



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS
DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL
ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**

Autores:

Guzmán G. Danyer E., C.I: 23.004.542

Camacho L. Deisis. N., C.I.: 21.492.160

Tutora: Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Julio 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS
DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL
ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en
Contaduría Pública

Autores:

Guzmán G. Danyer E., C.I: 23.004.542

Camacho L. Deisis. N., C.I.: 21.492.160

Tutora: Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Julio 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, cuatro (04) de Agosto del año 2022, reunidos en el Subprograma de Contaduría, Cubículo 9, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: **"ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021"**. Presentado por los Bachilleres: **Deisis N. Camacho L. C.I. Nro. V – 21.492.160 y Danyer E. Guzmán G. C.I Nro. V - 23.004.542.** A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Deisis N. Camacho L.	21.492.160	30	50	20	100	5,00
Danyer E. Guzmán G.	23.004.542	30	50	20	100	5,00

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/06/2022, Acta N° 003, Punto N° 33, de fecha 21/06/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría a los cuatro (04) días del mes de Agosto de 2022.

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Deisis N. Camacho L.	9988406	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	Rueta Redco	8.131.846	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	Ramirez Ydalan	9302744	<i>[Firma]</i>





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo **Denis E. Gutiérrez**, titular de la cédula de identidad N° **9.988.406**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**, presentado por las Bachilleres **Guzmán G. Danyer E.** y **Camacho L. Deisis N.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 23.004.542** y **21.492.160**, para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 25 días del mes de julio de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Denis E. Gutiérrez'. Below the signature, the identification number '9988406' is written in a similar cursive style.

9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, José Colina, titular de la cedula de identidad N° 9.382.572, en mi condición de Tesorero de la Gobernación del Estado Barinas, hago constar por medio de la presente que las Bachilleres **Guzmán G. Danyer E.** y **Camacho L. Deisis N.**, titulares de las cédulas de identidad N° V. **23.004.542** y **21.492.160**, autoras del Trabajo de Aplicación titulado "ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021," siendo el tutor Prof. (a) **Denis E. Gutiérrez, C. I. N° 9.988.406**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", certifico que la estudiante antes mencionada realizó su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 25 días del mes de julio de 2022.

Firma de la empresa

Dirección: Sector Centro calle Márquez del Pumar, entre avenidas Arzobispo Méndez y Bolívar. Teléfono: 0424-5439014

Dedicatoria

Primeramente doy gracias a DIOS por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ayudarme a seguir adelante y cumplir cada uno mis sueños y metas que me he trazado a lo largo de la vida, brindándome salud, sabiduría, entendimiento y las fuerzas necesarias para perseverar y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres, Hermanos y Familiares, que de alguna u otra manera me han ayudado alcanzar esta meta, acompañándome y brindándome su apoyo incondicional quienes siempre han confiado en mí llenándolos de orgullo en cada uno de mis logros.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” porque en estos últimos cuatro años ha sido mi segunda casa, en donde me he formado académicamente no solo para ser profesional si no preparándome para la vida.

A los profesores que contribuyeron al conocimiento a lo largo de mi formación.

A mi tutor Prof. (a). Denis Gutiérrez, por transmitir sus conocimientos y dedicar su tiempo para complementar mi aprendizaje.

Que Dios les Bendiga.

Deisis Camacho

Dedicatoria

Este logro es dedicado primeramente a Dios todo poderoso por guiarnos en todo momento y permitirnos alcanzar una meta más en nuestras vidas.

A mi madre Maira Hernández y padre Carlos Guzmán, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos.

A mi hijo Jhaniel Guzmán por llegar en el momento indicado y ser mi motor de poder seguir adelante a pesar de muchas dificultades y tropiezos en el camino

A la profesora y gran amiga Denis Gutiérrez por su apoyo incondicional en este trabajo.

A todos los profesores que estuvieron a lo largo de esta gran caminata instruyéndonos

A nuestros amigos y futuros colegas por ser incondicionales a lo largo de este camino

A todas aquellas personas que creyeron en mí y estuvieron en todo momento dándome buenos consejos

Agradecimiento

Agradecidos infinitamente con Dios por todo lo que nos ha dado, su eterna misericordia, siendo infinita, GRACIAS DIOS

A nuestros padres que son nuestro apoyo fundamental.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por abrirme las puertas de nuestra casa de estudio.

A todos los profesores que fueron parte de este gran camino de aprendizaje.

A la profesora Denis Gutiérrez por ser excelente tutora y apoyarnos durante todo este tiempo.

A la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. por abrirnos las puertas y confiar en nosotros.

A todos Gracias.

Índice

Introducción	¡Error! Marcador no definido.3
Capítulo I	¡Error! Marcador no definido.5
El problema.....	¡Error! Marcador no definido.5
Planteamiento y formulación del problema.....	¡Error! Marcador no definido.5
Objetivos de la investigación.....	18
Objetivo general.....	¡Error! Marcador no definido.8
Objetivos específicos	¡Error! Marcador no definido.8
Justificación	¡Error! Marcador no definido.
Alcances y Delimitaciones.....	¡Error! Marcador no definido.0
Capítulo II	¡Error! Marcador no definido.1
Marco Teórico	¡Error! Marcador no definido.1
Antecedentes de la investigacion	¡Error! Marcador no definido.1
Antecedentes historicos de la empresa	¡Error! Marcador no definido.5
Bases teoricas.....	26
Bases legales	¡Error! Marcador no definido.
Capítulo III.....	256
Marco Metodológico.....	¡Error! Marcador no definido.6
Enfoque o paradigma de la investigación	496

Tipo de Investigación.....	49
Diseño de la Investigación.....	50
Población y Muestra	¡Error! Marcador no definido.8
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	52
Validez y Confiabilidad.....	¡Error! Marcador no definido.
Capítulo IV	¡Error! Marcador no definido.2
Análisis de la información	¡Error! Marcador no definido.2
Capítulo V.....	71
Conclusiones y Recomendaciones.....	¡Error! Marcador no definido.
Referencias.....	¡Error! Marcador no definido.4

Lista de cuadros

Cuadro 1. ¿Existe en la Tesorería distribución presupuestaria?.....	55
Cuadro 2. ¿Se cumple la distribución presupuestaria en el Departamento de Tesorería?	56
Cuadro 3. ¿Se lleva a cabo la Distribución Presupuestaria en la Tesorería a través del Plan Operativo Anual?	57
Cuadro 4. ¿Existe una estructura organizativa en la Tesorería?.....	58
Cuadro 5. ¿Dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas se cumple con la estructura organizativa establecida?.....	59
Cuadro 6. ¿Se cumple la Misión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	60
Cuadro 7. ¿Crees usted que es necesaria la utilización de información financiera para la toma de decisiones dentro del Departamento de Tesorería del Estado Barinas?	61
Cuadro 8. ¿En la toma de decisiones es considerada la información financiera?.....	62
Cuadro 9. ¿Está capacitado el personal en cuánto a los procedimientos administrativo que se llevan en la Tesorería del Estado Barinas?.....	63
Cuadro 10. ¿Están definidas las funciones del personal de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	64
Cuadro 11. ¿Cumple el personal del Departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas con las funciones establecidas?.....	65

Cuadro 12. ¿Las actividades asignadas al personal son establecidas de manera formal?.....	66
Cuadro 13. ¿La dirección tiene comunicación con el personal al momento de tomar decisiones en cuanto al proceso de ejecutar pagos?.....	67
Cuadro 14. ¿La Tesorería del Estado Barinas realiza evaluaciones permanentes como control en los procesos administrativos de los pagos?.....	68
Cuadro 15. ¿Existen manuales de normas y procedimientos sobre el sistema de control interno administrativo dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	69
Cuadro 16. ¿Se utilizan formatos de requisición en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	70
Cuadro 18. ¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de compra en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado de Barinas?	71
Cuadro 19. ¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de servicios en el Departamento de Tesorería de la Gobernación del estado Barinas?.....	72
Cuadro 20. ¿La adquisición de bienes o servicios se realizan de forma planificada?.....	73
Cuadro 21. ¿El Inventario de Bienes Muebles, es evaluado mensualmente?.....	74

Grafico 1. ¿Existe en la Tesorería distribución presupuestaria?.....	55
---	----

Lista de Gráficos

Grafico 2. ¿Se cumple la distribución presupuestaria en el Departamento de Tesorería?	56
Grafico 3. ¿Se lleva a cabo la Distribución Presupuestaria en la Tesorería a través del Plan Operativo Anual?	57
Grafico 4. ¿Existe una estructura organizativa en la Tesorería?.....	58
Grafico 5. ¿Dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas se cumple con la estructura organizativa establecida?.....	59
Grafico 6. ¿Se cumple la Misión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	60
Grafico 7. ¿Crees usted que es necesaria la utilización de información financiera para la toma de decisiones dentro del Departamento de Tesorería del Estado Barinas?	61
Grafico 8. ¿En la toma de decisiones es considerada la información financiera?.....	62
Grafico 9. ¿Está capacitado el personal en cuánto a los procedimientos administrativo que se llevan en la Tesorería del Estado Barinas?.....	63
Grafico 10. ¿Están definidas las funciones del personal de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	64
Grafico 11. ¿Cumple el personal del Departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas con las funciones establecidas?.....	65
Grafico 12. ¿Las actividades asignadas al personal son establecidas de manera formal?.....	66

Grafico 13. ¿La dirección tiene comunicación con el personal al momento de tomar decisiones en cuanto al proceso de ejecutar pagos?.....	67
Grafico 14. ¿La Tesorería del Estado Barinas realiza evaluaciones permanentes como control en los procesos administrativos de los pagos?.....	68
Grafico 15. ¿Existen manuales de normas y procedimientos sobre el sistema de control interno administrativo dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	69
Grafico 16. ¿Se utilizan formatos de requisición en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?.....	70
Grafico 18. ¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de compra en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado de Barinas?	71
Grafico 19. ¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de servicios en el Departamento de Tesorería de la Gobernación del estado Barinas?.....	72
Grafico 20. ¿La adquisición de bienes o servicios se realizan de forma planificada?.....	73
Grafico 21. ¿El Inventario de Bienes Muebles, es evaluado mensualmente?.....	74

**ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS
DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL
ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito analizar el sistema de control para mejorar los procesos del departamento de tesorería de la gobernación del Estado Barinas para el primer trimestre 2021. El trabajo se realizó utilizando técnicas de investigación de carácter descriptivo, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por veintiuno (21) ítems utilizando preguntas dicotómicas, dicho cuestionario fue aplicado a una muestra de dieciséis (16) trabajadores, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del sistema de control interno; buscando cumplir con los objetivos de la investigación como lo son: Analizar el sistema de control para mejorar los procesos del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado barinas para el primer trimestre 2021 así como también el identificar los procedimientos del control interno. Por consiguiente, se concluye que el contexto abordado no responde de manera adecuada al control interno que se ejecuta actualmente en dicha institución; lo que limita importancia que tiene el actualizarlos y adaptarlos a las necesidades de planificación y ejecución de actividades con el propósito de consolidar los mismos en beneficio directo de la gobernación.

Palabras Claves: Analizar, Sistema, Control Interno.

Los ambientes de negocios se ven enfrentados a un proceso de cambios cada vez más acelerado, por las organizaciones, necesitan de mayores esfuerzos tendientes a la adaptación, para que de esta manera los cambios sean percibidos como oportunidades y no como amenazas. El propósito final de una estructura de control es en esencia preservar la subsistencia de las organizaciones y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.

Es preciso señalar que cuando hablamos de los esfuerzos de control necesarios que se deben realizar para hacer frente a los cambios que se van suscitando en el medio, no se está haciendo alusión solamente a las actividades de control propiamente tal, sino que también, a actividades como la evaluación, a esfuerzos como el establecimiento de un adecuado entorno de control, o a la preocupación por la información y comunicación así como también por la supervisión. Esta visión ampliada de control se conoce como Sistema de Control.

Es notorio manifestar, que el control tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad en que las funciones se cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y contrarrestar así su reiteración lo que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. A través de esta investigación se pretende explorar la existencia de alternativas que permitan aproximarnos a algún mecanismo que se pudiera implementar en la tesorería de la Gobernación del Estado Barinas, con el objetivo de valorizar el control interno de manera más formal.

La estructura del presente trabajo consta de tres capítulos, estos son:

Capítulo I, presenta el problema a investigar, el cual se enfoca, a través de los planeamientos del problema, justificación del problema, los objetivos generales y específicos y alcance de la investigación.

Capítulo II, se refiere al marco teórico conceptual de la investigación, contienen antecedentes del problema, la investigación y las bases teóricas.

Capítulo III, contiene el marco metodológico, explica la metodología a utilizar, el tipo de investigación, área de la investigación, instrumento y técnicas de recolección de datos, su validez, confiabilidad, y el análisis de datos obtenidos en la investigación.

Capítulo IV. Hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento.

Capítulo V por ultimo establecen las conclusiones y recomendaciones oportunas a los fines en que se circunscribe el estudio y por último las **referencias bibliográficas** utilizadas en el contexto del estudio.

Capítulo I

El problema

Planteamiento y formulación del problema

Planteamiento del Problema

En el mundo se ha presentado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias de los controles, a raíz de descubrir pagos ilegales y malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer porque los controles de las entidades no habían prevenido a la administración de las ocurrencias de esas irregularidades, por lo que estos se implementan para mantener en dirección a sus objetivos y tiene como mayor finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se derivan de errores intencionales o no intencionales en el procedimiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.

En este sentido, Cepeda (1999) establece: “El control es una comprobación, intervención o inspección. El propósito final de control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados”. (p.3) A tal efecto el control permite establecer estrategias para definir una mayor efectividad con el trabajo que realiza cada empleado en el proceso administrativo de la organización. Por consiguiente, lo anteriormente expuesto, permite señalar que el control en el proceso administrativo, contribuye a que la organización establezca con efectividad

sus medios de acciones estratégicas en la planeación de cada proceso administrativo ejecutado por la institución.

Por estas razones, Robbins (2004) también define el control como: “El proceso de vigilar las actividades para asegurar que se están cumpliendo conforme fueron planificadas e ir corrigiendo cualquier desviación significativa”. (p.676). En concordancia con lo expresado por el autor, el control es el eslabón final en la cadena funcional de la gerencia, el valor de la etapa de control que se conecta a actividades de planeación y control.

Por lo que las instituciones públicas de Venezuela poseen un sistema administrativo que consideran eficiente, ya que generan la información que estos requieran, hasta un nivel que garantice certidumbre al momento de la toma de decisiones, actualmente existen organizaciones del estado venezolano que carecen de buenos controles internos en el área para una eficiente gestión administrativa dificultando por consiguiente el desarrollo transparente y basado en resultados confiable y ajustados a las necesidades de las instituciones.

La actual situación socio-económica de Venezuela, a raíz de los cambios y reformas propuestas por el nuevo enfoque de gobierno, afecta no solo al sector privado sino también a los organismos públicos del estado. De igual manera establece que el proceso administrativo está constituido por las cuatro funciones administrativas planificación, organización, dirección y control.

En la actualidad la Gobernación del Estado Barinas, específicamente en la Tesorería General como parte de la estructura de la secretaria general de administración finanzas y hacienda se ha encargado de realizar uno de los procesos como lo es el control y distribución del disponible que recibe la gobernación para los diferentes rubros de ingresos como lo son el situado constitucional, fondos intergubernamentales para el desarrollo

(FIDES) ley de asignaciones económicas especiales (LAEE), créditos adicionales, así mismo ingresos estatales, custodiar dichos fondos y hacer los pagos autorizados para el presupuesto conforme a la ley, por lo que pudo conocer a través de una entrevista con la Licenciada María Eugenia Vines, que la situación en la tesorería se presenta en los retrasos con respecto a las órdenes de pagos, donde cada persona que forma parte del proceso lleva un control individual y no una ruta donde se visualice cuanto tiempo dura en cada uno de ellos, para verificar exactamente donde se paraliza el proceso, igualmente aunque hay un manual de normas procedimientos, este no incluye a todos procesos en cuanto a pagos o erogaciones, como es el caso de los viáticos que no cuenta con una normativa o sistema de control interno que regulen los procedimientos administrativos para la tramitación, aprobación, pago y conformación de los mismos.

Así mismo informo la Licenciada María Eugenia Vines, que el Archivo del Departamento de la Tesorería General del estado, no garantiza el orden, resguardo y conservación de la documentación que soportan las operaciones administrativas y financieras realizadas por la Gobernación del estado Barinas, debido a que no cuenta con un espacio físico adecuado que permita la localización rápida y oportuna de los mismos.

Por otra parte, también manifestó que hay debilidades que pudieran generar detrimento al patrimonio del estado, tales como: a) Ausencia de soportes documentales donde consten los avances físicos y financieros de las obras, b) Incumplimiento del Compromiso de Responsabilidad Social, c) Ausencia de soportes con relación a la modalidad de contratación y actividades previas, d) Omisión de la evaluación de desempeño de los contratistas en algunos expedientes y e) debilidades en el cumplimiento de los procedimientos de concursos abiertos, toda esta situación trae como consecuencia retardo administrativo, contable y financiero, por lo tanto se presentan descontrol de sistema;

acarreando un atraso en las órdenes de pago. Lo que evidencia que el sistema de control interno no está siendo evaluado y no está acatando a cabalidad con las normas generales de control interno dictadas por la contraloría general de la república.

De esta manera, por medio de esta investigación se pretende determinar las causas que afectan el cumplimiento de los controles en cuanto a los procedimientos administrativos en las órdenes de pago, por esta razón, y en virtud de la problemática existente, se hace necesaria la formulación de las siguientes interrogantes.

¿Cuál es la situación actual que presenta la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas en cuanto al sistema de control de los procesos administrativos?, ¿Cuáles son los procedimientos administrativos establecidos para un eficiente sistema de control?, ¿De qué manera la empresa desarrolla su sistema de control que optimice los procesos administrativos en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

Para dar respuestas a estas interrogantes se hace necesario desarrollar los objetivos de estudio y profundizar en el tema planteado. Así mismo, cada uno de estos aspectos sin lugar a dudas es tratado de una manera muy particular y así lograr de una forma satisfactoria y clara la investigación planteada.

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Analizar el sistema de control para la optimización de los procesos administrativos en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Objetivo Especifico

Diagnosticar la situación actual del sistema de control de los procesos administrativos de la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Identificar procedimientos administrativos establecidos para un eficiente sistema de control en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Evaluar el sistema de control que optimice los procesos administrativos en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Justificación de la investigación

La Tesorería General del estado Barinas debe racionalizar la decisión de institucionalizar una nueva cultura de medición y control antes la necesidad imperiosa de mejorar el desempeño, esto implica evaluar el instrumento y métodos que actualmente estén en curso. Es aquí donde radica la importancia de optimizar el sistema de control en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas de tal forma de corregir una serie de fallas en la aplicación de los procesos actuales, así como para dar respuestas oportunas tanto a los usuarios que diariamente acuden para retirar sus pagos por los diversos conceptos como a la alta gerencia que con frecuencia requieren información sobre disponibilidades de recursos y de excedentes financieros en los diferentes entidades bancarias.

En toda organización se debe fomentar el aprovechamiento de los procedimientos, el seguimiento y el control, teniendo en cuenta que de ellos se estructura el buen funcionamiento de una empresa; es por ello que contar con una evaluación del sistema de control interno es una importante debido a que brindara información y establecerá procesos administrativos a cada departamento.

Cabe destacar que la presente investigación constituye un valioso aporte para la Tesorería General del estado Barinas, debido a que no tiene la exactitud dónde está fallando el sistema de control que ante un problema pueda ser detectada la causa del mismo e implementar correctivos necesarios y tomar decisiones oportunas, a través de políticas y

normas que se establezcan como una herramienta de apoyo para fortalecer la estructura del control interno organizacional con fines de mejoras a los procedimientos y de esta manera solucionar y/o prevenir errores injustificados.

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación será uno de los beneficios de este estudio para el investigador será el aporte en su desarrollo personal, profesional y académico, además de ser una oportunidad para aplicar los conocimientos adquiridos durante su formación académica en el área de la contaduría pública. Asimismo, académicamente se contará con una base de información para futuras investigaciones relacionadas con el sistema de control.

Finalmente, según las líneas establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2012) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), es preciso mencionar que el estudio se inserta dentro de la línea de investigación Diseño de Sistemas Administrativos y Contables, división Manejo y Control de Interno.

Alcance

La investigación se desarrollara en la Gobernación del Estado del Estado Barinas mediante un diagnostico actual de la situación, que permite establecer como se están manejando los procesos y determinar la problemática, para describir los componentes básicos del sistema de control para mejorar dicha gestión. Esta evaluación de control interno le permitirá optimizar el sistema de control en los procesos de la tesorería de la Gobernación del Estado Barinas involucrando al personal para alcanzar las metas y objetivos, cónsonos a las leyes y normas administrativas del sector público.

Delimitaciones

La delimitación de una investigación según Bavaresco (2006) “están comprendidas por dimensiones temporales, geográficas y la temática que enmarcan el desarrollo de una investigación” (p. 37). Según lo expresado por el autor y puntualizando en este estudio se encuentra comprendido por un lapso de tiempo aproximado de un (1) año, periodo 2022-I; dándose lugar en el Estado Barinas, Municipio Barinas, Parroquia El Centro, específicamente en la Avenida 23 de Enero. Abordando la temática del sistema de control y la importancia de los mismos en la optimización de los procesos administrativos en el departamento de Tesorería en la Gobernación del Estado Barinas.

Capítulo II

Marco Teórico

El marco teórico es la recopilación de antecedentes, investigaciones previas y consideraciones teóricas en las que se sustenta un proyecto de investigación, análisis, hipótesis o experimento. Según Arias (2012), el marco teórico de la investigación, lo define como “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. (p. 107)” Basándose en lo antes descrito, se detallan a continuación los antecedentes, bases teóricas y los aspectos legales que fundamentan esta exploración.

Antecedentes de la Investigación

Con relación a los antecedente de una investigación Sabino (2008) expresa que “se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones relacionadas anteriormente y que guarden alguna vinculación con el objetivo de estudio” (p 23). Referente a la indagación y revisión de las diferentes investigaciones concernientes al tema y se consideran las siguientes:

Según Pérez y Cos (2017), en su trabajo de investigación para obtener el título de contador público, el cual fue titulado “Control interno para la eficiencia Administrativa de las empresas Tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”, donde planteo como objetivo general determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, el diseño fue transeccional, con un nivel de investigación descriptivo, la población

está conformada por 12 empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico, las técnicas utilizadas fueron encuesta, entrevistas, observación directa, análisis de documentos e internet y como instrumentos una guía de entrevista, cuestionario y una guía de observación. Los resultados logrados fueron que la empresa no había logrado establecer dentro su control de gestión un sistema de control interno con un enfoque estratégico, que sea capaz de medir el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos y a la vez mida sus resultados, teniendo en cuenta esto el estudio preliminar permite definir fortalezas y debilidades, dando una razonable seguridad de que la optimización de las operaciones y el uso adecuado de los recursos se realizan en términos de economía, eficiencia y eficacia. Por lo que concluyeron que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico reconocieron la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

De igual manera Ramos (2017), presentó en la facultad de ingeniería y negocios el trabajo de grado para optar al título de Contador Público, titulado “Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017” – Perú, tuvo como objetivo en estudio formular una propuesta para el mejoramiento del control interno en el área de compra de la empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017, el diseño de la investigación es no – experimental con un estudio transversal, como población se consideró al personal contable, de compras y administrativo de la empresa comercializadora, como técnicas se utilizó la entrevista y como instrumento el cuestionario. Así mismo los resultados arrojaron que la elaboración de documentos de compra y venta como es el caso de las facturas emitidas, es otro gran problema que manifiesta la empresa en términos de la gestión administrativa. En el caso de las omisiones, estas pueden deberse

a pérdidas del documento, no entrega en el tiempo solicitado o bien total olvido. Para el caso de errores cometidos en la elaboración de documentos, afortunadamente se tienen pocos casos, pero estos existen y ello puede considerarse como parte de este problema aunque en menor escala. También no se lleva un control respecto a la cantidad de un determinado tipo de facturación (para más de 30 días por citar un ejemplo), sólo se resuelve el caso de si la forma de pagos será en efectivo o en cheque, y de otro lado está el tema del “riesgo” en el momento de decidir la forma de cobro que se le aplicará a un determinado cliente sin asegurarse del todo si será o no de confianza. Se concluyó que los procesos, procedimientos, políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

Asimismo Cárdenas y Melo (2017) en su tesis, Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A, presentado a la Universidad Libre Colombia para obtener el pregrado de contaduría pública, el objetivo que se planteó fue de esbozar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el departamento de tesorería, el tipo de investigación fue cualitativo, descriptivo, no experimental, llegando a la conclusión de que no existe un control en el departamento de tesorería, por lo que la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias.

De igual manera, los antecedentes anteriormente referidos tienen similitud con la investigación que se realiza por cuanto avalan la importancia que tienen los sistemas de control. Por otra parte, la relación existente entre las investigaciones antes mencionadas y el tema en estudio, se basan en la evaluación para alcanzar un adecuado Sistema de Control de

Interno, dado que no cuenta con un instrumento apropiado que pueda evaluar las mismas, que puede conllevar a tener pérdidas económicas.

Breve reseña histórica

La Gobernación del Estado Barinas es una institución estatal sin fines de lucro que tiene como función principal velar por el bienestar social, así como sus objetivos principales fueron los siguientes: Dictar los Reglamentos Autónomos en materia de la competencia estatal, hacer cumplir la Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela, promulgar, publicar Leyes del Estado y hacerlas cumplir, dirigir y generar políticas para el desarrollo del Estado desde la óptica de su economía, la sociedad, la cultura, la educación, la salud, la seguridad, su territorio y lo ambiental, entre otros. En la elaboración de sus aplicaciones y ejecuciones presupuestarias en concordancia con la naturaleza y misión de cada uno de ellos.

Para la Gobernación del Estado Barinas, el desarrollo social representa la más alta prioridad de su administración, ya que su impulso constituye una condición elemental para garantizar a todos los barineses la realización plena a su derecho a una vida digna. La misma se encuentra ubicada en la Avenida Marques del Pumar con calle Bolívar del Estado Barinas, Municipio Barinas, Parroquia Barinas.

Dentro de la estructura de la Gobernación del Estado Barinas, se encuentra la Teoría General del Estado Barinas, como parte de la Secretaria General de la Administración, Finanzas y Hacienda y se encarga de realzar uno de los procesos medulares, como lo es el control interno y distribución del disponible que recibe la Gobernación del Estado Barinas por los diferentes rubro de ingresos como lo son el Situado Constitucional, Fondos Intergubernamentales para la Descentralización FIDES, Ley de asignaciones Económicas Especiales LAFE y créditos adicionales, así mismo Ingresos Estadales, custodiar dichos

fondos y hacer los pagos autorizados por el presupuesto conforme a la Ley.

Misión

Ser el encargado de generar la información administrativa y contable de la Gobernación del Estado Barinas, que contribuya en la toma de decisiones y conformación de los Estados Financiero, apegado a los principios de calidad, veracidad, oportunidad y honestidad, con orientación al mejoramiento y desarrollo continuo del sistema, generando un entorno favorable dentro de la organización y presentando información útil para la ciudadanía.

Visión

Ser una unidad, con elevados niveles de organización, disciplina, capacitación y compromiso; capaz de ser pionera en los cambios social, legal, organizacional, tecnológica y política, generadoras de soluciones para el mejoramiento de la gestión de la entidad gubernamental.

Bases Teóricas

Según Tamayo (2012), señala que “El marco teórico nos amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas” (p. 148). La base teórica o conceptual es una revisión bibliográfica o documental que se relacionan directamente con las variables que se desarrollaran y la relación entre ellas. Haciendo referencia a los diversos enfoques teóricos que se utilizaron en investigaciones previas relacionadas con la temática de la misma. Por lo cual, nos permite a precisar en qué consiste el problema que se va a desarrollar, logrando detectar dónde están las debilidades del mismo.

Sistema Control

Referente al tema Brito (2008), expresa que un elemento básico del sistema de control

Consiste en una superación adecuada, funciones entre los empleados de la empresa, es decir, constituye un plan de organización y métodos coordinados las medidas adoptadas dentro de un negocio para la seguridad de sus activos, la obtención de información financiera correcta o segura, la promoción de la eficiencia operacional y fomentar la adaptación de las política de la administración previstas. (p.512).

De igual manera, Gómez (2009), establece que "debe tenerse en cuenta que el sistema de control interno no es una oficina, es una aptitud, un compromiso de todas y cada una de la personas de la organización, desde la gerencia hasta un nivel organizacional más bajo." (p.4).

Por lo tanto, esto le concierne a la gerencia a constituir los términos financieros, recursos dentro de los cuales deben operar los ejecutivos, a través de la planificación y métodos de control, para lograr los objetivos y metas donde se van asegurar los activos, promoviendo la eficiencia, así mismo una información financiera razonable de acuerdo con las normas establecidas.

Control

Para Koontz & Weihrich, (2004), el control es definido como "la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la empresa y los planes ideados para alcanzarlos" (p. 640). Por lo que sin control se llevaría al fracaso en cualquier organización, debido a que no puede cumplir con los objetivos, ni metas establecidas.

Características de los controles

Asimismo Koontz (2004), expresa que dependiendo del tipo de organización, los controles varían de acuerdo a su proporción, y la intención de da flexibilidad considerable a

las políticas establecidas, basada en objetivos bien articulados no obstante siempre deben contener en su diseño ciertas cualidades entre las que se mencionan:

1. Debe ser oportuno: Debe estar diseñado de manera que permita corregir las actividades que se llevan a cabo, con el fin de asegurar que en todos los niveles de la organización, se esté cumpliendo con lo establecido y de esta manera aplicar los correctivos en el momento oportuno.
2. Debe ser continuo: De tal manera que permita detectar a tiempo cualquier desviación, impidiendo efectos más graves al proceder a la corrección respectiva
3. Debe ser claro y sencillo: Los controles deben ser diseñados de la manera más clara y sencilla para que sean entendible por todos los miembros y conforman la organización y apliquen las medidas correctivas y uniformes para corregir las posibles desviaciones.
4. Debe ser exacto: La información que se deriva de las actividades efectuadas en una organización debe ser exacta, ya que una información inexacta puede llevar a la toma de decisiones inadecuadas y se aplicaran medidas correctivas no acorde a la situación y crear un problema donde no lo había.
5. Debe ser objetivo: El control debe ser definido en forma clara precisa y concreta sin apreciaciones subjetivas y personales, para poder lograr las metas propuestas de forma eficiente.
6. Debe reflejar la estructura organizativa: La estructura de la organización es el principal medio para afianzar las tareas de los miembros de la organización, por lo cual los controles deben estar diseñados de acuerdo a la estructura misma, con la finalidad de que permita corregir las posibles desviaciones.

Importancia del Control en la Organizaciones

1. Existencia de más regulaciones, porque han asumido que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.
2. Asume que los procedimientos deben conducir a que las actividades se desarrollen cumpliendo con tres atributos por lo menos: economía (menor tiempo- menor costo), eficiencia (mejor utilización de los recursos) y eficacia (cumplimiento de los objetivos de la organización).
3. No es necesario tener un ejército y menos procedimientos más complejos, solamente la conciencia de control y el manejo de las responsabilidades sobre el mismo a todo nivel.

Control interno

Al respecto Cepeda (1999) define al control interno como:

El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (p.4).

Igualmente Rodríguez (2000), define al control interno de la siguiente manera:

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p 48).

En este sentido, el control interno abarca todas las actividades que realiza la empresa para lograr sus actividades, y el cumplimiento de las tareas asignadas le permite optimizar el tiempo y aumentar la eficiencia dentro de la organización. Cuando el control interno es

visto como una prueba de confiabilidad para un sistema contable da a la empresa seguridad para la toma de decisiones a futuro que esta pueda tener, ya que sus resultados estarán reflejos en los estados financieros.

Planeación

Planear es un proceso mediante el cual una organización establece los objetivos en largo, mediano y corto plazo, igualmente define las estrategias sobre los factores claves para que se convierta en gestión. La planificación obliga a la empresa a vincular su proceso de toma de decisión con sus valores y su finalidad que está por encima de todo, así como establecer metas objetivos. Como referencia a lo anterior Chiavenato (2002) expresa que “Es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura.” (p. 154)

Presupuestos.

Los presupuestos tal como lo establece Díaz, (2003):

Es un plan que involucra a todas las áreas de la empresa y se encuentran expresado en unidades físicas y monetarias, reflejando las actividades a realizar en el futuro, los recursos involucrados en la misma y los resultados, con el objeto de que la entidad logre sus objetivos y genere utilidades.(p. 15)

También Burbano (2005) es una expresión cuantitativa formal de los objetivos gerenciales que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos. (p. 405). Es por ello, que tanto el costo y el presupuesto servirán de base para la realización del control de los gastos y

planear las ganancias, debido a esto el ejecutivo de ventas, primero deberá consultar al personal investigador del mercado junto con el de contabilidad y el de presupuestos, el cual deberá calcular el volumen probable de ventas y sus costos para todo el año.

Organización

De allí Quin, Faerman y Thompson (2000), define este proceso como: “el proceso de dividir el trabajo en componentes manejables y de asignar las actividades para lograr con la mayor eficacia posible los resultados deseados.” (p.62). Una vez elaborados las estrategias, los objetivos y los planes, la gestión deberá diseñar y desarrollar una organización apta para el cumplimiento de los objetivos propuestos. Entonces la función de organizar según lo planteado por Crosby (1997), “consiste en la creación de una estructura de relaciones de trabajo y de autoridad que mejore y mantenga la calidad” (p. 17). Por lo tanto la función de organizar comprende las tareas identificadas en el proceso de la planificación, dando a lugar una estructura organizativa que hace que la empresa pueda funcionar eficazmente como un todo coherente para lograr los objetivos de calidad.

Estructura Organizativa

Según Robbins (2004) la estructura organizacional “es la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización” (p. 234). Por otro lado Chiavenato (2002), expresa que “una estructura organizacional es eficaz cuando facilita a las personas la consecución de los objetivos y es eficiente cuando se consigue con recursos o costos mínimos”. Es decir que la estructura organizacional va a establecer cuáles son las cadenas de mando dentro de la empresa.

Misión y Visión

Misión

Por lo que Bueno, Morcillo, y Salmador. (1996) expresa que “La Misión manifiesta la finalidad y la función de conceptualización de la organización. Es la forma de concretar la visión de lo que se quiere ser y hacer y en qué negocios se está o se quiere estar. Sirve de guía o referencia de valores, responsabilidades y actividades reconocidas y compartidas por las personas que integran la organización.” (p.84)

Visión

Según Gerry, J. y Kevan, S. (2003), la visión es: “aquella que engloba el futuro deseado, o la aspiración de la organización; el sentido de descubrimiento y destino que motiva tanto a los directivos como a los trabajadores” (p.220)

Dirección

Según Chiavenato (2002) “Es la función administrativa que contiene el empleo de la influencia para motivar el talento humano a alcanzar los objetivos organizacionales” (p 11). La dirección es la tercera etapa del proceso administrativo que según algunos autores se denomina ejecución, que es la parte donde se realiza la acción “ver que se haga”. Los gerentes eficaces están decididos a hacer que sus empleados sean productivos y que ellos mismos tengan la habilidad de inspirar a la gente. Si se pretende detener el declive en el rendimiento de la organización y de los servicios prestados deben estar en primera fila y aplicar las mejores técnicas, conocimientos y entendimiento día a día. Siendo la dirección la línea de acción, mediante el cual el gerente establece el carácter y el tono de la organización.

Tomas Decisiones.

Según Chiavenato, (2002) “La toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción” (p. 36), la dirección debe realizar un estudio para lograr el éxito que se busca al hacer algún cambio o inversión. Por lo que la toma de decisión es importante al realizar cambios en los procesos administrativos o al momento de invertir.

Manejo de Personal.

Según Chiavenato (2002) “La administración de recursos humanos consiste en la planeación, organización de desarrollo, coordinación y control de las técnicas capaces de promover el desempeño eficiente del personal (p. 26).

Las políticas de personal determinan las formas en las que los miembros del personal interactúan con una organización y entre ellos. Éstas protegen a los trabajadores y a la organización, y marcan las pautas de cómo es trabajar en un lugar en particular. Mientras más claras sean estas políticas, mientras más se adhieran a la misión y filosofía de la organización, mientras más cuidadosamente se conciban y mientras más directamente traten las situaciones que deben gobernar, más efectivas resultarán.

Comunicación.

Expresa Chiavenato (2002) considera la comunicación, desde el punto de vista de la administración, como el proceso en virtud del cual los miembros de una organización se transmiten información e interpretan su significado. Los principios de Fayol hablan de una estructura piramidal en las organizaciones, donde la comunicación está cuidadosamente controlada y sigue un orden jerárquico en la toma de decisiones.

Control

Por estas razones, Acuña y Castañeda (2009), citando a Robbins lo definen como: “El proceso de vigilar las actividades para asegurar que se están cumpliendo conforme fueron planificadas e ir corrigiendo cualquier desviación significativa.” (p.676).

Procesos Administrativos.

Según Chiavenato (2002), los procesos administrativos “Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados”. (p.154). Por lo que los recursos se utilizan al máximo buscando lograr los objetivos con el menor esfuerzo y así obtener una mayor utilidad a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control.

Manual Normas y Procedimientos.

Los manuales de procedimientos para Torres, (1996) son una herramienta eficaz para transmitir conocimientos y experiencias, porque ellos documentas la tecnología acumulada hasta ese momento sobre un tema". se puede concluir que, si un manual de procedimientos se encarga de describir de forma detallada, y enfatiza en cada paso de una determinada actividad, entonces, dicho documento adquiere mucha relevancia para las personas que pertenezcan a una organización.

Bases Legales

Dentro de cualquier investigación existe el marco legal estipulado por el Estado Venezolano donde toda organización debe basarse legalmente en ellos para ayudar a mantener el orden dentro de la misma. Según Balestrini (2006), las bases legales reflejan "la distancia existente entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hechos empíricos referidos" (p. 68).

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

En su Artículo 118 expresa que: “El Estado promoverá y protegerá las asociaciones solidarias, corporaciones y cooperativas, en todas sus formas, incluyendo las de carácter financiero, las cajas de ahorro, microempresas, empresas comunitarias y demás formas asociativas destinadas a mejorar la economía popular (p. 124). Cualquier actividad financiera para ser exitosa, y mantener la oferta permanente de productos, debe contar con información confiable, actualizada y en tiempos reales de la disponibilidad de productos para la venta, y esta realidad es sistematizada a través de los diferentes inventarios que dichos entes realizan según sus necesidades.

Artículo 141 La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.

El artículo 311 dispone que “...la gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal”. Asimismo en su artículo 315 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela establece:

En los presupuestos públicos anuales de gastos, en todos los niveles de gobierno, se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario, el objetivo específico a que esté dirigido, así como los resultados concretos que se espera obtener y los funcionarios públicos o funcionarias públicas responsables para el logro de tales resultados.

La Constitución como Ley marco, es la que establece los lineamientos en materia de control interno y sobre los principio que deben regir la administración pública en el

ejercicio de sus funciones financieras y administrativas, además, expresa que en los presupuestos públicos se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario el objetivo específico del mismo.

Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público.

En su artículo 1 testifica que este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley tiene por objeto regular la administración financiera del sector público, el sistema de control interno y los aspectos referidos a la coordinación macroeconómica.

Artículo 2 establece: La administración financiera del sector público comprende el conjunto de sistemas, órganos, normas y procedimientos que intervienen en la captación de ingresos públicos y en su aplicación para el cumplimiento de los fines del Estado, y estará regida por los principios Constitucionales de legalidad, eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad, equilibrio fiscal y coordinación macroeconómica.

Artículo 3 La Administración financiera del sector público está conformada por los sistemas de presupuesto, crédito público, tesorería y de contabilidad pública regulados en este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, así como los sistemas aduanero, tributario y de administración de bienes, regulado por leyes especiales.

Artículo 108 El sistema de Tesorería está integrado por el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que rigen la gestión financiera del Tesoro Nacional y la prestación del Servicio de Tesorería.

De igual manera, en el artículo 134 de la antes mencionada ley establece que: Corresponde a la máxima autoridad de cada organismo o entidad la responsabilidad de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructura y

finde de la organización. Dicho sistema incluirá los elementos de control previo y posterior incorporados en el plan de organización y en las normas y manuales de procedimientos de cada ente u órgano, así como la auditoría interna.

Código de Comercio Venezolano (1955)

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.

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 estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones

Artículo 33 El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina

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, es decir, 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.

Artículo 35 Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación (p. 9).

En líneas generales, los artículos citados del código de comercio demuestran la obligatoriedad de toda actividad comercial, a cualquier nivel o condición, presentar como medio de respaldo de actividades financieras y administrativas, los inventarios, señalando que los mismos según los fines u objetivos, pueden y deben hacerse en lapsos de tiempos específicos y con el reflejo de la mercancía disponible, esto facilita la capacidad de la empresa para sustituir los productos vendidos y mantener la oferta a sus clientes, por ende los capitales se mantendrán o aumentaran.

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal

Artículo 1 La presente Ley tiene por objeto regular las funciones de la Contraloría General de la República, el Sistema Nacional de Control Fiscal y la participación de los ciudadanos y ciudadanas en el ejercicio de la función contralora.

Artículo 2 La Contraloría General de la República, en los términos de la Constitución

de la República y de esta Ley, es un órgano del Poder Ciudadano, al que corresponde el control, la vigilancia y la fiscalización de los ingresos, gastos y bienes públicos, así como de las operaciones relativas a los mismos, cuyas actuaciones se orientarán a la realización de auditorías, inspecciones y cualquier tipo de revisiones fiscales en los organismos y entidades sujetos a su control.

La Contraloría, en el ejercicio de sus funciones, verificará la legalidad, exactitud y sinceridad, así como la eficacia, economía, eficiencia, calidad e impacto de las operaciones y de los resultados de la gestión de los organismos y entidades sujetos a su control. Corresponde a la Contraloría ejercer sobre los contribuyentes y responsables, previstos en el Código Orgánico Tributario, así como sobre los demás particulares, las potestades que específicamente le atribuye esta Ley.

Artículo 4 A los fines de esta Ley, se entiende por Sistema Nacional de Control Fiscal, el conjunto de órganos, estructuras, recursos y procesos que, integrados bajo la rectoría de la Contraloría General de la República, interactúan coordinadamente a fin de lograr la unidad de dirección de los sistemas y procedimientos de control que coadyuven al logro de los objetivos generales de los distintos entes y organismos sujetos a esta Ley, así como también al buen funcionamiento de la Administración Pública.

Artículo 5 La función de control estará sujeta a una planificación que tomará en cuenta los planteamientos y solicitudes de los órganos del Poder Público, las denuncias recibidas, los resultados de la gestión de control anterior, así como la situación administrativa, las áreas de interés estratégico nacional y la dimensión y áreas críticas de los entes sometidos a su control.

Artículo 35 señala: El control interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

En una organización el control interno se crea para establecer procedimientos que coadyuven a mantener uniformidad y claridad en las actividades organizacionales, desprendiéndose del control la eficiencia y la eficacia con la que se afrontan las políticas establecidas.

Así mismo la ley antes mencionada en su artículo 51 establece: Quienes administren, manejen o custodien recursos de los entes y organismos señalados en el artículo 9, numerales 1 al 11, de esta Ley, estarán obligados a formar y rendir cuenta de las operaciones y resultados de su gestión, en la forma, oportunidad y ante el órgano de control fiscal que determine la Contraloría General de la República, mediante resolución que se publicará en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela. Tienen igual obligación quienes administren o custodien, por cuenta y orden de los referidos entes y organismos, recursos pertenecientes a terceros. La rendición de cuentas implica la obligación de demostrar formal y materialmente la corrección de la administración, manejo o custodia de los recursos.

Definición de Términos

Se suministran los conceptos básicos y técnicos que se manejarán para entender la situación de los controles internos y los inventarios de una organización.

Administración: Es un proceso muy particular que consiste en actividades de planeación, organización, ejecución y control, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos.

Auditoría: Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios.

Contabilidad: Es una disciplina o rama de la contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas.

Administración de Recursos: consiste en el manejo eficiente de estos medios, que pueden ser tanto tangibles como intangibles.

El objetivo de la administración de recursos es que éstos permitan la satisfacción de los intereses.

Control: Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Control Interno: Programa que precisa el desarrollo de actividades y el establecimiento de relaciones de conducta entre personas y lugares de trabajo en forma eficiente.

Control Administrativo: proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, acontecimiento y las fuerzas de organización. Diccionario de administración y finanzas.

Control Externo: consiste en el conjunto de políticas, normas métodos y procedimiento técnicos aplicados por la Contraloría General de la República y/o por los órganos del sistema que ejerce control gubernamental y las sociedades de auditoría independiente que esta designa y se contrata para evaluar la gestión, la captación y el uso de los recursos públicos por ellas. Se efectuara mediante auditorias y exámenes especiales.

Control Presupuestario: es el seguimiento de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos así como de las metas presupuestaria establecidas para el año fiscal, respecto al presupuesto institucional de apertura o modificado, según sea el caso, con la finalidad de asegurar su cumplimiento y mantener actualizada la información relativa a los niveles de la ejecución, tanto en términos financieros como físicos.

Control Previo: conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos.

Estados Financieros: son resultados contables relevados a una situación específica de la empresa: 1. Balance General o Estado de Situación 2. Estado de rendimiento (Ganancias y Pérdidas). 3. Estado de Capital. Diccionario de administración y finanzas.

Organizaciones: conjunto ordenado de recursos humanos, materiales y técnicos en busca de objetivos propuestos. Diccionario de administración y finanzas.

Objetivo: Expresa los lineamientos del organismo, es la mejora que se busca y el sentido de esa mejora. Lo que se desea alcanzar.

Proceso contable: método para transformar datos contable en informes contables que puedan ser interpretados y utilizados en los procesos de elaboración de decisiones; a menudo se utiliza en lugar de ciclo. Diccionario de administración y finanza.

Revisión: examen de los procesos administrativos y de la formación financiera de una entidad. Diccionario Enciclopédico.

Optimizar: buscar la mejor manera de realizar una actividad, optimizar el rendimiento de una empresa. Diccionario de administración y finanza.

Sistema: conjunto de reglas, funciones, principios y cosas lógicamente organizadas e interrelacionadas, las cuales mediante acción coordinada, conllevan al logro de determinados objetivos. Gómez Rondón.

Toma de Decisiones: elección de una acción realizada por un directivo. La decisión se convierte en política de dirección. Diccionario de administración y finanza.

Sistema de Variable

Del mismo modo Álvarez (2008), expresa que un sistema de variables consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59). Esto no es más que una forma de sustentar la investigación del modo visto por el investigador para desarrollar el trabajo deseado.

Operacionalización de las Variables

Para Arias (2006), la Operacionalización de variables “es un proceso mediante el cual se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores” (p.62). De esta manera se desprenden los indicadores seleccionados como columna vertebral del instrumento de recolección de datos para respaldar el tema de la investigación.

Cuadro 1**Operacionalización de las Variables**

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems		
Sistema Control	Catácora (1997) “Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad”.	Planeación	Distribución			
			Presupuestaria	1-3		
		Organización	Estructura	4-5		
			Misión y Visión	6-7		
			Tomas Decisiones	8-9		
		Dirección	Manejo de Personal	10-13		
			Comunicación	14		
			Evaluación	15		
		Procesos	Catácora (1997) Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad.	Administrativos	Manual Normas y Procedimientos	16
					Requisiciones	17
Ordenes de Compras	18					
Ordenes de Servicios	19					
Inventario de Bienes	20-21					

Capítulo III

Marco Metodológico

En el marco metodológico se señala el cómo de la investigación desde la perspectiva teórica y conceptual; se precisan los métodos y los procedimientos que se utilizarán durante el desarrollo de la investigación Rangel (2016), referente al marco metodológico expresa que “es la guía que le indica al investigador cada una de las operaciones que debe realizar para probar su modelo, para confrontarlo con la realidad, para verificar en qué medida sus ideas son correctas” (p 39). El énfasis, señala el seguimiento de un modelo generalizado que determinan la forma en la cual, se puede aproximar a la verdad, para transformarla de un contenido empírico, basado en opiniones e hipótesis, a uno certificado, relevante, comprobado, que puede ser utilizado como la base teórica de un nuevo estudio

Enfoque o paradigma de la investigación

La investigación está enmarcada en un modelo cuantitativo, por tanto se examinaron los datos de forma numérica. Según Pallela y Martins (2012) señalan “las investigaciones planteadas atendiendo a los principios de una concepción positiva presuponen la aplicación de instrumentos, para la recolección de datos que posteriormente se codifican, tabulan y analizan para concretar conclusiones” (p. 41). Por lo antes descrito, se puede hacer mención que una de las características principales del modelo cuantitativo es que utiliza instrumentos de medición para la recolección de información y medición de variables muy estructuradas, es decir; que para una mejor explicación de los hechos, se

recolectan los datos mediante la administración de instrumentos previamente diseñados con el propósito de analizar la información mediante técnicas estadísticas.

Tipo de Investigación

En este estudio se implementó según el grado de profundidad con que se abordó el objeto de estudio, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo analítica. Según Hurtado (2000):

La investigación analítica tiene como objetivo estudiar un evento y comprenderlo en términos de sus aspectos menos evidentes. Esta investigación incluye tanto el examen como la síntesis. Analizar significa desintegrar o descomponer una totalidad en todas sus partes. Síntesis significa reunir varias cosas de modo que conformen una totalidad coherente, dentro de una comprensión más amplia de la que se tenía al comienzo (p. 255).

Diseño de la Investigación

El diseño de investigación está apoyado en un trabajo de campo, de naturaleza descriptiva, según los objetivos, por lo que se acomete la realidad de forma más o menos directa para analizarla y describirla favorablemente en función del estudio. De acuerdo a los fundamentos de Bavaresco (2006), señala que la investigación de campo “consiste en realizar en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del problema por parte del investigador y puede manejar los datos con más seguridad” (p. 33). Es por ello, que se selecciona la investigación de campo, debido a que la información necesaria se toma directamente en la tesorería de la Gobernación del Estado Barinas, para poder comprobar la teoría con la realidad presente en

la misma, es necesario recopilar toda la información relacionada con el problema objeto de estudio, por medio de material bibliográfico referente a la investigación. En tal sentido, es necesario aplicar un diseño de campo para obtener los datos primarios relacionados con los hechos, directamente de la realidad.

Población y Muestra

Población

Según, Hernández, Fernández y Baptista (2002), se define como:

El conjunto de elementos, fenómenos o personas, que poseen características comunes, razón por la cual se pueden generalizar al hablar de ellas, cuando se delimita la población objeto se debe dejar claro el contenido, lugar y tiempo, en el cual se están realizando el análisis de la población. (p 214).

La población estuvo conformada por dieciséis funcionarios que labora en la unidad Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Cuadro 2

Interno- Nivel Cargos	Números de Funcionarios
Tesorero General del Estado	1
Asistente al Tesorero	1
Coordinador Administrativo	1
Contador II	3
Asistente Administrativo I	3
Contabilista I	2
Secretaria I	3
Archivista	2
TOTAL	16

Muestra

Para determinar la muestra en este trabajo se consideró el tipo de investigación y ciertos parámetros que permiten seleccionar los sujetos que serán sometidos a objeto de estudio; con esta finalidad, Balestrini (2006) define a la muestra como: “cada una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible. (p.141)”

La muestra es representada por los dieciséis (16) funcionarios de la Tesorería General de la Gobernación, motivado a que están involucrados en los procesos del área administrativa. En esta investigación se basó en el 100% de la población extraída, es decir, la muestra es de tipo censal, es por ello que el investigador toma toda la población; los dieciséis (16) empleados involucrados en los procesos y así lograr determinar el criterio de cada uno de ellos.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para el desarrollo de la etapa diagnóstica, es muy necesario el uso de técnicas e instrumentos de recolección de la información que permitirá a las investigadoras realizar sus interpretaciones con el objetivo de comprender el problema; cuando se requieren de estos recursos informativos, se debe preparar con anticipación un formato en donde se pueda registrar los datos que luego serán analizados, procesados y comprendidos posteriormente; en este sentido, Arias (2006) expresa con relación al tema lo siguiente “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p. 69). Lo que quiere decir, que es un medio por el cual se extraen datos que se almacena en un instrumento para luego analizarlos e interpretarlos, usando diferentes procedimientos.

En este sentido, se utilizó la técnica de información directa para recolectar información relacionada con el análisis del control para optimizar los procesos administrativos en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Las técnicas a ser utilizadas para la recolección de datos del presente estudio serán observación directa y la encuesta, la observación directa permite la recopilación de la información en el área bajo estudio, la encuesta sirve para la elaboración del cuestionario a través de preguntas cerradas de tipo dicotómicas, ya que toda investigación de campo requiere de instrumentos de recolección para obtener la información requerida del problema que se investiga, las cuales deberán ser estructuradas de acuerdo al tipo de investigación. Hurtado (2000) la técnica indica “Cómo se va a recoger la información y el instrumento señala cuál información seleccionar” (p 429).

En este caso la observación permite obtener la información de manera más eficiente. Para Márquez (2017), la observación “es una técnica que permite obtener información de la forma que se efectúan las actividades” (p. 57). Dicha técnica es muy útil en el tipo de investigación que se va a realizar, puesto que se necesita observar por un lado las actividades administrativas y el desempeño adecuado de las mismas.

Para Balestrini (2006), establece:

El cuestionario es considerado un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas de una forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado”. (p.138).

En tal sentido los instrumentos de recolección de datos que se aplicarán en la presente investigación, estarán conformados por la observación ya que los investigadores se trasladará hasta el área de estudio para compenetrarse de forma directa en la investigación, además, se empleará la entrevista y el cuestionario de preguntas dicotómica, con la finalidad de recolectar datos e información relacionada con los objetivos planteados en la investigación. La observación es la acción y efecto de observar utilizando los sentidos para estudiar un problema de investigación.

La observación juega un papel muy importante en toda investigación porque le proporciona uno de sus elementos fundamentales; los hechos. Por lo que se empleará un cuestionario de preguntas cerradas con opciones de respuestas dicotómicas (Si-No), para aplicarlo al personal que labora en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Validación y Confiabilidad del Instrumento

Validez.

Cuando se aplican instrumentos de recolección de datos, es necesario que presenten validez y confiabilidad, con el fin de garantizar que sin importar el número de veces que se apliquen, cumplieran con su objetivo principal, que es medir lo que se proponen medir, al respecto Balestrini (2006) señala que: La Validez, en términos generales, se refiere “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”. (p. 139). Para lograr la validez de un instrumento, este aspecto se utilizó el juicio de expertos quienes revisaron los instrumentos y validaron el mismo para darle confiabilidad a la información que se recolecto.

Confiabilidad.

La confiabilidad del instrumento (cuestionario) se determina mediante la aplicación de una prueba piloto. Hernández (1998), establece que la confiabilidad se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados. La confiabilidad varía de acuerdo con el número de ítems que incluya el instrumento de medición, ya que el cuestionario es con preguntas cerradas y opciones de respuesta dicotómicas (SI-NO), Para verificar matemáticamente la funcionalidad del instrumento, se aplica el coeficiente Kuder-Richardson, el cual puede ser calculado por la siguiente fórmula:

$$Kr 20 = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\left[\sum \sigma^2 \right]}{\sigma^2} \right]$$

Dónde:

K= Numero de ítems que contiene el instrumento.

s²t= Varianza total de la prueba

Sp*Q =Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

Para evaluar la confiabilidad u homogeneidad de las preguntas del cuestionario se empleó este coeficiente, el cual debiera tomar valores entre cero (confiabilidad nula) y uno (confiabilidad total).

Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información

En este punto se describen las distintas operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtuvieron: clasificación, registro y tabulación, en lo referente a las técnicas análisis que fueron empleadas para descifrar lo que revelen los datos que se recogieron, Balestrini (2006) comenta que el propósito el análisis de los datos “es resumir las observaciones

llevadas a cabo de forma tal que proporcionen repuestas a las interrogantes de investigación” (p. 169). Se efectuó un análisis estadístico de tipo descriptivo, apoyado en cuadros y gráficos para cada pregunta los cuales permitió establecer la factibilidad de la investigación.

Posteriormente, aplicado el instrumento se procede a la elaboración de una matriz de datos, en la cual se tabularán los datos de manera manual, plasmándose las respuestas emitidas por los sujetos de estudio en cada uno de los ítems, y así proceder a organizar la información en cuadros y gráficos que permitirán mostrar los resultados obtenidos y visualizar mejor su interpretación.

Capítulo IV

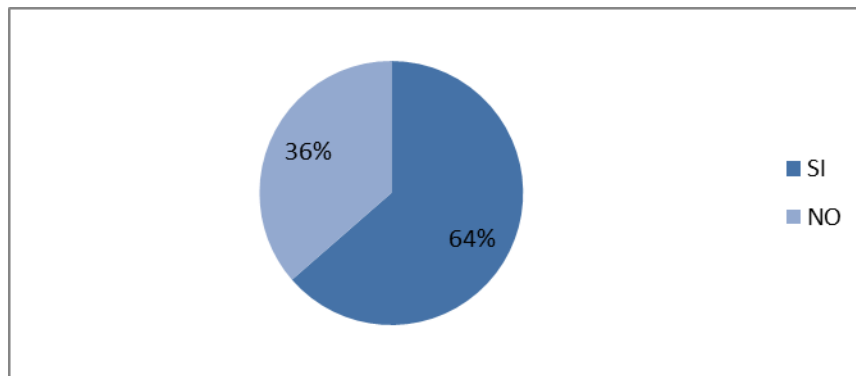
Análisis de la información

El análisis de los resultados de una investigación, Según Hurtado (2000), expresa que “Una vez aplicados los instrumentos y finalizada la tarea de recolección de datos, el investigador deberá organizarlos y aplicar un tipo de análisis que le permita llegar a una conclusión, en función de los objetivos que se planteó al principio, a fin de resolver el problema de investigación o dar respuesta a su interrogante inicial” (p.181).

Por lo expuesto con anterioridad, es necesario resaltar que la presente investigación, luego de definir en el marco metodológico el instrumento y técnica para la recolección de datos, debidamente validada y determinada la confiabilidad del instrumento, por aplicación el método estadístico Kuder Richardson, se procedió a la aplicación del mismo, con opciones de respuesta de SI y NO, dicha información se transformó en gráficos para realizar una interpretación pertinente de cada uno de los items recogidos en el cuestionario. Teniendo como resultado los siguientes datos:

Cuadro 3.**¿Existe en la Tesorería distribución presupuestaria?**

CATEGORIA	F	%
SI	10	62.5%
NO	6	37.5%
TOTAL	16	100

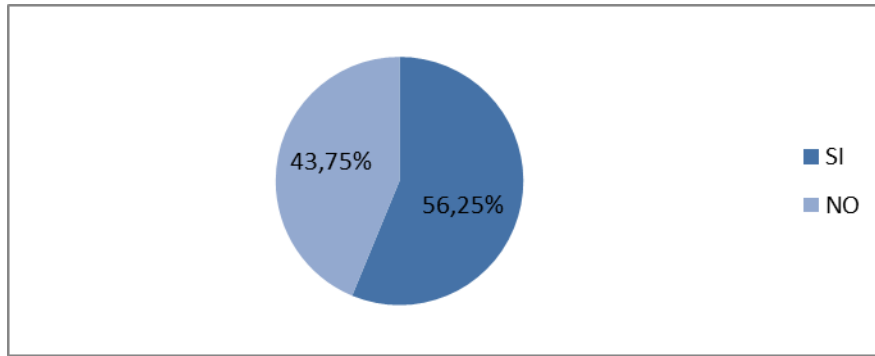


Gráfica 1. ¿Existe en la Tesorería distribución presupuestaria?

En el cuadro 3 grafico 1 se puede observar el 62.5% de los encuestados afirmaron que existe en la Tesorería distribución presupuestaria en la Gobernación del Estado Barinas; mientras que el 37.5% dice que no tiene ningún conocimiento, Burbano (2005) “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos gerenciales que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos. (p. 405). Es por ello, que tanto el costo y el presupuesto servirán de base para la realización del control de los gastos y planear las ganancias.

Cuadro 4.**¿Se cumple la distribución presupuestaria en el Departamento de Tesorería?**

CATEGORIA	F	%
SI	9	56.25%
NO	7	43.75%
TOTAL	16	100%

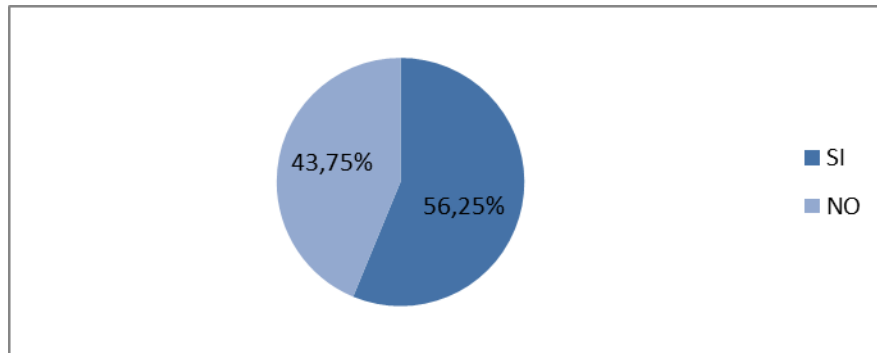


Gráfica 2. ¿Se cumple la distribución presupuestaria en el Departamento de Tesorería?

En el cuadro 4 grafico 2 se puede observar durante el siguiente análisis que dan a conocer con el 56.25% dan un si como respuesta que la cual se cumple la distribución presupuestaria dentro del Departamento en la Tesorería de la Gobernación de Estado Barinas. Mientras que con 43.75 %, personas dicen no en tener conocimiento. Por lo que se cumple lo que establece Es un plan que involucra a todas las áreas de la empresa y se encuentran expresado en unidades físicas y monetarias, reflejando las actividades a realizar en el futuro, los recursos involucrados en la misma y los resultados, con el objeto de que la entidad logre sus objetivos y genere utilidades (p. 15).

Cuadro 5.**¿Se lleva a cabo la Distribución Presupuestaria en la Tesorería a través del Plan Operativo Anual?**

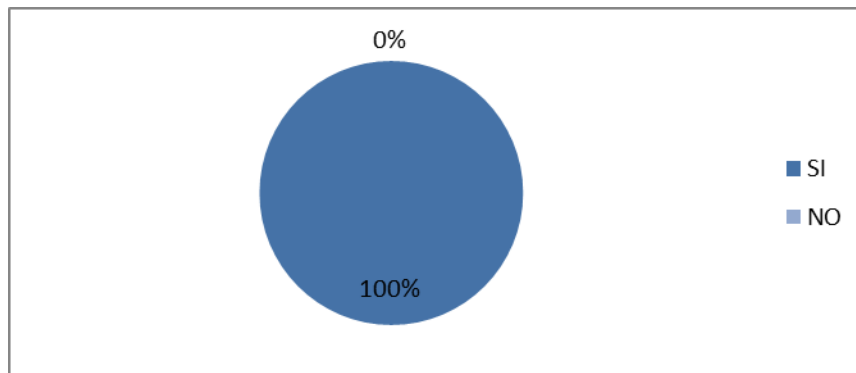
CATEGORIA	F	%
SI	9	56.25%
NO	7	43.75%
TOTAL	16	100%

**Gráfica 3. ¿Se lleva a cabo la Distribución Presupuestaria en la Tesorería a través del Plan Operativo Anual?**

En el cuadro 5 gráfico 3 se puede observar el 56.25% de los encuestados afirmaron que Se lleva a cabo la Distribución Presupuestaria en el Departamento de Tesorería de la Gobernación Del Estado Barinas A través del Plan Operativo Anual y el 43.75% que la institución tiene definida mensualmente los objetivos a alcanzar. Robbins y Coulter (2014) señala que planificar implica definir los objetivos de la organización, establecer estrategias para lograr dichos objetivos y desarrollar planes para integrar y coordinar actividades de trabajo. (p.220)

Cuadro 6.**¿Existe una estructura organizativa en la Tesorería?**

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



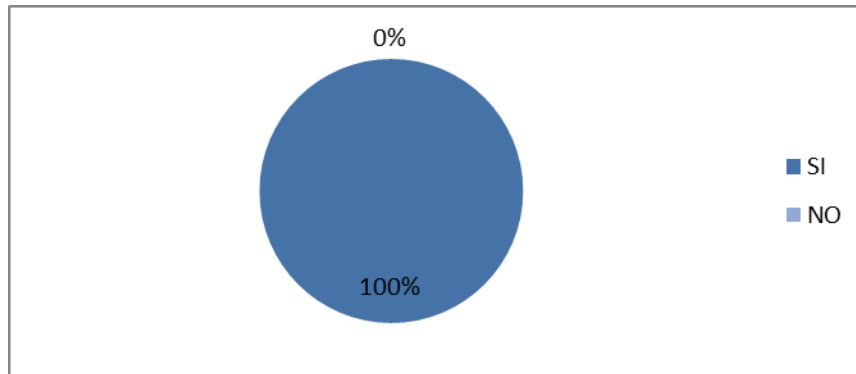
Gráfica 4. ¿Existe una estructura organizativa en la Tesorería?

En el cuadro 6 grafico 4 se puede observar el 100% de los encuestados afirmaron que existe una estructura organizativa Dentro del Departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Lo que representa un aspecto positivo para la institución al tener una estructura debidamente definida en cuanto a jerarquización de las funciones. Tal como lo establece Riquelme (2017, citado por Meza,2021), “es fundamental que toda empresa cuente con una estructura organizacional, que defina las características de cómo se organiza el trabajo en la misma y establezca la autoridad, la jerarquía, la cadena de mando, organigramas y departamentalización, otros (p.28)

Cuadro 7.

¿Dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas se cumple con la estructura organizativa establecida?

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



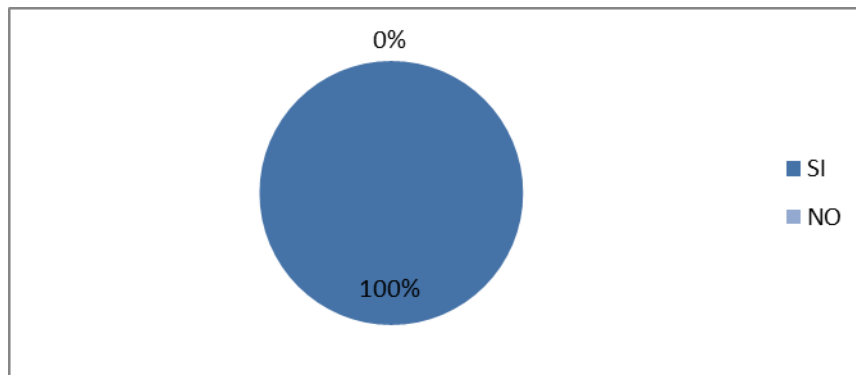
Gráfica 5. ¿Dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas se cumple con la estructura organizativa establecida?

En el cuadro 7 gráfico 5 se puede visualizar que el 100% de los encuestados respondieron afirmativamente referente a la existencia dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas se cumple con la estructura organizativa establecida, por lo que están definidas las funciones, así como también la segregación de las mismas.

Cuadro 8.

¿Se cumple la Misión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



Gráfica 6. ¿Se cumple la Misión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

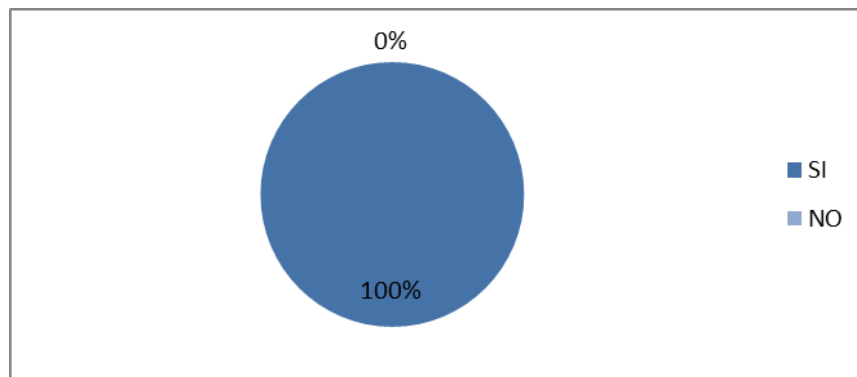
En el cuadro 8 grafica 6 se puede observar el 100% de los encuestados respondieron que se cumple la Misión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Por lo que Morcillo, y Salmador. (1996) expresa que “La Misión manifiesta la finalidad y la función de conceptualización de la organización. Es la forma de concretar la visión de lo que se quiere ser y hacer y en qué negocios se está o se quiere estar. Sirve de guía o referencia de valores, responsabilidades y actividades reconocidas y compartidas por las personas que integran la organización.” (p.84)

Cuadro 9.

¿Se cumple Visión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado

Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



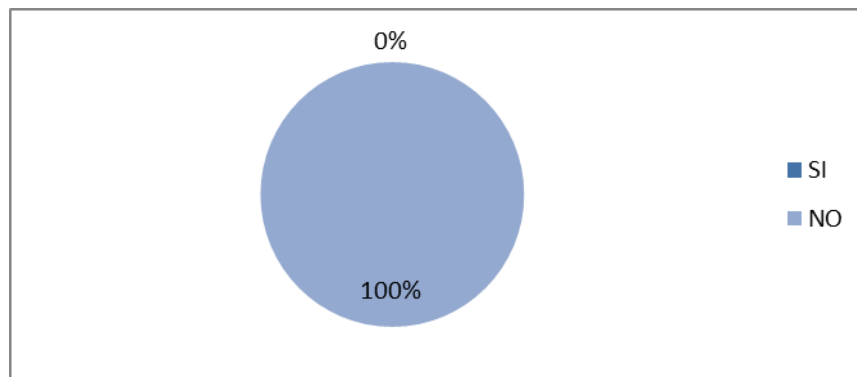
Gráfica 7. ¿Se cumple Visión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

El gráfico 7 revela en un 100% de los encuestados manifestaron que se cumple con la visión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Entonces Gerry, J. y Kevan, S. (2003), la define como: “aquella que engloba el futuro deseado, o la aspiración de la organización; el sentido de descubrimiento y destino que motiva tanto a los directivos como a los trabajadores” (p.220)

Cuadro 10.

¿Crees usted que es necesaria la utilización de información financiera para la toma de decisiones dentro del Departamento de Tesorería del Estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%



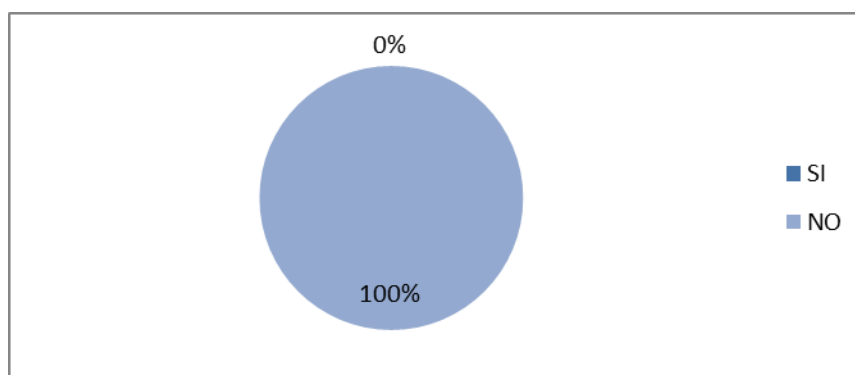
Gráfica 8. ¿Crees usted que es necesaria la utilización de información financiera para la toma de decisiones dentro del Departamento de Tesorería del Estado Barinas?

Es preciso mencionar que en el grafica 8 en cuanto a la necesidad de la información financiera para la toma de decisiones dentro del Departamento de Tesorería del Estado Barinas; los empleados encuestados manifestaron negativamente en un 100%. Incumpliendo la teoría establecida por Chiavenato, (2002) cuando expresa que “La toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción” (p. 36).

Cuadro 11.

¿En la toma de decisiones es considerada la información financiera?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%



Gráfica 9. ¿En la toma de decisiones es considerada la información financiera?

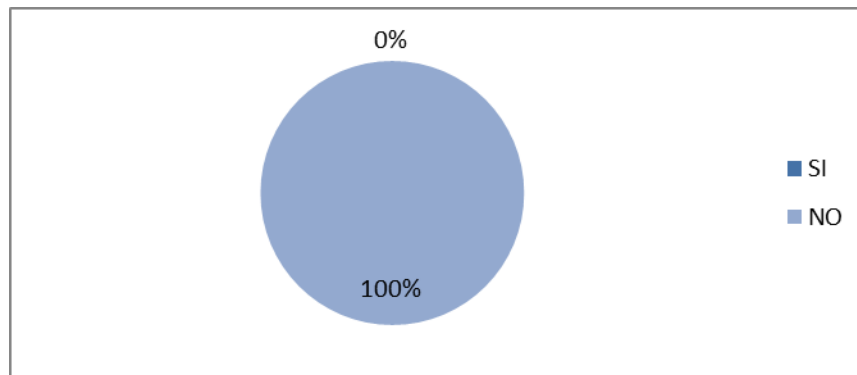
El gráfico 9 El 100% de los encuestados respondieron que la toma de decisiones no es considerada la información financiera dentro del departamento de Tesorería en la Gobernación del Estado Barinas. No cumpliendo con lo que expresa Brito (2008), donde dice que un elemento básico del sistema de control

Consiste en una superación adecuada, funciones entre los empleados de la empresa, es decir, constituye un plan de organización y métodos coordinados las medidas adoptadas dentro de un negocio para la seguridad de sus activos, **la obtención de información financiera correcta o segura**, la promoción de la eficiencia operacional y fomentar la adaptación de las política de la administración previstas. (p.512).

Cuadro 12.

¿Está capacitado el personal en cuánto a los procedimientos administrativo que se llevan en la Tesorería del Estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%



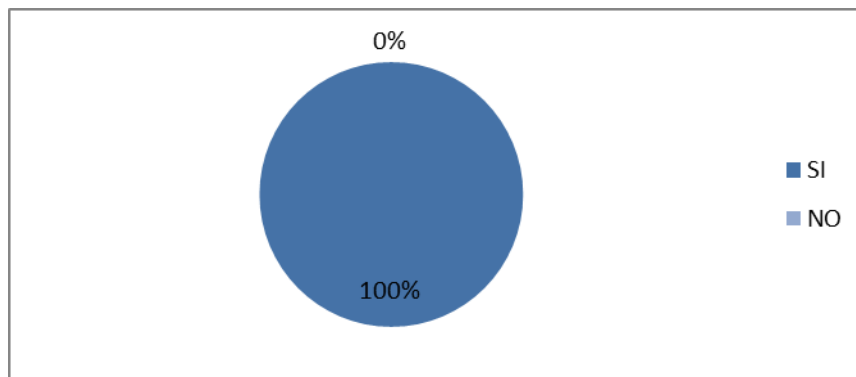
Gráfica 10. ¿Está capacitado el personal en cuánto a los procedimientos administrativo que se llevan en la Tesorería del Estado Barinas?

Se aprecia en los resultados obtenidos en la grafica 10, que los empleados consideran en un 100% la falta de capacitación en cuánto a los procedimientos administrativos que se llevan en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Por lo tanto se hace necesario y urgente un taller donde se le de conocimiento al personal tanto de las normativas como de los procesos. Tal como lo establece Chiavenato (2002), los procesos administrativos “Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados”. (p.154).

Cuadro 13.

¿Están definidas las funciones del personal de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



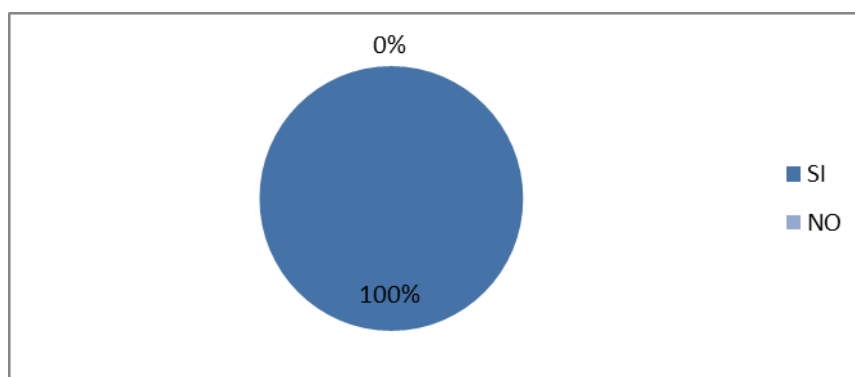
Grafica 11. ¿Están definidas las funciones del personal de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

En el gráfico 11 se puede observar el 100% de los encuestados señalaron que el Gobernación del Estado Barinas Tesorería tiene definida las funciones del personal para el cumplimiento de los objetivos propuestos. Representa un elemento favorable para la institución, en cuanto a que cada empleado cumple con las tareas, aunque empíricamente debido a que no conoce ni los manuales, ni los procedimientos administrativos establecidos.

Cuadro 14.

¿Cumple el personal del Departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas con las funciones establecidas?

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



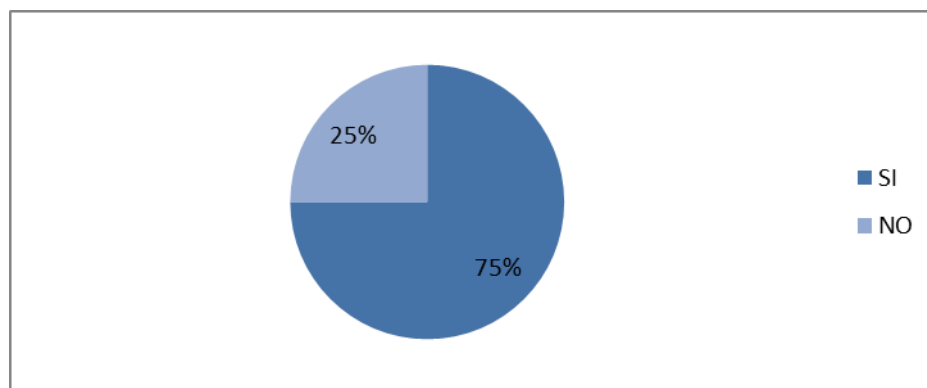
Gráfica 12. ¿Cumple el personal del Departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas con las funciones establecidas?

Los resultados obtenidos en el Cuadro 14, determinan según los encuestados en un 100% que el Departamento de Tesorería los empleados cumple con las funciones que le encomiendan, lo que conlleva a un beneficio al departamento por realizar las actividades asignadas pero no las establecidas en el manual de normas y procedimientos. Torres, (1996) son una herramienta eficaz para transmitir conocimientos y experiencias, porque ellos documentas la tecnología acumulada hasta ese momento sobre un tema".

Cuadro 15.

¿Las actividades asignadas al personal son establecidas de manera formal?

CATEGORIA	F	%
SI	12	75%
NO	4	25 %
TOTAL	16	100%



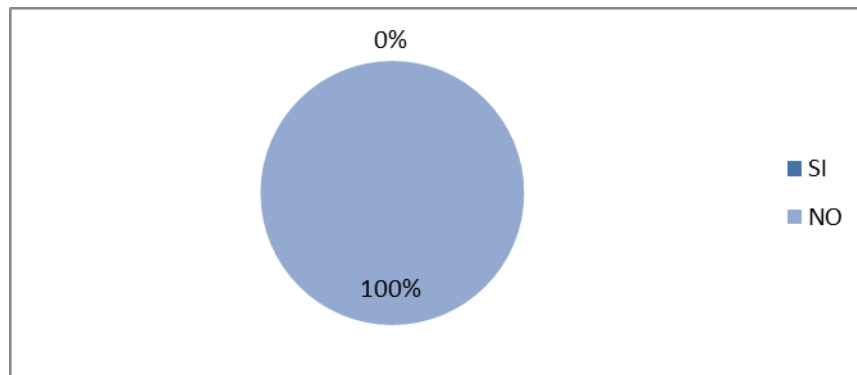
Gráfica 13. ¿Las actividades asignadas al personal son establecidas de manera formal?

Con respecto a los resultados obtenidos el 75% de los encuestados manifestaron que las actividades asignadas al personal en el Departamento de Tesorería del Estado Barinas son establecidas de manera formal. Para las instituciones públicas es prioritario contar con funcionarios competitivos y motivados que contribuyan al logro de las metas. Vera (2018) dice que el talento humano es el valor diferencial por excelencia y la competitividad de las organizaciones va a estar directamente relacionada con la capacidad y responsabilidad de atraer, retener y desarrollar talento.

Cuadro 16.

¿La dirección tiene comunicación con el personal al momento de tomar decisiones en cuanto al proceso de ejecutar pagos?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%



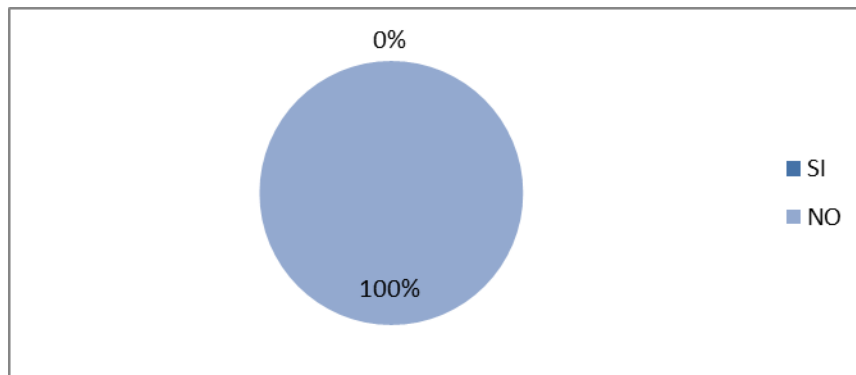
Gráfica 14. **¿La dirección tiene comunicación con el personal al momento de tomar decisiones en cuanto al proceso de ejecutar pagos?**

En el cuadro 16 el 100% de los sujetos encuestados consideraron que la dirección no tiene comunicación con el personal al momento de tomar decisiones en cuanto al proceso de ejecutar pagos. Que esto sería desfavorable para el departamento según lo que establece Chiavenato (2002) donde considera la comunicación, desde el punto de vista de la administración, como el proceso en virtud del cual los miembros de una organización se transmiten información e interpretan su significado. Los principios de Fayol hablan de una estructura piramidal en las organizaciones, donde la comunicación está cuidadosamente controlada y sigue un orden jerárquico en la toma de decisiones.

Cuadro 17.

¿La Tesorería del Estado Barinas realiza evaluaciones permanentes como control en los procesos administrativos de los pagos?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%



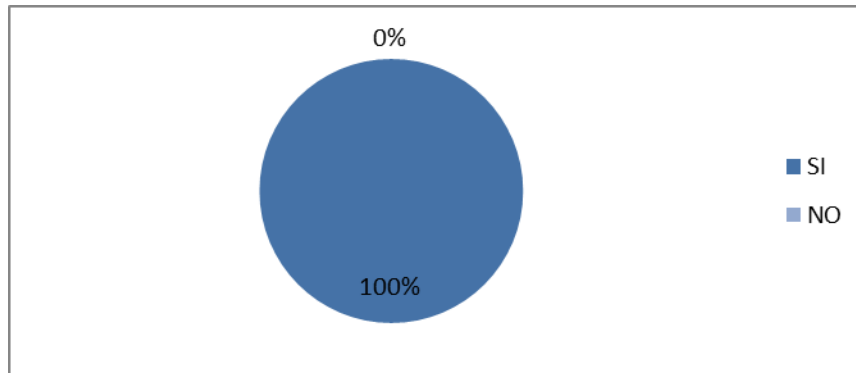
Gráfica 15. ¿La Tesorería del Estado Barinas realiza evaluaciones permanentes como control en los procesos administrativos de los pagos?

En la gráfica 15 con el 100% de los entrevistados manifiesta que la Tesorería del Estado Barinas no realiza evaluaciones permanentes como control en los procesos administrativos de los pagos entonces no se cumple lo que establece Koontz & Weihrich, (2004), el control es definido como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la empresa y los planes ideados para alcanzarlos” (p. 640). Por lo que sin control se llevaría al fracaso en cualquier organización, debido a que no puede cumplir con los objetivos, ni metas establecidas.

Cuadro 18.

¿Existen manuales de normas y procedimientos sobre el sistema de control interno administrativo dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	16	100%
NO	0	0%
TOTAL	16	100%



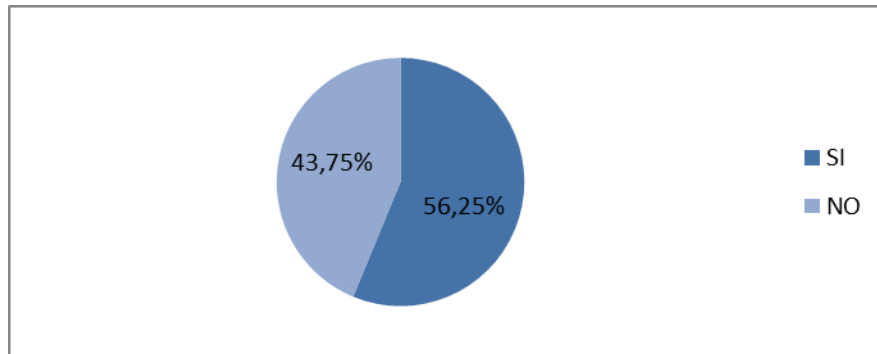
Grafica 16. ¿Existen manuales de normas y procedimientos sobre el sistema de control interno administrativo dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

En el cuadro 18 se puede evidenciar en los resultados arrojados por los encuestados en un 100% considera que existen manuales de normas y procedimientos sobre el sistema de control interno administrativo dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Aunque en el cumplimiento de sus actividades no lo toman en cuenta Gómez (2009), establece que "debe tenerse en cuenta que el sistema de control interno no es una oficina, es una aptitud, un compromiso de todas y cada una de la personas de la organización, desde la gerencia hasta un nivel organizacional más bajo." (p.4).

Cuadro 19.

¿Se utilizan formatos de requisición en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	9	56.25%
NO	7	43.75%
TOTAL	16	100%



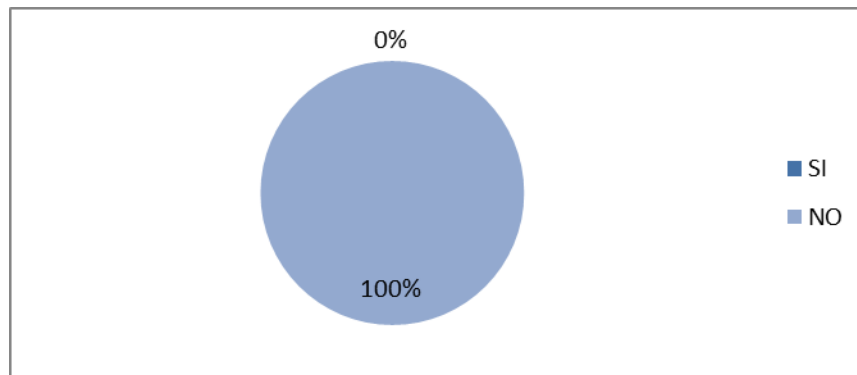
Gráfica 17. ¿Se utilizan formatos de requisición en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?

Los resultados obtenidos en el Gráfico 17, determinaron que un 56.25% de los empleados entrevistados que se utilizan formatos de requisición en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas. Por lo que Arias (2006) expresa con relación al tema lo siguiente “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utilizaba para obtener, registrar o almacenar información” (p. 69).

Cuadro 20.

¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de compra en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado de Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%



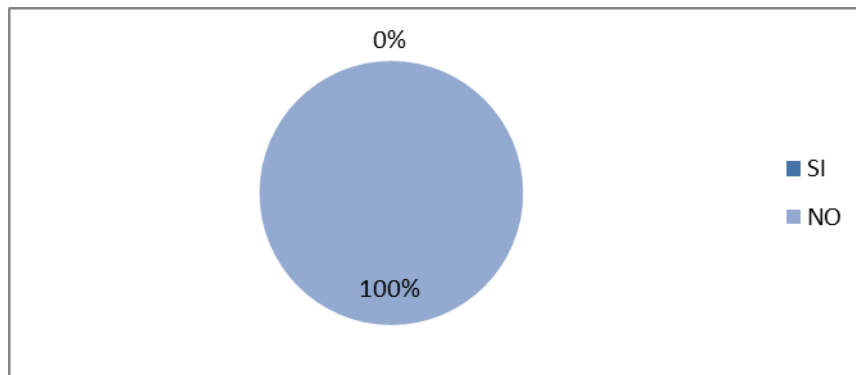
Gráfica 18. ¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de compra en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado de Barinas?

Se aprecia en los resultados obtenidos en el Cuadro 20, los trabajadores considera en un 100% que no se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de compra en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado de Barinas. Cualquier actividad financiera para ser exitosa, debe contar con información confiable, actualizada y en tiempos reales para ser sistematizada.

Cuadro 21.

¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de servicios en el Departamento de Tesorería de la Gobernación del estado Barinas?

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%

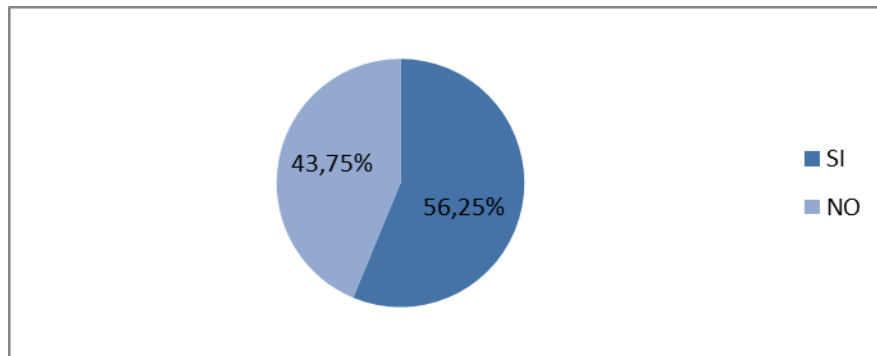


Gráfica 19. ¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de servicios en el Departamento de Tesorería de la Gobernación del estado Barinas?

Los resultados obtenidos en la gráfica 19, determinan según los encuestados en un 100 % que el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas no cumple con los tiempos en la ejecución de las órdenes de servicios. Por lo que es grave la situación por la falta de respuesta oportuna en cuanto al pago, por lo tanto el sistema de pago es ineficiente y acarrea la falta de confianza de los proveedores.

Cuadro 22.**¿La adquisición de bienes o servicios se realizan de forma planificada?**

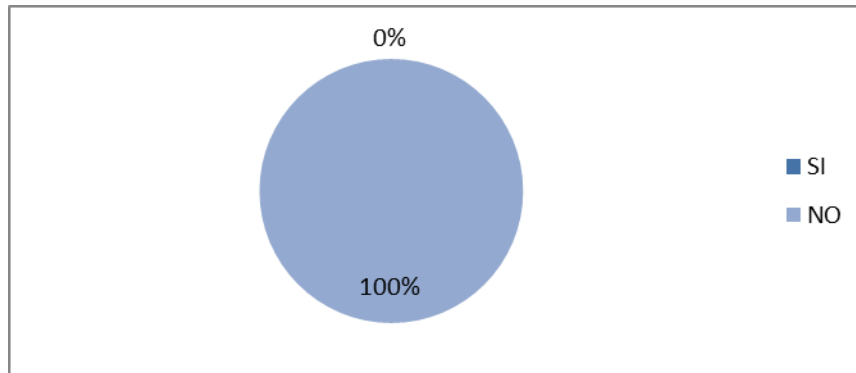
CATEGORIA	F	%
SI	9	56.25%
NO	7	43.75%
TOTAL	16	100%

**Gráfica 20. ¿La adquisición de bienes o servicios se realizan de forma planificada?**

En el Cuadro 22, se determina en un 43.75%, de los empleados de Tesorería en la Gobernación Del Estado Barinas certifican que la adquisición de bienes o servicios se realizan de forma planificada. Al respecto la Web Content & SEO Associate lo conceptualiza de la siguiente manera “es el valor que la empresa debe invertir para que el cliente final reciba el producto o servicio” (parr 4).

Cuadro 23.**¿El Inventario de Bienes Muebles, es evaluado mensualmente?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0%
NO	16	100%
TOTAL	16	100%

*Gráfica 21. ¿El Inventario de Bienes Muebles, es evaluado mensualmente?*

En el cuadro 23 de la gráfica 21 el 100% considera que el inventario de bienes y muebles no es evaluado mensualmente en la Tesorería del Estado se evidencio una falta de control en el manejo de sus inventarios y en la rendición, ya que la misma no se efectúa de manera oportuna y no existe un buen manejo de los bienes muebles existentes, según los entrevistados tampoco hay control de su resguardo de acuerdo.

Capítulo V

Conclusiones y recomendaciones

En este capítulo se generan las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación dando respuesta a las interrogantes y el análisis de las variables en estudio; así como el resultado del instrumento aplicado a la Tesorería en la Gobernación Del Estado Barinas. Al respecto, Balestrini (2006) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64). Considerando lo expuesto en las conclusiones y con base en los resultados obtenidos de dicho instrumento, se hace indispensable plantear una serie de recomendaciones sobre los objetivos estudiados en el presente trabajo, por lo cual las mismas servirán como herramienta de estudio para otras organizaciones o investigadores que aborden el mismo tipo de investigación.

Conclusiones

Una vez aplicado el instrumento para la recolección de la información, es posible conformar un conjunto de conclusiones relevantes y pertinentes, que se especifican a continuación:

En el objetivo específico número uno referente a Diagnosticar la situación actual del sistema de control de los procesos administrativos de la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas, se determinó que hay una gran deficiencia en cuanto al conocimiento y capacitación del personal de los procedimientos administrativos, por lo que no permite un

control de pago, menos con los tiempos establecidos. Tampoco utiliza la información financiera para la toma de decisión, por lo tanto se detectaron fallas y desorganización en cuanto al cumplimiento de una planificación en función a los objetivos.

Desde otro punto de vista, en el segundo objetivo específico identificar procedimientos administrativos establecidos para un eficiente sistema de control en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas, se comprobó que existe distribución presupuestaria, el plan operativo anual, estructura organizativa, misión, visión y manuales de normas y procedimientos, aunque tienen con todo lo establecido como entidad pública, tiene carencia del cumplimiento de los mismos debido a que el personal realiza las actividades de manera empírica y solo por cumplir lo que le asigna sin conocimiento cuáles son sus responsabilidades de acuerdo al manual de normas y procedimientos

Y por último se hace evidente que el sistema de control en los procesos administrativos en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas es ineficiente en cuanto a las respuestas de los pagos de las órdenes de compra o de servicio a los proveedores, por lo que trae como consecuencia el incumplimiento de los indicadores de gestión como son la eficiencia, eficacia y economía establecidas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del sistema Nacional de Control Fiscal.

Recomendaciones

Presentado el cuerpo de conclusiones, el próximo paso de la investigación es proponer las siguientes recomendaciones:

- ✓ Capacitar al personal del departamento de Tesorería en cuanto a los procesos administrativos que están establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos, para lograr dar respuesta oportuna de los pagos a los proveedores.

- ✓ Supervisar constantemente al personal con la finalidad de verificar que se esté cumpliendo lo establecido en el sistema de control interno en cuanto a los procesos administrativos en la Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas.

Referencias

- Acuña A. Juan M. y Castañeda P. Esleivy I. (2009). *Soluciones Gerenciales a partir de un Análisis de Gestión Administrativa (AGAD)*. Departamento de Servicios Generales y Compras Fundación Regional para la Vivienda (FUNREVI) estado Sucre, I Cuatrimestre 2009. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre Escuela de Administración.
- Álvarez, W (2008) *La Naturaleza de la Investigación*. Caracas: BIOSFERA
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica*. (6° Ed.). Caracas, Venezuela: Episteme C.A
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (4ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Bavaresco, A. (2006). *El Proceso Metodológico de la Investigación*. 5ta Edición. Imprenta Internacional C.A. Maracaibo. Venezuela.
- Brito M. (2008). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Bueno, Morcillo, y Salmador. (1996). "Dirección Estratégica de la Empresa. Metodología, Técnicas y Casos", Pirámide S. A., Madrid.
- Burbano, J. (2005). *Presupuesto, enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Colombia. McGraw Hill

- Cárdenas, J. y Melo Ch. (2017). “*Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A*”. Universidad Libre Colombia
- Catacora, F. (1997) *Sistema de Procedimientos Contables* Caracas, Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.
- Cepeda, H. (1999). *Auditoría y Control Interno*. (3ª. ed.). Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Código de Comercio Venezolano (1955). *Gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela N°475 (Extraordinario)*. Diciembre 21.1955
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela, N°36.860 (Extraordinario)*. Diciembre 30.
- Chiavenato, I. (2002). *Iniciación a la Administración de Materiales*. México. Editorial Mc Graw Hill. Madrid. España.
- Crosby, P. (1997) “*Gestion, Calidad y Competitividad*”. 1º Edición. Editorial Mc Graw Hill
- Díaz, A. (2003). *Tutorial para la Asignatura Costos y Presupuestos*. Fondo Editorial FCA.1era Edición. México.
- Gerry, J. y Kevan, S. (2003). ”*Dirección Estratégica*”, Pearson Educación S. A., Madrid
- Gómez R. (2009). *Sistema y Procedimientos Administrativos*. Editorial Fragos. Caracas.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2002). *Metodología de la Investigación*. (4ª. ed.). México: Mc. Graw Hill.
- Hernández, R. (1998). *Metodología de la Investigación*. Editorial Mc.Graw-Hill. México.

- Hurtado J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: SYPAL
- Koontz, H. (2004). *Paradigmas y Métodos de Investigación*. Edición Epestime. Consultores Asociados C.A. Caracas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del sistema Nacional de Control Fiscal. *Gaceta Oficial 6.013 (Extraordinaria)*, Diciembre 23, 2010.
- Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público. *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nro. 6.210 (Extraordinario)*, Diciembre 30, 2015
- Márquez R., Omar A. (2017). *El Proyecto de la Investigación, Guía para la Elaboración de Proyectos Pre y Post Grado*. Ediciones de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora UNELLEZ. Colección Docencia Universitaria. Barinas. Venezuela.
- Palella, S; Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Pérez J. y Cos P. (2017). “*Control interno para la eficiencia Administrativa de las empresas Tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*”. Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de contabilidad.
- Quín. R., Faerman , S., y Thompson, M. (2000). *Maestría en gestión de las organizaciones: Un modelo operativo de competencias*. México. Ediciones Díaz de Santos. S.A.
- Ramos, F. (2017). “*Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017*”. Facultad de Ingeniería y Negocio. Perú.
- Rangel Araujo, Miriam. (2016). *Dinámica del Proceso de Investigación Social*. Ediciones de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora UNELLEZ. Colección Docencia Universitaria. Barinas. Venezuela.

- Robbins, S. (2004). *Comportamiento Organizacional*. 13ª Edición. Editorial Pearson Educación, México.
- Rodríguez M. (2000). *Aplicación de la Herramienta Integrada de Control Interno en las Empresas*. Editorial Océano/Centrum. II Edición. Barcelona España.
- Sabino C. (2008), *Proceso de la investigación*. Editorial Panap. Caracas Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. (3a. ed.).
- Unellez (2012). *Normas para la elaboración del Trabajo de Aplicación*. Elaborado por Díaz, N. Mejías, I. Flores, J. Askoul, N. & Hurtado, M. Barinas-Venezuela.
- Web Content & SEO Associate Recuperado de <https://www.zendesk.com.mx/blog/que-es-costo-de-venta/> [Consulta: 2021, Junio 28].

Anexos

Anexo A

Instrumento de recolección de datos

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

No	ITEMS	SI	NO
1	¿Existe en la Tesorería distribución presupuestaria?		
2	¿Se cumple la distribución presupuestaria en el Departamento de Tesorería?		
3	¿Se lleva a cabo la Distribución Presupuestaria en la Tesorería a través del Plan Operativo Anual?		
4	¿Existe una estructura organizativa en la Tesorería?		
5	¿Dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas se cumple con la estructura organizativa establecida?		
6	¿Se cumple la Misión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?		
7	¿Se cumple Visión en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?		
8	¿Crees usted que es necesaria la utilización de información financiera para la toma de decisiones dentro del Departamento de Tesorería del Estado Barinas?		
9	¿En la toma de decisiones es considerada la información financiera?		
10	¿Está capacitado el personal en cuanto a los procedimientos administrativo que se llevan en la Tesorería del Estado Barinas?		
11	¿Están definidas las funciones del personal de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?		
12	¿Cumple el personal del Departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas con las funciones establecidas?		
13	¿Las actividades asignadas al personal son establecidas de manera formal?		
14	¿La dirección tiene comunicación con el personal al momento de tomar decisiones en cuanto al proceso de		

	ejecutar pagos?		
15	¿La Tesorería del Estado Barinas realiza evaluaciones permanentes como control en los procesos administrativos de los pagos?		
16	¿Existen manuales de normas y procedimientos sobre el sistema de control interno administrativo dentro del departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?		
17	¿Se utilizan formatos de requisición en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado Barinas?		
18	¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de compra en el departamento de Tesorería de la Gobernación del Estado de Barinas?		
19	¿Se cumplen los tiempos en la ejecución de las órdenes de servicios en el Departamento de Tesorería de la Gobernación del estado Barinas?		
20	¿La adquisición de bienes o servicios se realizan de forma planificada?		
21	¿El Inventario de Bienes Muebles, es evaluado mensualmente?		

Anexo B

Validación del Instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.
C.I. V.- 12.207.754 **Profesión:** Contador Público
Fecha de Validación: 04/06/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		

12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		✓		
22	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____



Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V.- 12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**, presentado por los Bachilleres: **Guzmán G. Danyer E.** y **Camacho L. Deisis N.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 23.004.542** y **21.492.160**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 23 días del mes Mayo de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tahiz E. Guerrero G.', written over a light gray rectangular background.

Firma
V.- 12.207.754



**UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Wuilson González Gil

C.I. 9.990.829 Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 23/05/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		

Observaciones. _____

Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Wuilson González Gil, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 9.990.829**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**, presentado por los Bachilleres: **Guzmán G. Danyer E. y Camacho L. Deisis N.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 23.004.542 y 21.492.160**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 23 días del mes Mayo de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Wuilson González Gil', written over a light blue background.

Firma

V-9.990.829



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Ydalcira Ramírez, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 9.382.974**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANALIZAR EL SISTEMA DE CONTROL PARA MEJORAR LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA DE LA GOBERNACION DEL ESTADO BARINAS PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**, presentado por los Bachilleres: **Guzmán G. Danyer E.** y **Camacho L. Deisis N.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 23.004.542** y **21.492.160**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 23 días del mes Mayo de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ydalcira Ramírez' with the identification number '9382744' written below it.

Firma

V-9.382.974



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Nombre y Apellido: Ydalcira Ramírez

C.I. V.- 9.382.974 **Profesión:** Contador Público

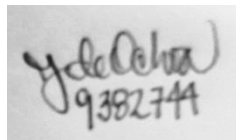
Fecha de Validación: 04/06/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		

12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		✓		
22	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



Handwritten signature and number 9382744