

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



**DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL  
PROCESO DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA PARA  
EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA  
EMPRESA TRANSPORTE DE CARGA  
PESADA HERMANOS CARPIO, C.A.,  
AÑO FISCAL 2016.**

*Autor(es):*

**Carpio R. Roger K.**

**Patete N. Jehomer A.**

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

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, Enero de 2019.

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



**DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL  
PROCESO DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA PARA  
EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA  
EMPRESA TRANSPORTE DE CARGA  
PESADA HERMANOS CARPIO, C.A.,  
AÑO FISCAL 2016.**

---

Lcda. González Belmarys.  
**Tutor Académico**

Cantaura, Enero de 2019.

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



**DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL  
PROCESO DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA PARA  
EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA  
EMPRESA TRANSPORTE DE CARGA  
PESADA HERMANOS CARPIO, C.A.,  
AÑO FISCAL 2016.**

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

**APROBADO**

Jurado Calificador:

---

Lcda. Ramírez, Tammy.  
**Jurado Principal.**

---

Lcda. Ramos, Martha.  
**Jurado Principal.**

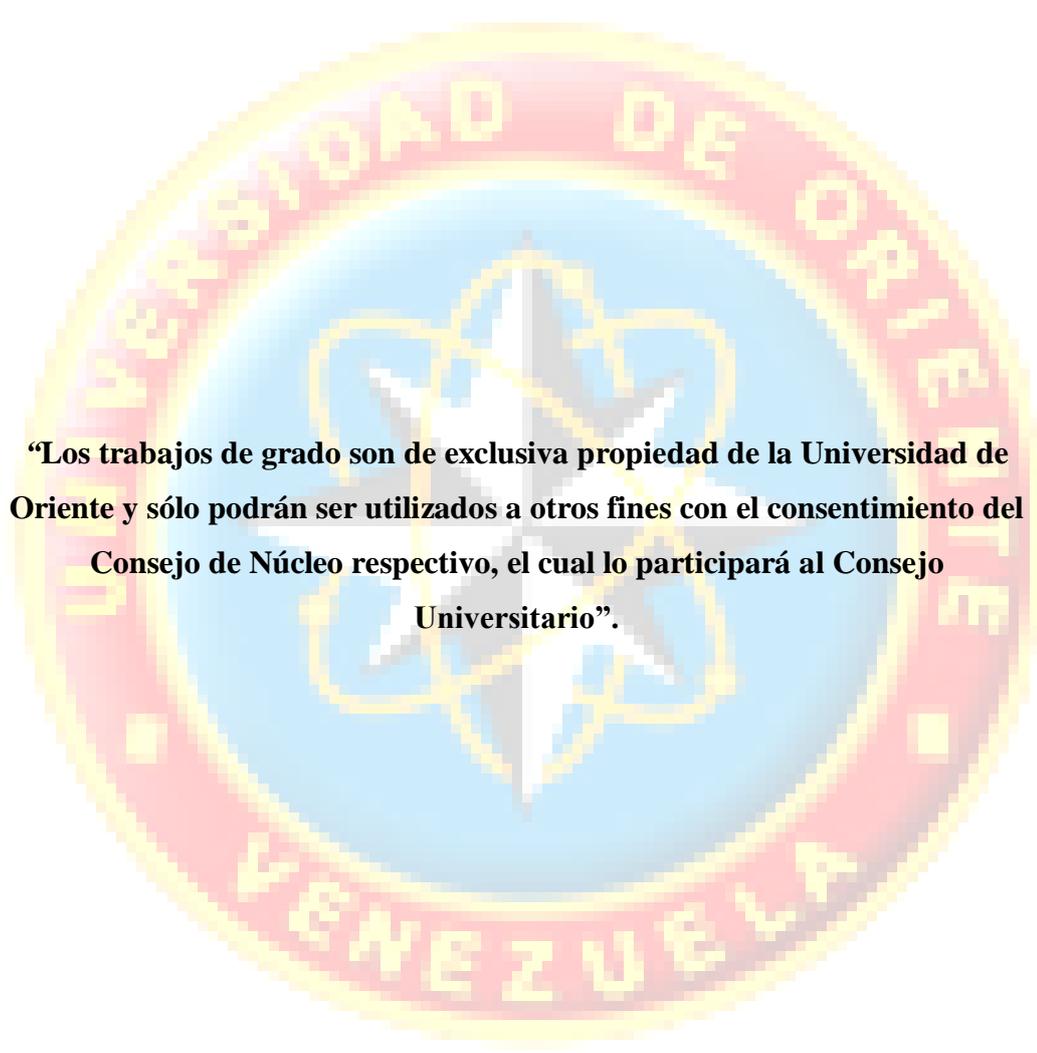
---

Lcda. González Belmarys.  
**Tutor Académico**

Cantaura, Enero de 2019.

## RESOLUCIÓN

De acuerdo al Artículo 41 del Reglamento de trabajos de grado:

The seal of the University of Oriente, Venezuela, is a circular emblem. It features a central five-pointed star with a white and grey gradient, set against a light blue background. The star is surrounded by a yellow border. The outer ring of the seal is red with yellow text that reads "UNIVERSIDAD DE ORIENTE" at the top and "VENEZUELA" at the bottom. The seal is semi-transparent and serves as a background for the text.

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

## **DEDICATORIA**

Primeramente le doy gracias a DIOS por esta oportunidad de alcanzar esta meta y objetivo de vida, para el desarrollo personal, ético, integral, social y sobre todo profesional a lo largo de esta bonita experiencia que es la universidad... gracias DIOS!!!

A mi madre por ser esa voz genuina y sutil que en cada momento de mis tropiezos estuvo allí para alentarme y con sus abrazos calurosos y tiernos me sirvieron de pilar para fortalecer y alcanzar mis objetivos en este camino de subidas y bajadas a lo largo de esta experiencia universitaria, a mi padre por su apoyo económico, moral y que deposito en mi confianza sobre todo creyó en mi desde el principio para el logro de esta meta.

***Roger Carpio.***

## **DEDICATORIA**

Primeramente le agradezco a Dios y al Santo Niño de Atocha que en camino de dificultades nunca me desamparo y todo lo hizo posible.

A mi madre y abuela que con su amor incondicional y su perseverancia me llevo hasta donde estoy y a quien le debo todos mis logros.

A mi otra familia quienes siempre me apoyaron desde el principio hasta el final de este camino y me brindo una mano amiga en todo momento.

A mi hermanos y tíos que me apoyaron en todo y me enseñaron herramientas que me llevaron hasta el final de esta meta.

***Jehomer Patete.***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco vitalmente a la profesora y tutora Belmarys por su apoyo incondicional que en todo momento estuvo allí para corregirnos, alentarnos y fortalecernos para el logro de este proyecto de grado.

A mi amigo, compañero Jehomer Patete por su apoyo. “gracias te doy por estar aquí conmigo en un momento tan importante de nuestras vidas”, que ya sea el día de mañana no nos vemos, pero que siempre estarás en mis recuerdos como esa persona que me sirvió de apoyo para alcanzar esta meta. Muchas gracias por estar allí.

***Roger Carpio.***

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente Gracias a dios y al Santo Niño de Atoche quienes iluminaron mis senderos en esta trayectoria de mi vida...

Doy las gracias a mi madre, abuela, tíos, hermanos, y demás familiares, quienes siempre me han brindado su cariño y apoyo para llevar a cabo esta meta.

También gracias a todos los profesores que han estado compartiendo sus conocimientos, brindándonos su apoyo y ayuda en la realización de este proyecto de grado, y a nuestra amiga y profesora Belmarys González, nuestra tutora que nos guio y aconsejo durante la carrera y más aún al final de este etapa.

Gracias inmensamente a todos...

*Jehomer Patete.*

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



**DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO  
DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA PARA EL DEPARTAMENTO  
DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTE  
DE CARGA PESADA HERMANOS CARPIO, C.A.,  
AÑO FISCAL 2016.**

**Tutor:**

Profa. González, Belmarys.

**Autor:**

Carpio R. Roger K.

Patete N. Jehomer A.

**Fecha: Enero de 2019**

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo primordial, diseñar un manual de control interno para el proceso de la conciliación bancaria en el departamento de contabilidad de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., permitiendo así describir cómo se desarrolla el proceso de conciliación bancaria dentro de la organización, identificar las principales desviaciones que presenta el proceso de conciliación bancaria y proponer estrategias para mejorar la problemática existente en la organización, se apoyó en técnicas de recolección de datos tales como la encuesta, la observación directa y el análisis documental, el estudio estuvo enfocado desde el punto de vista descriptivo con un diseño de campo, debido a que la información necesaria para su desarrollo se obtuvo directamente del lugar donde se desarrollaron los hechos para posteriormente analizarse y ordenarse mediante la herramienta de la estadística descriptiva. Esta investigación arrojó como conclusión que la organización requiere una reestructuración administrativa que se apoye en los manuales de procedimientos y el control interno, con miras a superar las debilidades existentes en el proceso de conciliación bancaria.

**Palabras Claves:** Conciliación, Banco, Control, Manuales.

## ÍNDICE GENERAL

<b>RESOLUCIÓN</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICAS</b> .....	<b>xv</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xvi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>19</b>
<b>EL PROBLEMA</b> .....	<b>19</b>
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 .....	23
1.4.1. Conceptualización de las Variables.....	23
1.4.2. Operacionalización de las Variables .....	24
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>26</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>26</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	26
2.2. Bases Teóricas .....	27

2.2.1. Control.....	27
2.2.2. Control Interno.....	28
2.2.3. Principios del Control Interno.....	30
2.2.4. Componentes del Control Interno.....	30
2.2.5. Proceso Contable.....	31
2.2.6. Registros Contables.....	32
2.2.7. Conciliación Bancaria.....	32
2.2.8. Manual.....	34
2.2.9. Procedimientos.....	34
2.2.10. Manual de Procedimientos.....	34
2.2.11. Definición de Términos Básicos.....	34
2.3. Bases Legales.....	35
2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). Publicada en Gaceta Oficial N° 5.908, de 19 de Febrero de 2009.....	35
2.3.2. Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos (LOPA). Publicada en Gaceta Oficial N° 2818, el 01 de Julio de 1981.....	36
2.3.3. Código de Comercio (CC). Publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de 1955.....	37
2.3.4. Norma Internacional de Auditoría N° 6, (NIA N°6). Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	37
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>39</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>39</b>
3.1. Nivel de la Investigación.....	39
3.2. Tipo de la Investigación.....	39
3.3. Diseño de la Investigación.....	40
3.4. Población y Muestra.....	41

3.4.1. Población.....	41
3.4.2. Muestra.....	41
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	42
3.5.1. Análisis Documental .....	42
3.5.2. Observación Directa.....	42
3.5.3. Entrevista no Estructurada.....	43
3.5.4. Cuestionario .....	43
3.6. Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos.....	44
3.6.1. Estadística Descriptiva .....	44
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>45</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>45</b>
4.1. Aspectos Generales de la Empresa .....	45
4.1.1. Nombre o Razón Social de la Organización.....	45
4.1.2. Objetivo de la Empresa .....	45
4.1.3. Visión.....	45
4.1.4. Misión.....	46
4.1.5. Estructura Organizativa de la Empresa .....	46
4.2. Análisis de los Resultados .....	47
4.2.1. Describir Cómo se Desarrolla el Proceso de Conciliación Bancaria en el Departamento Contable de la Empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.....	47
4.2.2. Identificar las Desviaciones que Presenta el Proceso de Conciliación Bancaria en el Departamento Contable de la Empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A. ....	54

4.2.3. Proponer Estrategias que Puedan Mejorar el Proceso de Conciliación Bancaria en el Departamento Contable de la Empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A. ....	55
<b>CAPITULO V.....</b>	<b>56</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>56</b>
5.1. Conclusiones.....	56
5.2. Recomendaciones.....	57
BIBLIOGRAFÍA .....	58
ANEXOS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Identificación, Conceptualización y Definición de las Variables .....	25
Tabla N° 2. Operaciones de Caja y Banco .....	47
Tabla N° 3. Verificación de los Depósitos .....	48
Tabla N° 4. Cuentas Bancarias .....	49
Tabla N° 5. Control Interno .....	50
Tabla N° 6. Diferencia de Información .....	51
Tabla N° 7. Cheques Cobrados y Devueltos .....	52
Tabla N° 8. Formas de Pago .....	53

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Operaciones de Caja y Banco .....	47
Gráfico N° 2. Verificación de los Depósitos.....	48
Gráfico N° 3. Cuentas Bancarias .....	49
Gráfico N° 4. Control Interno.....	50
Gráfico N° 5. Diferencia de Información.....	51
Gráfico N° 6. Cheques Cobrados y Devueltos .....	52
Gráfico N° 7. Formas de Pago.....	53

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Estructura Organizativa de la Empresa.....	46
---	----

## INTRODUCCIÓN

El crecimiento de la población y los avances tecnológicos han obligado a las organizaciones a ser más exigentes al momento de producir bienes o prestar servicios, debido a la alta demanda y a las diferentes formas de pago que existen hoy en día. Por tal sentido se hace necesario que cada organización cuente con un proceso de control interno adecuado que se adapte a sus necesidades y que cumpla con las funciones de verificar e informar de manera precisa y confiable sobre los procedimientos contables que se generan.

La simplificación de los medios de pagos apoyados por los avances tecnológicos han obligado a las empresas a contar con un buen proceso de conciliación bancaria, el cual consiste en comparar los valores que las organizaciones tienen en sus registros contables, con los datos que las entidades bancarias suministran a través de los estados de cuentas, esto con el fin de verificar los saldos, el flujo de dinero, y así evitar desviaciones y pérdidas de recursos financieros.

Cabe destacar que la eficacia del proceso de conciliación bancaria, es el elemento humano, la idoneidad de la persona encargada de la elaboración de las conciliaciones abarca no sólo la capacidad intelectual, la experiencia, sino que además implica los valores éticos y morales del individuo, esto representa para las organizaciones una búsqueda exhaustiva del personal que se desempeñe en esta área.

En concordancia con lo anterior toda empresa u organización con visión a ser competitivos y permanentes dentro de un país cambiante e inflacionario como Venezuela, implica tener procedimientos operacionales para sobrevivir a diferentes situaciones y tener resultados adecuados. Por ello, es importante que exista un sistema de control interno en las áreas contables, administrativas y

funciones que encaucen una buena distribución de trabajos y responsabilidades del capital humano.

El objetivo de la presente investigación fue diseñar un manual de control interno para el proceso de la conciliación bancaria del departamento de contabilidad de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., año fiscal 2016, con la finalidad de contrarrestar una gama de problemas que han venido presentando con diferencias de montos entre la facturación y los saldos de las cuentas bancarias, generando pérdidas y malestar entre los socios.

Por consiguiente la presente investigación quedo estructurada de la siguiente manera:

**Capítulo I:** En éste capítulo se desarrolló el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación, la importancia y su sistema de variables.

**Capítulo II:** En el presente capítulo se describió el marco teórico haciendo mención de los antecedentes de la investigación y las bases teóricas y legales.

**Capítulo III:** Este capítulo señaló la metodología utilizada tipo y diseño de la investigación, la población, la muestra, las técnicas de recolección de datos, así como también el análisis del contenido y el procesamiento de los datos.

**Capítulo IV:** Éste capítulo abarcó una breve descripción de la organización objeto de estudio, los resultados obtenidos durante el proceso de la investigación, y los análisis derivados de estos.

**Capítulo V:** Se expusieron las conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegaron una vez analizados e interpretados los resultados de la investigación.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del Problema**

El ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus posesiones, de ahí de registrar hechos económicos a lo largo de su vida, debido al crecimiento de sus obligaciones y a la poca capacidad de memorizar todas las operaciones que realiza, dando nacimiento a los primeros instrumentos de control contable los cuales eran simples y estaban formados por piedras, pergaminos, papel y tinta, donde se anotaban las actividades realizadas cada día, sin ningún tipo de orden. A lo largo de la historia, estos controles, sencillos desde el principio, fueron evolucionando hasta convertirse en sistemas más complejos acordes con los avances de la humanidad, incorporándose la premisa contable conocida como partida doble, la cual estableció la conexión de dos elementos patrimoniales al momento de registrar las operaciones financieras (asiento contable).

La partida doble revolucionó los sistemas de control interno ya que simplificó los registros de las operaciones financieras estableciendo la teoría del cargo y el abono, acción que permitió a las organizaciones intercambiar información con mayor fluidez y organizar sus registros. Cabe destacar que los sistemas de control han buscado desde sus inicios proteger los intereses de los hombres de negocio supervisando y verificando de manera cronológica todas las operaciones financieras, con la intención de identificar posibles desviaciones de información y recursos. Con el transcurrir del tiempo más que una necesidad se ha vuelto obligatorio contar con un sistema de control interno dentro de cada empresa.

En Latinoamérica como consecuencia del crecimiento de la población y el hallazgo y la explotación de innumerables minerales, las organizaciones se

hicieron más complejas desde el punto de vista administrativo, lo que impulsó a estas a usar sistemas de control interno con el fin de mantener vigilada la información cuantitativa y cualitativa derivada de los procesos de producción, fortaleciendo la toma de decisiones y evitando que se cometan fraudes y se presenten errores.

En Venezuela, el volumen de las operaciones financieras interbancarias (operaciones realizadas entre las instituciones financieras) tales como; transferencias, órdenes de pagos, captaciones, colocaciones entre otros, ha crecido considerablemente en los últimos años debido a los inconvenientes que ha presentado la economía nacional en cuanto a la existencia de efectivo, esto ha originado que muchas organizaciones que trabajaban con esta forma de pago emigraran a los pagos a través de medios electrónicos, creando problemas administrativos por no contar o implementar de forma incorrecta los procedimientos de control y conciliación bancaria.

A pesar del actual desarrollo tecnológico y de gestión bancaria que ha realizado la banca nacional para mejorar los esquemas de comunicación entre sí; han sido insuficientes. Los mecanismos que se utilizan para enterar las operaciones de corresponsalía continúan siendo deficientes y de alto riesgo operativo. La manera en que algunas instituciones financieras enteran a otras resulta ineficaz y poco confiable, gracias a la carencia de procedimientos estándares en el registro de las operaciones (uso de referencias y modo de contabilización) lo que eleva aún más el volumen de partidas pendientes en la conciliación del sistema bancario.

Por consiguiente, resulta indispensable que toda organización cuente con un control interno eficaz sobre los procedimientos de conciliación bancaria, ya que esto le permitirá verificar de forma exhaustiva la información financiera registrada en la cuenta banco por la empresa y la suministrada por las entidades bancarias,

con el fin de evitar desviaciones de recursos monetarios o errores en los registros de la información que puedan de una u otra manera estar afectando el crecimiento financiero de la entidad.

En este sentido, la empresa de Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., es una organización dedicada al transporte de maquinarias pesadas, la cual debido a la situación económica del país se vio en la necesidad de emigrar a los pagos electrónicos, lo que ha causado innumerables inconvenientes por no contar con un manual adecuado para los procedimientos de control aplicados a la conciliación bancaria, generando pérdidas de dinero, debido a las diferencias entre las facturas y los pagos, transferencias electrónicas que no llegan, cheques devueltos, cheques en tránsito entre otros, situación que puede desencadenar en la desintegración de la organización.

Por lo anteriormente expuesto se planteó la necesidad de realizar una propuesta de un manual de control interno para mejorar los procesos de conciliación bancaria en el departamento de contabilidad de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., en el ejercicio fiscal año 2016, con miras a superar las dificultades administrativas que está presentando la organización. En concordancia se derivan las siguientes interrogantes:

- ✓ ¿De qué manera se desarrolla el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A?
- ✓ ¿Cuáles son las desviaciones que presenta el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A?
- ✓ ¿Qué propuestas pueden mejorar el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A?

## **1.2. Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1. Objetivo General**

Diseñar un manual de control interno para el proceso de la conciliación bancaria en el departamento de contabilidad de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Describir cómo se desarrolla el proceso de conciliación bancaria, en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.
- ✓ Identificar las desviaciones que presenta el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.
- ✓ Proponer estrategias que puedan mejorar el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.

## **1.3. Justificación e Importancia de la Investigación**

En los últimos tiempos, las corporaciones a nivel mundial han buscado y desarrollado distintas técnicas que le permitan controlar las malversaciones de efectivo y hacer una toma de decisiones más adecuada. Muchos de estos sistemas gerenciales han tomado la conciliación bancaria como principal apoyo para sus operaciones de negocio.

Lo óptimo para las empresas es lograr un movimiento eficaz y eficiente en todas sus cuentas bancarias, y para lograrlo es necesario que se manejen muy estrechamente las constantes evaluaciones en los diferentes procesos operativos y administrativos. La empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., identificará mediante la evaluación del control interno, los mayores errores del proceso de conciliación bancaria, que impiden el logro de los resultados esperados, puesto que le permitirá tener una información razonable, confiable y oportuna al momento de tomar decisiones, además, ayudará a establecer un mejor control sobre los recursos financieros de la organización.

Se considera que este estudio servirá de base no sólo para los gerentes y trabajadores administrativos de la empresa, sino de igual forma a los profesionales contables que se integren en los procedimientos de conciliación bancaria, además servirá de ayuda a los estudiantes del área de Contaduría Pública que se interesen sobre el tema, y propondrá un antecedente necesario para la Universidad de Oriente.

#### **1.4. Sistema de Variables**

Según el autor **Sampieri, R. (2007)**, Señala que “un sistema de variables es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse” (p.123).

##### **1.4.1. Conceptualización de las Variables**

De acuerdo con **Tamayo, M. (2011)**, la conceptualización de las variables se refiere a “distinguir el concepto como una unidad de significado, del término o símbolo perceptible por medio del cual se expresa este significado” (p.85).

También se entiende como variable cualquier característica o cualidad de la realidad que es susceptible de asumir diferentes valores. La definición conceptual

de la variable es la expresión del significado que el investigador le atribuye y con ese sentido debe entenderse durante todo el trabajo.

#### **1.4.2. Operacionalización de las Variables**

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2006)**, expone que la operacionalización de las variables, se emplea en la investigación científica para “designar al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores”. (p.55).

**Tabla N° 1. Identificación, Conceptualización y Definición de las Variables**

Objetivos específicos	Variables	Definición	Dimensión	Indicadores	Fuente
Describir cómo se desarrolla el proceso de conciliación bancaria, en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.	Proceso de conciliación bancaria, según el sistema de control interno del departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.	<b>Sosa N. (2003)</b> , señala “los procesos constituyen lo que hacemos y cómo lo hacemos. En una organización, cualquier actividad o tarea puede ser encuadrada en algún proceso” (p.34)	Administrativa Contable	Proceso administrativo  Proceso contable	Bibliográfica
Identificar las desviaciones que presenta el proceso de conciliación bancaria aplicado en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.	Desviaciones que presenta el proceso de conciliación bancaria aplicado en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.	De acuerdo con <b>Díaz, M. (2012)</b> , define desviaciones como el “hábito o comportamiento que se considera anormal” (p.45).	Administrativa Contable	Registro administrativo  Registro contable	Bibliográfica
Proponer estrategias que puedan mejorar el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.	Estrategias que puedan mejorar el proceso de conciliación bancaria en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.	Estrategias Para <b>Delcovic, M. (1989)</b> , las estrategias son “un arte o la habilidad de dirigir por un buen camino los elementos que conforman una operación” (p.54).	Administrativa Contable	Planificación, evaluación y control.	Bibliográfica

Fuente: Carpio y Patete (2019)

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

**Albargues, J. (2015)**, realizó un trabajo de investigación titulado “**Manual de Normas y Procedimientos Para Optimizar el Control Interno de las Conciliaciones Bancarias de la Empresa Orval, S.A.**”, ante la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Para ello se basó en una investigación de campo, documental y proyecto factible. Utilizando como técnica de recolección de información la encuesta a la población objeto de estudio. Los resultados obtenidos, permitieron concluir que la empresa carece de controles internos efectivos para llevar a cabo las conciliaciones bancarias, por lo tanto se propone un manual de normas y procedimientos para mejorar las conciliaciones bancarias.

**Patiños, A. (2013)**, presentó su trabajo de investigación titulado “**Evaluación del Control Interno del Efectivo, Manejado en Bancos, de Mutiservicios Coinca, Trimestre I, 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar**”, ante la Universidad Experimental de Guayana, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. La metodología utilizada está fundamentada en una investigación de tipo descriptiva, en cuanto al diseño utilizado, se trató de un estudio de campo, donde se aplicaron algunas técnicas de recolección de datos, como son: la observación directa, análisis documental, y encuestas; los cuales permitieron la obtención de la información. Los resultados mostraron que la empresa Mutiservicios Coinca presenta debilidades reales como la falta de un sistema de control interno que regule las operaciones bancarias exponiendo a la organización a ser víctima de fraudes.

**Guevara, Y. (2012)**, presento su trabajo de investigación titulado “**Análisis del proceso de conciliación bancaria y transferencia entre la Distribuidora Polar del Sur, C.A., DIPOSURCA y sus agencias en Maturín Estado Monagas**”, ante la Universidad de Oriente como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El estudio se enmarca en un diseño de campo con apoyo documental. Las técnicas empleadas fueron la observación directa y la encuesta, los cuales permitieron conocer la realidad bancaria que presentan las empresas. Se concluyó que el análisis y la conciliación de las cuentas permiten consultar la composición de los saldos de las cuentas por pagar o cobrar del mayor financiero, a través de la evaluación de partidas individuales o abiertas, apoyándose en el sistema de información. Este proceso permite validar la calidad de la información de las cuentas y determinar si es necesario realizar ajustes, por lo tanto aporta lineamientos contables para aplicar la propuesta en la empresa en estudio.

Las investigaciones citadas en los párrafos anteriores permitieron identificar con mayor profundidad el tipo de estudio que se quería realizar, además de reforzar los procedimientos de obtención y procesamiento de la información, a través de definiciones y ejemplificaciones oportunas y confiables de los diferentes términos que comprende la investigación, además permitieron a los investigadores esclarecer más sus conocimientos en cuanto al tema tratado.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Control**

Según **Fayol, H. (S.F)**, “el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos” (P. 17).

### 2.2.2. Control Interno

Para **Cepeda, G. (1997)**, define control interno como “los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos, como por presentación de informes financieros fraudulentos” (p.56).

De acuerdo con **Catácora, F. (1996)**, expresa que el control interno

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable (p.238).

#### 2.2.2.1. Objetivos del Control Interno

- ✓ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ✓ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ✓ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ✓ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ✓ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

### **2.2.2.2. Importancia del Control Interno**

El Control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

### **2.2.2.3. Clasificación del Control Interno**

En un sentido amplio el control interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **✓ Control Interno Administrativo**

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con la eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo, controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

#### **✓ Control Interno Contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia

de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

### **2.2.3. Principios del Control Interno**

- Separación de funciones custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad del personal en cada operación.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

### **2.2.4. Componentes del Control Interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

#### **2.2.4.1. Ambiente de Control**

Es el conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer y mantener el jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa.

#### **2.2.4.2. Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser

mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

#### **2.2.4.3. Actividades de Control**

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

#### **2.2.4.4. Información y Comunicación**

La información está constituida por un grupo de datos ya supervisados y ordenados, que sirven para construir un mensaje basado en un cierto fenómeno o ente. La información permite resolver problemas y tomar decisiones, ya que su aprovechamiento racional es la base del conocimiento.

La comunicación es un fenómeno natural en todo el universo, relevante por el hecho de que esta aporta a su receptor un paquete de energía compatible con su sistema de transacción de cargas, beneficiándole en alguna de sus capacidades. La comunicación, es el traspaso de información, desde un emisor, mediante un mensaje, hacia un receptor. Proceso el cual, luego toma el sentido inverso. O sea, el receptor se vuelve emisor y así consecutivamente. Esta información, que es transmitida, por medio de la comunicación, es recibida por el subconsciente y luego captada por el consciente.

#### **2.2.5. Proceso Contable**

De acuerdo con el autor **Catácora, F. (2007)**, los procedimientos contables se definen “como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que

se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa” (p.71).

### **2.2.6. Registros Contables**

Según el autor **Catácora, F. (2007)**, señala “es el registro destinado a asentar consecutivamente cualquier clase de transacción que afecta o puede afectar; transformar o modificar el patrimonio de la empresa, con indicadores de los detalles esenciales que pueden necesitarse como consulta posterior”. (p.213).

### **2.2.7. Conciliación Bancaria**

De acuerdo con **Velásquez, A. (2011)**, establece que es la tarea de “cotejar las anotaciones que figuran en el extracto bancario con el libro banco a los efectos de determinar el origen de las diferencias” (p.44).

La conciliación bancaria consiste en verificar la igualdad entre las anotaciones y las constancias o estados de cuentas que surgen de los resúmenes bancarios efectuando el cotejo mediante un básico ejercicio de control, basado en la oposición de intereses entre la empresa y el banco.

#### **2.2.7.1. Importancia de la Conciliación Bancaria**

La conciliación bancaria básicamente es una herramienta que se ocupa para asegurar que tanto el saldo según los libros contables como el saldo según el banco sean correctos y por lo tanto esta conciliación forma parte fundamental del sistema de control interno administrativo.

Con la conciliación bancaria se puede:

- ✓ Asegurar que todos los depósitos están correctamente reflejados en el saldo bancario y que no se han abonado a otra cuenta.

- ✓ Detectar algún depósito contabilizado que no llegó al banco por algún motivo.
- ✓ Identificar depósitos a la cuenta que no están contabilizados.
- ✓ Identificar los cheques girados que no se han cobrado.
- ✓ Detectar algún cheque girado y cobrado pero no contabilizado.
- ✓ Contabilizar todos los cargos bancarios.
- ✓ Detectar errores en los montos, en sus propios libros contables o en la cuenta bancaria.

#### **2.2.7.2. Métodos de Conciliación Bancaria**

##### **✓ Método de Cuatro Columnas**

Para el autor **Gómez, R. (2012)**, el método de cuatro columnas “consiste en la elaboración de una hoja de cuatro columnas. Dos para la cuentas en los libros de la empresa y dos para la misma cuenta en los libros del banco (con debe y haber) Este procedimiento permite ver claramente los ajustes que hay que hacer en los libros de la empresa” (p.12).

##### **✓ Métodos de Saldos Ajustados**

Según el autor **Gómez, R. (2012)**, “es una conciliación en dos etapas. En la primera se lleva el saldo del estado de cuenta del banco a la situación correcta, luego de hacer las correcciones en los libros de la empresa, de acuerdo a las operaciones pendientes de registro en el banco. En la segunda etapa, se llevan los saldos de los libros de la empresa a su valor real, anotando las transacciones las cuales la empresa no había registrado” (p.13).

##### **✓ Método de Saldos Encontrados**

De acuerdo con el autor **Gómez, R. (2012)**, “consiste en ajustar el saldo del estado de cuenta del banco, hasta llegar al saldo que muestra la cuenta del banco en el libro mayor de la empresa” (p.13).

### 2.2.8. Manual

Según **Múnera, M. (2002)**, el manual se define como “la forma en la cual se gestionan, dentro de los diferentes procesos de la empresa, mecanismos mediante los cuales se pueda aprovechar de una forma inteligente todo el conocimiento que se maneja en la organización”. (p.43).

De acuerdo **Diamond, S. (1983)**, “son un medio de comunicación muy especializado y requiere de habilidades de comunicación especializada, que se estructuran a través de pasos simples y lógicos” (p.48).

### 2.2.9. Procedimientos

De acuerdo con **Prieto, M. (1997)**, es “una serie de pasos claramente definidos, que permiten trabajar correctamente disminuyendo la probabilidad de error, omisión o de accidente. También lo define como el modo de ejecutar determinadas operaciones que suelen realizarse de la misma manera” (p.94).

### 2.2.10. Manual de Procedimientos

Para el autor **Martínez, F. (2009)**, los manuales de procedimientos “constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización” (p.56).

### 2.2.11. Definición de Términos Básicos

**Banco:** Desde el punto de vista contable es el nombre de la cuenta que representa la institución donde la empresa tiene su dinero depositado.

**Cheques en Transito:** Son aquellos que a consecuencia de haberse emitido, no fueron cobrados en el mismo periodo y quedará pendiente hasta que sea cobrado.

**Depósitos en Transito:** Es un depósito registrado por la compañía pero que aún no lo ha sido registrado por su banco.

**Nota de Crédito:** Es el comprobante que una empresa envía a su cliente, con el objeto de informar la acreditación en su cuenta un valor determinado, por el concepto que se indica en la misma nota. Algunos casos en que se emplea la nota crédito pueden ser por: avería de productos vendidos, rebajas o disminución de precios, devoluciones o descuentos especiales, o corregir errores por exceso en la facturación. La nota crédito disminuye la deuda o el saldo de la respectiva cuenta.

**Nota de Debito:** Es un comprobante que una empresa envía a su cliente, en la que se le notifica haber cargado o debitado en su cuenta una determinada suma o valor, por el concepto que se indica en la misma nota. Este documento incrementa el valor de la deuda o saldo de la cuenta, ya sea por un error en la facturación, interés por mora en el pago, o cualquier otra circunstancia que signifique el incremento del saldo de una cuenta.

## **2.3.Bases Legales**

### **2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV).**

**Publicada en Gaceta Oficial N° 5.908, de 19 de Febrero de 2009.**

#### **✓ 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.

✓ **Artículo 318:**

Las competencias monetarias del Poder Nacional serán ejercidas de manera exclusiva y obligatoria por el Banco Central de Venezuela. El objetivo fundamental del Banco Central de Venezuela es lograr la estabilidad de precios y preservar el valor interno y externo de la unidad monetaria. La unidad monetaria de la República Bolivariana de Venezuela es el Bolívar. En caso de que se instituya una moneda común en el marco de la integración latinoamericana y caribeña, podrá adoptarse la moneda que sea objeto de un tratado que suscriba la República.

La CRBV, garantiza el libre ejercicio económico en la nación siempre que se cumpla con lo establecido en las normas y Leyes y no se vulnere o menoscabe el derecho de alguien, además otorga al Banco Central de Venezuela las facultades para adoptar las medidas necesarias en cuanto a los sistemas de pagos utilizados y desarrollados en la república y le designa la responsabilidad de proteger y fortalecer la moneda del curso legal la cual es el Bolívar.

**2.3.2. Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos (LOPA). Publicada en Gaceta Oficial N° 2818, el 01 de Julio de 1981.**

La presente Ley regula los procedimientos administrativos de la República Bolivariana de Venezuela, busca dar a conocer las reglas y normas que se deben realizar en diferentes procedimientos, actos, asuntos o trámites administrativos, así mismo, como disposiciones fundamentales y generales, sanciones, revisión de

oficio, recursos, y demás actividades de tipo administrativo como plazos de recepción de documentos.

Su objetivo fundamental es fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente su función de gobierno, controlar la actuación de personas que tienen potestades para desplegar actividades administrativas, permitiendo materializar la función administrativa de los entes del poder público y privados.

### **2.3.3. Código de Comercio (CC). Publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de 1955.**

El CC, regula las situaciones derivadas de las actividades comerciales realizadas en la República Bolivariana de Venezuela, por las personas comerciantes y no comerciantes, además establece una serie de formalidades que deben cumplir los propietarios de los comercios para dedicarse a realizar las actividades socio económicas. Sumado a esto menciona las bases para la elaboración de los registros contables llevados por las organizaciones (Libro diario, Libro mayor) y proporciona los lineamientos y las responsabilidades de los administradores, directores y contadores en las organizaciones.

### **2.3.4. Norma Internacional de Auditoría N° 6, (NIA N°6). Evaluación de Riesgo y Control Interno.**

Las Normas Internacionales de Auditorías (NIA), son aquellas aplicadas en las auditorías de los Estados Financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

La NIA N° 6 en su sección 400, se trata de la evaluación de riesgo y control interno, en donde proporciona lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre los riesgos de auditoría y sus

componentes, suficientes para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Es conveniente, mencionar algunos términos importantes para el profesional contable:

- ✓ 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. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- ✓ Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo.
- ✓ Riesgo de control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- ✓ 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.

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo se presenta la metodología que se utilizó para alcanzar los objetivos planteados en la investigación. Se señala en primer lugar el nivel, seguidamente el tipo y el diseño de la investigación, luego se describe la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como los métodos de procesamiento de información y la presentación de los resultados obtenidos.

La metodología son todos aquellos métodos, técnicas, herramientas y procedimientos empleados para llevar a cabo el proceso de investigación. En tal sentido la autora **Hurtado, J. (2000)**, señala que “se entiende por metodología el estudio de los modos y maneras de llevar a cabo algo, incluye los métodos, las estrategias y los procedimientos que utilizará o utilizó el investigador para lograr los objetivos” (p.75).

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

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, el nivel de la investigación “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio” (p.23).

Según lo expuesto el nivel de investigación representa la profundidad de conocimiento a emplear para la elaboración del estudio, en este sentido se puede ser superficial o simple, medio o analítico o profundo o de transformación. El nivel de la investigación indica su tipo.

### 3.2. Tipo de la Investigación

Según **Arias, F. (2012)**, define:

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (p.26).

La información necesaria para realizar la investigación, se obtuvo a través del tipo de investigación explicativa. Debido a que se buscó el origen de los hechos mediante el establecimiento de la relación causa-efecto. Es decir la causa: las variables existentes entre los estados de cuentas y los registros contables de la empresa. La consecuencia: pérdida de recursos financieros.

### 3.3. Diseño de la Investigación

Según el autor **Sabino, C. (2000)**, “su objeto es 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 hacerla” (p.91). El diseño de la investigación se refiere a la manera, como se dio respuesta a las interrogantes formuladas en la investigación. Por supuesto que estas maneras están relacionadas con la definición de estrategias a seguir en la búsqueda de soluciones al problema planteado.

Según el autor **Arias, F. (2012)**, define la investigación de campo es “aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin

manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes”. (p.98).

El diseño de la investigación se consideró de campo ya que los datos se obtuvieron directamente de la realidad de los hechos, en la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., a través de la implementación de diferentes técnicas de recolección de datos, tales como; encuesta, observación directa y cuestionario.

### **3.4. Población y Muestra**

#### **3.4.1. Población**

De acuerdo con el autor **Sabino, C. (2000)**, la define “como cualquier conjunto de elementos finitos o infinitos de personas, casos o elementos que presentan alguna o algunas características en común.” (p.120).

En la presente investigación la población estuvo conformada por el personal adscrito al departamento de contabilidad de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., conformada por tres (03) personas, este grupo está compuesto por: un (01) Jefe de departamento (Contador Público) y dos (02) asistentes contables.

#### **3.4.2. Muestra**

Se entiende por muestra según **Arias, F. (2006)**, al "subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible" (p.83). Es decir, representa una parte de la población objeto de estudio.

En la presente investigación no se hizo necesario aplicar técnicas de muestreo ya que el estudio se aplicó a todos los componentes de la población,

debido a que esta era una población finita, conformada por tres (03) personas que laboran en el departamento contable de la empresa.

### **3.5. Técnicas de Recolección de Datos**

Según lo define el autor **Behar, D. (2008)**, las técnicas de recolección de datos son “los medios que conducen a la verificación del problema planteado” (p.55). Entre las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la presente investigación se encuentran las siguientes:

#### **3.5.1. Análisis Documental**

De acuerdo con **Luna, M. (2005)**, “la revisión documental comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre un tema acotado previamente y sobre el cual, se reúne y discute críticamente, toda la información recuperada y utilizada” (p.36).

La presente técnica permitió ubicar a través de diferentes teorías definiciones altamente relacionadas con el objeto de estudio, lo que facilitó la comprensión de la información deslumbrando una mejor perspectiva de la investigación.

#### **3.5.2. Observación Directa**

Según el autor **Sabino, C. (2000)**, lo define como “percibir activamente la realidad exterior, orientándole hacia la recolección de datos previamente definidos como interés en el curso de la investigación” (p.47).

Esta técnica permitió extraer información a través del contacto directo con los sujetos involucrados en la problemática investigada, el departamento contable

de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., y los trabajadores que desempeñan sus actividades en este departamento.

### **3.5.3. Encuesta**

El autor **Arias F. (2016)**, señala que “es una estrategia oral y escrita cuya finalidad es obtener información de un grupo o muestra de individuos” (p.31).

La encuesta fue una de las técnicas utilizadas para la obtención de los datos la cual permitió indagar a profundidad sobre la problemática estudiada, detectando los puntos débiles dentro del proceso de conciliación bancaria aplicado en el departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.

## **3.6. Instrumentos de Recolección de Datos**

Según **Arias, F. (2016)**, establece que los instrumentos “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplos; fichas, grabadores, guías de entrevistas, entre otros”. (p.45). Los instrumentos de recolección de información que se utilizaron son:

### **3.6.1. Cuestionario**

Según el autor **Arias, F. (2006)**, el cuestionario “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” (p.74).

El instrumento de recolección de datos constituye uno de los recursos en los cuales se puede apoyar el investigador para obtener información, en este sentido, se empleo un cuestionario compuesto por siete (07) preguntas de fácil interpretación que se aplico a través de una encuesta a la muestra de la

investigación, los trabajadores del departamento contable de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.

### **3.7. Técnicas de Análisis y Procesamiento de Datos**

Para la autora **Balestrini, M. (2002)**, los análisis de datos son:

Se trata de presentar de manera general, las principales técnicas estadísticas que se intentaran aplicar a la información cuantitativa recolectada a partir de los instrumentos de recogida de datos para describirlos o resumirlos entendiendo a las características y a las posibilidades de los mismos. En la medida, que la introducción de la estadística en la investigación, se constituye en una importante herramienta para el análisis que es posible aplicar a los datos de esta relación con: El nivel de medición de la variable, la manera como se haya formulado la hipótesis, el interés del investigador. (p.160).

#### **3.7.1. Estadística Descriptiva**

Tienen por objeto fundamental describir y analizar las características de un conjunto de datos, obteniéndose de esa manera conclusiones sobre las características de dicho conjunto y sobre las relaciones existentes con otras poblaciones, a fin de compararlas. No obstante puede no solo referirse a la observación de todos los elementos de una población (observación exhaustiva) sino también a la descripción de los elementos de una muestra (observación parcial).

La técnica de análisis que se utilizó, la representa la estadística descriptiva, la cual permitió concretar las frecuencias absolutas en base a las alternativas dispuestas para responder el instrumento por parte de los responsables. Está hace relación al procedimiento, condiciones y lugar de recolección de datos, dependiendo de las distintas fuentes de información tanto primaria como secundaria.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

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

##### **4.1.1. Nombre o Razón Social de la Organización**

Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., se encuentra ubicada en la calle Sucre N° 10-140 en la ciudad de Cantaura, Municipio Pedro María Freites del Estado Anzoátegui.

##### **4.1.2. Objetivo de la Empresa**

Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., es una empresa Venezolana dedicada al transporte de materiales de construcción, equipos y maquinarias pesadas; transporte de carga a granel y empacada, así como el traslado y mudanza de grandes maquinarias, apegados a una selecta normativa de seguridad que demuestra la preferencia de nuestros clientes.

##### **4.1.3. Visión**

Ser una empresa capaz de enfrentar toda situación y con talento humano actualizado, motivado y competitivo, con la firme intención de satisfacer al cliente, como base de un crecimiento sólido. Nuestra contribución a la sociedad se soporta en la educación continua, responsabilidad, rentabilidad, seguridad social, ambiental y conocimiento profesional de mercado, para ajustarnos a sus cambios.

#### 4.1.4. Misión

Atender a los clientes, con servicios de calidad personalizados, con precios competitivos, con responsabilidad y seguridad. Nuestro talento humano tiene un elevado sentido de la responsabilidad en la prestación de los servicios. Garantizando estabilidad, rentabilidad y crecimiento continuo.

#### 4.1.5. Estructura Organizativa de la Empresa

Debido a que el Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., es una empresa pequeña, posee una estructura organizativa de pocas direcciones, de acuerdo al siguiente organigrama.

**Figura N° 1. Estructura Organizativa de la Empresa**



Fuente: La empresa

## 4.2. Análisis de los Resultados

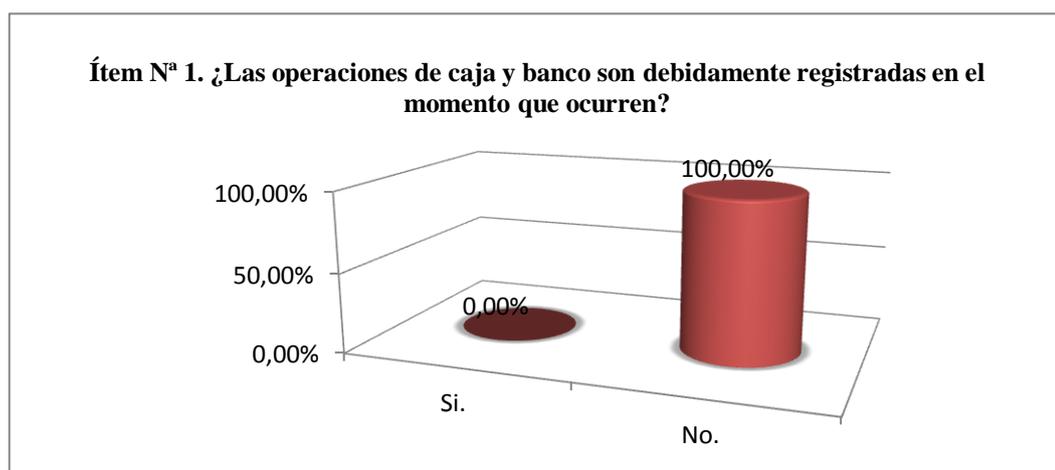
### 4.2.1. Describir cómo se desarrolla el Proceso de Conciliación Bancaria en el Departamento Contable de la Empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.

Mediante la aplicación de una encuesta a los trabajadores del departamento contable de la empresa, Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., se obtuvieron los siguientes datos los cuales permitieron describir el proceso de conciliación bancaria.

**Tabla N° 2. Operaciones de Caja y Banco**

Ítem N° 1. ¿Las operaciones de caja y banco son debidamente registradas en el momento que ocurren?		
Si.	No.	Total.
0	3	3
0%	100%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**



**Gráfico N° 1. Operaciones de Caja y Banco**

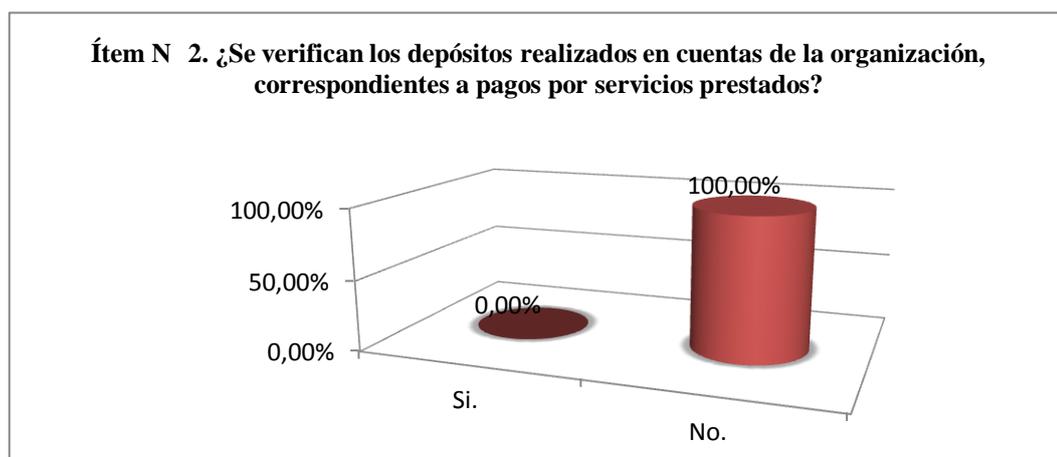
**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** Como se puede apreciar el 100% de la población encuestada manifestó que las operaciones de caja y banco no se registran debidamente en los momentos que se ocasionan originando pérdida de información y confusión a la hora de realizar el registro.

**Tabla N° 3. Verificación de los Depósitos**

Ítem N° 2. ¿Se verifican los depósitos realizados en cuentas de la organización, correspondientes a pagos por servicios prestados?		
Si.	No.	Total.
0	3	3
0%	100%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2018)**



**Gráfico N° 2. Verificación de los Depósitos**

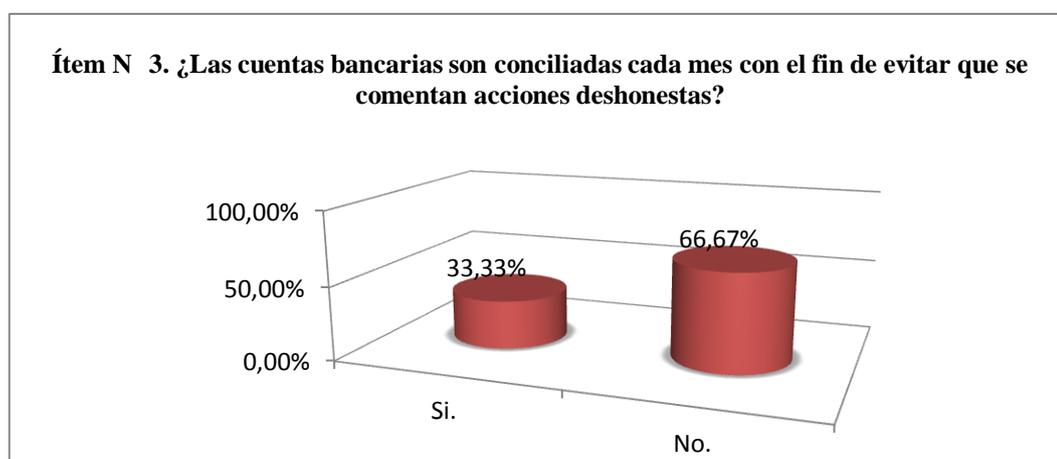
**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** De acuerdo a la información proporcionada por el 100% de los encuestados, dentro de la organización no se realizan de manera oportuna la verificación de los depósitos abonados en cuenta por concepto de prestación de servicios, lo que facilita que se cometan fraudes u errores.

**Tabla N° 4. Cuentas Bancarias**

Ítem N° 3. ¿Las cuentas bancarias son conciliadas cada mes con el fin de evitar que se comenten acciones deshonestas?		
Si.	No.	Total.
1	2	3
33,33%	66,67%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Gráfico N° 3. Cuentas Bancarias**

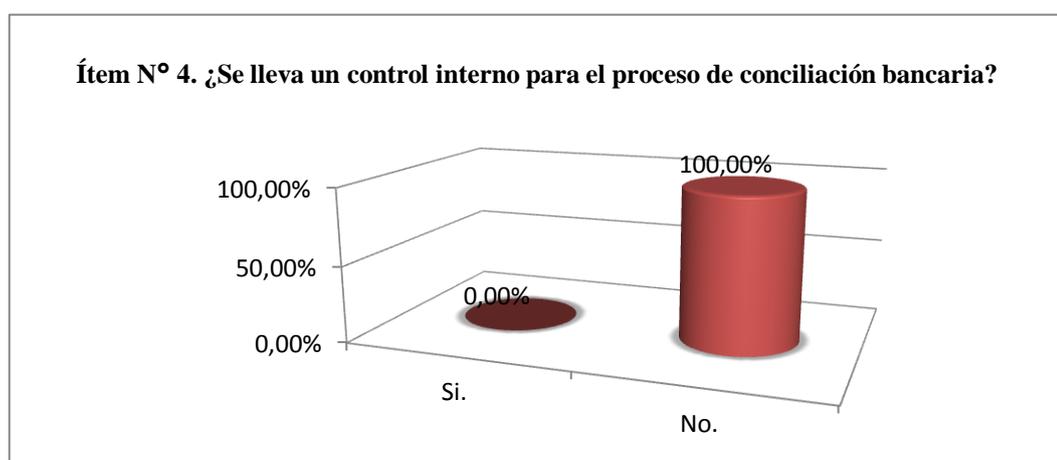
**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** Como se puede apreciar en la presente grafica el 33,33% de los empleados manifestaron que si se realizaban conciliaciones mensuales para evitar malversaciones, el resto 66,67% de la población manifestó lo contrario dejando en evidencia que existen problemas comunicacionales dentro de la organización, esta situación es propicia para que se extravíen facturas y cheques de la organización.

**Tabla N° 5. Control Interno**

Ítem N° 4. ¿Se lleva un control interno para el proceso de conciliación bancaria?		
Si.	No.	Total.
0	3	3
0%	100%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2018)**

**Gráfico N° 4. Control Interno**

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** Como se puede apreciar en el presente gráfico el 100% de la población encuestada manifestó que dentro de la organización no se lleva un control interno para el proceso de conciliación bancaria, lo que está generando toda la problemática presentada, ya que no existe un sólo responsable y una sola línea a seguir para tener acceso a la información bancaria de la empresa.

**Tabla N° 6. Diferencia de Información**

Ítem N° 5. ¿Existen diferencias entre la información registrada en banco y los estados de cuenta que emiten las instituciones bancarias?		
Si.	No.	Total.
3	0	3
100%	0%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Gráfico N° 5. Diferencia de Información**

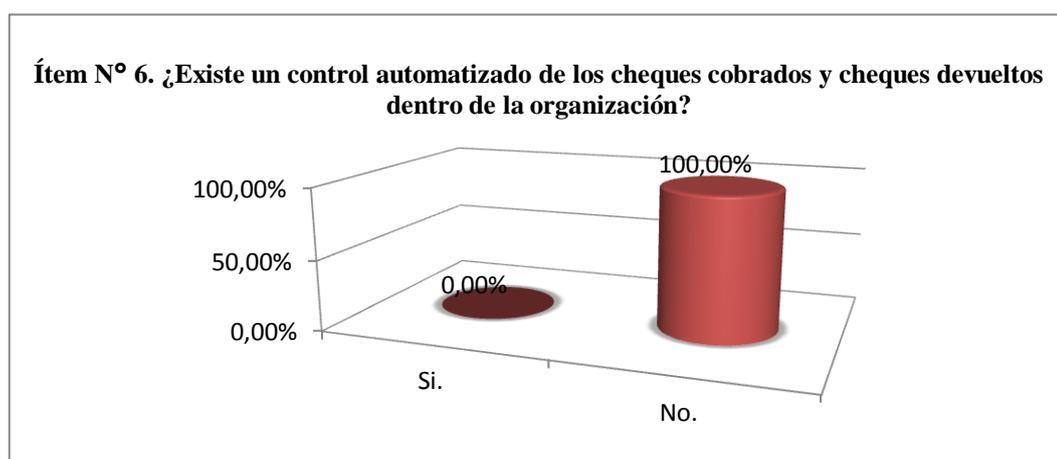
**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** Debido a que no existe un control interno sobre el proceso de conciliación bancaria en el departamento de contabilidad de la organización, el 100% de los encuestados manifestaron que se notan diferencias significativas al final del mes entre los estados de cuentas bancarias y los registros de operaciones contables en banco.

**Tabla N° 7. Cheques Cobrados y Devueltos**

Ítem N° 6. ¿Existe un control automatizado de los cheques cobrados y cheques devueltos dentro de la organización?		
Si.	No.	Total.
0	3	3
0%	100%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Gráfico N° 6. Cheques Cobrados y Devueltos**

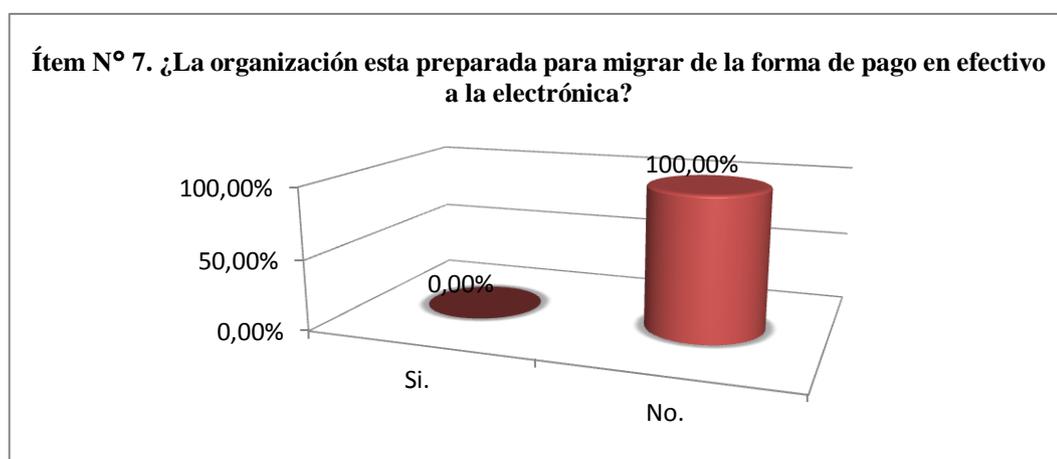
**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de la población manifestó que no se llevan de manera automatizada un control sobre los cheques devueltos y cobrados por la organización generando confusión y retrasos a la hora de comparar los registros de información contable con la información bancaria.

**Tabla N° 8. Formas de Pago**

Ítem N° 7. ¿La organización esta preparada para migrar de la forma de pago en efectivo a la electrónica?		
Si.	No.	Total.
0	3	3
0%	100%	100%

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Gráfico N° 7. Formas de Pago**

**Fuente: Carpio y Patete (2019)**

**Análisis de los Resultados:** El 100% de la población encuestada expresó que la organización no estaba preparada para migrar de una forma de pago a otra pero debido a las circunstancias económicas del país se vieron en la necesidad de migrar al pago electrónico, sin una debida preparación y adaptación de los sistemas contables y administrativos, lo que está generando todo este problema a la empresa. Cabe destacar que la organización anteriormente mantenía actividades en sus cuentas bancarias pero estas operaciones eran pocas y no generaban ningún inconveniente.

#### 4.2.2. Identificar las desviaciones que presenta el proceso de Conciliación Bancaria en el Departamento Contable de la Empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.

Luego de haber realizado la encuesta a los trabajadores del departamento contable de la empresa Transportes y Servicios Hermanos Carpio, C.A., se procedió a identificar las desviaciones encontradas en torno a la conciliación bancaria.

**Tabla N° 4.1. Desviaciones del Proceso de Conciliación**

<b>Desviaciones encontradas dentro de la organización referente a la conciliación bancaria.</b>		
<b>Desviaciones.</b>	<b>Causas.</b>	<b>Efectos.</b>
1. Registro inadecuado y fuera de tiempo de la información contable.	Desequilibrios al momento de comparar la información con la suministrada por las entidades financieras.	Perdidas de recursos financieros por parte de la organización.
2. No se realizan conciliaciones bancarias mensuales para verificar saldos y evitar malversaciones o fraudes.	La organización puede estar siendo víctima de un fraude.	Caída significativa de las ganancias de la organización lo cual la puede colocar en una situación de quiebra debido a la difícil situación económica que se vive hoy en día.
3. No cuentan con mecanismos automatizados que identifiquen y clasifiquen los cheques devueltos y cobrados.	Confusión al momento de cotejar los saldos de las cuentas bancarias y pérdidas de comprobantes de información.	Extravío de documentos importantes que soportan todas las operaciones financieras realizadas.
4. No se verifican oportunamente los depósitos realizados por concepto de pagos por la prestación de servicios.	Genera que algunos clientes no paguen en las fechas acordadas o realicen los pagos por montos inferiores a los acordados.	Pérdida de clientes.

Fuente: Carpio y Patete (2019)

#### **4.2.3. Proponer estrategias que puedan mejorar el Proceso de Conciliación Bancaria en el Departamento Contable de la Empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A.**

Realizados de forma satisfactoria los primeros objetivos los cuales permitieron indagar a profundidad sobre la problemática presentada, se hizo necesario realizar la siguiente propuesta de estrategias que buscan desde el punto de vista organizativo y administrativo favorecer los procedimientos de control aplicados en la organización para la conciliación bancaria.

- ✓ Mejorar la comunicación entre los trabajadores involucrados en el proceso de conciliación bancaria.
- ✓ Incluir mejores equipos tecnológicos para fortalecer el rendimiento en el departamento contable administrativo.
- ✓ Impulsar programas de capacitación y motivación organizacional, esta acción es fundamental para el crecimiento personal y profesional de los trabajadores del departamento.
- ✓ Implementar manuales de control interno que permitan supervisar y verificar los pasos en los distintos procesos contables administrativos que se desarrollan en la organización.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

Una vez analizada e interpretada la información a través de la cual se pudo desarrollar el presente estudio, se presentan las conclusiones a las se llegaron:

- ✓ Existe un déficit desde el punto de vista administrativo, ya que, al no contar la organización con un manual de control interno para los procesos de conciliación bancaria expone información confidencial de la misma y se coloca en riesgo, lo que está ocasionando pérdidas de recursos financieros gracias a errores que pueden estarse cometiendo en cuanto a las transacciones financieras o fraudes.
  
- ✓ No existe un adecuado registro de las operaciones que sustentan los ingresos financieros de la organización, ya que los registros involucrados directamente con caja y banco, se realizan con retraso lo que dificulta el proceso de conciliación bancaria, debido a que en algunos casos no existen los soportes originales de las transacciones.
  
- ✓ El personal que actualmente desarrolla el proceso de conciliación bancaria no es el más adecuado, debido a que este ocupa otros cargos de dirección y control dentro de la organización, esta condición puede colocar a esa persona en una situación de desventaja para malversar fondos y tergiversar información.

## 5.2. Recomendaciones

En función de las conclusiones expuestas anteriormente, se cree necesario que la empresa tome en cuenta las siguientes recomendaciones.

- ✓ Mejorar el proceso administrativo a través de la planificación y el control implementado manuales de procedimientos, esto le permitirá saber, si se están cumpliendo con los objetivos pautados, supervisar y evitar desviaciones de los elementos que intervienen en el área administrativa y mejorar las relaciones dentro de la organización.
- ✓ Implementar mecanismos de registros contables automatizados que garanticen la correcta anotación de las transacciones financieras en base a los registros originales de las operaciones y apegados a los principios contables vigentes en Venezuela. Esto le permitirá a la organización conocer en detalle todas las transacciones de ingresos y egresos realizadas.
- ✓ Ubicar un personal altamente calificado para desarrollar las actividades de la organización, o implementar métodos de estudio donde se le brinde a los profesionales actuales formación académica que les permitan mantenerse al día con relación a los procesos contables y administrativos de las organizaciones, en aras de mejorar su desarrollo profesional.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alburgues, J. (2015).** *Manual de Normas y procedimientos para optimizar el control interno de las conciliaciones bancarias de la empresa Orval, S.A.* Tesis no publicada de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Nacional Experimental.
- Arias, F. (2006).** *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. (5ta Ed). Caracas: Episteme.
- Arias F. (2012).** *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica.* (6° Ed). Caracas: Episteme.
- Behar, D. (2008).** *Introducción a la metodología de la investigación.* Shalom 2008.
- Balestrini, M. (2002).** *Cómo realizar un Proyecto de Investigación.* Caracas: Consultores Asociados.
- Catacora, F. (1996).** *Contabilidad la base de las decisiones gerenciales.* Caracas: McGraw-Hill.
- Catacora, F. (2007).** *Sistemas y procedimientos contables (4ªEd).* Valencia: McGraw Hill Interamericana.
- Código de Comercio.** *Publicado en Gaceta Oficial (Extraordinaria N° 475) 21-12-1955.*
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.** *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, (Extraordinaria N° 5908.) 19-02-2009.*
- Delcovic, M. (1989).** *¿Qué es la estrategia? Folleto N° 53.* Habana.
- Diamond, S. (1983).** *Como preparar manuales administrativos.* México: Interamericana.
- Fayol, H. (1916).** *Paradigma del Proceso Administrativo y de las Áreas Funcionales.*
- Gómez, R. (2014),** *Contabilidad Básica.* Caracas: Universidad Central de Venezuela.
- Guevara. Y, (2012),** *Análisis del Proceso de Conciliación Bancaria y Transferencia entre la Distribuidora Polar del Sur, C.A. DIPOSURCA y sus*

*agencias Maturín Edo. Monagas.* Tesis de Licenciatura, no Publicada, Universidad de Oriente Núcleo Monagas.

**Hurtado, J. (2000).** *Metodología de la Investigación Holística.* Caracas: Fundación Sypal.

**Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos.** *Gaceta Oficial N° 2818,* 01-07-1981.

**Luna, M. (2005).** *Metodología de la investigación científica.* Caracas: Mc Graw Hills.

**Múnera, M. (2002).** *Gestión del conocimiento en la empresa: terminología y documentación elementos importantes para su medición.* *Revista Interamericana de Bibliotecología,*

**Méndez, J. (2001).** *Metodología de la Investigación. Diseño y desarrollo del proceso de investigación.* Caracas: Espítame.

**Patiño, A. (2013),** *Evaluación del control interno del efectivo, manejado en bancos, de Mutiservicios Coinca, I trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar.* Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública, no publicada, Universidad Nacional Experimental de Guyana.

**Prieto, M, (1997).** *Los procedimientos de trabajo en el punto de mira didáctico.*

**Romero, J. (2012).** *Control interno y sus 5 componentes según COSO.*

**Sabino, C. (2000).** *Como Hacer una Tesis (1Ed.).* Caracas: Panapo.

**Sosa N. (2003).** *Sistemas de Información Gerencial.* D.F. México: Prentice Hall.

**Sampieri, R. (2007).** *Metodología de la Investigación (4Ed.).* México: Mc Graw Hill.

**Tamayo, M. (1999).** *El Proceso de la Investigación Científica.* México: Limusa.

**Velásquez, A. (2011).** *Proceso de conciliación bancaria.* Buenos Aires.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y**

**ASCENSO:**

<b>TÍTULO</b>	DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTE DE CARGA PESADA HERMANOS CARPIO, C.A., AÑO FISCAL 2016.
<b>SUBTÍTULO</b>	

**AUTOR (ES):**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CÓDIGO CULAC / E MAIL</b>
<b>Carpio R. Roger K.</b>	<b>CVLAC:</b> 24.791.563 <b>E MAIL:</b> Carpiorogers@gmail.com
<b>Patete N. Jehomer A.</b>	<b>CVLAC:</b> 20.195706 <b>E MAIL:</b> Japn2011@hotmail.com
	<b>CVLAC:</b> <b>E MAIL:</b>
	<b>CVLAC:</b> <b>E MAIL:</b>

**PALABRAS O FRASES CLAVES:** Conciliación, Banco, Control, Manuales.

## **METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y**

### **ASCENSO:**

<b>ÀREA</b>	<b>SUBÀREA</b>
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública

### **RESUMEN (ABSTRACT):**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo primordial, diseñar un manual de control interno para el proceso de la conciliación bancaria en el departamento de contabilidad de la empresa Transporte de Carga Pesada Hermanos Carpio, C.A., permitiendo así describir cómo se desarrolla el proceso de conciliación bancaria dentro de la organización, identificar las principales desviaciones que presenta el proceso de conciliación bancaria y proponer estrategias para mejorar la problemática existente en la organización, se apoyó en técnicas de recolección de datos tales como la encuesta, la observación directa y el análisis documental, el estudio estuvo enfocado desde el punto de vista descriptivo con un diseño de campo, debido a que la información necesaria para su desarrollo se obtuvo directamente del lugar donde se desarrollaron los hechos para posteriormente analizarse y ordenarse mediante la herramienta de la estadística descriptiva. Esta investigación arrojó como conclusión que la organización requiere una reestructuración administrativa que se apoye en los manuales de procedimientos y el control interno, con miras a superar las debilidades existentes en el proceso de conciliación bancaria.

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y**

**ASCENSO:**

**CONTRIBUIDORES:**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>ROL / CÓDIGO CVLAC / E_MAIL</b>				
<b>González Belmarys</b>	<b>ROL</b>	<b>CA</b>	<b>AS</b> <b>X</b>	<b>TU</b>	<b>JU</b>
	<b>CVLAC:</b>	12.969.549			
	<b>E_MAIL</b>	belmarys55@hotmail.com			
	<b>E_MAIL</b>				
<b>Ramírez, Tammy</b>	<b>ROL</b>	<b>CA</b>	<b>AS</b>	<b>TU</b>	<b>JU</b> <b>X</b>
	<b>CVLAC:</b>	9.816.611			
	<b>E_MAIL</b>	ramirezmt19@gmail.com			
	<b>E_MAIL</b>				
<b>Ramos, Martha</b>	<b>ROL</b>	<b>CA</b>	<b>AS</b>	<b>TU</b>	<b>JU</b> <b>X</b>
	<b>CVLAC:</b>	19.489.093			
	<b>E_MAIL</b>	martharamosjr@gmail.com			
	<b>E_MAIL</b>				
	<b>ROL</b>	<b>CA</b>	<b>AS</b>	<b>TU</b>	<b>JU</b>
	<b>CVLAC:</b>				
	<b>E_MAIL</b>				
	<b>E_MAIL</b>				

**FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:**

2019	01	25
<b>AÑO</b>	<b>MES</b>	<b>DÍA</b>

**LENGUAJE. SPA**

## **METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y**

### **ASCENSO:**

#### **ARCHIVO (S):**

<b>NOMBRE DE ARCHIVO</b>	<b>TIPO MIME</b>
TESIS:.DISEÑO.DE.UN.MANUAL.DE.CONTROL.INTERNO.EN.EL.PROCESO.DE.LA.CONCILIACIÓN.BANCARIA.PARA.EL.DEPARTAMENTO.DE.CONTABILIDAD.DE.LA.EMPRESA.TRANSPORTE.DE.CARGA.PESADA.HERMANOS.CARPIO,.C.A.,AÑO.FISCAL.2016.	Application/ms word

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

#### **ALCANCE**

**ESPACIAL:** (OPCIONAL)

**TEMPORAL:** (OPCIONAL)

#### **TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:**

Licenciado En Contaduría Publica

#### **NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:**

Pregrado

#### **ÁREA DE ESTUDIO:**

Departamento de Contaduría Pública

#### **INSTITUCIÓN:**

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

# METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y

## ASCENSO:



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.

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

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

*[Firma]*  
**JUAN A. BOLAÑOS CUMPEL**  
Secretario



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

JABC/YGC/manuja

**METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y**  
**ASCENSO:**

**DERECHOS**

De acuerdo al artículo 41 del reglamento de trabajos de grado:

“Los Trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del consejo de núcleo respectivo, quien lo participará al Consejo Universitario”

*Autor (es):*

---

**Carpio R. Roger K.**  
**C.I 24.791.563**

---

**Patete N. Jehomer A.**  
**C.I 20.195.706**

---

Profa. González Belmarys  
**TUTOR**

---

Profa. Martha Ramos  
**JURADO**

---

Profa. Ramírez, Tammy  
**JURADO**

---

**POR LA COMISIÓN DE TRABAJO DE GRADO**