

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



**EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
Y CONTABLES CON RESPECTO AL CONTROL DE
INGRESOS Y VERIFICACIÓN DE EGRESOS.
CASO: MAIDECA, C.A.**

Autor (es):

Br. Castro Zenimar.
C.I- V-25.689.388

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

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, noviembre de 2024.

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



**EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
Y CONTABLES CON RESPECTO AL CONTROL DE
INGRESOS Y VERIFICACIÓN DE EGRESOS.
CASO: MAIDeca, C.A.**

Asesor (a) Académico:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Amilkar', is written over a horizontal line.

MSc. Tenías Amilkar.

Cantaura, noviembre de 2024.

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



EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
Y CONTABLES CON RESPECTO AL CONTROL DE
INGRESOS Y VERIFICACIÓN DE EGRESOS.
CASO: MAIDeca, C.A.

El Jurado hace constar que ha asignado a esta tesis la calificación de:

APROBADO

Lcdo. Rojas José Jesús.
Jurado Principal

MSc. Morffe Tairy.
Jurado Principal

Cantaura, noviembre de 2024.

RESOLUCIÓN

De acuerdo con el Artículo 41 del Reglamento de trabajos de grado (vigente a partir del II semestre 2009) según comunicación CU-034-209:

“Los trabajos de grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.



DEDICATORIA

A Dios, a mi madre Zenaida García, a Miraida Rojas, a mi esposo Luis Suárez, a mi hija Lucía Suárez por ser parte importante en mi vida...

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por permitirme vivir mi experiencia universitaria, que durante (5) años me dejó grandes enseñanzas y amistades. A los profesores que pusieron todo su amor y pasión en enseñar, a mis compañeros de clases quienes hicieron cada proceso, trabajos y actividades menos difícil, porque me disfrute cada experiencia y los momentos grises quedaron como memorias para recordar, a mi familia por su apoyo moral, a mi madre que realizó innumerables hazañas y sacrificios para que yo continuara y lograra mi meta. A Miraida Rojas sin ella el camino no hubiera sido igual su apoyo incondicional y consejos diarios los llevaré siempre en mi corazón.

No ha sido sencillo el camino hasta ahora por eso para finalizar agradezco a mi pequeña familia (esposo e hija) por ser el apoyo y motivo para culminar mi trabajo de grado y así dar fin a mi etapa universitaria.

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI**

**EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
Y CONTABLES CON RESPECTO AL CONTROL DE
INGRESOS Y VERIFICACIÓN DE EGRESOS.
CASO: MAIDECA, C.A.**

RESUMEN

Asesor (a): MSc. Tenías Amilkar.

Br. Castro Zenimar.
Cantaura, noviembre de 2024.

El siguiente trabajo de investigación se realizó en función de un objetivo general destinado a evaluar los procedimientos administrativos y contables para el control de ingresos y verificación de egresos de la empresa Maideca, C.A, para lograrlo fueron presentados tres (3) objetivos específicos donde fueron señalados y descritos en primer lugar la situación actual de los procedimientos, luego los elementos internos que inciden negativamente en ellos, y finalmente las estrategias para contrarrestar los efectos que causan los problemas. Como elementos metodológicos se usaron un tipo de investigación descriptiva bajo un diseño documental y de campo, para la recolección y procesamiento de los datos fueron empleados una encuesta con apoyo de un cuestionario, el diagrama de flujo y la observación directa bajo una escala de estimación, como principal conclusión se obtuvo: De manera general existe en la organización Maideca, C.A, una estructura dispuesta para el eficaz control sobre los ingresos y los egresos pero diversas circunstancias impiden llegar a los resultados esperados. Errores en los registros de la información contable y administrativa, con equipos y sistemas operativos altamente vulnerables, disminuyen los niveles de seguridad de la información utilizada por la empresa para la toma de decisiones. Las proyecciones hechas sobre esta información contribuyen al hundimiento administrativo de la entidad que cada día se ve más comprometida financieramente en el cumplimiento de sus funciones, viendo mermar los ingresos que recibe, además del soporte de una gran cantidad de egresos manipulados.

Palabras Claves: Ingresos, Egresos, Control, Procedimientos.

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvi
CAPÍTULO I.....	19
EL PROBLEMA.....	19
1.1 Planteamiento del problema.....	19
1.2 Objetivos de la investigación.....	22
1.2.1 Objetivo general.....	22
1.2.2 Objetivos específicos.....	22
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	22
1.4 Sistema de variables.....	24
1.4.1 Definición conceptual.....	24
1.4.2 Definición operacional.....	25
CAPÍTULO II.....	28

MARCO TEÓRICO	28
2.1 Antecedentes de la investigación	28
2.2 Bases teóricas.....	31
2.2.1 Ingresos.....	31
2.2.2 Egresos.....	32
2.2.3 Contabilidad	34
2.2.4 Registro contable.....	35
2.2.5 Cuentas.....	35
2.2.6 Control interno	36
2.2.7 Procedimientos.....	41
2.2.8 Empresa.....	41
2.3 Bases legales	42
2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), publicada en Gaceta Oficial N° 5.908, extraordinario, de fecha 19 de febrero 2009.....	42
2.3.2 Norma Internacional de Auditoría (NIA: N°06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	43
2.3.3 Código de Comercio. Publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de 1955.....	46
CAPÍTULO III	47
MARCO METODOLÓGICO	47
3.1 Tipo de investigación.....	47
3.2 Diseño de investigación	48
3.2.1 Diseño documental.....	48

3.2.2 Diseño de campo	48
3.3 Población y muestra.....	49
3.3.1 Población.....	49
3.3.2 Muestra.....	49
3.4 Técnicas de recolección de datos	50
3.4.1 Análisis documental	50
3.4.2 Encuesta.....	50
3.4.3 Observación directa	51
3.5 Instrumentos de recolección de datos.....	51
3.5.1 Cuestionario	51
3.5.2 Escala de estimación	52
3.6 Técnicas e instrumentos de procesamiento de datos	52
3.6.1 Estadística descriptiva.....	52
3.6.2 Flujograma	52
CAPÍTULO IV.....	53
PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	53
4.1 Breve descripción de la empresa	53
4.1.1 Breve reseña historia de la empresa Maideca, C.A	53
4.1.2 Misión de la empresa Maideca, C.A.....	53
4.1.3 Visión de la empresa Maideca, C.A	54
4.1.4 Ubicación geográfica de la empresa Maideca, C.A.....	54
4.1.5 Objetivos de la empresa Maideca, C.A	55
4.1.6 Organigrama de la empresa Maideca, C.A	55

4.2 Presentación de los resultados	56
4.2.1 Describir los procedimientos administrativos y contables que se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.....	56
4.2.2 Identificar las irregularidades que presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.....	65
4.2.3 Sugerir estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.....	76
CAPÍTULO V.....	82
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	82
5.1 Conclusiones.....	82
5.2 Recomendaciones	83
BIBLIOGRAFÍA.....	83
HOJAS DE METADATOS.....	85

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Conceptualización de las variables	26
Cuadro 2. Operacionalización de las variables	27
Cuadro 3. Población	49
Cuadro 4. Hallazgos a través del objetivo.....	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación geográfica	54
--------------------------------------	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Pregunta 1.....	66
Gráfico 2. Pregunta 2.....	67
Gráfico 3. Pregunta 3.....	68
Gráfico 4. Pregunta 4.....	69
Gráfico 5. Pregunta 5.....	70
Gráfico 6. Pregunta 6.....	71
Gráfico 7. Pregunta 7.....	72
Gráfico 8. Pregunta 8.....	73
Gráfico 9. Pregunta 9.....	74
Gráfico 10. Pregunta 10.....	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Escala de estimación	63
Tabla 2. Pregunta 1.	66
Tabla 3. Pregunta 2.	67
Tabla 4. Pregunta 3.	68
Tabla 5. Pregunta 4.	69
Tabla 6. Pregunta 5.	70
Tabla 7. Pregunta 6.	71
Tabla 8. Pregunta 7.	72
Tabla 9. Pregunta 8.	73
Tabla 10. Pregunta 9.	74
Tabla 11. Pregunta 10.	75
Tabla 12. Estrategia 1.....	77
Tabla 13. Estrategias 2.....	77
Tabla 14. Estrategia 3.....	78
Tabla 15. Estrategia 4.....	79
Tabla 16. Estrategia 5.....	80
Tabla 17. Estrategia 6.....	81

INTRODUCCIÓN

Las primeras civilizaciones emplearon innumerables herramientas de control sobre los ingresos y los gastos, debido al constante crecimiento de los bienes que poseía cada persona. El hombre en vista de no poder memorizar ni recordar todo aquello que tenía, se dio a la tarea de anotarlos a través de elementos como piedras, tablas y pergaminos, estas anotaciones eran básicas y se clasificaban según la especie ganado, ovejos, oro, plata, bronce, e inclusive esclavos. Con el paso de los años surgieron nuevas herramientas como la regla de conteo, la cual consistía en desplegar cierta cantidad de personas para examinar físicamente los bienes poseídos.

Debido al crecimiento de las operaciones comerciales comenzaría el desarrollo de las ciencias contables fue en la edad media cuando alcanzarían mayor orden e impacto comercial, resaltando la partida doble y la teoría del cargo y el abono. Cabe precisar que hoy en día continúan siendo las herramientas más usadas por la contabilidad, para el control eficaz de los ingresos y la verificación de los gastos, con el paso de los años se han añadidos más instrumentos para profundizar su eficiencia.

Ahora bien, gracias a la expansión, crecimiento y desarrollo tecnológico las pequeñas y grandes empresas han simplificado diversos instrumentos de control, pero sin perder la esencia de la partida doble, guiados en los ámbitos gerenciales, operativos, fiscales y financieros, permitiendo así maximizar el uso de sus recursos y así poder establecer políticas más efectivas para la fijación de precios, medición de los niveles de rentabilidad, entrada y salida de dinero, entre otros.

Para el caso de Venezuela en los últimos años las políticas de control interno sobre los ingresos y verificación de egresos han estado a la orden del día ajustándose a constantes cambios producto de los procesos sociales y macroeconómicos, además de convivir con una serie de limitaciones. Cabe mencionar que muchas empresas han empleado gran cantidad de dinero en la reestructuración de sus lineamientos y procedimientos de control interno para la verificación de ingresos y egresos, con la misión de aprovechar al máximo los recursos disponibles.

En este sentido se presenta la siguiente investigación la cual tuvo como misión evaluar los procedimientos administrativos y contables aplicados para el control de los ingresos y verificación de egresos en la empresa Maideca, C.A, en primer lugar se identificó si la entidad está registrando pérdida de dinero por la manipulación inapropiada de fondos y en segundo lugar se determinó si los recursos o dinero están siendo utilizados objetivamente con sus respectivos soportes en cada salida y desembolso.

Para esta investigación fueron usados aspectos metodológicos como investigación de tipo descriptiva, sujeta a un diseño de campo y documental, además de técnicas de recolección de datos como encuesta, cuestionario, observación directa, entre otros. A continuación son descritos los capítulos que conforman el cuerpo central de este trabajo.

Capítulo I: El problema. Comprende el planteamiento del problema, las interrogantes de la investigación, el objetivo general, los objetivos específicos, además de la justificación e importancia del estudio y un sistema de variables.

Capítulo II: Marco teórico. Comprende antecedentes, bases teóricas, bases legales, plasmadas y señaladas para reforzar el problema planteado y

darle mayor fluidez y fuerza al desarrollo de los objetivos. Además de definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco metodológico. Contiene el tipo y diseño de la investigación, además de las técnicas e instrumentos aportados por los diseños para la recolección y validación de los datos que dieron respuesta a los objetivos, seguidamente se presenta también la población y la muestra.

Capítulo IV. Presentación de los resultados: Constituido por el análisis e interpretación de los resultados además de una breve descripción de la organización objeto de estudio; reseña histórica, misión, visión y estructura organizativa, entre otros.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones: Conformado por las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio, una vez analizados y definidos los objetivos del problema planteado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

La humanidad ha desarrollado a lo largo de los años innumerables instrumentos empleados para diferentes fines administrativos, científicos y sociales, siempre con la misión de enfrentar los problemas que surgen por llevar la vida en sociedad. Uno de estos problemas ha sido el aumento constante de los bienes de los hombres de negocio. Para el inicio de la era de los metales estos en vista del crecimiento de sus posesiones no podían memorizar todo lo que tenían y por consiguiente comenzaron a implementar el uso de piedras y tablas para anotar cada elemento que conformaba su patrimonio y así mantener un mayor control.

En este sentido, comenzaron a resaltar las cuentas de ingresos y gastos como las más susceptibles a ser manipulables, por este motivo, se fueron preparando planes y estrategias para enfrentar estas dificultades y resguardar en lo posible los ingresos a través de la colocación de estos en bóvedas de seguridad, es necesario señalar que las dificultades aumentaban mientras más ingresos adquirían los comerciantes.

Llegada la edad media luego de haber desaparecido el imperio romano, padre del derecho civil, surgieron nuevos modelos de control, debido a que ya no sólo se hablaba de ingresos y de egresos, sino también de cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar y demás elementos contables, obligando al establecimiento de una teoría universal que permitiera un

registro más justo y equitativo, por ende para finales del siglo XV se presentó la teoría del cargo y el abono cuyo exponente fue el fraile Fray Luca Pacciolo. En síntesis la partida doble no es más que registrar por el deber todo aquello que afecta el haber y así mantener un equilibrio contable, es decir toda causa tiene su efecto.

Después de la primera guerra mundial la humanidad comenzó una constante carrera llamada industrialización, países como Estados Unidos, Alemania, Francia, Japón, China, entre otros colocaron en práctica sus conocimientos científicos y se dio origen al desarrollo de innumerables maquinarias impulsadas por vapor y electricidad que facilitaron el trabajo operativo de las nacientes industrias y maximizaron el trabajo administrativo. Los grandes socios y comerciantes se vieron en la necesidad de profundizar los métodos de control de cada área administrativa que les permitieran conocer cada elemento integrante de la producción, en base a información cuantificable y fidedigna, para tomar las mejores decisiones de inversión, fijación de precios, adquisición de materia prima, entre otros.

Ahora bien, Venezuela en sus inicio como país industrializado mantuvo una línea de desarrollo económico gracias a su disposición de los recursos naturales, pero la mala administración y la dependencia de terceros llevo a la nación en los últimos años a experimentar una asfixiante crisis económica marcada por un bloqueo de los activos de la nación en el exterior, altos índices de escasez e inflacionarios, corrupción, inseguridad, entre otros, lo que obligó al cierre de innumerables empresas por no maximizar el uso de sus recursos, y aplicar procedimientos inadecuados sobre el control de los ingresos y la verificación de los gastos.

Maideca, C.A, entidad comercializadora y prestadora de servicios de mantenimiento de bienes inmuebles, siendo su área de trabajo venta de materiales y reparación de tejados, techos y a fines, ubicada en la Ciudad del Tigre Estado Anzoátegui, desde hace meses viene registrando movimientos de ingresos anormales caracterizados por su bajo índice, es decir, la cantidad de recursos que llegan al banco no concuerdan con lo registrado en facturas, además se están presentando muchos gastos inusuales y carentes de documentos probatorios.

Dadas estas condiciones se propuso realizar la presente investigación destinada a evaluar los procedimientos contables y administrativos aplicados para el control de ingresos y verificación de los egresos en la empresa Maideca, C.A, para poder así identificar las principales debilidades presentes en los procedimientos y señalar los elementos que impactan negativamente en los ingresos y egresos. Cabe mencionar que para una mejor comprensión de la investigación se definieron las siguientes interrogantes:

- ¿Cómo son los procedimientos administrativos y contables que se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos?
- ¿Qué irregularidades presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos?
- ¿Cuáles estrategias se pueden sugerir para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo general

Evaluar los Procedimientos Administrativos y Contables con Respecto al Control de Ingresos y Verificación de Egresos. Caso: Maideca, C.A.

1.2.2 Objetivos específicos

- Describir los procedimientos administrativos y contables que se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.
- Identificar las irregularidades que presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.
- Sugerir estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.

1.3 Justificación e importancia de la investigación

Los ingresos representan los elementos contables más importantes de las organizaciones, gracias a que a través de ellos se pueden evaluar la rentabilidad de la empresa, saber a ciencia cierta si está siendo productiva y si cumple con las expectativas proyectadas. Por ello, un buen control sobre las

partidas de ingresos no sólo garantiza bienestar económico sino que también brinda seguridad y estabilidad financiera.

La administración y contabilidad a través de sus diversas herramientas busca mejorar el proceso administrativo mediante la clasificación y selección de la información cualitativa y cuantitativa, en este sentido, toda entidad o empresa debe en base a las condiciones sociales y económicas estructurar lineamientos que le permitan definir procedimientos para el resguardo de los ingresos mediante la contrapartida de los gastos debidamente soportados.

En Maideca, C.A, a pesar de haber estructurado procedimientos para velar por los ingresos y gastos, apoyados en las herramientas contables, estos no se encuentran actualizados, ni supervisados de manera constante y oportuna, lo que ocasiona resultados económicos inesperados, bajo pérdida de recursos monetarios. En este sentido, la investigación aquí planteada resalta aquellos elementos que presentan mayor grado de vulnerabilidad en los procedimientos y a través de los cuales se están presentando los problemas. Cabe resaltar que esto fue realizado gracias a los conocimientos como investigadora adquiridos en las aulas de estudio de la Universidad de Oriente (UDO) Extensión Cantaura y la interacción con algunos trabajadores de la empresa.

Para la Universidad de Oriente (UDO) Extensión Cantaura el presente estudio aumenta y actualiza los antecedentes sobre el tema de control contable, específicamente en el área de ingresos y gastos, sirviendo así de base para futuras investigaciones, además permite que las organizaciones y entidades tanto públicas como privadas puedan emplear información contenida en ella, para ubicar elementos importantes que le ayuden a

identificar fallas en las estructuras de sus procedimientos, principalmente a los ingresos y los gastos, según los límites del control interno.

1.4 Sistema de variables

De acuerdo con el autor **Sabino (2007)**, el sistema de variables se define “a partir de un conjunto concreto de indicadores y no ya solamente desde el punto de vista teórico, con lo que habremos llegado a la definición operacional”. (p.100)

El sistema de variables es el conjunto total de elementos que integran el estudio realizado, descompuesto mediante una definición conceptual que dio sentido a la variable y una definición operacional la cual indicó los espacios y acciones a revisar y ejecutar, esto con miras a captar la mayor cantidad de datos e información posible, otorgándole así una respuesta oportuna al problema a través de los objetivos de la investigación.

1.4.1 Definición conceptual

De acuerdo con el autor **Arias (2016)**, la definición conceptual se basa en “establecer el significado de la variable, con base en la teoría y mediante el uso de otros términos”. (p.61).

Esta permitió descomponer la variable en términos reales y así otorgarle sentido, esto se realizó siguiendo conceptos presentados por otros investigadores, facilitando así la comprensión de cada objetivo de forma más clara y sencilla y evitando desviaciones del tema.

1.4.2 Definición operacional

Según el autor **Arias (2016)**, la definición operacional “consiste en establecer indicadores para cada dimensión, así como los instrumentos, y procedimientos de medición”. (p.63)

Según lo señalado en la definición operacional los indicadores fueron aquellos elementos revisados para extraer la información de las dimensiones del estudio, estos quedaron compuestos por manuales de procedimientos, registros contables, facturas, soportes de gastos, entre otros. Cabe precisar que los indicadores fueron ubicados en las dimensiones; espacios dispuestos en la empresa relacionados directamente con el estudio. Área contable y administrativa, departamento de compra, ventas, ventas a crédito, caja, entre otros.

Cuadro 1. Conceptualización de las variables

Objetivo general: Evaluar los Procedimientos Administrativos y Contables con Respecto al Control de Ingresos y Verificación de Egresos. Caso: Maideca, C.A.		
Objetivos específicos	Variables	Definición conceptual
Describir los procedimientos administrativos y contables que actualmente se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de ingresos y resguardo de egresos.	Procedimientos administrativos y contables que actualmente se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de ingresos y resguardo de egresos.	Según el autor Melinkoff, (2006) , “los procedimientos consiste en describir cada una de las actividades a seguir en un proceso, por medio del cual se garantiza la disminución de errores”. (p129)
Identificar las irregularidades que presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de ingresos y resguardo de egresos.	Irregularidades que presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de ingresos y resguardo de egresos.	De acuerdo con el autor Medina (2008) , las irregularidades pueden definirse como “el conjunto de acciones que se ejecutan en contra de las normas o lineamientos internos de una entidad”. (p.34)
Sugerir estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A., para el control de ingresos y verificación de gastos.	Estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A., para el control de ingresos y verificación de gastos.	Para el autor Porter (1998) , las estrategias son “un arte o la habilidad de dirigir por un buen camino los elementos que conforman una operación”. (p.44)

Fuente: Castro (2024)

Cuadro 2. Operacionalización de las variables

Objetivo general: Evaluar los Procedimientos Administrativos y Contables con Respecto al Control de Ingresos y Verificación de Egresos. Caso: Maideca, C.A.			
Objetivos específicos	Dimensiones	Indicadores	Fuente
Describir los procedimientos administrativos y contables que actualmente se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de ingresos y resguardo de egresos.	Administrativo Contable.	Manuales de control interno. Normas internas.	Bibliográfica y de campo
Identificar las irregularidades que presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de ingresos y resguardo de egresos.		Documentos. Facturas. Libros contables.	Bibliográfica y de campo
Sugerir estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A., para el control de ingresos y verificación de gastos.		Manuales de control interno. Normas Internas. Guías de trabajo.	Bibliográfica y de campo

Fuente: Castro (2024)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico está compuesto por una serie de definiciones que simplificaron el entendimiento de la problemática, mediante la presentación y definición de términos básicos, antecedentes y bases legales. Ahora bien son utilizados y tomados como base los siguientes:

2.1 Antecedentes de la investigación

Para el autor **Arias (2016)** “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p.104). Los antecedentes son estudios previos realizados en condiciones similares, brindan orientación, soporte bibliográfico y sirven de guías para entender algunos términos relacionados directamente con el objeto de estudio. Para la presente investigación fueron seleccionados los siguientes:

Geraiss y Ríos (2019), presentaron un trabajo especial de grado titulado “Implantación de un sistema de control interno para los ingresos y egresos, caso: Empresa Car Services, C.A, ubicada en Cantaura, Estado Anzoátegui.” El objetivo general de esta investigación fue Implantar un sistema de control para los ingresos y egresos, Caso empresa Car Services, C.A. Se emplearon diferentes aspectos metodológicos como un tipo de investigación descriptiva, agrupada en un diseño de campo y con técnicas de recolección de datos como encuesta y observación directa, la principal conclusión fue: La carencia de manuales, normas y sistemas de control interno en los ingresos y egresos

de la organización, ha generado un desequilibrio organizativo debido a que se han alterado una serie de instrumentos utilizados para darle validez a la información contable que se extrae de estos procesos.

Aporte: En las empresas donde no existen políticas claras y ajustadas al volumen de actividades que originan los ingresos y los egresos, es consistente percibir ambientes con incongruencias en los datos que soportan tales partidas. A través de esta investigación desarrollada en la empresa Car Services, C.A, queda demostrada tal acción, ya que su principal conclusión expuso los problemas que están presentando con el extravío de ingresos y la falta de soporte sobre los egresos. Estos datos permitieron realizar un comparativo con los recabados para el desarrollo de este trabajo, pudiendo comprender y articular mejores estrategias de acción aplicables a la empresa Maideca, C.A.

Montero (2019), presento un trabajo de grado titulado “Análisis de los sistemas de control interno empleados en la organización Lunamar, C.A, para la verificación de los ingresos”. Su objetivo principal quedo definido en analizar los sistemas de control interno empleados en Lunamar, C.A, para verificar los ingresos. La investigación se apoyó en un tipo descriptiva, con diseño de campo, como instrumentos para la recolección de datos se empleó una encuesta y observación directa. La principal conclusión fue: la falta de monitoreo y personal adecuado en la ejecución de las actividades para el resguardo y la verificación de los ingresos generan inconvenientes en la presentación de los mismos, resalta la pérdida de dinero en las diferentes modalidades de cobro que presenta la entidad, dinero en electrónico y dinero en efectivo, acciones que comprometen su estabilidad y continuidad.

Aporte: Cuando no se crean líneas de trabajo adecuadas, con personal capacitado y sistemas de supervisión ajustados a las necesidades de las empresas, es común la presencia de errores o en su defecto fraudes, esta es la situación presente en la empresa Lunamar, C.A, así quedó expuesto en su principal conclusión. Cabe resaltar que esta investigación además de aportar información sobre fraudes en sus diferentes modalidades, también señalo datos para identificar puntos vulnerables en los sistemas de verificación de ingresos y egresos, aplicables a la empresa Maideca, C.A.

Guzmán (2018), desarrolló un trabajo de grado titulado “Sistema de control de ingresos y egresos para la Empresa de Transporte Petroleros Servicios Monagas, C.A”. Su objetivo general fue diseñar un sistema de control de ingresos y egresos para la empresa de transportes petroleros Servicios Monagas, C.A, para el desarrollo del proyecto fue utilizado un tipo de investigación descriptiva y un diseño de campo y documental. Como principal conclusión se obtuvo que el diseño del sistema implementado; es satisfactorio, ya que permite un registro adecuado y sistemático en la empresa de los ingresos y egresos, en conjunto con la tecnología disponible, facilitando las actividades de resguardo y monitoreo de la información y los soportes de compras y ventas a crédito.

Aporte: Este trabajo aportó datos secundarios como definiciones de sistemas y componentes del control interno, además de ambiente de control, vulnerabilidad, características, entre otros. Todos necesarios y útiles para la evaluación de los procedimientos de control de ingresos y verificación de egresos usados en la empresa Maideca, C.A. Ahora bien, cabe resaltar que cada uno de los antecedentes aquí señalados fueron de gran utilidad en la configuración y desarrollo de los objetivos de la presente investigación, especialmente en la fijación de estrategias.

2.2 Bases teóricas

El autor **Sabino (2007)**, señala “el planteamiento de una investigación no puede realizarse si no se hace explícito aquello que nos proponemos conocer; es siempre necesario distinguir entre lo que se sabe y lo que no se sabe con respecto a un tema” (p.67). Las bases teóricas son el soporte bibliográfico y documental de la investigación, guiaron el desarrollo de la misma, facilitando la comprensión del problema y profundizando más sobre el tema, evitando así perder la esencia y sentido del trabajo.

2.2.1 Ingresos

Expresa el autor **González (2003)**, que los ingresos son “la cantidad de recursos financieros o monetarios que obtiene la organización por la realización de su actividad económica habitual o alguna venta de un equipo sobrevaluado” (p.21). Esto quiere decir que los ingresos son las prestaciones materias que se reciben productos de la actividad financiera de la empresa, ya sea la venta o la prestación de servicios.

2.2.1.1 Tipos de ingresos

- **Ingresos operativos:** Son los generados por las actividades principales del negocio.
- **Ingresos no operativos:** Incluyen dinero obtenido de actividades que no son parte del negocio principal, como los intereses ganados en cuentas bancarias o ingresos por alquileres de propiedades.
- **Ingresos financieros:** Son los derivados de las inversiones que tiene la empresa.

- **Ingresos únicos:** Se refieren a ingresos que se reciben una sola vez, como la venta de un activo.

2.2.1.2 Características de ingresos

- Son de exigencia y disponibilidad inmediata, en especial aquellos guardados en banco o efectivo.
- Son transferibles y manipulables fácilmente cuando no existen los controles adecuados.
- Van de la mano con una contrapartida, denominada egresos, que justifica su desembolso.

2.2.1.3 Políticas de control de ingresos

De acuerdo con el autor **González (2003)**, las políticas de control de ingresos “son lineamientos o normas de carácter interno definidas por cada organización para resguardar los ingresos en función de los gastos y la actividad económica de la empresa”. (p.46)

En este sentido, las políticas de control de ingresos son normas que vienen a reforzar los procedimientos contables que la entidad dispone para tales partidas, estos se apoyan en las herramientas de control mediante una evaluación sistemática de cada componente, como ambiente, riesgos de la empresa, formalidades de pago, acceso a la información, entre otros.

2.2.2 Egresos

De acuerdo a lo señalado por el autor **González (2003)**, son aquellos “desembolsos de dinero que realiza la organización para cubrir con gastos

operativos o costos de fabricación, elaboración o comercialización de un producto” (p.24). Los egresos incluyen los gastos y las inversiones. El gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario. Mientras que las inversiones son la cantidad de dinero necesario para producir beneficios, es decir crear negocio, mediante la actividad de la empresa, venta o prestación de servicios.

2.2.2.1 Características de los egresos

- Representan todas las salidas de dinero de una empresa, se agrupan en gastos y costos.
- Sirven para mostrar la situación financiera de la compañía.
- Para registrar los pagos se realiza un comprobante. De esta forma es posible llevar un control total y así impedir algún fraude. Esto es elaborado por la misma empresa.
- Producen cambios en el patrimonio neto como consecuencia de su particularidad.

2.2.2.2 Tipos de egresos

Según el autor **González (2003)**, los principales tipos de egresos son:

- **“Los egresos fijos:** No se relacionan con actividades de producción de la compañía y tienden a mantenerse invariables en el tiempo. Algunos ejemplos de este tipo de egresos son los pagos de servicios y mantenimiento, gastos de suministros, alquileres, entre otros”. (p.49)

- **“Los egresos variables:** A diferencia de los anteriores, sí dependen de la producción de la compañía. Mientras más alto sea el volumen de producción, entonces más será el valor de los egresos”. (p.49)

2.2.2.3 Políticas de control de egresos

Las políticas de control de egresos estas representadas por normas o lineamientos de carácter interno, desarrollada por las organizaciones según las disposiciones legales y aquellas fijadas para el control interno. Estas políticas refuerzan las actividades administrativas y contables, preparando el ambiente de trabajo, señalando responsabilidades e ideando nuevas herramientas de supervisión y control.

2.2.3 Contabilidad

Según expresa el autor **Catácora (2007)**, “es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo” (p.57). La contabilidad es una herramienta que ayuda a determinar las condiciones de la empresa, mediante estrategias que mejoran su rendimiento económico, sacando los estados financieros y balance general.

De manera general la contabilidad se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, la situación económica y financiera de una empresa u organización, con el fin de facilitar la toma de decisiones en el seno de la misma y el control externo, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes.

2.2.3.1 Objetivos de la contabilidad

Los principales objetivos de la contabilidad son:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control.
- Salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa

2.2.4 Registro contable

Según define el autor **Catácora (2007)**, “es el registro destinado a asentar consecutivamente cualquier clase de transacción que afecta o puede afectar; transformar o modificar el patrimonio de la empresa”. (p.213). En otras palabras es el ingreso de información de los movimientos de recursos en los libros de contabilidad, de tal forma de llevar una bitácora de cada operación realizada.

2.2.5 Cuentas

Según lo señalado por el autor **Brito (2001)**, las cuentas son “el medio o instrumento contable a través del cual son registradas las operaciones de

acuerdo con su naturaleza, y donde se refleja el movimiento de todo lo que recibió y todo lo que entrego en la organización” (p.9). Las cuentas son instrumentos contables utilizados para presentar de forma detallada y en orden cronológico las actividades de ingresos, egresos, activos, pasivos, patrimonio, entre otros.

- **Cuentas nominales:** Incluyen los ingresos, costos y gastos. Son cuentas temporales, es decir, están abiertas lo que dura el ejercicio contable de la empresa. Cuando éste finaliza, son cerradas y su resultado se traspasa a la cuenta capital.
- **Cuentas reales:** Son los bienes, derechos y obligaciones de la empresa. Son, por lo tanto el activo, pasivo y el capital. Se trata de cuentas de carácter permanente porque permanecen abiertas por más de un período contable conservando sus balances.

2.2.6 Control interno

Según concepto del autor **Estupiñan (2006)**, el control interno “es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente” (p.35). El control interno es un modelo de planificación que abarca diferentes aspectos contables y administrativos, para asegurar que las actividades empresariales se desarrollen eficazmente.

El control interno permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto importante en la gestión empresarial. En síntesis, el control es un sistema integrado que agrupa un conjunto de planes, métodos, principios, normas,

procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes.

2.2.6.1 Tipos de control interno

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

- **Control interno administrativo:** “Es el plan de la organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales, para ayudar mediante el establecimiento adecuado el logro de los siguientes objetivos” (p.23):
 - 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 la 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.

- **Control interno contable:** “Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que” (p.23):
 - 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.” (p.23)

2.2.6.2 Objetivos del control interno

De acuerdo con el autor **Mantilla (2018)**, “los principales objetivos del control interno son” (p.6):

- Reflejar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización.
- Aumentar y mantener la confiabilidad de la información financiera y contable.
- Garantizar el cumplimiento de las normas, lineamientos, obligaciones y responsabilidades, especialmente las de carácter tributario.
- Salvaguardar los activos.

2.2.6.3 Componentes del control interno

Según lo define el autor **Estupiñan (2006)**, “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la

administración maneja la empresa, se encuentran integrados a los procesos administrativos” (p.25):

- **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.

- **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 métodos 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;

- **Actividades de control**

Son aquellas realizadas por 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: son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, entre otros.

- **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 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 ya que interactúan con todos los departamentos del proceso administrativo.

- **Controles generales**

Tienen como propósito asegurar una operación continua y 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.

- **Controles de aplicación**

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

2.2.7 Procedimientos

De acuerdo con el autor **Catácora (2007)**, los procedimientos contables son “todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros de contabilidad” (p.210). Los procedimientos son pasos e instrucciones que se utilizan en la contabilización de las operaciones que realiza la empresa. Con respecto al análisis, es posible fijar procedimientos contables que permitan la gestión de todos los grupos que componen los Estados Financieros.

2.2.8 Empresa

Según el autor **Zapata (2004)**, “son todo ente económico, cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios, que al ser llevados a los mercados producen una renta que beneficia a sus socios, al Estado y a la sociedad en general” (p.45). Las entidades económicas son un grupo de personas que se unen bajo una denominación jurídica con la intención de crear

algún enriquecimiento a lo largo de un ejercicio, que beneficie a los socios, a la sociedad y al Estado.

2.3 Bases legales

Según la autora **Balestrini (2006)**, señala que las bases legales reflejan “la distancia existen entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hecho empíricos referidos”. (p.48)

2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), publicada en Gaceta Oficial N° 5.908, extraordinario, de fecha 19 de febrero 2009.

De los derechos económicos

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

Del régimen socioeconómico

Artículo 299: El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad. El Estado, conjuntamente con la iniciativa privada, promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado

nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática, participativa y de consulta abierta.

Del régimen socioeconómico

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, el 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.

Resumen general: El Estado venezolano promueve la iniciativa privada a través de los diferentes esquemas de asociaciones empresariales. Cada entidad está en su libre condición de apoyarse en los elementos que consideren necesarios para garantizar su eficiencia administrativa y contable; como lo es el control interno y los procedimientos sobre las actividades administrativas, sin más limitaciones que las señaladas en las leyes que regulan la materia económica, siempre respetando los principios y preceptos derivados de tratados internacionales y esta Constitución.

2.3.2 Norma Internacional de Auditoría (NIA: N°06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.

El propósito de esta NIA es proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo de auditoría:** Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.
- **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.
- **Sistema de contabilidad:** Significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas reúnen, analizan, calculan, clasifican eventos y transacciones financieras.
- **Sistema de control interno:** Son todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables.
- **Ambiente de control:** Es la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:
 - a. La función del consejo de directores y sus comités.
 - b. Filosofía y estilo operativo de la administración.
 - c. Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

- d. Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procesos o procedimientos de segregación de deberes.
- **Procedimientos de control:** Son aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:
- a. Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
 - b. Verificar la exactitud aritmética de los registros.
 - c. Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora.
 - d. Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
 - e. Aprobar y controlar documentos.
 - f. Comparar datos internos con fuentes externas de información.
 - g. Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
 - h. Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.

Resumen general: Esta norma es una de las más importantes en el área de auditoría, a través de ella se desprenden una serie de conceptos y elementos necesarios para entender y comprender el control interno, sus diferentes aspectos y procesos. Para esta investigación la norma citada permitió identificar los riesgos y los elementos que en ellos se desenvuelven, de los procedimientos administrativos y contables para el control de los ingresos y la verificación de los egresos en la empresa Maideca, C.A., Facilitando así la ubicación de los errores y la presentación de estrategias.

2.3.3 Código de Comercio. Publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de 1955.

Del objeto

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

De la obligación de llevar libros

Artículo 32: 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 estima conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Del libro diario

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

No obstante los comerciantes por menor, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.

Resumen general: Este código fija, regula y establece los parámetros y la forma como los comerciantes pueden presentar, agrupar y clasificar su información financiera y contable, además impulsa el uso de herramientas como procedimientos de control administrativos y contables para garantizar la transparencia en las operaciones, especialmente aquellas con alto grado de vulnerabilidad como las sujetas en las partidas de ingresos y egresos.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Para el autor **Arias (2016)**, “una vez efectuada la operacionalización de las variables y definido los indicadores es hora de seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para verificar la hipótesis o responder las preguntas formuladas” (p.69). Por consiguiente y de acuerdo a lo señalado en la cita, nace el marco metodológico, comprendido por el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnica e instrumentos de recolección y análisis de datos.

3.1 Tipo de investigación

Según cita del autor **Arias (2016)**, la investigación descriptiva consiste “en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de conocer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en el nivel intermedio del conocimiento”. (p.24)

Se basó en una descomposición del objeto de estudio útil en función de conocer la estructura central u objetivo investigado, ella facilitó el proceso, gracias a que centró el estudio en una parte del mismo, solamente con el conocimiento de uno o varios de sus aspectos, se planteó la estructura general. En este caso fueron evaluados los procedimientos administrativos y contables usados para el control de los ingresos y la verificación de los egresos en Maideca, C.A, mediante el estudio de sus componentes más importantes, permitiendo comprender su esquema administrativo, carencias, debilidades y limitaciones.

3.2 Diseño de investigación

De acuerdo a lo señalado por el autor **Sabino (2007)**, el diseño de investigación “tiene como objeto proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo” (p.69). Los planes adoptados para constatar los hechos fueron los definidos por el diseño de campo y documental.

3.2.1 Diseño documental

El autor **Arias (2016)**, señala que “es una variación de la investigación científica, cuyo objeto es analizar los diferentes fenómenos que se presentan en la realidad... utilizando diferentes tipos de documentos que surgen en la sociedad” (p.40). Este diseño permitió recolectar información complementaria mediante la revisión de antecedentes y trabajos previos, identificando así diversos elementos secundarios en el proceso investigativo como teorías, aspectos metodológicos, comparación de datos y resultados, entre otros.

3.2.2 Diseño de campo

Define el autor **Sabino (2007)**, que la investigación de campo se basa “en datos primarios obtenidos directamente de la realidad. Su innegable valor reside en que a través de ello el investigador puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos” (p.67). Este tipo de investigación permitió indagar con mayor profundidad en la realidad de los hechos, gracias a que se recolectaron datos directamente del lugar donde se presenta el problema; departamento administrativo y contable de la empresa

Maideca, C.A, (procedimientos para el control de ingresos y verificación egresos), ubicada, en la ciudad del Tigre, Estado Anzoátegui.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Según lo señalado por **Sabino (2007)**, la población es “cualquier conjunto de elementos finitos o infinitos de personas, casos o elementos que presentan características en común” (p.120). En este trabajo de investigación la población quedó constituida por trabajadores adscriptos al departamento administrativo y contable de la empresa Maideca, C.A, los cuales ascienden a seis (6), distribuidos de la siguiente forma:

Cuadro 3. Población

Trabajadores.	Departamento.	Actividad.
(1)	Contable.	Asistente Contable.
(1)	Contable.	Analista Tributario.
(1)	Administrativo.	Encargados de compras.
(2)	Administrativo.	Atención al cliente.
(1)	Administrativo.	Gerente.

Fuente: Maideca, C.A. (2024)

3.3.2 Muestra

Presenta el autor **Castro (2003)**, la siguiente definición “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (p.69). La población de la presente investigación fue de seis (6) empleados, pertenecientes al departamento contable administrativo de la empresa Maideca, C.A, esta población finita fue tomada como muestra, sin necesidad de aplicar ninguna técnica de muestreo.

3.4 Técnicas de recolección de datos

Define el autor **Arias (2016)**, por técnicas de recolección de datos “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p.70). De acuerdo con los diseños de investigación usados de campo y documental, para darle respuesta a los objetivos, las técnicas de recolección de datos quedaron fijadas:

3.4.1 Análisis documental

Méndez (2005), este autor define la revisión documental como las acciones que “comprenden todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información sobre un tema acotado previamente y sobre el cual, se reúne y discute críticamente” (p.36). Esta técnica permitió reforzar el planteamiento del problema y resolución de objetivos con base en la revisión de antecedentes y definiciones de términos relacionados directamente con la investigación. Esta información secundaria fue extraída de tesis, libros, trabajos e internet.

3.4.2 Encuesta

Señala el autor **Arias (2016)**, que la encuesta representa “una técnica que obtiene información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismo, o con relación a un tema en particular...” (p.74). La encuesta consistió en aplicar una serie de preguntas con alternativas de respuestas cerradas a los trabajadores del área administrativa y contable de la empresa Maideca, C.A, se apoyó en un cuestionario conformado por diez (10) preguntas, bajo opciones (si y no).

3.4.3 Observación directa

En cita del autor **Arias (2016)**, la observación directa “consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69). Mediante la observación directa se captaron datos de primera mano, observado minuciosamente actividades relacionadas con el control de ingresos y verificación de egresos ejecutadas por los trabajadores de la empresa Maideca, C.A. Para la aplicación de esta técnica se diseñaron unos instrumentos y se coordinó con la gerencia visitas para su ejecución.

3.5 Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se usaron para la recolección de los datos y la información, según el diseño y las técnicas fueron:

3.5.1 Cuestionario

Según lo señalado por el autor **Arias (2016)**, el cuestionario “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo en una serie de preguntas” (p.76). En la presente investigación como ya se definió en la técnica de encuesta se hizo uso de un cuestionario permitiendo este conocer con mayor profundidad la problemática de la empresa con relación a los procedimientos aplicados para el control de los ingresos y la verificación de los egresos. Este contó con diez (10) preguntas de sencilla interpretación bajo opciones de respuesta cerradas, es decir (si y no).

3.5.2 Escala de estimación

En cita del autor **Arias (2016)**, la escala “es un instrumento que busca medir como se manifiesta una situación o conducta” (p.71). Este instrumento fue el complemento de la técnica de observación directa, a través de este se pudieron observar diferentes situaciones y conductas relacionadas con los procedimientos aplicados para el control de los ingresos y la verificación de los egresos. Se estructuró en forma de tabla con sus diferentes acciones y condiciones.

3.6 Técnicas e instrumentos de procesamiento de datos

Estas técnicas son las herramientas que facilitaron procesar los datos y la información recolectada, otorgándole así una interpretación universal, facilitando la presentación de los análisis, hallazgos y recomendaciones. Las que fueron usadas en esta investigación quedaron definidas como:

3.6.1 Estadística descriptiva

Según el autor **Rendón (2008)**, la estadística descriptiva consiste “en formular recomendaciones de cómo resumir, de forma clara y sencilla, los datos de una investigación en cuadros, tablas, figuras o gráficos” (p.105)

3.6.2 Flujograma

Según lo señalado por **Catácora (1997)**, “son técnicas de comunicación más gráficas, que narrativas. Se utilizan cuando se desea tener una primera apreciación acerca de un procedimiento a nivel general”. (p.257)

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Breve descripción de la empresa

4.1.1 Breve reseña historia de la empresa Maideca, C.A

Maideca, C.A, es una organización con más de veinte (20) años al servicio de la población anzoatiguense, en especial los ubicados en la zona centro sur del estado (El Tigre, El Tigrito). Fue fundada con la misión de brindar y ofrecer servicios de calidad en la reparación y mantenimiento de bienes inmuebles, venta de materiales para la reparación de tejados, techos, platabandas y demás. Sus propietarios como grandes visionarios decidieron constituir esta organización para seguir apostando a la economía nacional y al crecimiento y desarrollo del estado Anzoátegui. Aunque en los últimos años el camino no ha sido fácil, Maideca, C.A, sigue creyendo en Venezuela y apostando a su economía y su gente, por ende, se reinventa cada día para mejorar, crecer y permanecer en el tiempo, con la seriedad y eficiencia que siempre ha caracterizado la prestación de sus servicios.

4.1.2 Misión de la empresa Maideca, C.A

Nuestra principal misión es prestar un servicio de calidad en el mantenimiento de casas, edificaciones, tejados, techos, platabandas, y en el suministro de materiales a costos muy por debajo de la competencia y con un sello de calidad único. Con atención preferencial y única a nuestra clientela.

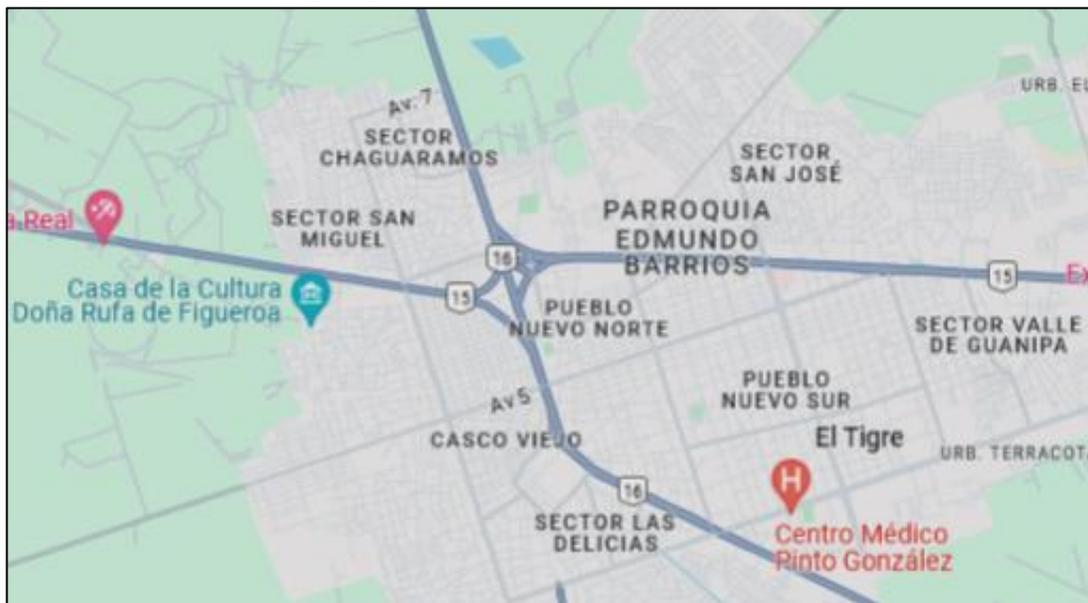
4.1.3 Visión de la empresa Maideca, C.A

Ser reconocida en el mercado de la construcción y servicios civiles como una empresa única, comprometida con el desarrollo de la población, brindando calidad en los productos y servicios a precios inigualables y con la mejor atención. Con un horario de trabajo de (8.30 am a 5.30 pm) Maideca, C.A, es la referencia obligada en calidad y eficiencia en el mercado de la construcción para los habitantes de la zona centro y sur de Anzoátegui.

4.1.4 Ubicación geográfica de la empresa Maideca, C.A

La organización Maideca, C.A, se ubica en la (5ta) Calle Pueblo Nuevo Norte, de la Ciudad del Tigre, municipio Simón Rodríguez, Edo: Anzoátegui.

Figura 1. Ubicación geográfica

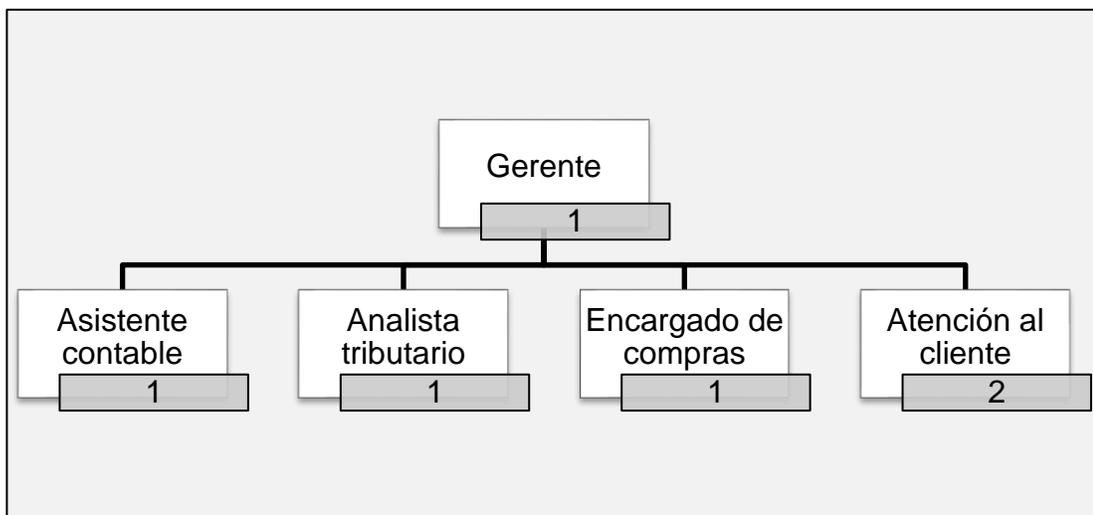


Fuente: Google Maps (2024)

4.1.5 Objetivos de la empresa Maideca, C.A

- Ofrecer servicios de alta calidad cumpliendo con los lineamientos legales vigentes en la República Bolivariana de Venezuela.
- Contribuir con el desarrollo económico y social de Venezuela generando fuentes de empleo bajo condiciones dignas para nuestro personal.
- Mantener un crecimiento sostenible en el nuevo proceso económico y social de Venezuela.

4.1.6 Organigrama de la empresa Maideca, C.A



Fuente: Maideca, C.A. (2024)

4.2 Presentación de los resultados

4.2.1 Describir los procedimientos administrativos y contables que se ejecutan en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.

Para describir los procedimientos administrativos y contables que la empresa Maideca, C.A, usa para el control de los ingresos y la verificación de los egresos se utilizó la observación directa en conjunto con una escala de estimación y las técnicas de diagrama de flujo. Los parámetros usados para cada elemento quedaron presentados en el desarrollo del objetivo para una mejor comprensión e interpretación.

Ahora bien, en función de la descripción de los procedimientos para el control de los ingresos y verificación de los egresos, es presentada la siguiente información:

- Los procedimientos administrativos y contables de Maideca, C.A, se encuentran establecidos en un manual de trabajo, dentro del cual se clasifican según las áreas y actividades de ejecución.
- Los procedimientos no presentan actualizaciones en los últimos años, siendo las ultimas registradas en el año (2015).
- Los departamentos donde se desarrollan estos procedimientos son el departamento contable debido a su relación con la información cuantitativa, libros, registros, entre otros y el administrativo por su relación con la información cualitativa, planificación de actividades, programación, pago de servicios, entre otros.

- **Normas de los procedimientos administrativos y contables utilizados para el control de ingresos y egresos de la empresa Maideca, C.A.**
 - a. Se entiende por ingreso aquella cantidad de recursos monetarios recibidos por la prestación de servicios, realización de actividades comerciales o cualquier otra actividad ligada a sus responsabilidades como ente económico.
 - b. Se entiende por egreso el desembolso de recursos monetarios realizado por Maideca, C.A, y clasificado en:
 - **Costos:** Dinero empleado para darle funcionamiento a las actividades del negocio (compra de materia prima, materiales, insumos, mano de obra, entre otros).
 - **Gatos:** Dinero empleado para suplir necesidades no principales del negocio, pero necesarias para su funcionamiento como (alquiler de local, equipos, herramientas, entre otros).
 - c. Se designa un responsable para el control de los ingresos y la verificación de los egresos, esta persona deberá ser Licenciado o Técnico Superior Universitario en Contaduría Pública, además de tener conocimiento sobre el programa Excel.
 - d. Los ingresos serán soportados por facturas, comprobantes de pagos u órdenes de pago y se presentarán en el libro de venta, libro diario y Estado de Resultados. La organización podrá disponer de cualquier instrumento que considere necesario para el control de los mismos.
 - e. Los egresos serán soportados por facturas, órdenes de compra y recibos de pago, se presentaran en los libros de compra, libro diario y

Estados de Resultados. La organización podrá disponer de cualquier instrumento que considere necesario para el control de los mismos.

- f. Al final de cada mes calendario se presentará a la gerencia un resumen de los ingresos y egresos de la entidad con copia de sus respectivos soportes y un Estado de Resultado informativo.
 - g. El encargado del control de los ingresos y egresos no podrá tener acceso a los libros contables de la empresa, sin autorización de la gerencia.
 - h. Las autorizaciones señaladas en el literal anterior deberán ser solicitadas por escrito con mínimo un día de anticipo.
 - i. Las facturas, recibos y notas de crédito por devoluciones y rebajas deben estar pre numeradas y su uso debidamente controlado.
 - j. Se deben llenar completamente las facturas, identificando claramente: Nombre del Cliente, Rif, Domicilio Fiscal, Descripción, monto en Bolívares desglosando el IVA, monto total de la factura, número de factura.
 - k. En el caso de anulación de una factura, se deberá utilizar un sello de ANULADA en todas sus copias para inutilizar el documento. Deberán archivarse todas las copias en orden correlativo con facturas válidas.
- **Documentos utilizados en los procedimientos administrativos y contables para el control de ingresos y egresos de la empresa Maideca, C.A.**
- a. Facturas.
 - b. Ordenes de compras.
 - c. Estados de cuentas.
 - d. Recibos de pago.
 - e. Notas de crédito y débito.

- **Elementos involucrados en los procedimientos administrativos y contables para el control de ingresos y egresos de la empresa Maideca, C.A.**

- a. Ventas, prestación de servicio, atención al cliente.
- b. Compras, pagos de servicios, recursos humanos.
- c. Contabilidad, tributos.
- d. Gerencia, administración.

- **Pasos de los procedimientos**

a. Ventas de contado

- El proceso de ventas de contado se inicia con la apertura de la empresa cada día en función de las ofertas de productos y servicios.
- Los productos de venta al detal son presentados en caja y cobrados según los precios fijados por la gerencia.
- Los servicios ofertados son previamente presupuestados según las disposiciones del cliente y luego facturados cuando se acuerda prestar el servicio.

b. Ventas a crédito

- El proceso de ventas a crédito se inicia con la apertura de la empresa cada día en función de las ofertas de productos y servicios.
- Para la solicitud de créditos el cliente debe presentar una serie de recaudos a la gerencia de la empresa, esta evalúa y aprueba dicha solicitud, en un plazo de siete (7) días.

- Los créditos en servicios o materiales tiene una fecha límite de pago de noventa (90) días continuos, la empresa se reserva el derecho a establecer un límite monetario para el crédito.

c. Otros ingresos

- Estos ingresos provenientes de otras actividades (como venta de activos, alquileres de equipos, entre otros) serán depositados directamente a las cuentas de la empresa y se presentará el respectivo soporte al departamento contable encargado del registro.
- Los soportes de estos ingresos se clasificarán paralelamente y en orden cronológica, separados de los ingresos principales, su registro en los libros estará sometido a las consideraciones de la gerencia.

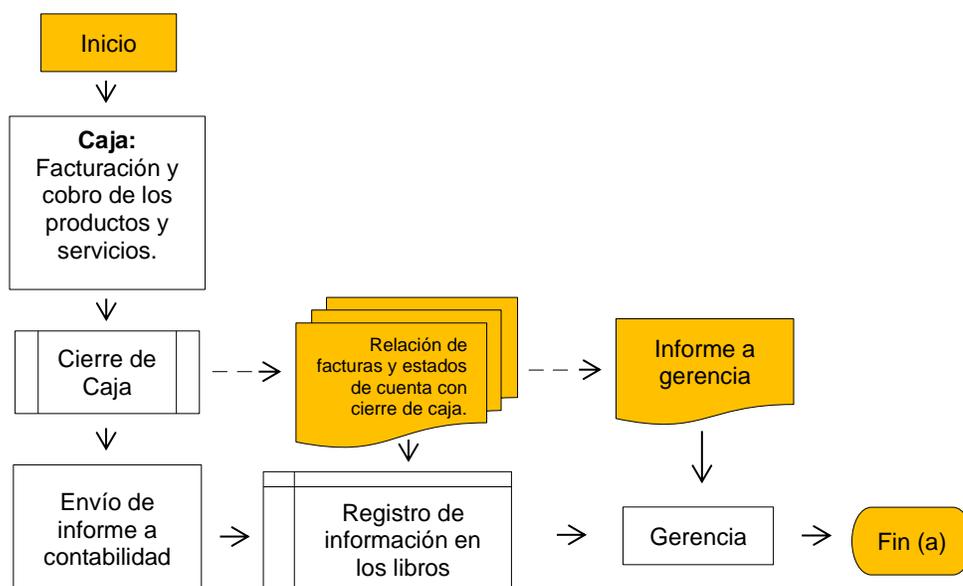
d. Costos

- Se inicia con la información contenida en los inventarios o almacenes de la empresa con relación a la cantidad de materiales y recursos disponibles.
- La gerencia en conjunto con el encargado de las compras y del inventario realiza una revisión de la cantidad de mercancía y recursos disponibles de manera física para corroborar los datos.
- Se procede a ubicar proveedores y realizar las respectivas órdenes de compra de materiales, para ello, se realiza un estudio de mercado para captar las mejores ofertas.
- Una vez realizada las compras, son presentadas las facturas para proceder con el pago y las referidas retenciones de impuestos.
- Los pagos son procesados por la gerencia directamente.

e. Gastos:

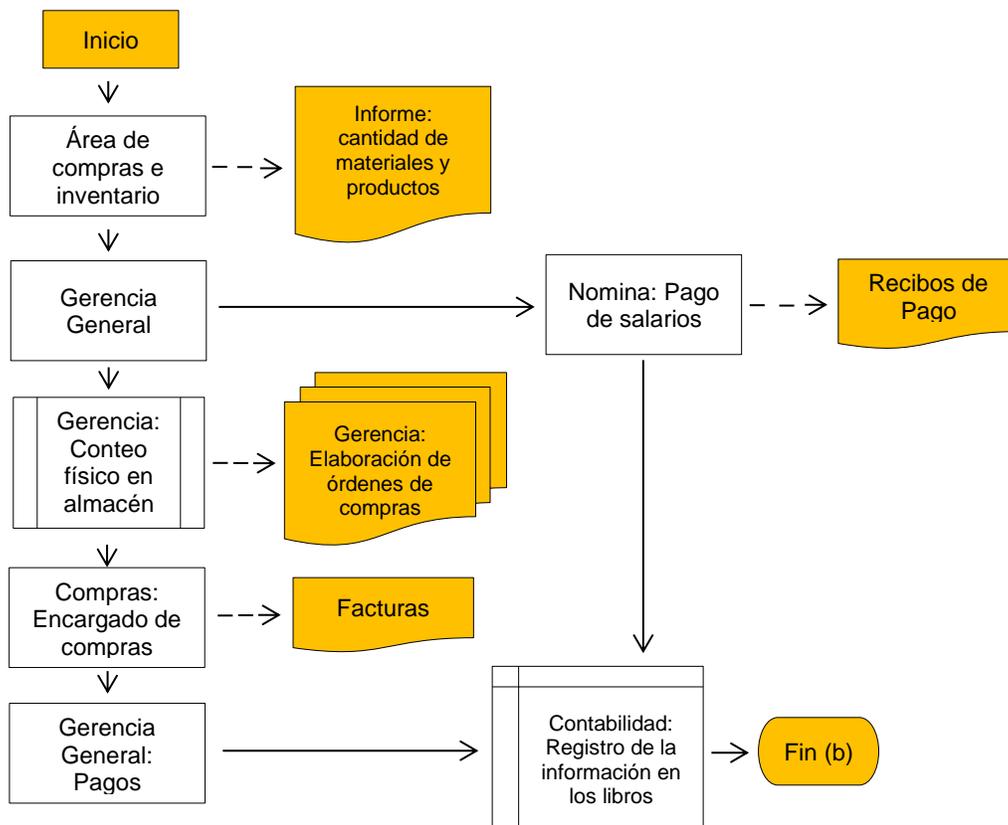
- Se inicia con la revisión de los servicios pendientes de pagos, alquiler de local, servicios públicos, entre otros. Además de cualquier acción que no se encuentre tipificada en los costos.
- La gerencia se encarga de verificar la información de cada pago, y procede con los desembolsos de recursos según transferencias bancarias siguiendo las disposiciones en las cuentas dispuestas para ellos.
- De igual forma se procede con pago de sueldos y salarios de los trabajadores de la empresa, según información que prepara el asistente contable o encargado de nómina.
- Los pagos de sueldos son autorizados o realizados directamente por la gerencia de la entidad.

- Diagrama de flujo (a) ingresos



Fuente: Maideca, C.A. (2024)

- Diagrama de flujo (b) egresos



Fuente: Maideca, C.A. (2024)

- **Escala de estimación**

Este instrumento de la observación directa permitió conocer cómo se encuentran de forma real los procedimientos administrativos y contables de la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y verificación de los gastos. A través de la estructuración de una serie de elementos observables y cuantificables dentro de la entidad.

- **Criterios de medición:**

- a. **Bueno:** La acción (situación o conducta) observada cumple con las disposiciones reglamentarias, se encuentra apegada a una normativa, o realiza una actividad de acuerdo con los requerimientos técnicos necesarios para ello.
- b. **Regular:** La acción (situación o conducta) observada cumple con sus propósitos de manera proporcional, es decir, se evidencian carencias básicas en los elementos o sujetos a la observación.
- c. **Deficiente:** La acción (situación o conducta) observada no cumple con sus propósitos o fin, presentan serias debilidades que afectan el resultado de uno o varios procedimientos, esto quiere decir, que se evidencian carencias significativas en los elementos observables.

Tabla 1. Escala de estimación

Nombre de la empresa: Maideca, C.A. Ubicada en la Ciudad del Tigre, Edo: Anzoátegui.
Departamento o área donde se realizó la observación: Departamento contable administrativo, área de atención al cliente de la empresa Maideca, C.A.
Tiempo de duración de la observación: Dos (2) horas diarias, durante tres (3) días.
Personal autorizado que realizó la observación: Br. Castro Zenimar.

Continuación Tabla 1. Escala de estimación

Actividades sujetas a la observación: Procedimientos administrativos y contables aplicados para el control de los ingresos y verificación de los egresos.		
1	Clasificación de las facturas por actividad (compra y venta), fecha de emisión, recepción, forma de pago (contado o crédito):	
	Bueno	Regular
		X
2	Funcionamiento de los equipos tecnológicos, usados para procesar datos e información contable:	
	Bueno	Regular
		X
3	Comunicación entre los diferentes trabajadores involucrados en los procedimientos contables y administrativos de la empresa:	
	Bueno	Regular
		X
4	Procedimientos de verificación de las órdenes de compra:	
	Bueno	Regular
		X
5	Funcionamiento del programa contable que ejecuta el cálculo y pago de sueldos y salarios:	
	Bueno	Regular
		X
6	Métodos de control y clasificación de la mercancía en almacén e inventario:	
	Bueno	Regular
		X
7	Procedimientos y control sobre los ingresos en efectivo a través de caja:	
	Bueno	Regular
		X
8	Procedimientos contables para la recuperación de las cuentas por cobrar:	
	Bueno	Regular
		X
9	Monitoreo sobre los pago con (soporte) de los servicios públicos en la organización:	
	Bueno	Regular
		X
10	Organización de los mariales de trabajo, escritorios, documentos, y demás aspectos relacionados con los ingresos y egresos:	
	Bueno	Regular
		X

Fuente: Castro (2024)

De acuerdo con la información recolectada y presentada en este objetivo, los procedimientos administrativos y contables aplicados para el control de los ingresos y verificación de los gastos presentan deficiencias que afectan los resultados finales. Se pudo percibir que el control sobre la facturación no es apropiado, existen facturas colocadas en lugares donde no corresponde, además de incongruencia en algunos datos como nombre del comprador, dirección fiscal, entre otros.

Seguidamente se pudo apreciar que la comunicación aunque no es mala carece de formalidad y cortesía, las computadoras están trabajando con sistemas operativos vencidos, esto compromete los datos contenidos en ella, y la seguridad de dicha información, existe descontento entre los trabajadores por la cancelación fuera de los plazos acordados (15 y 30) de cada mes de los sueldos y salarios, además hay mercancía que no cuenta con una clasificación dentro del almacén.

Por último el control sobre el efectivo es ineficiente, al realizarse sin ningún soporte y existir la modalidad de avance de efectivo dentro de la organización. Estos detalles inciden negativamente en los procedimientos descritos afectando su eficiencia y por consiguiente los resultados reflejados en la ganancia que la empresa percibe. Por este motivo se procedió a indagar con mayor profundidad para conocer e identificar las irregularidades presentes en los procedimientos descritos, para ello fue empleada una encuesta, cuyas consideraciones fueron expuestas en el objetivo siguiente.

4.2.2 Identificar las irregularidades que presentan los procedimientos administrativos y contables aplicados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.

Para indagar a mayor profundidad sobre las irregularidades en los procedimientos administrativos y contables utilizados para el control de ingresos y verificación de egresos en la empresa Maideca, C.A, fue elaborada, presentada y aplicada la siguiente encuesta a la muestra de la investigación. Las opciones de respuesta fueron (sí y no) y los resultados encontrados fueron los siguientes:

Tabla 2. Pregunta 1.

¿Se practica una revisión periódica de los documentos que soportan los ingresos y egresos?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	1	17%
No:	5	83%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 1. Pregunta 1.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Con relación a los datos aportados por los encuestados en un (83%) no se practica una revisión periódica de los documentos que soportan los ingresos y los gastos, para constatar y corroborar montos de pago, formas de pago, cantidad de ingresos, entre otros. Esta acción debilita la gestión contable y baja los niveles de seguridad y

confianza de la información presentada en el Estado de Resultados. El restante de la muestra agrupaba en (17%) señaló lo contrario.

Tabla 3. Pregunta 2.

¿Existe en la organización una persona designada como responsable de los ingresos y egresos?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	0	0%
No:	6	100%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 2. Pregunta 2.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Para los encuestados con base en un (100%) no existe en la organización una persona designada como responsable de los ingresos y egresos. Los ingresos son manejados por caja y la gerencia, de igual forma los egresos también son manejados por caja, encargado de compras y la gerencia. Al no existir un supervisor responsable de estas partidas se tienden a presentar errores en los datos, causales o no, que

afectan el movimiento financiero e impactan negativamente en las ganancias proyectadas.

Tabla 4. Pregunta 3.

¿La empresa realiza auditorias periódicamente para verificar el correcto registro en los libros de las operaciones de compra y venta?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	0	0%
No:	6	100%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 3. Pregunta 3.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Según afirmaciones de los encuestados en un (100%) en la entidad no se hace uso de las herramientas de auditoria para verificar el registro de las operaciones de compra y venta en los libros contables y auxiliares, esta acción es desfavorable, debido a que aumenta la presencia de datos errados, colocados de forma intencional o no,

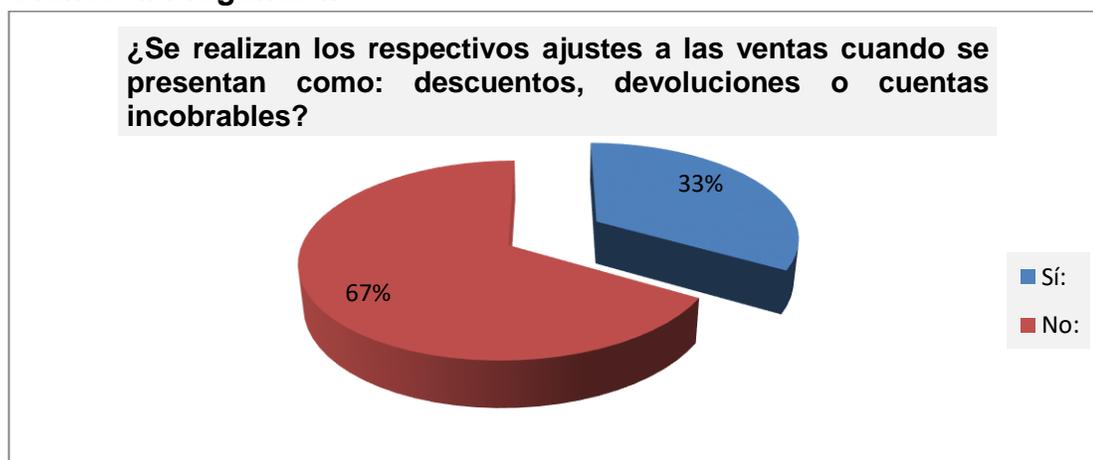
que afectan la proyección a futuro de ventas, las estimaciones de flujo de caja, entre otros.

Tabla 5. Pregunta 4.

¿Se realizan los respectivos ajustes a las ventas cuando se presentan como: descuentos, devoluciones o cuentas incobrables?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	2	0%
No:	4	0%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 4. Pregunta 4.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Existe discrepancia con relación a los datos recabados en esta pregunta, ya que el (67%) de los encuestados señalaron que en la mayoría de los casos no se realizan los ajustes respectivos a las ventas cuando se conceden descuentos, se aplican devoluciones o son traspasadas a las cuentas incobrables, el (33%) restante expreso lo contrario, afirmando que los ajustes son hechos aunque no en los lapsos de tiempo

correspondientes, esto afecta la presentación final de los datos y resultados en el Estado Financiero.

Tabla 6. Pregunta 5.

¿Antes de cancelar una compra se verifica que coincidan la factura del proveedor, aviso de recepción y la orden de compra?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	0	0%
No:	6	100%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 5. Pregunta 5.



Fuente: Castro (2024)

Interceptación de los resultados: Según (100%) de los encuestados al realizar los pagos o cancelaciones de las compras hechas por la empresa, no se verifica o comparan los montos de las futuras, con los demás papeles o documentos inherentes a la compra. Esto es un factor importante para mantener un control efectivo sobre los egresos, al fallar, comienzan con más regularidad la presencia de datos errados, fraudes, entre otras acciones que

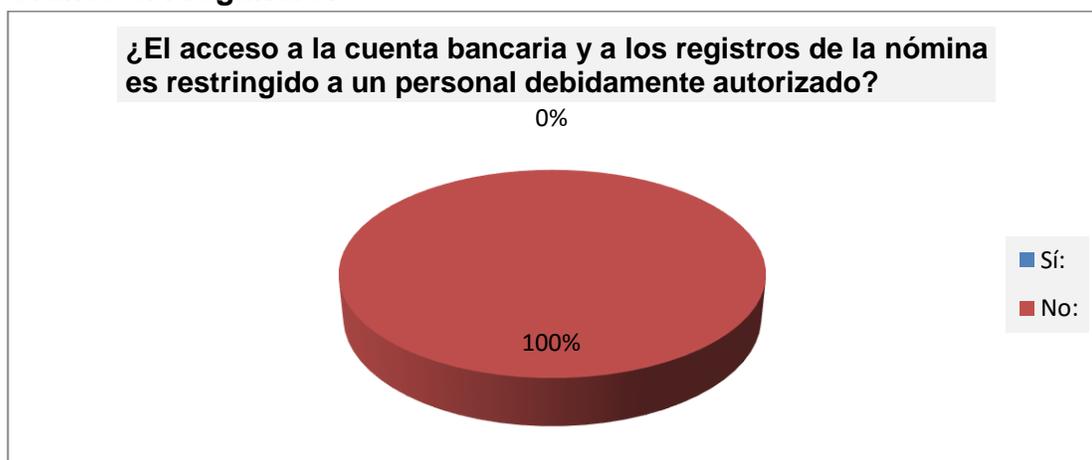
pueden estar generando afectaciones graves al capital e ingresos de la entidad.

Tabla 7. Pregunta 6.

¿El acceso a la cuenta bancaria y a los registros de la nómina es restringido a un personal debidamente autorizado?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	0	0%
No:	6	100%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 6. Pregunta 6.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Según los resultados obtenidos, en base a un (100%) no existe un personal debidamente autorizado para realizar los pagos de nómina, sino que para esta actividad se encarga el asistente contable o administrador de la empresa. Debido a la situación económica de los últimos años el pago de nómina debe ser efectivo y puntual para contar

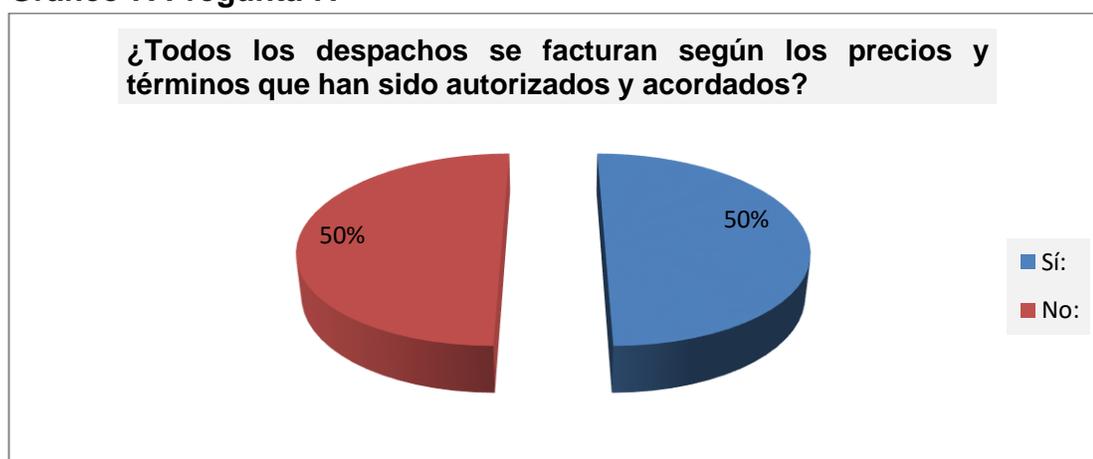
con trabajadores de lo contrario estos pueden ser fácilmente manipulables y cometer acciones que afecten la entidad.

Tabla 8. Pregunta 7.

¿Todos los despachos se facturan según los precios y términos que han sido autorizados y acordados?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	3	50%
No:	3	50%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 7. Pregunta 7.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Según la pregunta presentada en el ítem anterior existe discrepancia entre los trabajadores al reflejar en un (50%) por lado, que algunos despachos no cuentan con soporte de factura o que los datos reflejados en estas no concuerdan con los acordados, esto afecta significativamente los ingresos que se presentan a la gerencia, y la imagen y proyección de la organización.

Tabla 9. Pregunta 8.

¿Los lineamientos para el otorgamiento de créditos y la recuperación de las cuentas por cobrar se encuentran actualizados?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	0	0%
No:	6	100%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 8. Pregunta 8.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Según las consideraciones de la economía actual cualquier lineamiento empleado para otorgar crédito o recuperar cuentas por cobrar debe ser rotativo, y establecer límites de tiempo relativamente cortos, y los saldos deben estar expresados o soportados en dividas, de lo contrario esto se convierte en pérdida para la empresa. Ahora bien, los lineamientos utilizados internamente por la empresa Maideca, C.A, para el otorgamiento de créditos y la recuperación de las cuentas por cobrar

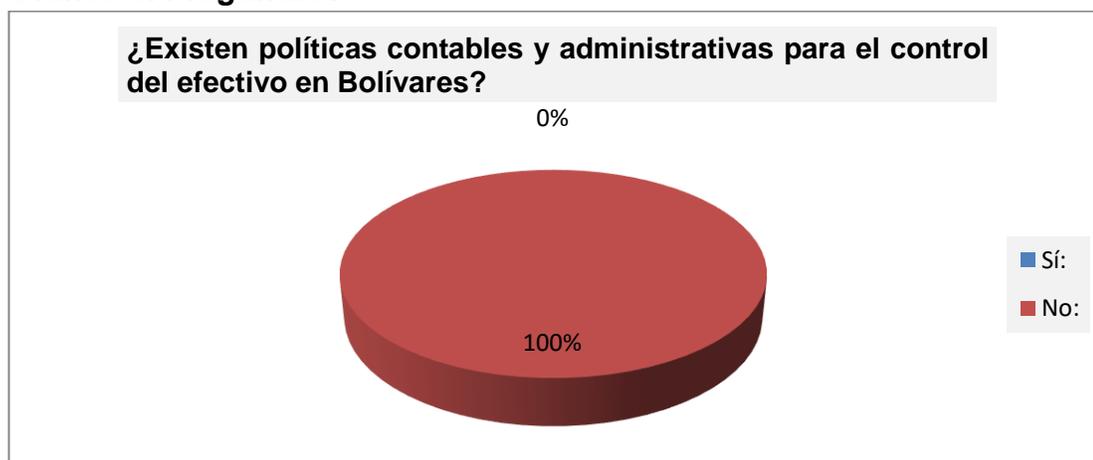
se encuentran desactualizados con lapsos de tiempos muy altos y expresión de saldo en Bolívares, así lo manifestaron en un (100%) los encuestados.

Tabla 10. Pregunta 9.

¿Existen políticas contables y administrativas para el control del efectivo en Bolívares?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	0	0%
No:	6	100%
Totales:	6	100%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 9. Pregunta 9.



Fuente: Castro (2024)

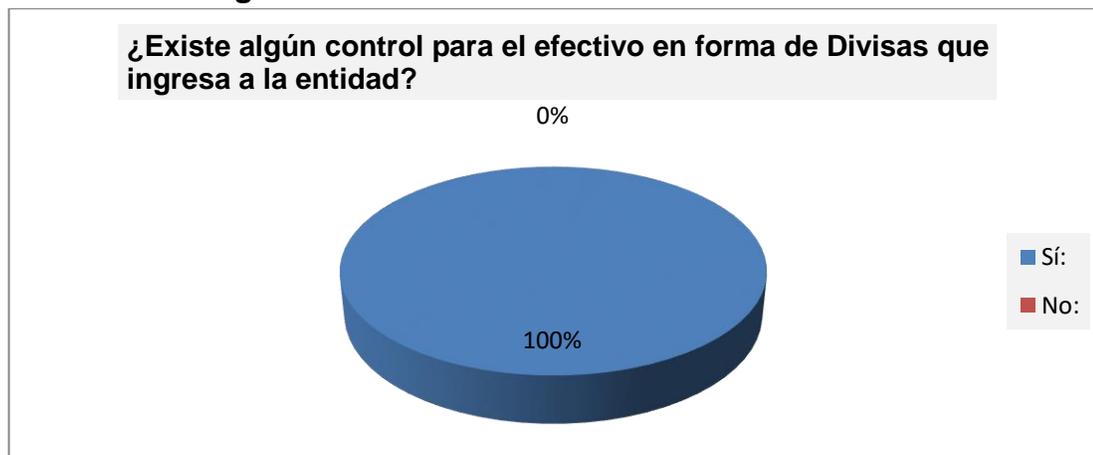
Interpretación de los resultados: Según los datos recabados en base a un (100%) no existen políticas contables ni administrativas para un control real del efectivo en Bolívares que ingresa a la empresa, esto perjudica severamente la entidad, ya que no se tiene una idea exacta de cuánto dinero ingresa por esta vía y que cantidad se emplea para cubrir gastos o convertir en avances de efectivo.

Tabla 11. Pregunta 10.

¿Existe algún control para el efectivo en forma de Divisas que ingresa a la entidad?		
Opciones de Respuesta:	Resultados:	Frecuencia:
Sí:	6	100%
No:	0	0%
Totales:	0	0%

Fuente: Castro (2024)

Gráfico 10. Pregunta 10.



Fuente: Castro (2024)

Interpretación de los resultados: Con relación al efectivo en forma de divisas que ingresa a través de las ventas y la prestación de servicios que realiza la empresa Maideca, C.A, los trabajadores encuestados expresaron en un (100%) que si existe un control para el mismo, la gerencia se encarga directamente de estos cobros.

Cuadro 4. Hallazgos a través del objetivo

Irregularidades encontradas:	Efectos sobre la empresa y los procedimientos:	Estrategias:
------------------------------	--	--------------

1. Falta de revisión y supervisión sobre los documentos que soportan los ingresos y egresos de la empresa.	Bajos niveles de seguridad y confiabilidad de la información presentada en los Estados Financieros.	a. Definir un responsable de la supervisión de los documentos que soportan los ingresos y egreso.
2. No se aplican auditorias sobre los documentos y libros que contienen la información de ingresos y egresos.	Proyección y toma de decisiones errada, sin datos confiables.	b. Implementar o hacer uso de las herramientas que brinda la auditoria, para fortalecer la información contable.
3. No se realizan los ajustes respectivos a las ventas cuando se conceden descuentos, devoluciones o son traspasadas a las cuentas incobrables.	Alteraciones en la información contable.	c. Emplear un sistema contable actualizado en función de mejorar el registro y tratamiento de los datos contables.
4. No existe un personal fijo encargado de los cálculos y pagos de los sueldos y salarios.	Retraso de pagos Pagos de montos no acordes.	d. Designar un personal fijo para el cálculo de nómina y pago de sueldos y salarios.
5. Las políticas de crédito y cobranza se encuentran desactualizados con lapsos de tiempos muy altos y expresión de saldo en Bolívares, sin ajuste inflacionario.	Pérdida de recursos financieros por esta vía. Disminución de los ingresos y menos recursos para competir en el mercado.	e. Actualizar las normas de crédito y cobraba en función de las condiciones económicas actuales.
6. No existen políticas contables ni administrativas para un control real del efectivo en Bolívares que ingresa a la empresa.	Extravió y desviación de dinero con fines no conocidos.	f. Definir políticas contables para el control del efectivo expresado en Bolívares.

Fuente: Castro (2024)

4.2.3 Sugerir estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos administrativos y contables empleados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y la verificación de los egresos.

Con base en el desarrollo efectivo de los objetivos 1 y 2 de la presente investigación y siguiendo las disposiciones metodológicas fueron redactadas y presentadas las estrategias para contrarrestar los efectos negativos que presentan los procedimientos usados en la empresa Maideca, C.A, para el control de los ingresos y verificación egresos.

- Resumen de estrategias

Tabla 12. Estrategia 1.

Estrategia 1: Definir un responsable de la supervisión de los documentos que soportan los ingresos y egreso.		
Acciones a considerar:	Áreas o procedimientos involucrados:	Agentes o trabajadores involucrados:
1. Contratar un personal capacitado para ejecutar las actividades de control sobre los ingresos y egresos, siguiendo el perfil descrito en el manual o guía de procedimientos de la empresa. Es decir, Técnico Superior Universitario o Licenciado en Contaduría Pública.	<p>Área Administrativa y contable.</p> <p>Procedimientos de control sobre los ingresos y verificación de los gastos.</p> <p>Compra, venta o prestación de servicios.</p>	<p>1. Gerente.</p> <p>2. Encargados de compras.</p> <p>3. Atención al cliente.</p>

Fuente: Castro (2024)

Tabla 13. Estrategias 2.

Estrategias 2: Implementar o hacer uso de las herramientas que brinda la auditoria, para fortalecer la información contable.		
Acciones a considerar:	Áreas o procedimientos involucrados:	Agentes o trabajadores involucrados:

<p>1. Capacitar a un grupo en especial del personal contable y administrativo para aplicar técnicas de auditoría interna, sobre los procedimientos para el control de ingresos y egresos.</p> <p>2. Contratar un servicio externo de auditoría para corroborar los datos aportados por las prácticas internas de auditoría, en función de los procedimientos de control de los ingresos y egresos de la empresa.</p> <p>3. Aumentar la seguridad en la información a través del establecimiento de responsabilidades y sanciones a los trabajadores. Teniendo en cuenta el reconocimiento de sus facultades.</p>	<p>Área Administrativa y contable.</p> <p>Procedimientos de control sobre los ingresos y verificación de los gastos.</p> <p>Compra, venta o prestación de servicios.</p> <p>Recursos humanos, tributos.</p>	<p>1. Gerente.</p> <p>2. Asistente contable.</p> <p>3. Analista tributario.</p> <p>4. Encargados de compras.</p> <p>5. Atención al cliente.</p>
--	---	---

Fuente: Castro (2024)

Tabla 14. Estrategia 3.

<p>Estrategias 3: Emplear un sistema contable actualizado en función de mejorar el registro y tratamiento de los datos contables.</p>		
<p>Acciones a considerar:</p>	<p>Áreas o procedimientos involucrados:</p>	<p>Agentes o trabajadores involucrados:</p>

<p>1. Actualizar los sistemas operativos de los equipos, computadoras, que se utilizan en la empresa para el registro y control de la información financiera y contable.</p> <p>2. Actualizar los "Software" contables empleados para el resumen general de la información presentada en los estados financieros, el cálculo de sueldos y salarios, entrada y salida de trabajadores, inventarios y almacén, entre otros.</p> <p>3. Discutir con el proveedor de internet los términos y condiciones del servicio prestado, en especial las políticas de privacidad y tratamiento de información vulnerable.</p>	<p>Área Administrativa y contable.</p> <p>Procedimientos de control sobre los ingresos y verificación de los gastos.</p> <p>Compra, venta o prestación de servicios.</p> <p>Recursos humanos, tributos.</p> <p>Informática (si existe)</p>	<p>1. Gerente.</p> <p>2. Asistente contable.</p> <p>3. Analista tributario.</p> <p>4. Encargados de compras.</p> <p>5. Atención al cliente.</p> <p>6. Personal de informática (si existe)</p> <p>7. Técnicos.</p>
--	--	---

Fuente: Castro (2024)

Tabla 15. Estrategia 4.

Estrategias 4: Designar un personal fijo para el cálculo de nómina y pago de sueldos y salarios.

Acciones a considerar:	Áreas o procedimientos involucrados:	Agentes o trabajadores involucrados:
1. Capacitar un personal fijo de la empresa para las actividades de cálculo y pago de nómina. 2. Ubicar un personal capacitado en la elaboración y control de nómina para desempeñar esta actividad.	Procedimientos de control sobre los ingresos y verificación de los gastos. Recursos humanos.	1. Gerente. 2. Personal de recursos humanos. 3. Contador Público.

Fuente: Castro (2024)

Tabla 16. Estrategia 5.

Estrategias 5: Actualizar las normas de crédito y cobraba en función de las condiciones económicas actuales.		
Acciones a considerar:	Áreas o procedimientos involucrados:	Agentes o trabajadores involucrados:
1. Realizar una revisión de los procedimientos administrativos y contables usados para el control de ingresos y verificación de egresos, para identificar los parámetros que requieren actualización.	Área Administrativa y contable. Procedimientos de control sobre los ingresos y verificación de los gastos.	1. Gerente. 2. Asistente contable. 3. Contador Público.

Continuación Tabla 16. Estrategia 5.

4. Realizar una revisión de las normas		
--	--	--

<p>aplicadas para conceder créditos y realizar las acciones de cobranza identificando a través de esto los parámetros que requieren actualización.</p>		
--	--	--

Fuente: Castro (2024)

Tabla 17. Estrategia 6.

Estrategias 6: Definir políticas contables para el control del efectivo expresado en Bolívares.		
Acciones a considerar:	Áreas o procedimientos involucrados:	Agentes o trabajadores involucrados:
<p>1. Crear una guía de normas y procedimientos para el control del efectivo expresado en Bolívares en la empresa, de fácil comprensión y ejecución para ser distribuida entre el personal de atención al cliente y cajeros (a).</p>	<p>Área Administrativa y contable.</p> <p>Control de ingresos y verificación de egresos.</p> <p>Efectivo.</p>	<p>1. Gerente.</p> <p>2. Contador Público.</p>

Fuente: Castro (2024)

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En función del desarrollo de los objetivos de la investigación, llegado a este punto, se presentan las principales conclusiones y recomendaciones obtenidas del estudio:

5.1 Conclusiones

- La empresa Maideca, C.A, tiene definidos una serie de procedimientos administrativos y contables para el control de los ingresos y la verificación de los egresos, pero estos no se ejecutan eficazmente y se encuentran desactualizados, afectando la estabilidad financiera de la empresa, la proyección de estrategias y la toma de decisiones en función de la inversión a corto y mediano plazo.

- Existen una serie de elementos que inciden negativamente en los procedimientos de control sobre los ingresos y egresos de la empresa Maideca, C.A, de ellos destacan la falta de una supervisión efectiva, designación y segregación de responsabilidades, codificación y clasificación de la información en función de las necesidades de los trabajadores, entre otros, todo ha impedido un crecimiento sostenido de la entidad en los últimos años.

- La fijación de estrategias con relación al aumento de los ingresos a través de las ventas a crédito y su respectiva recuperación no han sido bien desarrolladas en los últimos años en empresa Maideca, C.A, esto

ha impactado directamente en el flujo de efectivo causando una disminución en la prestación de servicios y productos ofertados, gracias a las limitaciones de recursos que se tienen para adquirir productos en el mercado.

5.2 Recomendaciones

- La empresa Maideca, C.A, debe fijar estrategias de corto y mediano plazo con la misión de actualizar y reestructurar sus procedimientos administrativos y contables dispuestos para el control de los ingresos y la verificación de los egresos. Además de aplicar métodos de organización y planificación de actividades más efectivos, sujetos a verificación.
- La organización Maideca, C.A., está en la obligación de mejorar a través de técnicas motivacionales la comunicación entre los trabajadores e incentivar su desempeño mediante el pago al día de sus sueldos y salarios, además de definir políticas de capacitación profesional que les permitan mantenerse al día ante los cambios que presenta la economía nacional.
- Se deben evitar prácticas y actividades administrativas y contables no ajustadas a la normativa legal como los avances de efectivo, ya que esto impide conocer adecuadamente la cantidad de recursos que entran bajo esta vía o modalidad y coloca a la empresa en riesgo frente a los entes gubernamentales.

BIBLIOGRAFÍA

Arias, F. (2016). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica (7ma ed.)* Caracas: Episteme.

Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación científica.* Caracas: BL consultores asociados.

Brito, J. (2001). *Contabilidad: Básica e intermedia (contabilidad I y II, 6ta ed.)* Caracas: Centro de contadores, 2001.

Catácora, F. (2007). *Contabilidad La Base para las Decisiones Gerenciales.* Caracas: Red Contable Publicaciones.

Código de Comercio de la República Bolivariana de Venezuela (CC). Gaceta Oficial Extraordinaria N.º 475, del 21 de Diciembre de 1955.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (CRBV). Gaceta Oficial Extraordinaria, N° 5.908, en fecha 19 de febrero de 2009.

Geraiss, W y Ríos, M. (2019). *Implantación de un sistema de control interno para los ingresos y egresos, caso: Empresa Car Services, C.A., ubicada en Cantaura, Estado Anzoátegui.* Tesis de Licenciatura no Publicada, presentada ante la Universidad de Oriente.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes. (2º ed.)* Bogotá: Ecoe Ediciones.

González, G. (2003). *Contabilidad General.* Bogotá: Editores Independientes

Guzmán, L. (2018). *Sistema de control de ingresos y egresos para la Empresa de Transporte Petroleros Servicios Monagas, C.A.* Trabajo de Licenciatura no Publicado, Universidad de Oriente.

Melinkoff, R. (2006). *Los procedimientos administrativos.* Caracas: Panapo.

Montero, M. (2019). *Análisis de los sistemas de control interno empleados en la organización Lunamar, C.A., para la verificación de los ingresos.* Tesis de Licenciatura no Publicada, presentada ante la Universidad de Oriente.

Norma Internacional de Auditoría (NIA: N°06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.

Porter, M. (1998). *¿Qué es la estrategia?* La Habana: Folletos Gerenciales, N°8.

Sabino, C. (2007). *El Proceso de la Investigación Científica.* Caracas: Panapo.

HOJAS DE METADATOS

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

Título	Evaluación de los Procedimientos Administrativos y Contables con respecto al Control de Ingresos y Verificación de Egresos. Caso: Maideca, C.A.
Subtítulo	

Autor (es):

Apellidos y Nombres	Código ORCID / e-mail	
Castro Zenimar.	ORCID	
	e-mail	Zenimar.castro1@gmail.com
	e-mail	
	ORCID	
	e-mail	
	e-mail	

Palabras o frases claves:

Ingresos
Egresos
Control
Procedimientos

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

Líneas y sub líneas de investigación:

Área	Sub área
Ciencias Sociales y Administrativas	Contaduría Pública
Línea de Investigación	

Resumen (abstract):

Resumen

El siguiente trabajo de investigación se realizó en función de un objetivo general destinado a evaluar los procedimientos administrativos y contables para el control de ingresos y verificación de egresos de la empresa Maideca, C.A, para lograrlo fueron presentados tres (3) objetivos específicos donde fueron señalados y descritos en primer lugar la situación actual de los procedimientos, luego los elementos internos que inciden negativamente en ellos, y finalmente las estrategias para contrarrestar los efectos que causan los problemas. Como elementos metodológicos se usaron un tipo de investigación descriptiva bajo un diseño documental y de campo, para la recolección y procesamiento de los datos fueron empleados una encuesta con apoyo de un cuestionario, el diagrama de flujo y la observación directa bajo una escala de estimación, como principal conclusión se obtuvo: De manera general existe en la organización Maideca, C.A, una estructura dispuesta para el eficaz control sobre los ingresos y los egresos pero diversas circunstancias impiden llegar a los resultados esperados. Errores en los registros de la información contable y administrativa, con equipos y sistemas operativos altamente vulnerables, disminuyen los niveles de seguridad de la información utilizada por la empresa para la toma de decisiones. Las proyecciones hechas sobre esta información contribuyen al hundimiento administrativo de la entidad que cada día se ve más comprometida financieramente en el cumplimiento de sus funciones, viendo mermar los ingresos que recibe, además del soporte de una gran cantidad de egresos manipulados.

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código ORCID / e-mail										
Rojas José Jesús.	ROL	CA		AS	X	TU		JU			
	ORCID										
	e-mail	Jjesusr93@gmail.com									
	e-mail										
Morffe Tairy.	ROL	CA		AS		TU		JU	X		
	ORCID										
	e-mail	Tairimor@gmail.com									
	e-mail										
Tenias Amilkar.	ROL	CA		AS		TU		JU	X		
	ORCID										
	e-mail	Amilkartenias@gmail.com									
	e-mail										

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	10	25

Lenguaje: SPA

Archivo (s):

Nombre de archivo	Tipo MIME
AECTTG_ZC2024	Aplication/Word

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Publica

Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado

Área de Estudio:
Contaduría Pública

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

Universidad de Oriente

Extensión Cantaura

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



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CU Nº 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 Nº 696/2009"**.

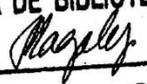
Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,


JUAN A. BOLAÑOS CUNELE
Secretario



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

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

JABC/YGC/maruja

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

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. Castro Zenimar.
AUTOR



MSc. Tenías Amilkar.
TUTOR