establecer los principales parámetros de medición de las variables de la investigación como; dimensiones (lugares) donde se realizará la medición, indicadores (elementos u objetos) que facilitaran la medición y aportaran datos, y los instrumentos de acuerdo con el tipo de investigación de campo, documental, entre otros.

Cuadro N° 1.Operacionalización de las variables

<b>Objetivo general:</b> Analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2.023.					
<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Fuente</b>
Describir las políticas, normas y procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023	Políticas, normas y procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023	Según el autor <b>Montiel (2004)</b> . El nivel es “el grado o profundidad en la cual se encuentra inmerso un objeto, sujeto o procedimiento.	Administrativo Financiera Contable Legal	Procesos Contables. Procedimientos Administrativos Registros Contables	Bibliográfica De campo
Diagnosticar las debilidades en los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023	Debilidades en los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023	Para el Diccionario de la Real Academia Española (DRAE), los factores representan “elementos internos o externos que inciden en un determinado proceso.	Administrativo Financiera Contable Legal	Procesos Contables. Procedimientos Administrativos Control Interno	Bibliográfica De campo
Proponer alternativas que permitan optimizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A.	Alternativas que permitan optimizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A.	Para el autor <b>Porter (1998)</b> , Las estrategias son “un arte o la habilidad de dirigir por un buen camino los elementos que conforman una operación.”	Administrativo Financiera Contable Legal	Supervisión Control Adaptabilidad.	Bibliográfica De campo

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El marco teórico o marco referencial es el producto de la revisión documental – bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar (Arias, 2012), la estructura del Marco Teórico se divide en tres partes: Antecedentes, Bases teóricas o terminología básica y bases legales.

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirma que es necesario conocer los antecedentes (estudios, investigaciones y trabajos anteriores), especialmente si uno no es experto en los temas o tema que vamos a tratar o estudiar, afirmando:

**“Conocer lo que se ha hecho con respecto a un tema ayuda a: No investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo, a estructurar más formalmente la idea de investigación, a Seleccionar la perspectiva principal desde la cual se abordará la idea de investigación”**

Las empresas desarrollan distintas estrategias, de funciones, mapas de procesos, manuales de procedimientos operativos, sin embargo, no es común encontrar estrategias contables, que documenten las políticas administrativas y contables, además del cómo se realiza el proceso de registro y acumulación de información para la obtención de los requerimientos de presentación de estados financieros.

Para la elaboración de este trabajo de investigación, se tomaron como base para posibles referencias, trabajos de grado de años anteriores, que aporten contenido teórico de ayuda para enfrentar la problemática estudiada, mediante el planteamiento de estrategias que permitan el logro de los objetivos con respecto al estudio de los procedimientos administrativos y contables, además de ayudar a controlar los posibles riesgos que se presenten, los principales antecedentes tomados en cuenta fueron:

Cedeño (2022) realizó estudio titulado, Análisis de los procedimientos administrativos y contables. CASO: “Centro Médico Oncólogo San Rafael. C. A”, Periodo (III Cuatrimestre 2.021)” en la investigación se propone una serie de alternativas que permitan optimizar los procedimientos en las áreas administrativas y contables dentro de la empresa Centro Médico Oncológico San Rafael C.A. La investigación fue de tipo documental, con diseño de campo. La población o unidad de análisis se conformó por la jefa de administración y contabilidad, el licenciado encargado y supervisor de la contabilidad, y la secretaria administrativa. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la observación directa y como instrumento se presentó, el cuestionario; de igual forma se empleó la técnica de la entrevista no estructurada. En cuanto a las técnicas e instrumentos de procesamiento de datos se revisó la información recolectados, y se presentaron los resultados en gráficas circulares; se llevó a cabo un proceso de comparación para el análisis de datos a través de la observación de las políticas, normas y procedimientos contables y administrativos establecidos para el manejo del control interno de la empresa de estudio, y los procedimientos que realiza la empresa, se comparó lo que es con lo que debe ser y se visualizaron de forma más clara y específica los resultados concluyendo que el control interno administrativo y contable presenta debilidades en dicha organización.

Cones, Rodríguez (2021) titulado “Proceso de Control Interno del Inventario de Almacén, Farmacia Niño Jesús, C.A” ubicada en el municipio Simón Rodríguez estado

Anzoátegui, el objetivo general fue diseñar un plan estratégico que permita mejorar los métodos de planificación y control de inventarios con el fin de optimizar los procedimientos contables de dicha empresa. El estudio se enmarcó dentro del tipo de proyecto factible, con una investigación de campo, para realizar el diagnóstico, se utilizó la encuesta como instrumento, mientras que la población y la muestra quedó compuesta por cinco (5) personas que laboran en la farmacia. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada con un cuestionario. Se concluyó mediante el estudio que la entidad no llevaba un sistema de control interno adecuado, generando a la organización pérdidas.

Pérez (2019), en su trabajo de grado titulado " Análisis del control interno aplicado a los procedimientos administrativos y contables del departamento de servicios contratados. caso: troil services, c.a., base temblador, estado Monagas. periodo: agosto-febrero 2019. Edo Anzoátegui." desarrollado en la Universidad de Oriente, tuvo como objetivo general analizar el control interno aplicado a los procedimientos administrativos y contables del departamento de servicios contratados de la Base Temblador La recopilación de la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se obtuvo a través de un tipo de Permitted concluir que en la organización no se presenta una adecuada ejecución o implementación de las normas de control interno relacionadas al departamento de servicios contratados de la oficina de Temblador, evitando que se tenga un correcto control del mismo lo cual acarrea que en dicho Departamento y la empresa en general existan funciones no definidas adecuadamente, falta de delegación de actividades y niveles de autoridad, sistemas y equipos computarizados desactualizados.

Todos los antecedentes descritos anteriormente reflejan la importancia que representa la aplicación del control interno de las áreas contables y administrativas dentro de toda empresa, sin importar su área de trabajo, por lo que se hace necesaria la investigación de estos campos, con el fin de que se logre profundizar y ampliar los conocimientos relacionados con estos temas.

## **2.2 Bases Teorías**

Según Pérez, (2006) las bases teóricas son "el conjunto actualizado de conceptos, definiciones, nociones, principios que explican las teorías principales del tópico a investigar". De acuerdo con el concepto anterior *las bases teóricas son todas aquellas teorías, conceptos, características, funciones que están relacionadas con el tema de estudio, la cual permitirán al investigador recopilar Información*. Las bases teóricas del presente estudio, se dirigen a caracterizar los aspectos teóricos relacionados con los procesos contables y administrativos que se encuentran dentro de una empresa, además de determinar la forma de evaluarlos, así como su relación con las normas y registros.

### **2.2.1 Control**

En la administración, el control consiste en evaluar y corregir el desempeño de los trabajadores para asegurar el correcto cumplimiento de los planes y objetivos establecidos dentro de la empresa. El control en una empresa trata de que todo procedimiento sea ejecutado de acuerdo al plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas a los principios establecidos. Su objeto es señalar los errores a fin de que sean rectificadas y prevenir que ocurran nuevamente.

Según Cepeda, G. (2001) se nos indica que "El propósito de control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados".

### **2.2.2 Control Interno**

Millán, (2008), define el control interno como, "El plan de organización, métodos y procedimientos que adopta la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas

administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Las empresas han incrementado en los años recientes su necesidad de tener controles internos apropiados, los cuales permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables. Es por tal razón que este proceso es ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

La existencia de una gerencia, la cual asuma las responsabilidades referentes a las políticas generales dentro de una empresa es indispensable para lograr la unión de las obligaciones y necesidades de la entidad, mediante la segregación de labores que definan la independencia de las funciones, operaciones, custodia y riesgos dentro de la institución.

Además del uso de manuales de procedimientos o instructivos los cuales tendrán el principal objetivo de asegurar el cumplimiento por parte del personal laboral de las normas y políticas diseñadas por la administración, al guiarlos en el desempeño de las actividades diarias referentes a sus puestos dentro de la empresa.

Para los autores Hernández W, y Ortiz N. (2.007), quienes describen los elementos de un buen sistema de control interno en:

- Plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad. Plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.

- Procedimientos eficaces con los que se lleve a cabo el plan proyectado.
- Personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con responsabilidades.

### **2.2.3 Objetivos del Control Interno**

Toda empresa debe regirse por objetivos, debido a que son estos los que proporcionan un sentido a la dirección que la entidad decida tomar con respecto al desarrollo de sus actividades y labores diarias, mediante a la evaluación del progreso obtenido, ya que un objetivo, claramente establecido, medible y planteado para un período de tiempo en específico, se convierte en un estándar de desempeño, que permite evaluar los avances de la institución.

Para Hernández W. y Ortiz N. (2.007), los dos primeros objetivos conducen hacia los objetivos específicos del control, que serían los siguientes:

- **Integridad:** Permite asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual corresponden.
- **Existencia:** Permiten asegurar que solo se registren operaciones que afecten la institución. Los siguientes controles aseguran el cumplimiento del objetivo de existencia.
- **Exactitud:** En todo intercambio o transacción, existe una consideración acerca de las cantidades que se están traspasando. Bajo controles internos adecuados, los registros contables deben ser anotados en los libros por el valor que realmente representan.

- **Autorización:** Un adecuado control interno no puede procesar transacciones que no se encuentren autorizadas por algún funcionario competente. Este objetivo debe establecer los límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos.

- **Custodia:** Estos objetivos se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizada de los activos de la empresa.

#### **2.2.4 Clasificación del Control Interno**

Para el autor Estupiñán, R. (2006), la clasificación que abarca el control interno se ubica en dos grupos “control interno administrativo y control interno contable.”

##### **2.2.4.1 Control Interno Administrativo**

Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento adecuado el logro de los siguientes objetivos:

- a. Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- b. Coordinar sus funciones.
- c. Asegurarse de que se estén logrando los objetivos establecidos.
- d. Mantener una ejecución eficiente.
- e. Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de los objetivos lo administración establece:

- a. El control del medio ambiente o ambiente de control.
- b. El control de evaluación del riesgo.
- c. El control y sus actividades.
- d. El control del sistema de información y comunicación.

#### **2.2.4.2 Control interno contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información surge el control contable con los siguientes objetivos:

- a. Que todas las operaciones se registren; oportunamente por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en el que se llevan a cabo con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable sobre los activos.
- b. Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuencia y apropiación correctiva.

#### **2.2.5 Sistema de Control Interno**

Para el autor Catacora, F. (1997), “comprende la estructuración de los pasos para alcanzar una meta o ejecutar un plan, a través de los flujogramas o diagramas de flujos. Previendo un adecuado control sobre los activos, pasivos, ingresos y egresos de una organización.

## **2.2.6 Componentes del Control Interno**

Según lo define el autor Estupiñán, R. (2006), “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.”

### **2.2.6.1 Ambiente de Control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. En el ambiente de control:

- a. Se estructuran las actividades del negocio;
- b. Se asigna autoridad y responsabilidad;
- c. Se organiza y desarrolla la gente;
- d. Se comparten y comunican los valores y creencias;
- e. El personal toma consciencia de la importancia del control.

### **2.2.6.2 Evaluación de Riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos

asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- a. Salvaguardar sus bienes y recursos;
- b. Mantener ventaja ante la competencia;
- c. Constituir y conservar su imagen;
- d. Incrementar y mantener su solidez financiera;
- e. Mantener su crecimiento.

### **2.2.6.3 Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

#### **2.2.6.4 Sistemas de Información y Comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Los cuales facilitan el desarrollo de las operaciones organizacionales ya que interactúan con todos los departamentos involucrados en el proceso administrativo.

#### **2.2.6.5 Controles Generales**

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

#### **2.2.6.6 Controles de Aplicación**

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

#### **2.2.7 Control Interno Informe COSO**

Según el autor Estupiñan, R. (2006), es un proceso “ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial)

y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- 1 efectividad y eficiencia de las operaciones;
- 2 suficiencia y confiabilidad de la información financiera;
- 3 cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicadas.

### **2.2.8 Procedimientos**

Para Álvarez (2.006) "Un procedimiento es la guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como dos o más personas realizan su trabajo".

En una empresa se establecen dichos procedimientos para regular las actividades de los empleados, en los que se detallan las por más mediante las cuales las actividades deben ser cumplidas, para ello, se debe contar con una guía, para que así el personal de la empresa conozca el procedimiento a seguir en el área que corresponda, estos son creados con el propósito de minimizar los posibles errores dentro de la empresa.

### **2.2.9 Características de los Procedimientos**

Los procedimientos dictan el modo en que se deben realizar determinadas actividades dentro de una organización, estableciendo los métodos por los cuales se llevarán a cabo. Estos representan planes que buscan ser de ayuda al momento de manejar actividades que se puedan presentar en un futuro. Los procedimientos generalmente varían dependiendo de la empresa o situación en que se apliquen, por ello es que cada área de la entidad debe poseer sus procedimientos específicos que satisfagan sus necesidades particulares.

Según Gómez (1.997) señala las siguientes características para los procedimientos:

- Por no ser un sistema; ya que un conjunto de procedimientos tendientes a un mismo fin se conoce como un sistema.
- Por no ser un método individual de trabajo. El método se refiere específicamente a como un empleado ejecuta una determinada actividad en su trabajo.
- Por no ser una actividad específica. Una actividad específica es la que realiza un empleado como parte de su trabajo en su puesto.

#### **2.2.10 Procedimientos Contables**

Según Catadora (2.009) los procesos contables pueden ser definidos como:

Todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utiliza para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

Estos procedimientos están constituidos por una serie de instructivos, los cuales se utilizan para el registro de las transacciones en los libros contables, dentro de las operaciones de una organización se deben definir los procesos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones, estos se concretan desde que la empresa inicia sus operaciones, deberían estar constatados para que el desarrollo del ejercicio económico y así tengan una mejor fluidez.

### **2.2.11 Políticas Contables y Administrativas**

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus actividades financieras. Una política contable se establece con el fin de que existan pautas para el procesamiento de la información financiera, por lo que se requiere que dentro de toda actividad comercial sean establecidas dichas pautas para el tratamiento y registro de las transacciones.

Catadora (1999), define a las políticas contables como aquellas que "Regulan toda la actividad contable referente a los registros, tratamiento y presentación resumida de las transacciones financieras.

A diferencia de las políticas administrativas, las cuales son descritas como los lineamientos generales que se siguen para tomar decisiones y emprender la acción<sup>32</sup>. La toma de decisiones se hace sobre problemas que se repiten constantemente, y ayudan a lograr el objetivo.

Catadora (1999), define estas políticas como "Una ciencia social que persigue la satisfacción de objetivos institucionales por medio de una estructura y a través del esfuerzo coordinado".

### **2.2.12 Inventario**

Definición.

Para el autor Veloza (2018) el inventario puede ser descrito de la siguiente manera "bien físico que tiene por finalidad la distribución adecuada de los recursos de un negocio, siendo estas elaboradas como servicios o bienes para su posterior entrega,

donde los productos se encuentran en diversas formas de producción para su distribución” ,en otras palabras, es la parte tangible de cada empresa que contiene el conjunto de recursos que serán utilizados en las actividades económicas de la empresa.

### **Características**

El objetivo primordial de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios en la empresa, colocándolos a disposición den le momento indicado, para así evitar aumentos de costos o pérdidas de los mismos.

Satisface correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales deber permanecer constantemente adaptado.

La administración del inventario es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados de una manera razonable.

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar.

Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventarios, los costos contable y proyecciones sobre el sistema en general, sobre lo cual se apoyan para dictaminar las políticas que controlen los distintos componentes y artículos que forman parte del inventario.

### **Tipos de inventario**

#### **Inventario Inicial**

Representa la cantidad de mercancía disponible al inicio de un periodo económico, es la denominación que se usa para efectos de cálculos, y se ubica en el estado condensado de resultados y el balance general o estado de situación financiera.

### **Inventario Final**

Representa la cantidad de mercancía que restó al final de un periodo económico, luego de haber realizado y aplicado el proceso de producción.

### **Inventario Físico**

Representa la cantidad de mercancía disponible en la organización, verificada mediante procedimientos de conteo manual o físico.

## **2.3 Bases legales**

Las bases legales son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite, estas leyes se encargan de sustentar de forma legal el desarrollo de proyectos de investigación cuyo campo esté relacionado con ellas. A continuación, se describen los artículos y características de los aspectos legales más relevantes relacionados con los procesos contables y administrativos:

### **2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**

La constitución de la república bolivariana de Venezuela, Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999, es aquella la cual establece las normas fundamentales acordadas por la nación para ser consideradas y aplicadas, en cuanto a la información financiera, presentada por la administración en cuanto a las empresas públicas o privadas se refiere.

El artículo 112 establece que todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia sin más limitaciones que las previstas en la constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social.

Dentro de la constitución, ésta manifestada la honestidad y la transparencia de los datos registrados y presentados, siempre y cuando se mantengan presentes ciertos principios que conllevan a lograr una información precisa, veraz y oportuna, siendo sancionados y prohibidos todos aquellos actos que conllevan al ilícito o especulación económica en las áreas contables y administrativas de las entidades que se encuentren dentro del territorio nacional, esto según el artículo 114 de la misma en el que se nos dice:

El ilícito económico, la especulación, el acaparamiento, la usura, la cartelización y otros delitos conexos, serán penados severamente de acuerdo con la ley.

Este artículo a su vez, hace referencia a la necesidad que presentan las empresas de llevar un correcto control y manejo en las áreas contables y administrativas que los conforman, con el fin de evitar cualquier acto ilícito el cual sea penado por esta ley.

**Artículo 308:** El estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

**Análisis:** En este artículo define la protección que brinda al estado a todo el sector empresarial del país, sin importar el tipo de empresa, es decir, es deber del estado

el generar condiciones ideales que permitan el adecuado desarrollo de los sectores productivos, para fortalecer el marco económico nacional.

### **2.3.2 Código Orgánico Tributario**

El Código Orgánico Tributario es aquel cuyas disposiciones son aplicables a los tributos nacionales y a las relaciones jurídicas derivadas de esos tributos.

En el artículo 99, del Código Orgánico Tributario en Gaceta Oficial Extraordinaria N°6.507 del 29 de enero del 2.020 se establecen los ilícitos formales el incumplimiento de los siguientes deberes:

- Inscribirse en los registros exigidos por las normas tributarias respectivas.
- Emitir o exigir comprobantes.
- Llevar libros o registros contables especiales.
- Presentar declaraciones y comunicaciones.
- Permitir el control de la administración tributaria.
- Informar y comparecer ante la administración tributaria.
- Acatar las órdenes de la administración tributaria, dictadas en uso de sus facultades legales.
- Cualquier otro deber contenido en este Código, en las leyes especiales, sus reglamentaciones o disposiciones generales de organismos competentes.

Deberes que deberán ser cumplidos por los sujetos pasivos, en un sentido más específico, el numeral 3 establece la obligación de las empresas de llevar de manera clara los registros contables en libros de todas las actividades relacionadas al área tributaria que lleguen a presentarse dentro de la institución, además del cumplimiento de las obligaciones administrativas exigidas, de no ser aplicada esta normativa dentro de los procedimientos contables de la empresa, se incurrirá en un ilícito formal.

En el artículo 102 se habla de las obligaciones referentes a los libros y registros especiales y contables, estableciendo que constituyen ilícitos formales:

- No llevar los libros y registros contables y especiales exigidos por las normas respectivas.

- Llevar los libros y registros contables y especiales sin cumplir con las formalidades y condiciones establecidas por las normas correspondientes, o llevarlos con atraso superior a un (1) mes.

- No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables, excepto para los contribuyentes autorizados por la Administración Tributaria a llevar contabilidad en moneda extranjera.

No conservar durante el plazo establecido por las leyes y reglamentos los libros, registros, copias de comprobantes de pago u otros documentos; así como los sistemas o programas computarizados de contabilidad, los soportes magnéticos o los microarchivos.

En consecuencia, este artículo, las empresas deben cumplir con el deber administrativo de llevar los libros contables especiales y cumplir con las formalidades exigidas por la administración tributaria. De llegarse a incurrir en cualquiera de los

ilícitos mencionados, la empresa será sancionada con multas equivalentes al valor de la unidad tributaria que se encuentre vigente en ese período, pudiendo ser desde 50 unidades tributarias, hasta un máximo de 250 unidades tributarias.

En el artículo 145 se indica que los contribuyentes, responsables y terceros, en cuanto a las tareas de fiscalización e investigación realizada por la administración tributaria están obligados a cumplir con ciertos deberes formales en el área contable y administrativa como lo son:

- El de llevar y exhibir en forma ordenada los libros y registros especiales, así como también los documentos y antecedentes de operaciones.
- Inscribirse en los registros. pertinentes.
- Cumplir con los funcionarios autorizados en las inspecciones y fiscalización es.
- Comunicar cualquier cambio que pueda alterar su responsabilidad tributaria.
- Comparecer ante las oficinas de la administración tributaria cuando sea requerida su presencia y dar cumplimiento a las resoluciones, órdenes, providencias y autoridades tributarias debidamente notificadas.

### **2.3.3 Código de Comercio**

En el artículo 32 del Código de Comercio, Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955 se nos hace referencia al idioma a implementar en el proceso de registro de los libros contables, además de los libros obligatorios y auxiliares que tendrá que llevar la empresa, esto mediante se establece que:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

El artículo 34 habla de que en el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día.

En el pasado artículo se nos explica el proceso mediante el cual se realizará el registro de los libros diarios dentro de las empresas, expresando en cada partida quienes cumplen con los papeles de acreedor y deudor, y estableciendo la necesidad de conservar todos aquellos documentos que permitan dar fe de las operaciones registradas.

#### **2.3.4 Norma Internacional de Contabilidad Serie NIC N02.**

**NIC 02 1:** los inventarios son activos retenidos para el momento de su venta en el curso ordinario de los negocios, en el proceso de producción para dicha venta o en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

**Análisis:** En esta sección se define a los inventarios como activos que se guardan mientras se utilizan en las actividades de la empresa hasta el día de la venta del mismo.

**NIC 02 36:** Información a revelar: En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

**Análisis:** En esta sección se indica los datos contables y administrativos que se debe de revelar en los estados financieros anuales, con la finalidad de obtener información directa y precisa.

**NIC 02 37:** La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso. 38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias

particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

**Análisis:** En esta sección se indica la importancia de resaltar en los estados financieros el tipo de inventario que se maneja en la entidad puesto que de ellos pueden derivar procedimientos y costos adicionales.

#### **2.3.5 Normas de Información Financiera Serie NIF C-4.**

**Normas de presentación:** La presentación de los inventarios en el estado de posición financiera debe de hacerse como integrantes de los activos a corto plazo (circulante) a menos que, la entidad debido a ciertas características particulares, tuviere inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses.

**Normas de revelación:** En los estados financieros o en sus notas debe de revelarse la siguiente información: - Las políticas contables adoptadas para la valuación de los inventarios, así como los métodos de valuación de inventarios y fórmulas de asignación del costo utilizados. - La composición al cierre del período, de los inventarios netos de sus estimaciones, mostrando el importe de cada uno de los diferentes rubros que los integran, como: materias primas, producción en proceso, productos terminados, mercancías en tránsito, inventarios en consignación, etc. - El importe de los inventarios recibidos en administración y/o consignación. - Gravámenes existentes sobre los inventarios y/o si éstos han sido cedidos en garantía. - Cualquier información importante sobre el rubro de los inventarios, ya que puede ser de mucha utilidad para los usuarios de los estados financieros.

**Análisis:** En las secciones antes mencionadas de las NIF C-4 se hace énfasis en los criterios que deben seguirse para la presentación y revelación de los datos de inventario suministrados en los estados financieros.

## **2.4 Definición de Términos Básicos**

**Contabilidad:** Es una ciencia que estudia el patrimonio y enseña a registrar, clasificar las transacciones y variaciones de una empresa, para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad que realiza la misma.

**Control:** Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización, este es de gran importancia ya que mediante él se tiene conocimiento de todo lo que ocurre dentro de cualquier organización.

**Cuenta:** Es el elemento que permite llevar a cabo la clasificación de las operaciones financieras y comerciales dentro de una organización.

**Trabajadores:** Son las personas que se desempeñan en un puesto de trabajo determinado en una empresa, realizando tareas sobresalientes desarrolladas en una estructura organizacional, con cualidades intelectuales y por lo cual reciben una remuneración a cambio de sus esfuerzos y conocimientos.

**Empresa:** Es una entidad que se dedica a diversas actividades, con propósito de cumplir los objetivos que esta establezca. Estas pueden ser de bienes o servicios, con el fin de asegurar la continuidad de la estructura productiva y comercial, así como sus necesarias inversiones.

**Estados Financieros:** Son resúmenes detallados que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera de los cambios que observa la misma, en una fecha o periodo determinado.

**Información:** Está conformada por una serie de datos ya examinados y ordenados, que sirven para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno o ente.

**Libros Contables:** Son los que deben llevar obligatoriamente las empresas, en los cuáles se registran las transacciones mercantiles que realizan durante un lapso de tiempo determinado.

**Componentes del control interno:** Guía de acción a los fines de evitar fallas o debilidades que puedan ser reportados en el informe de evaluación del sistema financiero.

**Controles:** Planes de organización, métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos existentes en una empresa. **Cuestionario:** Instrumento de investigación, el cual se utiliza de modo preferente en el desarrollo de una investigación.

**Eficiencia:** Capacidad de utilizar de la mejor manera los recursos para lograrlos objetivos.

**Procedimientos:** Hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

**Procedimientos Contables:** Son todos los procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que

realiza la empresa en los libros de contabilidad. Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable.

**Procedimientos Administrativos:** Son el mecanismo mediante el cual se tramitan en la administración acciones que poseen efectos jurídicos sobre los administrados. Los actos administrativos conducen a la defensa de los intereses, derechos y obligaciones de las personas físicas o jurídicas

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Arias (2006) explica el marco metodológico como el “Conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas”. Este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema. Tamayo y Tamayo (2003) define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”, dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados.

En este capítulo se describieron los procedimientos aplicados para el desarrollo de la investigación, refiriéndose a las variables de estudios, en los que se indica cómo se realizó el proceso metodológico, la selección de la unidad poblacional a la luz de los objetivos, las fuentes y técnicas de recolección de datos. De acuerdo al objetivo, esta investigación fue de tipo descriptiva, por cuanto se establecieron normas y procedimientos contables para el control del análisis de los procedimientos contables y administrativos de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en Cantaura del estado Anzoátegui, en sus operaciones de comercio nacional.

#### **3.1 Nivel de la Investigación**

Para definir el proceso de investigación que se realizó es necesario detallar el tipo o nivel de investigación aplicada, en este caso la descriptiva, ya que a través de esta se obtuvo la información directamente del proceso al cual son sometidos los procedimientos contables y administrativos, se detalló con cautela cada uno de los pasos seguidos por la empresa Inversiones Niliuska, C.A.

Según Arias (2.012) la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

En este nivel de indagación se tiene clara la idea de obtener la producción contable en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023 y se describió cuáles fueron los tipos de procedimientos en las áreas contables y administrativas más frecuentes aplicadas por la entidad es sus operaciones diarias.

### **3.2 Diseño de la Investigación**

El estudio para esta investigación se realizó de acuerdo a los objetivos planteados, tanto general y específicos, se desarrollaron a través de una investigación de campo y documental. La investigación fue de campo, debido a que esta permitió la recolección de datos de forma directa lo cual asegura la veracidad de los mismos, es por ello que resulta la más oportuna para ser aplicada en el presente estudio.

Según Arias (2.012) La investigación de campo fue recolectar datos de forma directa de los sujetos investigados, o de su entorno real donde se producen los hechos, es decir, que no se manipula o controla ninguna variable, es así como el investigador obtiene la información, sin alterar las condiciones que están presentes.

Esta investigación fue de campo, por lo cual consistió en la recolección de información de forma directa de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, como son los registros contables del libro diario, libro mayor, libro de compra venta, visualizados directamente en los libros contables de la empresa, con la finalidad de que no existiera

manipulación alguna de datos, así mismo se obtuvo información del sitio donde ocurren los hechos, a través de encuestas al personal que está directamente relacionado con los registros y manejo de los procedimientos contables y administrativos.

Con respecto a la investigación documental, Arias (2.012) expresa que la investigación documental es un proceso basado en la recuperación, análisis crítico e interpretación de datos secundarios, y registrados por otros investigadores en fuentes documentales que pueden ser impresas, audiovisuales o en medios electrónicos, con el propósito principal de aportar nuevo conocimiento.

Esta investigación fue documental, porque su característica principal fue la búsqueda, recolección e interpretación de datos, obtenidos y registrados, de tal forma que la presente indagación cumple con esta condición. La revisión documental fue verificada con la información revelada en el estudio de campo descriptivo y desarrollado, el cual se llevó a cabo el diagnóstico de la situación actual del proceso de registro de las entradas y salidas de dinero dentro de la entidad, y de esta manera se describieron las debilidades y fortalezas que deben implementarse para optimizar su funcionamiento.

### **3.3 Población y Muestra.**

#### **3.3.1 Población.**

Según Sabino (2.009) la población es "Un conglomerado el cual es analizado y da origen a los datos de la investigación "(p.22).

Con esto se refiere al hecho de que la población a ser estudiada sobre un fenómeno particular, debe poseer características comunes para que los datos obtenidos de ella sean confiables. Ciertamente para efectos de la investigación se determinó un total de tres (3) personas directamente relacionadas con el registro, control y manejo

de los procedimientos contables y administrativos dentro de la entidad, la jefa de administración y contabilidad, el licenciado encargado y supervisor de la contabilidad, y la secretaría administrativa, además de los registros de los libros contables de la empresa, tales como registro del libro diario, libro mayor, libro de compra y venta de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023.

### **3.3.2 Muestra**

El muestreo intencional se tiene en cuenta el criterio del investigador, que es quien decide, en forma justificada, que elementos conforman la muestra, según Sabino (2. 006) afirma que "La muestra es el conjunto de elementos representativos de una población, con los cuales se trabaja realmente en el proceso de investigación".

De lo anterior se puede señalar que la muestra resulta de extraer de la población, un conjunto de unidades que represente la conducta de la población en su totalidad. En la elaboración de este estudio, no se utilizó un proceso de muestreo, esto debido a que la misma población constituida por una unidad de análisis contable y administrativo se convierten por sí mismas en un todo, y al ser una población de análisis tan pequeña no requirió entonces de una técnica de muestreo.

### **3.4 Técnicas de Recolección de Datos**

En la realización de este trabajo de investigación, se emplearon metodologías que buscan cumplir con los objetivos propuestos, permitiendo el acercamiento a los elementos y estrategias para la verificación de hipótesis y la solución de los problemas planteados, por medio de la recolección y organización de datos relevantes de acuerdo con el enfoque escogido, lo cual es necesario para el desarrollo de la investigación, dentro del plan para el presente trabajo de investigación, se desarrollaron las siguientes técnicas:

### **3.4.1 Observación Directa**

La observación directa permitió organizar la información obtenida con la finalidad de conocer cómo están distribuidas las responsabilidades, acciones y procedimientos con el fin de conocer y detectar para poder detectar las debilidades existentes.

Según Arias, (2012) "La observación directa 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 sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos".

### **3.4.2 Entrevista no Estructurada**

La entrevista no estructurada es aquella técnica en la que se llevó a cabo conversaciones abiertas con el personal administrativo y el asesor académico, con la finalidad de obtener información la cual permitió canalizar y detectar todo aquello referente a los procesos contables y administrativos aplicados dentro de los procesos llevados a cabo dentro de la empresa Inversiones Niliuska, C.A. Esto según Ander Egg (1992) quien plantea que "La entrevista no estructurada son preguntas abiertas, las cuales se responden dentro de una conversación y la persona interrogada da una respuesta".

### **3.4.3 Encuesta**

La encuesta no es más que la recopilación de información a través de una serie de preguntas estructuradas o no, con relación a un tema en particular. El autor **Arias (2016)**, define como "una técnica a través de la cual se puede obtener información que

suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o con relación a un tema en particular.”

La encuesta estuvo avalada por el diseño de investigación de campo, lo que permitió captar los datos primarios, a través de conversaciones y formulación de preguntas a la población, con relación al objeto en estudio, siendo necesario aclarar, que esta se apoyó en un cuestionario de interpretación sencilla con preguntas cerradas.

#### **3.4.4 Análisis Documental**

Para el autor **Hurtado (2008)**, la revisión documental es “una técnica en la cual se recurre a la información escrita, ya sea bajo la toma de datos producto de mediciones hechas por otros...” El análisis documental avalado por el diseño de investigación documental, fue utilizado para extraer los datos secundarios que complementaron y sustentaron la problemática descrita, estos, que se encontraron en otras investigaciones publicadas, libros, tesis, folletos, internet, entre otros.

### **3.5 Instrumentos de Recolección de Datos**

Los instrumentos de recolección de datos son elementos que facilitaron escribir, transcribir, percibir, y ordenar los datos, en este trabajo fueron utilizados los siguientes:

#### **3.5.1 Guía de Observación**

Según lo expresado por el autor **Behar (2008)**, es “una guía con objetivos claramente definidos que serán observados por parte del investigador” La guía de observación fue aplicada en función de la problemática señalada.

### **3.5.2 Cuestionario**

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas u otros tipos de indicaciones con el objetivo de recopilar información de un encuestado, la información obtenida debe ser detallada y confiable, siendo uno de los instrumentos más utilizados para la recolección de datos, este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.

Según Arias (2.012) este es descrito como "La validez del cuestionario significa que las preguntas o ítems deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación. Es decir, las interrogantes consultarán sólo aquello que se pretende conocer o medir".

En la presente investigación, el cuestionario aplicado estuvo constituido por un total de ocho (08) preguntas, diseñadas para la obtención de información general, detallada y objetiva de los procesos de control de las áreas contables y administrativas de los departamentos relacionados, con dos opciones de respuesta (Si o No), esto para facilitar el manejo estadístico de los datos.

### **3.5.3 Otros Instrumentos Empleados**

Tesis, página web, Pendrive, Software de procesamiento de texto, Block de notas, lápiz, Cámara fotográfica, Grabadora de audio, Computadora, entre otros.

### **3.6 Técnica de Procesamiento de Datos**

Son aquellos que facilitaron la agrupación de los datos en la investigación, para que estos sean mayormente comprendidos por los usuarios, se apoyaron en tablas, cuadros, gráficos, formas, figuras, entre otros.

El procesamiento de datos en general se define como la acumulación y manipulación de elementos de datos para producir información significativa. Estos tratan de un subconjunto del procesamiento de la información detectable por un observador. Según Arias (2.012) Este proceso es aquel en el cual "Se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso". Para el procesamiento de los resultados obtenidos se considerará lo siguiente:

Revisión de la información recogida a través de los cuestionarios, para eliminar datos que no correspondan a la investigación, y proceder con la validación y confiabilidad, esto con el fin establecer la debida aplicación del instrumento al personal directamente relacionado con las áreas contables y administrativas, así mismo se revisaron las fichas de apuntes, las cuales suministraron información acerca de la observación de los registros en los libros contables de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, tales como libro mayor, libro diario y libro de compra y venta.

Reconocimiento de la veracidad de la información, y el planteamiento de la debida solicitud para la autorización de la aplicación de los instrumentos de recolección escogidos y elaborados para la evaluación de los procedimientos contables y administrativos en la búsqueda de obtener la información necesaria para alcanzar las conclusiones deseadas y establecer la solución de posibles problemas dentro de la empresa Inversiones Niliuska, C.A.

Proceder con la tabulación de los resultados obtenidos a través de las preguntas del cuestionario y los apuntes tomados en las fichas, para posteriormente realizar un análisis descriptivo con los datos recolectados para determinar por medio de gráficos la aceptación o rechazo de la hipótesis planteada.

### **3.6.1 Estadística Descriptiva**

En definición de **Sabino (2007)**, la estadística descriptiva se presenta como “un conjunto de cuadros, tablas y medidas, a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles forma definitiva”. En la presente investigación fue necesario el empleo de cuadros, tablas y gráficos, los cuales facilitaron la agrupación y presentación de los datos, que a su vez dio origen a un buen análisis e interpretación.

### **3.6.2 Flujograma**

Según Chiavenato Idalberto. Año 1993; El Flujograma o Diagrama de Flujo, es una gráfica que representa el flujo o la secuencia de rutinas simples. Tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución.

Se hizo uso del flujograma para ilustrar los procedimientos administrativos y contables llevados a cabo por la empresa en estudio

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Este periodo de investigación, posee un carácter técnico, el cual involucró la introducción de ciertas de operaciones ordenadas y estrechamente relacionadas entre ellas, las cuales facilitaron la realización de interpretaciones significativas de los datos que se obtuvieron mediante la aplicación del cuestionario a la población a estudiar.

En ese sentido, esta fase de desarrollo de investigación comprende la incorporación de algunos lineamientos generales para el análisis e interpretación de los datos, su codificación y tabulación, técnicas de presentación y el análisis estadístico que se introdujeron a sí mismos.

De la manera en la que refiere Méndez (1995), "El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación". Asimismo, se lograron visualizar las posibles desviaciones para el proceso de control interno en las áreas contables y administrativas de la entidad, para desarrollar el segundo objetivo específico de la investigación, analizando los procesos de control interno y como último objetivo específico de esta investigación, se propone la aplicación de alternativas que permitan optimizar los procedimientos administrativos y contables dentro de la organización Inversiones Niliuska, C.A., teniendo en consideración las áreas de inventario, recibos de pago a trabajadores, y registro de comprobantes de ingresos obtenidos de las distintas actividades realizadas dentro de la institución.

A continuación, se presentan los resultados arrojados en función de la aplicación de los instrumentos, los resultados fueron organizados, tabulados y analizados de acuerdo a la naturaleza del instrumento y su correspondencia con los objetivos de la investigación.

#### **4.1 Aspectos Generales de la Empresa**

##### **4.1.1 Razón Social**

Inversiones Niliuska, C.A, RIF.J-4113503-8

##### **4.1.2 Ubicación Geográfica**

Calle Anzoátegui cruce con Calle Sucre, Cantaura, Estado Anzoátegui.

##### **4.1.3 Objeto**

La compra y venta de víveres, charcutería, licores y cervezas al menor y mayor y por copas, prestación de servicios turísticos en las áreas de hospedaje, rutas turísticas, traslado de turistas, y la realización de eventos que promuevan el turismo. El diseño y promoción de paquetes turísticos que beneficiaran el desarrollo turístico de nuestra región y la economía de los turistas visitantes; y todos aquellos que estén relacionados con el turismo, recreación y la conservación del medio ambiente u otros relacionados con el presente objeto, venta de repuestos nuevos y usados para motos, distribución, importación y exportación, al mayor y detal, de todo tipo de baterías para motos, lubricantes, ligas de frenos, correas, gomas, bujías, rodamientos, accesorios para todo tipo de motos, cauchos nuevos y usados y en fin todo lo relacionado con el objeto anteriormente señalado.

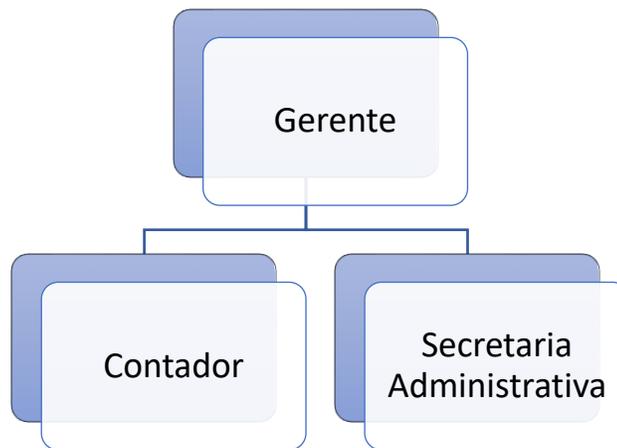
#### 4.1.4 Misión

Compromiso con la satisfacción del cliente, la excelencia en el desempeño, la innovación, el crecimiento sostenible y la responsabilidad social y ambiental.

#### 4.1.5 Visión

Ser la mejor empresa de servicios y distribución a nivel nacional e internacional. El cliente está en el centro de nuestras decisiones, nuestro éxito depende de proveer los servicios y materiales a nuestros clientes de una manera responsable a través de la mejor experiencia.

#### 4.1.6 Estructura Organizativa



**Figura 1.Estructura Organizativa**  
**Fuente: Inversiones Niliuska, C.A**

#### 4.2 Describir las políticas, normas y procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A en el primer semestre del año 2.023

A través de la aplicación de una encuesta como técnica y un cuestionario como instrumento; comprendido por ocho (08) preguntas de fácil interpretación, se dio inicio al proceso de recolección de datos, mediante el cual se logró identificar la situación actual de la organización con respecto a la aplicación de procedimientos para el control, verificación y supervisión de los procedimientos administrativos y contables.

Las preguntas estuvieron destinadas a conocer con mayor profundidad la problemática planteada e identificar las posibles causas y consecuencias, cabe resaltar que los resultados obtenidos se agruparon en tablas y expresaron en porcentajes, facilitando la comprensión e interpretación a través de la presentación de gráficos.

##### Ítems 1. ¿Conoce la cantidad exacta de materiales que se manejan en la empresa?

**Cuadro N° 2: Cantidad exacta de materiales que se manejan en la empresa?**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33,33%
No	2	66,67%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 2. Conocimiento de la cantidad de materiales que existe en la empresa**  
Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

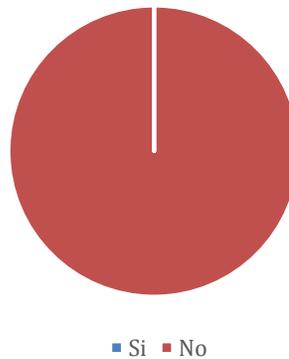
**Análisis:** De las personas encuestadas el 33.33% señaló que tiene conocimiento de la cantidad exacta de mercancías que se encuentra en la empresa, mientras que el 66.66% restante señaló lo contrario. A través de los resultados se puede evidenciar que es menor la proporción de personas que conocen las cantidades exactas de mercancías que posee la empresa, lo que denota un déficit en la divulgación del control que se realiza sobre el inventario.

**Ítems 2:** ¿Se registran las salidas de materiales que se efectúan a diario en la empresa?

**Cuadro N° 3: Registro de las salidas de materiales que se efectúan a diario en la empresa.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00%
No	3	100,00%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 3. Registro de las salidas de materiales que se efectúan a diario en la empresa.**

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

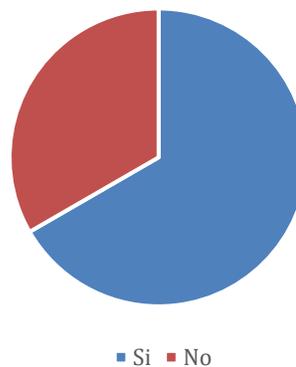
**Análisis:** De las personas encuestadas el 100% señaló que no se lleva un registro de las salidas de materiales que se efectúan a diario en la empresa. Este resultado demuestra que el personal no tiene como política registrar las salidas de materiales del almacén, razón que justifica que los registros contables no coincidan con la documentación de la empresa.

**Ítems 3.-** ¿Se Realizan los inventarios periódicos de materiales existentes en la empresa?

**Cuadro N° 4: Realización de inventarios periódicos de materiales existentes en la empresa.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	66,67%
No	1	33,33%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 4. Realización de inventarios periódicos de materiales existentes en la empresa**  
Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

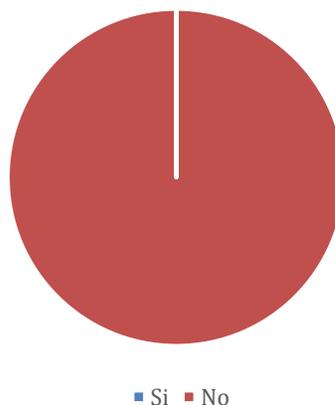
**Análisis:** De las personas encuestadas el 66.66% señaló que se realizan inventarios periódicos de las mercancías existentes en la empresa, mientras que el 33.33% restante señaló lo contrario. A través de este resultado se puede evidenciar que, aunque los inventarios son realizados, existe dentro de la empresa personal que no tiene conocimiento de esta realidad, esto implica que este tipo de personal debió ser capacitado en todo el proceso de elaboración de inventarios, previo a la fecha de ejecución de esta actividad.

**Ítems 4:** ¿Las salidas de materiales coinciden con la facturación de la empresa?

**Cuadro N° 5: Coincidencia de las cantidades de materiales con la facturación de la empresa.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00%
No	3	100,00%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 5. Coincidencia de las cantidades de materiales con la facturación de la empresa.**

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

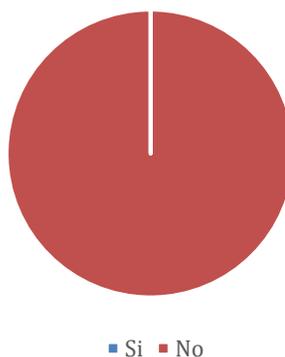
**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas señalaron que las cantidades de materiales no coinciden con la facturación de la empresa. A través de este resultado se puede ratificar lo obtenido a través del ítem N°2, existiendo una falta de registro en las salidas de material dentro de la empresa que no registradas.

**Ítems N° 5:** ¿Existe algún método interno de registro de los ingresos obtenidos por la empresa?

**Cuadro N° 6: Existencia de métodos internos de registro de los ingresos obtenidos por la empresa**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00%
No	3	100,00%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 6. Existencia de métodos internos de registro de los ingresos obtenidos por la empresa.**

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe un método propio dentro de la entidad para el registro de los ingresos obtenidos por las actividades realizadas en la empresa. Este resultado demuestra que no se ha establecido

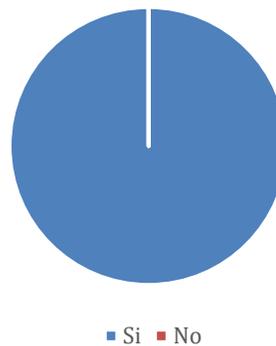
un método para conocer con certeza cuánto es el valor real de las entradas de dinero que pertenecen a la empresa.

**Ítems N° 6:** ¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo de los ingresos?

**Cuadro N° 7: Desorganización de la empresa respecto al manejo de los ingresos.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100,00%
No	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 7. Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario.**  
Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

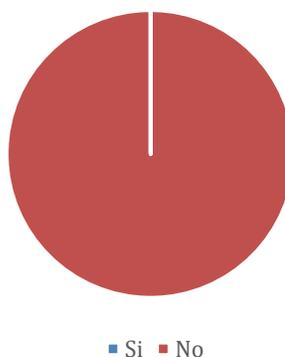
**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas señalaron que existe desorganización en la empresa respecto al manejo de los ingresos. Este resultado evidencia el hecho de que, al no realizar los registros correspondientes en las entradas de dinero, radica en un deficiente manejo de la documentación y mala gestión de las ganancias obtenidas.

**Ítems N° 7:** ¿Existe algún método interno de registro contable relacionado con los diversos pagos de la organización?

**Cuadro N° 8:** Existencia de métodos internos de registro contable relacionado con los diversos pagos de la organización .

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0,00%
No	3	100,00%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 8.** Existencia de métodos internos de registro contable relacionado con los diversos pagos de la organización

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

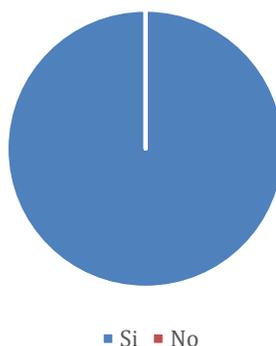
**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas señalaron que no existe un método propio dentro de la entidad para el registro de los pagos a trabajadores pertenecientes a la empresa. Este resultado demuestra que no se ha establecido un método de control para las salidas de dinero destinadas al pago de nómina a trabajadores.

**Ítems N° 8:** ¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de las operaciones anteriormente señaladas en la empresa?

**Cuadro N° 9: Necesidad de implementar un control para el manejo de inventario, recibos a trabajadores, y registro de comprobantes de ingresos en la empresa.**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100,00%
No	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)



**Figura 9. Necesidad de implementar un control para el manejo de inventario, recibos a trabajadores, y registro de comprobantes de ingresos en la empresa.**

Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)

**Análisis:** El 100% de las personas encuestadas señalaron que se debe implementar un control para el manejo de las operaciones contables y administrativas señaladas en Ítems anteriores. Este resultado constituye una fortaleza para el presente estudio, debido a que el personal que labora en la entidad reconoció las debilidades presentes en la gestión de algunas de las operaciones contables y administrativas realizadas dentro de la empresa, procediendo por parte de estos a colaborar con la

implementación de las actividades de control que se propusieron en esta investigación. Además, el sistema de control interno contribuyó a la superación de las debilidades encontradas en el diagnóstico, entre los cuales se destacaron el deficiente manejo del inventario de materiales, además de la falta de la existencia de métodos internos propios de la entidad sobre el registro de las transacciones de ingreso y los pagos a trabajadores.

Por otra parte, se evidencio a través de la observación directa mediante la lista de cotejo que la empresa presenta en las áreas contables y administrativas la siguiente situación:

**Cuadro 10. LISTA DE COTEJO**

<b>Aspectos evaluados.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
¿Conoce la cantidad exacta de materiales que se manejan en la empresa?		
¿Llevan un registro de las salidas diarias de materiales que se efectúan a diario en la empresa?		
¿Hacen inventarios periódicos de los materiales existentes en la empresa?		
¿Coinciden las salidas de materiales con la facturación de la empresa?		
¿Existe algún registro contable interno propio de la empresa?		

**Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)**

**Cuadro 10. LISTA DE COTEJO (Continuación)**

<b>Aspectos evaluados.</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
¿Existe algún método de valoración de los ingresos obtenidos por la empresa?		
¿Esta actualizado el registro contable relacionado con los pagos realizados a trabajadores pertenecientes a la empresa?		
¿Deberían implementar una estrategia para el manejo del control interno de la empresa?		

**Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)**

#### **4.3 Diagnosticar las debilidades en los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2023.**

Para el cumplimiento de este objetivo, de acuerdo a la información plasmada en fichas, la cual fue recolectada por medio de la observación directa, más los datos obtenidos en el cuestionario, se realizó una comparación para tener una perspectiva más clara de la situación con respecto a las áreas contables y administrativas de la empresa Inversiones Niliuska, C.A. en el primer semestre del año 2023.

Tomando como base los resultados obtenidos a través de la aplicación de la encuesta al personal que labora en el área en estudio, permitieron diagnosticar las debilidades y fortalezas de los procesos internos en las áreas contables y administrativas de la empresa Inversiones Niliuska, C.A donde se puede realizar una comparación entre estos dos factores.

**Cuadro N° 11. Descripción de las debilidades y fortalezas de los procesos contables y administrativos dentro de la empresa Inversiones Niliuska, C.A**

<b>Fortalezas (F)</b>	<b>Debilidades (D)</b>
F1: Pago a trabajadores en dólares	D1: Desconocimiento de la cantidad de materiales pertenecientes a la empresa.
F2: Precios de los repuestos más económicos que la competencia	D2: Falta de clasificación de los materiales en el almacén.
	D3: Discrepancias entre las salidas de materiales y la facturación.
	D4: Desconocimiento del personal de las cantidades existentes en el inventario.
	D5: Falta de registro diario de materiales.
	D6: Ausencia de un registro detallado de los ingresos diarios obtenidos por la empresa.
	D7: Falta de un registro interno sobre el pago a trabajadores.
	D8: Ausencia de control interno administrativo-contable.

**Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)**

A continuación, se muestra un cuadro donde se hizo una recopilación de lo que está sucediendo actualmente en la empresa y lo que realmente debe ser:

**Cuadro N° 12. Cuadro comparativo**

<b>Ser</b>	<b>Debe ser</b>
La persona encargada del almacén recibe los materiales, revisa las facturas, y procede a guardarlas en el almacén.	Delegar las funciones donde la persona que recibe y revisa los materiales es distinta a quien la guarda en el almacén.
Al recibir los materiales estos no son ingresados a ningún tipo de sistema computarizado, no existe.	Los materiales deben ser ingresados en un sistema de inventario computarizado adaptado a las necesidades específicas de la empresa.
No existe método alguno de registro de pagos a empleados.	Se debe establecer un registro detallado el cual sirva como comprobante de los pagos realizados a los trabajadores pertenecientes a la entidad, en estos se debe especificar el monto cancelado, el concepto del pago, la fecha en la que fue realizado, el periodo exacto, la información de la persona receptora del pago, entre cualquier otro factor que este estrechamente relacionado con el tema.

**Fuente: Rodríguez y Villalba (2024)**

Con la información del cuadro anterior se observaron las variantes existentes entre la información suministrada por la población seleccionada, y la responsabilidad presente en Inversiones Niliuska, C.A., se puede decir entonces, que la empresa tiene una notable deficiencia en lo que conforma su control interno contable y administrativo, lo cual conlleva a una serie de situaciones que repercuten directamente a la parte financiera y económica de la empresa.

#### **4.4 Proponer alternativas que permitan optimizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A.**

Con la finalidad de promover el desarrollo del objetivo de esta investigación, en relación a impulsar el manejo de las actividades inherentes a las áreas contables y administrativas de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en relación a los temas de inventario, pago a trabajadores, y registro de ingresos percibidos, se recomienda:

- Mantener un control estricto de la documentación inherente a la gestión del inventario.
- Involucrar a todo el personal contable y administrativo en el contaje físico de los materiales que se encuentran en el almacén.
- Periódicamente cotejar la información que se encuentra en los formatos computarizados internos de la empresa de inventarios, con la información física evidenciada a través de las facturas y las notas de salida del almacén.
- Establecer de manera obligatoria que cada salida de almacén sea registrada en los formatos destinados para tal fin, formatos que debe tener la firma del encargado de la empresa, el sello y la fecha de salida de ese material del almacén.

- Cotejar diariamente a final de jornada, todos los ingresos percibidos en la entidad por servicios realizados.
- Plasmar todos los ingresos percibidos por la empresa en los formatos correspondientes, reflejando toda la información correspondiente, acompañada por la documentación pertinente.
- Administrar de manera quincenal las salidas de dinero destinadas al pago de empleados que laboran dentro de la empresa.
- Llevar un registro detallado de los pagos realizados a trabajadores, el cual deberá contar con el sello de la institución y la firma tanto del encargado de la empresa como la del empleado.
- Implementar todas las actividades de control propuestas en esta investigación.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

Una vez concluida esta investigación, producto del análisis e interpretación de la información recolectada, y al finalizar el desarrollo de las fases metodológicas relativas al control interno de los procesos contables y administrativos de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de materiales que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la entidad.

2. No existe un control de registro diario sobre las salidas y entradas de materiales dentro de la empresa, lo cual facilito el descontrol en las entradas y salidas dentro del almacén de la empresa.

3. Desde el punto de vista de gestión de la documentación, se determinó la existencia de discrepancias entre las cantidades de materiales reflejados en las facturas archivadas en el área contable y las que se encuentran físicamente en el almacén.

4. Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión del almacén, en relación a las cantidades y registros que se manejan con respecto a este.

5. No todo el personal interviene en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa.

6. Se encontraron debilidades con respecto a la gestión del control interno de la entidad, tales como la falta de registros referentes las salidas de dinero, y la facturación de pagos a empleados.

7. Se determinó la inexistencia de un control interno eficiente que permita controlar las actividades contables y administrativas relacionadas a los registros de ingresos y pagos efectuados por la empresa

8. La organización no cuenta con un sistema computarizado administrativo-contable

## 5.2 Recomendaciones

Con la finalidad de llevar a cabo de forma exitosa las actividades inherentes al control interno de las actividades contables y administrativas de la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en relación a las áreas de inventario, pago a trabajadores, y registro de ingresos percibidos, se recomiendan las siguientes acciones:

1. Realizar inventarios semestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios existente en la empresa, debe existir además luego de ese contaje físico, un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas emitidas desde el almacén.

2. Presentar a todos los trabajadores el modelo de formato de registro de materiales existente en el almacén, y proporcionarles la capacitación que se requiere para registrar de manera apropiada las entradas y salidas de materiales.

3. Mantener un control estricto de la documentación inherente a la gestión del inventario.

4. Involucrar a todo el personal contable y administrativo en el contaje físico de los materiales que se encuentran en el almacén.

5. Implementar un sistema computarizado: contable administrativo,

6. Establecer de manera obligatoria que cada salida de almacén sea registrada en los formatos destinados para tal fin, formatos que debe tener la firma del encargado de la empresa, el sello y la fecha de salida de ese material del almacén.

7. Establecer una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en los departamentos de contabilidad y administración, con la finalidad de mantener al día los registros contables referentes a la captación de ingresos y a los pagos efectuados a trabajadores.

8. Cotejar diariamente a final de jornada, todos los ingresos percibidos en la entidad por servicios realizados.

9. Plasmar todos los ingresos percibidos por la empresa en los formatos correspondientes, reflejando toda la información correspondiente, acompañada por la documentación pertinente.

10. Administrar de manera quincenal las salidas de dinero destinadas al pago de empleados que laboran dentro de la empresa.

11. Llevar un registro detallado de los pagos realizados a trabajadores, el cual deberá contar con el sello de la institución y la firma tanto del encargado de la empresa como la del empleado.

12. Implementar todas las actividades de control propuestas en esta investigación

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adolfo Villegas, (2009). "Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales". Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Carabobo.
- Ander Egg, Ezequiel. Metodología del Trabajo Social. España: Instituto de Ciencias Sociales Aplicadas, 1982. Arias, Fidias G. Proyecto de Investigación: "Introducción a la metodología científica". (2006) (5ª ed.) Caracas: Espíteme.
- Catacora, Fernando. "Sistemas y Procedimientos Contables". (2001), Editorial Mc Graw Hill. Caracas.
- Cepeda, G. (2001) Auditoría y Control Interno. Colombia: Mc Graw-Hill
- Idalberto C.* (1993) "Administración de Recursos Humanos". QUINTA EDICIÓN – Noviembre de 1993 – Editorial Mc Graw Hill.
- Código de Comercio Venezolano (1955)
- Código Orgánico Tributario (2001). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 37.305, Octubre 21, 2001.
- Colosi y Rojas (2.018) en su trabajo de grado titulado "Propuesta de Manual de Normas y Procedimientos Contables para la Gestión y Control de Inventario Aplicado a la Empresa Ferre-Plomero Anaco, C.A." Anaco.
- DE LA MORA, E. (2006) Metodología de la Investigación. Desarrollo de la Inteligencia. 5ta. Edición. Thomson. México.
- Fernández S. y Pérez, J. (2018), en su trabajo de grado titulado "Elaborar un Manual de Normas y Procedimientos Administrativos de los Ingresos y Egresos Propios de Postgrado en la Dirección de Gestión Administrativa de la Facultad

de Ciencias Jurídicas y Políticas de la Universidad de Carabobo", Carabobo.

Franklin, Enrique B. (2007) Organización de Empresas. Análisis, Diseño y Estructura. Ediciones Mc Graw Hill. México.

Gómez, Guillermo. (1997) Sistemas Administrativos, Análisis y Diseño. Ediciones McGraw Hill. México.

Guajardo C. Gerardo. "Contabilidad Financiera". (1995) 2da. Edición Editorial Mc Graw Hill. México.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana, S.A

Hernández, W. y Ortiz, N. (2007) "Procedimientos de control interno de inventario dirigido al área de almacén de la empresa puertas automáticas de Venezuela, C.A". Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Carabobo.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1994)

Kohler, H. (2004). El Proceso Estratégico. Conceptos, Contextos y Casos. Segunda Edición. México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A. de C.V. Venezuela. 2.000.

MANTILLA S. Control Interno. "Estructura Conceptual Integrada." (2005). Ediciones Ecor. Colombia. MEIGS, Walter. "Principios de Auditoria". (1994) Editorial Diana

Méndez, C. (1995). Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. Tercera Edición. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana, C.A.

Millán, J. (2008) Control Interno. Informe COSO. Madrid: Editorial Salesiana

Millar, A. (2000) Control de Inventarios. México. McGraw-Hill

Pérez, A, Guía metodológica para anteproyectos de *Investigación*. Pie de Imprenta, Venezuela. FEDUPEL, 2004.

- Redondo, A. "El Almacén y sus Ventajas". (2004). Editorial Panapo: Caracas, Venezuela. Reglamento de Impuesto Sobre la Renta.
- Sabino, C. (2009) Cómo hacer una Tesis y elaborar todo tipo de escritos. Caracas: Panapo.
- Sabino, Carlos (2006) El Proceso de Investigación. Editorial PANAPO. Caracas, Venezuela.
- Schroeder, R (1992) Administración de Operaciones. Estrategia y Análisis. Pearso Education. México.
- Zapata, Bracho y Tovar (2019) en su trabajo de grado titulado "Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para el Mejoramiento de las Cuentas de Gastos de la Empresa GQ WESTERN C.A." Carabobo.

## HOJA DE METADATOS

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

<b>Título</b>	<b>análisis de los procedimientos administrativos y contables. caso “inversiones niluska, c.a”, ubicada en cantaura, edo Anzoátegui, periodo (i semestre 2.023).</b>
<b>Subtítulo</b>	

#### Autor(es)

<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Código ORCID / e-mail</b>	
Br. Aleyram del V.Rodríguez M.	<b>ORCID</b>	
	<b>e-mail</b>	aleyram.girl9@gmail.com
	<b>e-mail</b>	
Br. Niluety del C. Villalba R.	<b>ORCID</b>	
	<b>e-mail</b>	Niluety@gmail.com
	<b>e-mail</b>	

#### Palabras o frases claves:

Procedimientos
Control interno
Políticas
Normas
Inventario

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

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Escuela de Ciencias Administrativas	Departamento de Contaduría Pública

Resumen (abstract):

#### RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación titulado: Análisis de los procedimientos administrativos y contables. Caso: “Inversiones Niliuska, C. A”, ubicada en Cantaura, EDO Anzoátegui, Periodo (I semestre 2.023).la cual su objetivo general tuvo como finalidad Analizar los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Inversiones Niliuska, C.A, en el primer semestre del año 2.023. La recopilación de la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se obtuvo a través de un tipo de investigación descriptiva, acompañada de un diseño de investigación de campo y documental. De campo porque los datos se obtuvieron directamente del ambiente donde se desarrollaron y documental porque se requirió de consultas de textos ya desarrollados que apoyaron el marco teórico de la investigación. Para la recolección de datos las cuales fueron aplicadas a toda la población en su totalidad que fueron tres (3) personas, lo que permitió obtener información valiosa para el estudio. Permitiendo concluir que la organización presenta un ineficiente control interno administrativo y contable con respecto al control de inventario, registro adecuado de ingresos y diversos pagos, afectando de manera negativa las finanzas de la empresa.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código ORCID / e-mail										
Prof. Tairí Morffe	<b>ROL</b>										
		CA		AS	X	TU		JU			
	<b>ORCID</b>										
	<b>e-mail</b>	tairimor@hotmail.com									
	<b>e-mail</b>										
Prof. José Jesús Rojas	<b>ROL</b>										
		CA		AS		TU		JU	X		
	<b>ORCID</b>										
	<b>e-mail</b>	jjesusr93@gmail.com									
	<b>e-mail</b>										
Prof. Tenías Amilkar	<b>ROL</b>										
		CA		AS		TU		JU	X		
	<b>ORCID</b>										
	<b>e-mail</b>	amilkartenias@hotmail.com									
	<b>e-mail</b>										

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	10	26

Lenguaje: SPA

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

Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>
<b>AECTTG_ ARNV 2024</b>

**Alcance:****Espacial:** UNIVERSAL**Temporal:** INTEMPORAL**Título o Grado asociado con el trabajo:**

Contaduría Pública

**Nivel Asociado con el Trabajo:**

Pregrado

**Área de Estudio:**

Escuela de Ciencias Administrativas

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

Universidad de Oriente, Núcleo de Anzoátegui, Extensión Cantaura

## Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

*Juan A. Bolanos Cunele*

**JUAN A. BOLANOS CUNELE**  
Secretario

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

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

JABC/YGC/marija

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

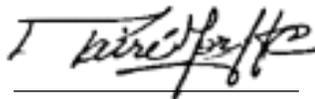
**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009):** “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.



Br. Aleyram Rodríguez  
**AUTOR**



Br. Niluetsy Villalba  
**AUTOR**



Prof. Tairí Morffe

**TUTOR**