

**Universidad Nacional Experimental  
De los Llanos Occidentales  
“EZEQUIEL ZAMORA”**



**La Universidad que siembra**

**Vicerrectorado de Infraestructura  
Y Procesos Industriales  
Programa de Ciencias Sociales y  
Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública**

**Estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los  
Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes**

**AUTORES:**

Ramírez, Willianny, C.I: 28.054.258

Rodríguez, María, C.I: 29.867.871

**TUTORA:**

Dra. Yeskively Méndez

San Carlos, mayo de 2023

**Universidad Nacional Experimental  
De los Llanos Occidentales  
“EZEQUIEL ZAMORA”**



**La Universidad que siembra**

**Vicerrectorado de Infraestructura  
Y Procesos Industriales  
Programa de Ciencias Sociales y  
Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública**

**Estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los  
Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes**

*Requisito parcial para optar por el Título de Licenciado en Contaduría Pública*

**AUTORES:**

Ramírez, Willianny, C.I: 28.054.258

Rodríguez, María, C.I: 29.867.871

**TUTORA:**

Dra. Yeskively Méndez

San Carlos, mayo de 2023

# ACTA DE DEFENSA



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y  
PROCESOS INDUSTRIALES



## ACTA DE DEFENSA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

PARTICIPANTES DE LICENCIATURA EN:

CONTADURÍA PÚBLICA

FECHA DE APROBACIÓN:

16/05/2023

AUTOR (ES):

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

**RAMÍREZ, WILLIANNY; C.I: V.- 28.054.258**

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

**RODRÍGUEZ, MARÍA; C.I: V.- 29.867.871**

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL CENTRO FAMILIAR LOS ABUELOS CASTRO, SAN CARLOS - COJEDES.**

PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:

1.- TUTOR:

Méndez  
Apellidos

Yeshively  
Nombres

17595428  
Cédula de Identidad

2.- JURADO PRINCIPAL -  
COORDINADOR:

Arquello  
Apellidos

Mariangela  
Nombres

25.954.727  
Cédula de Identidad

3.- JURADO PRINCIPAL:

Rojo C  
Apellidos

Dalia M  
Nombres

14899140  
Cédula de Identidad

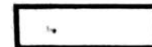
OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

APROBAR



REPROBAR



FIRMA (1): TUTOR

FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL  
COORDINADOR

FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Yo, Yeskively Méndez, cédula de identidad N°: **17595428**, docente de la UNELLEZ San Carlos, Adscrito (a) al Programa Ciencias Sociales, hago constar que he leído el **Proyecto de Trabajo de Aplicación (PTA)**, según los siguientes datos:

Título del PTA	Autor (es), C.I.
Estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.	Ramírez, P. Willianny J, C.I: 28.054.258 Rodríguez, G. María J, C.I: 29.867.871

Para optar al título de Licenciatura en Contaduría y acepto asesorar al (a los) (a la) estudiante (s) en calidad de tutor durante el periodo de desarrollo del trabajo de aplicación hasta su presentación y evaluación respectiva.

En la ciudad de San Carlos, a los 22 días del mes de Febrero del año 2023



Firma digital de Aceptación del tutor  
Condición: \_\_Contratado / \_\_Ordinario  
Dedicación: \_\_TCV / \_\_TC / \_\_DE  
Categoría: \_\_Ins / \_\_Ast / \_\_Agr / \_\_Aso  
x/ \_\_Tit  
Grado de Instrucción: Doctora  
Teléfono: 04144122765  
Correo: yeskivelym@gmail.com

### **Leyenda:**

C.I. – Cédula de Identidad. TCV – Tiempo Convencional. TC – Tiempo Completo. DE – Dedicación Exclusiva. Ins – Instructor. Ast – Asistente. Agr – Agregado. Aso – Asociado. Tit – Titular.

**Nota:** al llenar todos los datos solicitados se debe enviar al correo:

[csocialesta@gmail.com](mailto:csocialesta@gmail.com)

## **DEDICATORIA**

Principalmente a Dios, por darme la fuerza necesaria para culminar esta meta, a mis padres por su amor, su sacrificio y por enseñarme a nunca rendirme ante los obstáculos de la vida, a mi hermano por su apoyo incondicional, a mis compañeros por las risas, estudio y los momentos que compartimos juntos. En especial a mi abuela MARÍA DE LA CRUZ ROJAS, quien desde el cielo sé que está orgullosa.

*Ramírez Willianny*

## **DEDICATORIA**

Primeramente a Dios todo poderoso, por darme la sabiduría para culminar con éxitos esta etapa académica. A mi madre, que es mi motor, mayor motivación y mi ejemplo a seguir. A mi padre, por su apoyo y motivación. A mi hermana, por darme su apoyo. A mi novio, por darme todo su apoyo, motivación y palabras de aliento para continuar cada día. Y a mis abuelos, por darme palabras de aliento y motivarme cada día para continuar mi formación profesional.

*Rodríguez María*

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios primeramente por haberme acompañado y guiado en el transcurso de mi vida, brindándome fortaleza y sabiduría para culminar con éxito mi meta propuesta.

A mis padres NOLIA DEL CARMEN PÉREZ ROJAS Y WILLIAN JOSÉ RAMÍREZ ARENAS, quienes han sido el motor que impulsa mis sueños, que con su esfuerzo y dedicación me ayudaron a culminar mi carrera universitaria y me dieron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible, ellos son los que con su amor y cariño me han motivado siempre a perseguir mis sueños y nunca abandonarlos.

A mi hermano JOSÉ GREGORIO RAMÍREZ PÉREZ por su ejemplo a seguir.

A mis compañeros de estudios, hoy nos toca cerrar un capítulo maravilloso en esta historia de vida, gracias por haber sido parte de ella.

Agradezco a la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora “UNELLEZ” por haberme permitido formarme en ella, a sus profesores les quiero agradecer por transmitirme los conocimientos necesarios para hoy poder estar aquí. A mi tutora Yeskively Méndez por su dedicación y colaboración para así concretar con éxito la finalización de mis estudios.

Gracias a todas aquellas personas que han sido parte integral de mi camino académico y personal.

*Ramírez Willianny*

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradezco a Dios Padre por ser mi guía y darme la sabiduría y la luz en todo momento para continuar mis estudios y abrir mi camino para lograr una meta más en mi vida. A mis padres MARÍA ZENAIDA GUERRA Y JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ y mi hermana MARÍA EUGENIA RODRÍGUEZ, por darme su apoyo incondicional, creer en mí en todo momento y darme palabras de aliento. A mis abuelos PABLO GUERRA, ROSALIA VASQUEZ Y CARMEN PEÑALOZA, por darme su amor todos los días y creer en mí. A mi novio LIZANDRO RUIZ, por apoyarme desde el primer momento, siempre creer en mí y darme palabras de aliento cuando lo necesité. A mis familiares y amigos que de una u otra forma brindaron su apoyo y una mano amiga. A mi tutora, la profesora Yeskively Méndez por ser mi guía en este proceso de culminación de esta etapa académica. A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora “UNELLEZ” y a sus profesores por compartir todos sus conocimientos a lo largo de mi formación profesional.

*Rodríguez María*



## ÍNDICE GENERAL

### Contenido

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
LISTA DE TABLAS Y CUADROS .....	xi
RESUMEN .....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I .....	3
EL PROBLEMA.....	3
Planteamiento del Problema .....	3
Objetivos de la Investigación .....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos.....	6
Justificación .....	6
CAPITULO II .....	8
MARCO TEÓRICO .....	8
Antecedentes de la Investigación.....	8
Bases Teóricas .....	10
Bases legales.....	18
CAPÍTULO III .....	23
MARCO METODOLÓGICO .....	23
Naturaleza y Paradigma de la investigación .....	23
Tipo de Investigación .....	23
Diseño de la Investigación .....	24
Modalidad Proyecto Factible.....	24
Población y Muestra.....	24
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información .....	25

Validez y Confiabilidad.....	26
Técnicas de Análisis de Información.....	27
CAPÍTULO IV.....	28
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	28
CAPITULO V.....	33
Presentación.....	33
Fundamentación.....	33
Objetivos de la Propuesta.....	34
Objetivo General.....	34
Objetivos Específicos.....	34
Factibilidad de la Propuesta.....	34
Análisis Costo – Beneficio.....	35
Estructura de la Propuesta.....	35
Desarrollo de la Propuesta.....	35
Plan de Acción.....	36
Tabla N° 14: Plan de Acción.....	36
Tabla N° 15: Cronograma de Ejecución y Control.....	38
CONCLUSIONES.....	39
RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	41
ANEXOS.....	43

## LISTA DE TABLAS Y CUADROS

	<b>Pág.</b>
Tabla N° 1: Operacionalización de las Variables.....	22
Tabla N° 2: Distribución de la Población.....	25
Tabla N° 3: ¿Conoce usted lo que es control interno?.....	28
Tabla N° 4: ¿Conoce usted las leyes existentes sobre el control interno?.....	28
Tabla N° 5: ¿En el Centro Familiar se ha implementado el sistemas de control interno alguna vez?.....	29
Tabla N° 6: ¿Conoce usted si se cumple con las etapas del proceso de registro de operaciones contables?.....	29
Tabla N° 7: ¿Se llevan los libros contables necesarios para un adecuado control interno contables?.....	30
Tabla N° 8: ¿Cree usted necesario la implementación de nuevas estrategias para el avance del Centro Familiar?.....	30
Tabla N° 9: ¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para la implementación de estrategias de control interno?.....	30
Tabla N° 10: ¿Considera usted rentable llevar un control interno dentro del Centro Familiar?.....	31
Tabla N° 11: ¿El Centro Familiar cuenta con el personal capacitado para llevar un control interno adecuado?.....	31
Tabla N° 12: ¿Cree usted que es importante implementar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables?.....	32
Tabla N° 13: ¿Considera usted que el control interno genere beneficios para el Centro Familiar?.....	32
Tabla N° 14: Estrategia N° 1.....	36
Tabla N° 15: Estrategia N° 2.....	36
Tabla N° 16: Estrategia N° 3.....	37
Tabla N° 17: Cronograma de Ejecución y Control.....	38

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

**VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES**



**PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS**

**LIC. EN CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL CENTRO  
FAMILIAR LOS ABUELOS CASTRO, SAN CARLOS - COJEDES**

**AUTORES:**

Ramírez, Willianny, C.I: 28.054.258

Rodríguez, María, C.I: 29.867.871

**TUTORA:**

MSc. Yeskively Méndez

**AÑO: 2023**

**RESUMEN**

El control está formado por un conjunto de normas y procedimientos los cuales se llevan para controlar el desempeño, de igual forma llevar la secuencia de los objetivos. Por ende, el control interno dentro de las empresas se ha vuelto funcional y fundamental. La presente investigación tiene como objetivo general Proponer estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes. El estudio se orientó bajo el paradigma positivista de enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación descriptiva de campo, metodológicamente se desarrolla bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en diseño de campo no experimental. La población estuvo conformada por diez (10) personas, por ser pequeña se tomó la totalidad para el estudio. Para la recolección de los datos se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento un cuestionario de once (11) ítems dicotómicos. La validez del instrumento se realizó a través del juicio de tres (3) expertos. Luego de la aplicación del instrumento se pudo obtener como resultado de la investigación que no se lleva un monitoreo a profundidad de los procesos contables, de igual forma, se observó que el personal no cuenta con el conocimiento suficiente sobre los controles internos, por lo que no existe un adecuado control del mismo. Con la estrategia desarrollada se implementarán actividades para la inclusión de nuevas estrategias tecnológicas de control interno para los procesos contables, para el mejoramiento y optimización de la misma.

**Palabras clave:** Control Interno, Proceso Contable y Propuesta.

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS  
OCCIDENTALES EZEQUIEL ZAMORA "UNELLEZ"**

**VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES**



**PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS**

**LIC. EN CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL CENTRO  
FAMILIAR LOS ABUELOS CASTRO, SAN CARLOS - COJEDES**

**AUTORES:**

Ramírez, Willianny, C.I: 28.054.258

Rodríguez, María, C.I: 29.867.871

**TUTORA:**

MSc. Yeskively Méndez

**AÑO: 2023**

**ABSTRACT**

The control is formed by a set of rules and procedures which are carried out to control the performance, in the same way to carry out the sequence of the objectives. Therefore, internal control within companies has become functional and fundamental. The present investigation has as a general objective Propose Internal Accounting Control strategies for the Los Abuelos Castro Family Center, San Carlos - Cojedes. The study was oriented under the positivist paradigm of a quantitative approach, with a type of descriptive field research, methodologically it is developed under the feasible project modality, supported by non-experimental field design. The population consisted of ten (10) people, being small, the entirety was taken for the study. For data collection, the survey was used as the technique and the instrument was a questionnaire of eleven (11) dichotomous items. The validity of the instrument was carried out through the judgment of three (3) experts. After the application of the instrument it was possible to obtain as a result of the investigation that an in-depth monitoring of the accounting processes is not carried out, in the same way, it was observed that the personnel does not have sufficient knowledge about internal controls, for which reason there is no adequate control of it. With the developed strategy, activities will be implemented for the inclusion of new internal control technological strategies for accounting processes, for its improvement and optimization.

**Keywords:** Internal Control, Accounting Process and Proposal.

## INTRODUCCIÓN

Motivado a la globalización y al constante avance de los países, ha surgido la necesidad que en toda organización grande o pequeña, privada o pública, disminuir significativamente los riesgos a los cuales estas se encuentran expuestas, es por ello que son fundamentales los sistemas de control interno, ya que estos proporcionan una información financieras veraz y oportuna, de forma eficiente y eficaz.

Son muchas las empresas que han logrado consolidarse dentro del mercado gracias a un adecuado sistema de control interno y un constante seguimiento de los mismos, que ayudan a alcanzar los objetivos propuestos. Sin embargo, no todas las empresas cuentan con un sistema de control interno adecuado, principalmente las organizaciones familiares.

La presente investigación expone aspectos relevantes del control interno, así como estrategias para el mejoramiento del mismo en una empresa. Para esta investigación se tomó como referencia el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes, que se dedica a la venta de bebidas alcohólicas, así como a la realización de eventos, alquiler de su espacio y venta de comida, ubicada específicamente en el Sector 23 de Enero, Calle Madariaga diagonal al Gimnasio Figúrela, San Carlos, Estado Cojedes, en el cual es indispensable contar con un proceso de control interno, ya que el mismo comprende un significado mayor y factible que la comprobación detallada y rutinaria de las transacciones contabilizadas.

La presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera: CAPITULO I: el mismo está conformado por el planteamiento del problema, objetivos de la investigación y justificación. El CAPITULO II: comprende del marco teórico, conjuntamente con los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales, y la operacionalización de las variables.

El CAPITULO III: se centra en todo lo relacionado con el marco metodológico, refiriendo el tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, la técnica e instrumentos de recolección de datos, la validez y confiabilidad instrumento y la técnica para el análisis de los datos. En el CAPITULO IV: se presenta el análisis e interpretación de los resultados de la investigación obtenidos mediante la encuesta presentada a la población. Y por último el CAPITULO V: hace referencia a las estrategias diseñadas y aplicadas en el contexto objeto de estudio y seguidamente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### **Planteamiento del Problema**

A nivel mundial las pequeñas y grandes empresas requieren un manejo de sistemas de control de forma adecuada, estos deben ayudar a la evaluación del buen desarrollo de la organización y su rentabilidad. Dentro de controles mencionados se puede mencionar que los Sistemas de Control Interno cumplen con el objetivo de dar una información financieras veraz y oportuna, cumpliendo así con un elemento fundamental a la hora de la toma de decisiones en cualquier organización.

Mantilla, (2005) señala que: “El control es un conjunto de normas, procedimiento y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos...” (p. 59). Es por ello que el control interno se ha convertido hoy en día en el conjunto de áreas funcionales necesarias para la actividad empresarial a nivel nacional e internacional.

La implementación de estos controles interno dan garantía y la seguridad de que todo proceso de planificación, organización, ejecución y de control sean de forma eficiente y permitan la toma de decisiones, de igual maneras permite cumplir con los objetivos y metas a nivel institucional permitiendo a las mismas maximizar su rendimiento.

Cabe citar a Santillana (2003), quien dice que:

El control interno comprende el plan de organizaciones y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración (p. 3).



Las organizaciones que apliquen los controles internos en sus operaciones, pueden conocer con seguridad la situación real de las mismas, teniendo así una planificación capaz de verificar que los controles sean cumplidos para dar una mejor visión sobre la gestión, así mismo es practico tener un sistema de control interno ya que resulta muy eficiente y productivo al momento de implementarlos, principalmente si está centrado en las actividades básicas que la empresa realice.

Mejía, (2006), define el control interno como un “proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”. (p. 211).

Se puede señalar que según los informes de la Contraloría General de la República de Venezuela en la actualidad, la mayoría de los órganos y entes tienen dificultades en los sistemas de control, con su principal incidencia a la falta de mecanismos que garanticen los procesos internos, potencialmente a la inexistencia de investigaciones y expansión sobre su aplicación.

Seguidamente, desde el sector privado, algunas empresas tienen estructuras de organización simple, dejando indefinido las líneas de autoridad y mando. El uso indiscriminado de los recursos financieros y materiales con un desligue a las normas de control y sin una línea de comunicaciones entre los diversos nivel de jerarquía en las organizaciones. Todo lo anterior expuesto trae como consecuencia que los procesos operativos estén fuera de los estándares de los costos programados, aumentado así el nivel de insumo en la mano de obra.

A nivel estatal, algunas empresas poseen sistemas de control interno, como otras no lo poseen o no tienen una buena implementación de la misma. Es por ello, que esta investigación científica pretende analizar los procesos de sistemas de control interno.

En consideración a todo lo planteado anteriormente, el presente trabajo de investigación científico se ajusta a la problemática diagnosticada en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, específicamente en el Sector 23 de Enero, Calle Madariaga diagonal al Gimnasio Figúrela, San Carlos, Estado Cojedes, este sitio recreacional está dedicado a la venta de bebidas alcohólicas, así como a la realización de eventos, alquiler de su espacio y venta de comida; durante los primeros acercamientos al contexto investigativo, se pudo evidenciar que carece de un sistema de control interno, ya que no posee actualizaciones de los mismos, así como no lleva un control adecuado de las entradas y salidas; por lo cual, se plantea que en dicho sitio recreacional se diseñen estrategias para la implementación de un sistema de control interno, así como estrategias de aprendizaje para el uso adecuado de los mismos.

En este sentido y en atención a lo desarrollado anteriormente, se plantea las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual, en cuanto a los procesos referidos al proceso de control interno en del Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes?

¿Cuáles son las debilidades del control interno que limitan la capacidad de un desarrollo efectivo en los procesos relacionados con el control interno en el Centro Familiar Los Abuelos Castros, San Carlos - Cojedes?

¿Será factible el diseño de estrategias de control interno que permitan la corrección de diferencias en los proceso contable en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Proponer estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.

## **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual, en cuanto a los procesos referidos al proceso de control interno en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.
- Determinar la factibilidad del diseño de estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes.
- Diseñar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes.

## **Justificación**

Los sistemas de control interno en las empresas y los efectos que esta pueda tener en la relación a la influencia con la rentabilidad de las mismas, así como la información recopilada y procesada, de igual forma, como los resultados obtenidos permiten adornar las bases de datos de control interno y su rentabilidad, así como el mejoramiento a la hora de la toma de decisiones importantes para las empresas.

El profesional de la contaduría, así como los jefes, gerentes y directivos de las empresas, al hacer uso del control interno les permitirá conocer la rentabilidad de los activos, la eficiencia y eficacia en las labores diarias, de igual manera comprobar con exactitud y fiabilidad la rentabilidad de la gestión operativa.

Es por ellos, que la presente investigación científica permitirá al Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes, la posibilidad de implementar modelos de inclusión de sistemas de control interno para el fortalecimiento de la misma, para un buen manejo al momento de llevar las entradas, salidas, costos y demás transacciones u operaciones contables.

El alcance social de esta investigación científica, es proporcionar información necesaria a través de lineamientos de control interno adaptados a las necesidades

del Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes, y otras empresas con características similares que requieran un mejoramiento en sus procesos contable.

Por su parte, tiene un aporte teórico ya que esta investigación describe diferentes conceptos de términos referentes a la problemática y temática planteada, además, la misma servirá como un aporte para los futuros estudios en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, que tengan relación con el control interno.

De igual forma, la investigación tiene un aporte significativo ya que está sustentada en la línea de investigación dirigida hacia los Sistemas Contables, Administrativos y de Información, de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, del Programa Ciencias Sociales, fundamentado en la normativa para el trabajo especial de grado de la universidad.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes de la Investigación**

Esta investigación, tiene como objetivo proponer estrategias de control interno contable, es por ello, que para sustentar teóricamente este trabajo se ha indagado sobre otros trabajos de investigación científica que, además tienen relación con el tema de estudio. En este sentido se citan a continuación los más pertinentes y vigentes, de acuerdo a la línea de investigación y metodología abordada:

Godoy, C. (2022), en su tesis titulada “Control De Inventario para el Mejoramiento del Servicio en la Empresa Droguería Social Farmacojedes, C.A Estado Cojedes.”. Plantea como objetivo general: “Proponer un control de inventario para la DROGUERIA SOCIAL FARMACOJEDES, C.A, del estado Cojedes”. Con una investigación tipo descriptiva de campo, bajo la modalidad de proyecto factible, con una muestra finita, de tipo intencional u opinático, conformada por diez (10) trabajadores de los departamentos de almacén, compra, administración y la gerencia general.

Al comparar el presente estudio con la investigación en desarrollo, se puede decir que guarda similitudes, ya que ambas investigaciones proponen la implementación de los sistemas de control interno para el desarrollo y buen funcionamiento de las empresas en sus diversos ámbitos o espacios laborales; mejorando así los procesos, procedimientos.

Flores, A. (2022), en su trabajo de grado titulado “Estrategias de Control Interno para el Fortalecimiento de la Toma De Decisiones en el Área Administrativa del Instituto Nacional de Parques Región Cojedes”. Planteo como objetivo general: “Proponer estrategias de Control Interno para el fortalecimiento de la Toma de Decisiones en el área administrativa del Instituto Nacional de Parques Región Cojedes.”, así mismo esta investigación se basó en un diseño de campo no

experimental y nivel descriptivo, con una muestra y población de diez (10) personas.

Teniendo como conectividad este trabajo de grado con la investigación en curso, estrategias de control interno para fortalecer las áreas de la empresa, así como mejorar el funcionamiento de la misma y reforzar las habilidades del personal encargado. De igual forma, este trabajo de grado sirve como guía para el desarrollo de la investigación en curso.

Así mismo, Rodríguez A (2021), en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019”. Planteo como objetivo general: “Determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019.”. Con una investigación tipo explicativo, nivel relacional, con un diseño no experimental, con una muestra de 40 empleados del área administrativa y contable de la empresa.

La conexión que tiene este estudio con la investigación presente se basa en que ambas buscan proporcionar una mejor rentabilidad dentro del control interno, así como la influencia de la misma. Proporcionando estrategias para el mejoramiento de estos controles, así como la influencia que estos tienen dentro de las empresas.

Por último, se puede mencionar a Mendoza, W. García, T. Delgado, M. y Barreiro, I. (2018), en su artículo titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Quienes utilizaron un método inductivo-deductivo, así mismo emplearon el método analítico-sintético; con el objetivo de explicar que mediante el control interno llevado a cabo por la gestión administrativa se reforzaran los sistemas administrativas vinculadas a los ciclos de gastos públicos.

En este sentido, se puede decir que el artículo publicado y la investigación en curso tienen un poco de semejanza, ya que ambas buscan fortalecer y mejorar la

influencia de los controles internos en la gestión administrativa, en este caso ya sea público o privado. Con el objetivo de dar a conocer y reforzar la influencia de los controles internos dentro de los sistemas contables.

### **Bases Teóricas**

Según Arias, F. (2006), “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” (p106)

Toda investigación científica debe ser sustentada por teorías anteriormente estudiadas, analizadas y comprobadas por teóricos reconocidos en el área de conocimiento abordado. Por ende se desarrollando las siguientes teorías:

### **Teoría General de Control Interno**

Según Holmes (1987), dice que “es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.” (p. 25).

Explica en su teoría que este es una obligación que depende del gerente y sirve para mantener en una buena reserva los bienes de la empresa, así mismo vigilar y garantizar la protección y la buena administración de los mismos evitando todo tipo de fraudes, desfalcos, robos y estafas que se puedan cometer tanto los trabajadores, los empleados y todos aquellos que puedan tener una relación directa dentro del área contable. De igual manera, explica que otra función de la gerencia es garantizar que la información contable que se genere debe ser verdadera y confiable para la toma de decisiones de forma correcta ayudando en cuestión a créditos para el beneficio de la empresa.

### **Control**

El control es una constante acción mutua entre los diversos procesos de las organizaciones, teniendo como fina conseguir el cumplimiento de los objetivos planteados.

Cepeda, M. (1999), indica que “el control es una comprobación, intervención o inspección, final del control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y el propósito apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados” (p. 54).

### **Principios de Control**

La aplicación racional del control según Munich (2006), se fundamenta en los siguientes principios:

- **Equilibrio:** a cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse el grado de control correspondiente. De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.
- **Estándares:** se refiere a que el control existe en función de la identificación de estándares. Ningún control será válido si no se fundamenta en un estándar a seguir. Por tanto, es imprescindible establecer modelos, medidas específicas de actuación o estándares, que sirvan de patrón para evaluar lo establecido anteriormente. La efectividad del control está en relación directa con la precisa de los estándares. Los estándares permiten la ejecución de los planes dentro de los límites, evitando errores y, consecuentemente, pérdidas de tiempo y dinero.
- **Oportunidad:** el control para que sea eficaz, necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que ocurra el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación. Un control cuando no es



oportuno, carece de validez y obviamente reduce la consecución de los objetivos al mínimo.

- **Desviaciones:** todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originan, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro. Es inútil detectar desviaciones si no se hace el análisis de las mismas y si no se establecen medidas preventivas y correctivas.
- **Costos:** el establecimiento de un estándar debe justificar el costo que éste represente en el tiempo y dinero, en relación con las ventajas reales que éste reporte. Un control solo deberá implementarse si su costo se justifica ante los resultados que se esperan de él; de nada servirá establecer un sistema de control si los beneficios esperados resultan menores al costo y el tiempo que implica su implantación. (p. 185-188).

## **Control Interno**

Mira Navarro (2006), establece que: El control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa con el objeto de proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones y estimular y asegurar el cumplimiento de las directrices emanadas de la dirección. (p.11)

## **Componentes del control interno**

El Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, en su informe COSO II – ERM (2004), establece que:

El control interno está compuesto por siete componentes interrelacionados entre sí, se derivan de la forma como la administración dirige el negocio y están integrados a los procesos de la administración, tales componentes son:

- Ambiente de control: Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura, enmarca el objeto de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal.
- Establecimiento de objetivos: Dentro del marco de la definición de la visión y misión, la gerencia establece las estrategias y los objetivos.
- Identificación de eventos: Se identifican eventos potenciales que de ocurrir pueden afectar a la entidad. Es la base para los componentes: evaluación de riesgos y respuesta al riesgo.
- Evaluación de riesgo: Permite que una entidad entienda el grado en el cual los eventos potenciales pudieran afectar la consecución de los objetivos.
- Respuesta a los riesgos: Evaluará posibles respuestas, en función de alcanzar el riesgo residual y se comparará con los niveles de tolerancia al riesgo.
- Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos, están presentes en todos los niveles y áreas funcionales de la organización para lograr los objetivos de la entidad.
- Información y comunicación: La información relevante debe ser capturada, procesada y comunicada en forma adecuada y oportuna.
- Monitoreo: Es la supervisión constante del proceso, revisando la presencia y funcionamiento de todos los demás componentes a lo largo del tiempo” (p.32)

### **Establecimiento de objetivos del control interno**

En su informe COSO II – ERM (2004), delimita los objetivos del control interno de la manera siguiente:

- Estratégicos: Objetivos del más alto nivel alineados con la misión de la entidad.

- Operacionales: Buscan la eficiencia y eficacia en todas las operaciones.
- Información financiera: Fiabilidad y veracidad de los informes de la entidad.
- Cumplimiento: Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p.9)

### **Sistemas de Control Interno.**

Según la comisión de Normas de control interno en la organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). El control interno se puede definir como un plan de organización, así como un conjunto de planes y métodos, de igual forma, pueden ser procedimientos y otras medidas que emplea una institución, que ofrecen garantías razonables cumpliendo los siguientes objetivos:

Promover los hechos metódicos, económicos eficientes, así como productos y servicios de la calidad esperada, preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso mala gestión, errores, fraudes o irregularidades, respetar las leyes y las reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de las mismas.

Según Apaza, M. (2015), El control interno consiste en un plan de organización basado en métodos y procedimiento que se adoptan en una empresa, para el resguardo de los activos, con la finalidad de examinar y verificar toda la información financiera, proporcionando con ella la eficiencia de las actividades operativas y administrativas. (p.418).

Según De Pablos (2004, 34) La Teoría General de Sistema o enfoque sistémico, define por sistema “a un conjunto de elementos en interacción dinámica organizados para la consecución de los objetivos”.

### **Componentes del Sistema del Control Interno**

“El control interno es un proceso direccional permanente y repetitivo en la cual interactúan e influye más de un componente en los otros conformando un sistema integrado operando con distintos niveles de efectividad”. (Claros, R, 2014, p.6).

El control interno está integrado por cinco componentes:

1. Ambiente de Control: “Consiste en el establecimiento pautas o lineamientos de comportamiento en una organización teniendo como influencia la concientización del personal respecto al control de sus actividades”. (Claros, R, 2014, p.6).
2. Evaluación de Riesgos: “Es el análisis de los factores que podrían afectar el logro de los objetivos de la organización. Así mismo gestionar con mecanismos para poder identificar y poder manejar los riesgos. En toda organización es indispensable la determinación de los objetivos”. (Claros, R, 2014, p.6).
3. Actividades de Control: “Las actividades de control son aquellas que se llevan a cabo en cualquier parte de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas en la organización. Las Actividades están reflejadas en las políticas sistemas y procedimientos”. (Claros, R, 2014, p.6).
4. Información y Comunicación: La Comunicación debe ser eficaz: Debe circular multidireccionalmente. Debe ser clara para los empleados en cuanto a sus responsabilidades en materia de control y en cuanto a su papel dentro de la organización y su relación con las de los otros empleados. Debe disponer de mecanismos de comunicación de los empleados con la Dirección. Debe prever mecanismos de comunicación con terceros y otros de interés de la organización. (Claros, R, 2014, p.6.).
5. Coordinación entre áreas: en cada área debe haber una coordinación, para que este sea efectivo a la hora de los resultados.

## **Clasificación del Control Interno**

Estupiñán, R. (2008), indica que: Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta la empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno contable (p.7).

### **Control interno administrativo**

Mantilla, S. (2005), establece que el control interno administrativo: “Incluye pero no limita, el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia” (p.166).

Estupiñán, R. (2008), indica que el control interno administrativo está orientado al logro del cumplimiento de los siguientes objetivos administrativos:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar funciones.
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.
- Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:
  - El control del medio ambiente o ambiente de control.
  - El control de la evaluación del riesgo.
  - El control y sus actividades.
  - El control del sistema de información y comunicación.
  - El control de supervisión o monitoreo (p.7).

### **Control interno contable**

Mantilla. S. (2005), establece que: El control interno contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y consecuentemente están diseñados para suministrar una seguridad que:

- Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- Las transacciones se registran conforme es necesario para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados o, cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y mantener datos relativos a la responsabilidad sobre los activos.
- El acceso a los activos solo se permite de acuerdo con autorizaciones de la gerencia.
- Los datos registrados relativos a los activos son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables y se toman las medidas apropiadas respecto a cualquier diferencia (p.167).

### **Sistemas Contables**

En cada sistema contable se integran métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por las entidades financieras, empresas, organizaciones e instituciones para poder seguir el proceso de las actividades financieras, así como llevar un adecuado control de las operaciones, transacciones y llevar todo de una forma más útil y comprensible para quienes toman las decisiones.

Para Jarne, 1997. Un sistema contable puede entenderse como “conjunto de factores intrínsecos (agentes internos) que, a través de la modelización de que son objeto por medio de sus propias interrelaciones y de las influencias del exterior (agentes externos), conforman un todo debidamente estructurado, capaz de satisfacer las necesidades que a la función contable le son asignadas en diferentes ámbitos”, (p. 43).

Para la escritora Valeri, L. 2001. La gestión contable es: “la contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización”. (p.12)

### **Sistemas de información**

Los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá considerarse lo siguiente (Fonseca, 2011):

- Identificar las fuentes de información utilizadas: en este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para los estados financieros.
- Captación y proceso de información: en este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas.
- Utilización de la información generada: En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias.

### **Bases legales**

En función al complemento de esta investigación, se citan a continuación las leyes del marco jurídico venezolano vigente que se relacionan al presente trabajo.

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

**Artículo 110** El Estado reconocerá el interés público de la ciencia, la tecnología, el conocimiento, la innovación y sus aplicaciones y los servicios de información necesarios por ser instrumentos fundamentales para el desarrollo económico, social y político del país, así como para la seguridad y soberanía nacional. Para el fomento y desarrollo de esas actividades, el Estado destinará recursos suficientes y creará el sistema nacional de ciencia y tecnología de acuerdo con la ley. El sector privado deberá aportar recursos para las mismas. El Estado garantizará el cumplimiento de los principios éticos y legales que deben regir las actividades de investigación científica, humanística y tecnológica. La ley determinará los modos y medios para dar cumplimiento a esta garantía.

### **Carta Magna presentada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453.**

**Caracas, viernes 24 de marzo de 2.000.**

**Artículo 112:** Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país(p.85).

### **República de Venezuela - Contraloría General de la República - Despacho del Contralor General de la República. Caracas, 30 de Abril de 1997.- Resolución Número 01-00-00-015 186° y 138°**

**Artículo 3°.-** El control interno de cada organismo o entidad debe organizarse con arreglo a conceptos y principios 3 generalmente aceptados de sistema y estar



constituido por las políticas y normas formalmente dictadas, los métodos y procedimientos efectivamente implantados y los recursos humanos, financieros y materiales, cuyo funcionamiento coordinado debe orientarse al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Salvaguardar el patrimonio público.
- b) Garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.
- c) Procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades del organismo o entidad.

**Artículo 4°.**-Los objetivos del control interno deben ser establecidos para cada área o actividad del organismo o entidad, y caracterizarse por ser aplicables, completos, razonables, integrados y congruentes con los objetivos generales de la institución.

**Artículo 5°.**-El control interno administrativo lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras.

**Artículo 9°.**-Los sistemas y mecanismos de control interno deben estar sometidos a pruebas selectivas y continuas de cumplimiento y exactitud. Las pruebas de cumplimiento están dirigidas a determinar si dichos sistemas y mecanismos permiten detectar con prontitud cualquier desviación en el logro de las metas y objetivos programados, y en la adecuación de las acciones administrativas, presupuestarias y financieras a los procedimientos y normas prescritas. Las pruebas de exactitud están referidas a la verificación de la congruencia y consistencia numérica que debe existir en los 6 registros contables entre sí y en los estadísticos, y a la comprobación de la ejecución física de tareas y trabajos.

### **Norma Internacional de Auditoría N°400**

La Norma Internacional de Auditoría 400 (Evaluación de Riesgo y Control Interno) provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y del control interno de la empresa, de tal forma que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución de la auditoría.

## Tabla N° 1. Operacionalización de las Variables

**Objetivo General:** Proponer estrategias de Control Interno Contable para el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.

Objetivos	Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
-Diagnosticar la situación actual, en cuanto a los procesos referidos al proceso de control interno en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.	Control Interno.	Mejía, (2006), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (p. 211).	Gestión.	Proceso contable.	1
				Registros.	2
				Identificar.	3
				Seguimiento y Control.	4
-Determinar la factibilidad del diseño de estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes.	Estrategias.	Para Chandler (2003), la estrategia es la determinación de las metas y objetivos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de dichas metas. (p. 161).	Medio de apoyo.	Normas y Procedimientos.	5
				Rentabilidad.	6
-Diseñar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos - Cojedes.				Implementación.	7
				Integración.	8
				Mejoramiento.	9
				Sistema Computarizado.	10
				Retroalimentación.	11

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023)**

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### **Naturaleza y Paradigma de la investigación**

La presente investigación tiene como base un paradigma positivista y una naturaleza con enfoque cuantitativa. Este paradigma sostiene que existe una realidad objetiva que puede ser estudiada por parte del investigador, el enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio, por ello las variables que convergen en el problema se analizaron desde una visión objetiva y numéricamente comprobable, identificando así sus causas reales, a través del cuestionario como instrumento para diagnosticar el problema.

Cabe señalar que Rodríguez Peñuelas (2010, p.32), sostiene “que el enfoque cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo”. Por ende, el investigador observa, mide y manipula variables; además de que se desprende de sus propias tendencias y es que la relación entre éste y el fenómeno de estudio es independiente. Lo que no puede medirse u observarse con precisión se descarta como objeto de estudio, regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico.

#### **Tipo de Investigación**

De acuerdo al problema planteado y a los objetivos a alcanzar en este estudio de investigación referida, se considera tipo de campo nivel descriptivo, orientada a analizar el comportamiento de la variable en el contexto de estudio.

Para Arias (2006, p.25), considera que: “El tipo de investigación se refiere a la clase de estudio que se va a realizar. Orienta sobre la finalidad general del estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios”. Por consiguiente, se asume que la presente investigación se corresponde con una investigación de tipo campo. Según la definición de Arias (2012 p.31), considera: “La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna”, es decir, se obtiene la información basada en el diseño no experimental, ya que no se altera las condiciones existentes de la investigación.

Por lo tanto, la información de la investigación fue obtenida en el contexto donde se desarrolla el fenómeno, a partir de fuentes primarias. Además, se enmarca en un nivel descriptivo, la cual consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o

comportamiento. Por lo que se describe las causas, consecuencias y síntomas de la ausencia de control interno en el Centro Familiar Los Abuelos Castros.

### **Diseño de la Investigación**

Según Sabino (2007, p.63), considera: “que el diseño de investigación tiene por objetivo proporcionar un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determinan las operaciones necesarias para hacerlo”. En lo que respecta a la investigación planteada se basa en un diseño de campo, porque los datos se van a recolectar directamente en el medio donde se desarrolla el problema, el investigador recoge la información directamente de la realidad y en un diseño no experimental, ya que no manipulan de manera intencional las variables, sino que son estudiadas tal cual como se manifiestan sin transformarlas.

### **Modalidad Proyecto Factible**

Según Balestrini (2002, p.9), los proyectos factibles “son aquellos proyectos o investigaciones que proponen la formulación de modelos, sistemas entre otros, que dan soluciones a una realidad o problemática real planteada, la cual fue sometida con anterioridad o estudios de las necesidades a satisfacer.” Por lo antes expuesto, el presente estudio de investigación sigue los lineamientos de un proyecto factible, que se compone de diversas acciones, ideas o propuestas que se interrelacionan para materializarse y brindar solución a determinado problema planteado, el cual consiste en proporcionar estrategias para la optimización del control interno en el Centro Familiar los Abuelos Castros. Esto quiere decir que los proyectos factibles son viables y permiten satisfacer una necesidad concreta, detectada tras un diagnóstico.

### **Población y Muestra**

#### **Población**

Expresa Palella y Martins (2008, p.83) que la población “es un conjunto de unidades de las que desea obtener información sobre las que se va a generar conclusiones”

Para Arias (2012, p.81) define población” como un conjunto finito o infinitos de elementos con características comunes para cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”

De lo anteriormente expuesto los autores concuerdan que la población es el fenómeno de la totalidad a estudiar, donde las unidades de estas poseen una característica común, la que se estudia y da origen a los datos de investigación. Para la presente investigación, la población objeto de estudio está conformada por

un conjunto de jefes y trabajadores del Centro Familiar Los Abuelos Castros, San Carlos – Cojedes.

**Tabla Nº 2. Distribución de la Población**

<b>Sujetos de la investigación</b>	<b>Cantidad</b>
Propietarios - Jefes	2
Trabajadores	8
Total de la población	<b>10</b>

**Fuente: Ramírez y Rodríguez (2023)**

### **Muestra**

Según Ramírez (1997, p 123) establece que la “muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”. De allí, que la población a estudiar se precise como censal por ser simultáneamente universo, población y muestra, pues recoge en su totalidad el personal adscrito al estudio.

Para esta investigación, se considera necesario abordar el total de la población, porque resulta accesible en su totalidad para el estudio, de forma tal, que la muestra está conformada por el total de la población, ya que es una población finita; de esta forma, la muestra es no probabilística, definida por Hernández, Fernández, y Baptista (2010, p.241) como aquella en que “...la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra”. Por lo tanto, se utiliza el tipo de muestra denominada censal o total. En esta investigación la población es igual a la muestra y se refiere al total de jefes y trabajadores que laboran en el Centro Familiar Los Abuelos Castros, con una totalidad de diez (10) personas.

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

Para el logro de una investigación eficaz, depende en buena parte a la pertinencia en la selección de las técnicas para la recolección de información, así como en la idoneidad de los instrumentos utilizados para tal fin, al respecto según Arias (2004, p.65), define la técnica como: “El procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Por lo tanto, representa las formas utilizadas por el investigador para obtener información veraz de los hechos, por ende lograr los objetivos de la investigación planteados. Con el propósito de obtener información necesaria, se emplearon técnicas e instrumentos, los cuales fueron: la encuesta y el cuestionario.

### **Encuesta**

La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y

eficaz. Según Tamayo y Tamayo (2008: p 24), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”. Por ende permite conocer opiniones, actitudes, creencias, intenciones de manera directa, con la finalidad de recabar información que ayude a alcanzar los objetivos planteados.

### **Cuestionario**

Con respecto al cuestionario Hernández (2012, p.26) plantea: “El investigador debe diseñar un instrumento para medir las variables conceptualizadas al plantear su problema de investigación. Este instrumento es el cuestionario; en éste las variables están operacionalizadas como preguntas. Estas no solo deben tomar en cuenta el problema que se investiga, sino también la población que las contestará y los diferentes métodos de recolección de información”. Con el fin de establecer resultados posteriores, se selecciona el cuestionario como instrumento para la recolección de datos, el cual contiene una serie de preguntas donde se resaltan los aspectos que se consideran esenciales para precisar el objeto de estudio. Dicho instrumento consta de once ítems, relacionado con las variables de la investigación, aplicado a una población de 10 personas.

### **Validez y Confiabilidad**

#### **Validez**

Con respecto a la validez del instrumento, según Hernández, Fernández y Baptista (2006, p.107) señalan “un instrumento es válido si mide lo que en realidad pretende medir, la validez es una condición de los resultados y no del instrumento en sí, el instrumento no es válido de por sí, sino en función de un propósito que se persigue con un grupo de personas determinadas”. Al tener definido el instrumento se procede a validarlo con el fin de poder conocer sus debilidades y así mejorar los ítems antes de ser aplicado, en este caso se recomienda la validez del instrumento por criterio de tres expertos, dos especialistas en la gestión contable y un docente experto en Metodología de investigación, quienes hicieron revisión del instrumento mediante un formulario de validación, sugiriendo ciertas o alguna modificación al cuestionario de recolección de datos cosa que permitió obtener mejores aportes mediante sus aplicaciones, con el propósito de que arroje resultados auténticos y confiables.

#### **Confiabilidad**

Con respecto a la confiabilidad del instrumento de medición Hernández, Fernández (1988, p.200) destaca que se refiere “al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados”. Según lo

anteriormente expuesto si se hace una aplicación repetida del instrumento, a las mismas unidades de estudio en idénticas condiciones, produce iguales resultados, implica precisión en la medición.

Para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó el método de Kuder-Richarson 20, el cual, permite obtener una confiabilidad a partir de la información obtenida con una sola aplicación del test. El instrumento una vez aplicado da como resultado 0,93 de confiabilidad, es decir si existe una alta correlación entre ellos.

#### **Fórmula de Kuder-Richardson 20**

$$KR_{20} = \frac{n}{n-1} \left[ \frac{S_t^2 - \sum pq}{S_t^2} \right]$$

#### **Dónde:**

- **n**: número total de ítems
- $S_t^2$ : varianza de las puntuaciones totales
- **p**: proporción de sujetos que pasaron un ítem sobre el total de sujetos
- **q** = 1- p

#### **Técnicas de Análisis de Información**

Según Arias (2004, p.99), “en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan”. Dicha información debe ser definida de forma precisa, en términos de números. Para observar y analizar el contenido de la presente investigación, fue necesario utilizar los métodos basados en técnicas porcentuales que proporcionan resultados cuantitativos para analizar la información obtenida.



## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez aplicado el instrumento de recolección de información, se procedió a realizar la presentación y análisis de los resultados obtenidos en la investigación, los cuales se presentan a través de tablas de estadísticas descriptivas basadas en frecuencias y porcentajes que se alcanzaron con los datos recolectados mediante un cuestionario de 11 preguntas con respuestas alternativas; el cual fue dirigido a los gerentes y trabajadores del Centro Familiar los Abuelos Castros, posteriormente se realizó la interpretación de estos resultados mediante la elaboración de tablas donde se presentan los porcentajes de cada respuesta, manteniendo el orden de las preguntas del instrumento.

**Tabla N° 3: ¿Conoce usted lo que es control interno?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
1	3	30%	7	70%	0	0%	10	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>30%</b>	<b>7</b>	<b>70%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Se puede evidenciar que el 30% del personal encuestado al que se le aplicó la pregunta si considera que posee conocimientos acerca del Control Interno, mientras que el otro 70% respondió de forma negativa. Según Estupiñán (2006) menciona: El control interno es un proceso, ejecutado por consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable. Por ende es importante, ya que permite tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr un equilibrio y una estabilidad financiera que aumenten la productividad de la organización.

**Tabla N° 4: ¿Conoce usted las leyes existentes sobre el control interno?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
2	2	20%	8	80%	0	0%	10	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>20%</b>	<b>8</b>	<b>80%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Se pueden apreciar en los resultados obtenidos que el 20% de los encuestados poseen conocimientos de las leyes del control interno, estando conscientes de que los resultados llevaran a la empresa a conseguir los objetivos marcados. Sin embargo el 80% de los encuestados no tiene una interpretación de lo que sería beneficiosa para la empresa la aplicación de dichas leyes. Los beneficios del control interno, según Cepeda (1997) establece que: todas las

organizaciones deben tener una cultura de control interno para que permita el cumplimiento de las filosofías institucionales de la organización.

**Tabla N° 5: ¿En el Centro Familiar se ha implementado el sistema de control interno alguna vez?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
3	9	90%	1	10%	0	0%	10	100%
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>90%</b>	<b>1</b>	<b>10%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

El 90% de la población encuestada considera que se ha implementado el sistema de control interno como herramienta para mejorar el cumplimiento de las metas propuestas por la empresa. Sin embargo, el 10% de los encuestados respondieron de forma negativa. Según Servin (2019). Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Por ello, una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera.

**Tabla N° 6: ¿Conoce usted si se cumple con las etapas del proceso de registro de operaciones contables?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
4	7	70%	3	30%	0	0%	10	100%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>70%</b>	<b>3</b>	<b>30%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

El 70% de los encuestados están de acuerdo que se cumplen con las etapas del proceso de registro de operaciones contables logrando así un adecuado control en la empresa, tomando buenas decisiones y el 30% de la población afirma no tener conocimiento sobre el cumplimiento de las etapas que se deben registrar en todo procedimiento contable. En función a ello, Rodríguez (2008) describió que los procesos contables tienen la posibilidad de organizarse conforme al desarrollo común de las operaciones y manifestarse en ciclos habituales aplicables a la contabilidad, estableciendo controles y funcionamientos de procesamiento de datos. En tal sentido, las etapas del proceso del registro contable se tornan muy importantes en una empresa, porque proporciona información financiera para analizar y evaluar los procesos de rentabilidad.

**Tabla N° 7: ¿Se llevan los libros contables necesarios para un adecuado control interno contable?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
5	5	50%	5	50%	0	0	10	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>50%</b>	<b>5</b>	<b>50%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Tal como se observa, el 50% de la población considera que es necesario llevar el control de los libros contables para tener un adecuado control interno, mientras que el 50% afirma que no es necesario llevar el control de dichos libros para tener una buena organización dentro de la empresa. Aplicar la contabilidad en una empresa requiere de diversas herramientas que nos ayuden a gestionar la información financiera de la misma. Para ello, existen los famosos libros contables, los cuales son definidos por González (2003) como aquellos registros ordenados y metódicos en los que se deja constancia de todas las transacciones de una empresa.

**Tabla N° 8: ¿Cree usted necesario la implementación de nuevas estrategias para el avance del Centro Familiar?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
6	10	100%	0	0%	0	0	10	100%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>00,0%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

El 100% de los encuestados indican estar de acuerdo con la implementación de nuevas estrategias para su avance. Según Arciniegas Paspuel coincide con los resultados obtenidos, indicando que la implementación de nuevas estrategias de control interno es un proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de la empresa para asegurar la ejecución de las operaciones en forma eficiente, efectiva, actualizada, ágil y oportuna de los bienes que posee la empresa en sus diferentes departamentos y para ello se ha determinado, manuales y procedimientos que se deben llevar a cabo en el control de los bienes que se posee.

**Tabla N° 9: ¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para la implementación de estrategias de control interno?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
7	10	100%	0	0%	0	0	10	100%

**Total 10 100% 0 0% 0 00,0% 10 100%**

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Ante la formulación de esta interrogante, el 100% de los encuestados consideran que la empresa cuenta con los recursos necesarios para la implementación de las estrategias de control interno. Matos (2012) indica que la implementación de una estrategia debe contar con el apoyo de los dueños de la empresa y la disponibilidad del personal para ejecutar los planes que la misma incluye con el fin de lograr los objetivos que persigue la empresa.

**Tabla N° 10: ¿Considera usted rentable llevar un control interno dentro del Centro Familiar?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
8	10	100%	0	0%	0	0	10	100%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>00,0%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Los resultados de la tabla muestran que el 100% de la población considera rentable llevar el control interno dentro de la empresa. Según Mónica Acosta, la implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo del negocio.

**Tabla N° 11: ¿El Centro Familiar cuenta con el personal capacitado para llevar un control interno adecuado?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
9	8	80%	2	20%	0	0	10	100%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>80%</b>	<b>2</b>	<b>20%</b>	<b>0</b>	<b>00,0%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Como se observa en la tabla, el 80% de los encuestados indicaron que están capacitados para llevar un control interno adecuado, mientras que el 20% consideran que les falta preparación para llevar dicho control. Según Rodríguez (2000), el control interno es un elemento que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar, medir la eficacia y

eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación de todas las áreas funcionales de la organización.

**Tabla N° 12: ¿Cree usted que es importante implementar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
10	10	100%	0	0%	0	0	10	100%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>00,0%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Se puede observar que el 100% de la población considera importante implementar las estrategias de control interno para así mejorar los procesos contables. De acuerdo con (Leonard, 1990:33), asegura los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

**Tabla N° 13: ¿Considera usted que el control interno genere beneficios para el Centro Familiar?**

N° Ítem	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
11	10	100%	0	0%	0	0	10	100%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>00,0%</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023).**

Los resultados de esta interrogante muestran que el 100% de la población considera que el control interno genera muchos beneficios dentro de la empresa, Catacora (1997), considera que es importante puesto que no se limita únicamente a la confiabilidad de las cifras que se reflejan en los estados financieros, sino que también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

## **CAPITULO V**

### **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL FORTALECIMIENTO Y OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL CENTRO FAMILIAR LOS ABUELOS CASTRO, SAN CARLOS – COJEDES**

#### **Presentación**

Toda empresa y organización debe contar con un proceso de control interno que le permita alcanzar los objetivos y logros propuestos, proporcionar un avance de información de cómo se va desarrollando la empresa, con la aplicación adecuada del control interno contable se busca mejorar la gestión, así como la economía de la empresa, y que esta sea más eficiente, eficaz.

Así como lo establecen Coopers & Lybrand (1997), “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: - Efectividad y eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad en la información financiera; - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p. 4).

Es por ello, que el control interno permitirá al Centro Familiar Los Abuelos Castro, mantener un adecuado proceso contable, así como ser más eficiente y eficaz. Ahora bien, tomando como referencias los resultados obtenidos en la encuesta, se proponen estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contable de la misma.

En este sentido, se ha diseñado una serie de estrategias, las mismas incluye fundamentación, objetivos, factibilidad, tabla de costos – beneficios y la estructura del contenido de la propuesta, que está comprendida en fases de desarrollo, siendo esta: Fase I, descripción de los recursos previos, Fase II, y Fase III, etapas de seguimiento y control, así como también, el cronograma de ejecución y control. De igual forma, las reflexiones finales, conclusiones y recomendaciones, en caso de que otros investigadores deseen poner en práctica la estrategia antes mencionada.

#### **Fundamentación**

Hoy en día, es sobresaliente un sistema de control interno ya sea en las organizaciones o instituciones tanto privadas como públicas, ya que es fundamental el funcionamiento de forma eficaz para mejorar la efectividad de las mismas de una maneras más ordenada y oportuna, de igual forma, ayuda a proporciona una situación real de la situación financiera que posee la empresa.

Los beneficios de estas estrategias se orientan a proporcionar una mejor economía, y que esta sea más eficiente y eficaz, ya que el control interno permite a las empresas mantener y proporcionar un buen control contable y de operaciones, así como mantener una información real y actualizada de la situación de la empresa. Es por ello, que se propone un conjunto de estrategias para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables del Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.

## **Objetivos de la Propuesta**

### **Objetivo General**

Diseñar estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.

### **Objetivos Específicos**

- Sensibilizar a los propietarios con la importancia de los controles internos para mejorar los procesos contables.
- Desarrollar estrategias de inclusión tecnológica para confortar los procesos contables internos.
- Presentar estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.

## **Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Técnica:** La estrategia es técnicamente factible ya que el Centro Familiar cuenta con el capital humano e intelectual, los cuales desempeñan pocas habilidades pero un interés de aprender, de igual forma reconocen la necesidad de implementar dicha estrategia, la misma no requiere de mayor cantidad de equipos y materiales.

**Factibilidad Operativa:** Los trabajadores del Centro Familiar Los Abuelos Castros, principalmente el personal vinculado directamente con la estrategia, manifestaron interés, disposición e iniciativa en la aplicación de la misma, información obtenida a partir de la encuesta aplicada durante el desarrollo de la investigación.

**Factibilidad Económica:** La estrategia de fortalecimiento y optimización de los procesos contables, es económicamente factible, dado que no genera ningún tipo de inversión monetaria fuera del alcance de la empresa, motivado a que no necesita ningún tipo de financiamiento, ya que todo se presentara de manera digital.

## **Análisis Costo – Beneficio**

Motivado a que la estrategia no requiere ningún tipo de inversión, el beneficio será el fortalecimiento y optimización de los procesos contables, siendo estos más eficientes y eficaz, así como el ahorro de tiempo, que al momento del desenlace se puedan reducir los costos, pero que serán ejecutados a la hora que el Centro Familiar compre mercancía.

## **Estructura de la Propuesta**

### **Fase I:**

El Centro Familiar Los Abuelos Castro, cuenta con diez (10) trabajadores.

Cuenta con dos computadoras, distribuidas de la siguiente manera: una computadora para el personal administrativo y una computadora para los dj.

Cuenta con un espacio físico para el adecuado cumplimiento de las funciones del Centro Familiar.

### **Fase II:**

## **Desarrollo de la Propuesta**

El desarrollo de esta estrategia se fundamenta en el objetivo general y específicos, ya que es de gran relevancia que toda empresa cuente con un control interno orientado al fortalecimiento y optimización de los procesos contables, tomando en cuenta las ventajas, desventajas y oportunidades de la misma. Es por ello, que se requiere aplicar a continuación las siguientes estrategias:

- **Sensibilizar a los propietarios con la importancia de los controles internos para mejorar los procesos contables.**

Entendiendo que la sensibilización consiste en desarrollar la habilidad de aprender, sentir y aceptar las emociones y los sentimientos que se experimentan, a fin de comprenderlos, controlarlos y darle significado e importancia. A partir de esta información se propone que los propietarios usen los elementos más comunes de la sensibilización con el objetivo de incrementar la responsabilidad del mismo y mejoramiento, aplicando estrategias de control interno para lograr los objetivos finales que es el fortalecimiento de los procesos contables.

- **Desarrollar estrategias de inclusión tecnológica para confortar los procesos contables internos.**

Para el desarrollo de las estrategias tecnológicas, las investigadoras se comunican con el propietario-jefe Luis Castro quien facilito la información necesaria para la realización de nuevas estrategias de inclusión tecnológica e



implementación de un buen control interno, así darle a conocer los beneficios que la misma le repercutirá para su empresa.

- **Presentar estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables en el Centro Familiar los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.**

Luego de inclusión de estrategias tecnológicas se procede a presentar las estrategias de control interno con la finalidad de optimizar los procesos contables internos, el cual va a proporcionar una adecuada gestión en la empresa. De igual forma, mejorar la economía de la misma, y que esta sea más eficiente, eficaz.

### **Plan de Acción**

Presentar las estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.

**Tabla N° 14: Estrategia N° 1**

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ESTRATEGIAS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>REPOSABLES</b>
Sensibilizar a los propietarios con la importancia de los controles internos para mejorar los procesos contables.	Sensibilización.	Ambiente laboral aprendizaje desarrollo.	-Espacio de Reunión. -Humano.	Investigadoras.

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023)**

Conocer el significado básico de la sensibilización, así como ponerlos en práctica, para mejorar su gestión en la empresa y tener un entorno laboral más amigable y agradable a su vez, para incrementar la responsabilidad.

**Tabla N° 15: Estrategia N° 2**

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ESTRATEGIAS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>REPOSABLES</b>
Desarrollar estrategias de inclusión tecnológica para confortar los	Implementación.	Inclusión tecnológica nuevas estrategias.	-Espacio de Reunión. - Computadora	Investigadoras. Facilitador.

procesos contables internos.

-Humano.

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023)**

Las nuevas estrategias tecnológicas permitirán mantener una gestión actualizada de los procesos contables, así como ahorrar tiempo, agilizar el trabajo y mantener un buen control interno; a su vez, le permitirá seguir creciendo como empresa.

**Tabla N° 16: Estrategia N° 3**

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ESTRATEGIAS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>REONSABLES</b>
Presentar estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables en el Centro Familiar los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.	Reunión con el Personal.	Presentación de estrategias de control interno.	-Espacio de Reunión. -Humano.	Investigadoras. Personal.

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023)**

Fortalecer los procesos contables para mejorar la gestión, a su vez, optimizar estos procesos para ser oportuno el trabajo y lograr cumplir con los objetivos que se planteen dentro de la empresa. Por otra parte, mejorar la economía de la empresa y, que esta sea más eficiente y eficaz.

**Fase III:**

**Seguimiento y Control de la Propuesta**

Se comenzó con una sensibilización a los propietarios sobre el control interno, posterior a esto se incluyeron estrategias tecnológicas en un lapso de dos semanas en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes, a su vez, se presentaron estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables. En caso de seguir manifestando las debilidades en el área antes mencionada, se aplicaran medidas necesarias para el cumplimiento de las actividades con relación a este, de igual forma se realizara

una comparación del antes y después de la implementación de la presente estrategia para encontrar las debilidades.

**Tabla N° 17: Cronograma de Ejecución y Control**

ACTIVIDADES	PERIODO 2023				RESPONSABLES
	1ra semana	2da semana	3ra semana	4ta semana	
Sensibilizar a los propietarios con la importancia de los controles internos para mejorar los procesos contables.					Investigadoras
Desarrollar estrategias de inclusión tecnológica para confortar los procesos contables internos.					Investigadoras. Facilitador
Presentar estrategias de control interno para el fortalecimiento y optimización de los procesos contables en el Centro Familiar los Abuelos Castro, San Carlos – Cojedes.					Personal, Directivo

**Fuente: Ramírez, Rodríguez (2023)**

## CONCLUSIONES

- Se logró evidencia el diagnóstico de la situación actual que presenta el Centro Familiar Los Abuelos Castro, donde resalta que no se lleva un control interno a profundidad., de igual forma, el personal tiene poco conocimiento sobre el manejo de los procesos contables y el control interno.
- Se determinó la factibilidad del diseño de estrategias en el Centro Familiar Los Abuelos Castro, tomando en cuenta el aspecto técnico - contable que, representan las actividades propuestas a ser implementadas por la empresa.
- Se diseñaron y presentaron tres (03) estrategias de control interno con la finalidad de corregir las debilidades de los procesos contables en el Centro Familiar Los Abuelos Castro.

## RECOMENDACIONES

- Contemplar un control y seguimiento de los procesos contables, así como disponer de una respectiva implementación de la misma, para el mejoramiento de la situación económica de la empresa, así como para proporcionar una mejor toma de decisiones de manera adecuada, de igual forma, la implementación de esta ayudara a mantener un sistema más ordenado.
- Hacer uso de los sistemas tecnológicos administrativos incluidos, conjuntamente con los formatos y los procedimientos adecuados para mejorar la información contable y optimizar los controles internos. De igual manera, mantener un conocimiento actualizado de los sistemas de control interno y sus respectivos procedimientos para la mejor implementación.
- Elaborar planes de trabajo, permitiendo establecer objetivos de implementación de los controles internos para dar una información financieras veraz y oportuna, de igual forma cumplir con las metas trazadas en el campo laboral, agilizando así el trabajo. Tomando iniciativas de la toma de decisión para ver mejoras dentro de la empresa y el entorno laboral.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barreiro, I. Delgado, M. García, T. y Medonza, W. 2018. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. [Documento en línea]. En <file:///C:/Users/pc2022/Downloads/Dialnet/ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Benítez, F. 2015. Los procesos de control interno que optimicen la eficiencia operacional en las empresas de mantenimiento industrial en el área de sistemas generadores de vapor en el Estado Aragua - Trabajo Especial de Grado para optar al título de Magíster en Ciencias Contables. [Documento en línea]. En <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2573/fbenitez.pdf?sequence=4>
- Bosque, R. y Ruiz, D. 2016. El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. [Documento en línea]. En <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Chiner, E. Investigación Descriptiva Mediante Encuestas. [Documento en línea]. En <https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/19380/34/Tema%208-Encuestas.pdf>
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. 1999. Gaceta Oficial Extraordinaria Nº 36.860. Caracas
- Constitución de la República Boliviana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria Nº 5.453. Caracas.
- Coyuntura Pública. 2010. La Técnica de la Encuesta. [Sitio Web]. En <https://metodologiasdelainvestigacion.wordpress.com/2010/11/19/la-tecnica-de-la-encuesta/>
- Dugarte, J. 2012. Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos administrativos de la Administración Pública Municipal. [Documento en línea]. En <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- Estadística Descriptiva en Edu. Población y Muestra [Sitio Web]. En <https://sites.google.com/site/estadisticadescriptivaenedu/home/unidad-1/poblaci-1> Ejemplo de un Proyecto de Investigación. [Documento En Línea]. En <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2016/01/Ejemplo-de-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-cualitativa-basada-en-Sist-de-Exp.pdf>
- Franco, Y. 2013. Kuder-Richardson. Ejemplo. [Sitio Web]. En <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2013/07/kuder-richardson-ejemplo.html>
- Juarez, Y. y Villanueva, E. 2021. Sistema de control interno y gestión administrativa en la institución educativa "Nuestros Héroes de la Guerra del Pacífico", Tacna 2021. [Documento en línea]. En <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/6289/Sistema%20de%20control%20interno%20y%20gesti%C3%B3n%20administrativa.pdf?sequence=1>
- Mendoza, W. García, T. Delgado, M. y Barreiro, I. 2018. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. [Documento en línea]. En [file:///C:/Users/pc2022/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/pc2022/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)

- Moscariello, M. 2017. CAPITULO III. Marco Metodológico de la Investigación. [Documento en línea]. En <https://proyectoseducativoscr.wordpress.com/elaboracion-del-ante-proyecto/capitulo-iii-marco-metodologico-de-la-investigacion/>
- Norma Internacional de Auditoria.
- República de Venezuela - Contraloría General de la República - Despacho del Contralor General de la República. Caracas.- Resolución Número 01-00-00-015 186° y 138°.
- Rivas, G. 2011. Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. [Documento en línea]. En <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rodríguez, A. 2021. El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. [Documento en línea]. En [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV\\_FCE\\_3\\_10\\_TE\\_Rodriguez\\_Mendoza\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_3_10_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf)
- Salazar, E. y Villamarín, S. 2011. Diseño de un sistema de control interno para la Empresa SanbelFlowers cía. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011. [Documento en línea]. En <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Tarrillo, R. y, Vásquez W. 2018. Influencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018. [Documento en línea]. En <https://core.ac.uk/download/pdf/158341255.pdf>
- Tesis y Másters. ¿Qué es una muestra y cómo se elige? [Sitio Web]. En <https://tesisymasters.com.ar/que-es-una-muestra/>
- Treviño, Y. El enfoque de sistemas de la administración. [Documento en línea]. En <https://www.ipn.mx/assets/files/investigacionadministrativa/docs/revistas/24/ART3.pdf>

# **ANEXOS**



## CUESTIONARIO

Ítems		Opciones	
		SI	NO
1	¿Conoce usted lo que es control interno?		
2	¿Conoce usted las leyes existentes sobre el control interno?		
3	¿En el Centro Familiar se ha implementado el sistema de control interno alguna vez?		
4	¿Conoce usted si se cumple con las etapas del proceso de registro de operaciones contables?		
5	¿Se llevan los libros contables necesarios para un adecuado control interno contable?		
6	¿Cree usted necesario la implementación de nuevas estrategias para el avance del Centro Familiar?		
7	¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios para la implementación de estrategias de control interno?		
8	¿Considera usted rentable llevar un control interno dentro del Centro Familiar?		
9	¿El Centro Familiar cuenta con el personal capacitado para llevar un control interno adecuado?		
10	¿Cree usted que es importante implementar estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos contables?		
11	¿Considera usted que el control interno genere beneficios para el Centro Familiar?		

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"  
VIPI - SEDE SAN CARLOS  
LICENCIATURA EN:  
\_\_X\_\_ CONTADURÍA PÚBLICA / \_\_\_ ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Jacksson Jean Carlos Álvarez Blanco \_\_\_ C.I.: 15.486.557 \_\_\_  
Profesión: MSc. Gerencia Pública \_\_\_ Grado de Instrucción: Universitario \_\_\_  
Lugar de Trabajo: UNELLEZ \_\_\_ Fecha: 13 de Marzo de 2023 \_\_\_  
Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

ITEM #	REDACCIÓN			RELACIÓN CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	X				
2	X				
3	X				
4	X				
5	X				
6	X				
7	X				
8	X				
9	X				
10	X				
11	X				

Observaciones: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"  
VIPI - SEDE SAN CARLOS  
LICENCIATURA EN:  
\_\_\_\_CONTADURÍA PÚBLICA / \_\_\_\_ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: YARITH NAVARRO C.I.:11962078

Profesión: SOCIOLOGA/MsC. Gerencia/ Dra. en Ambiente Grado de Instrucción:

-----  
Lugar de Trabajo: UNELLEZ Fecha: -----

Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

ITEM #	REDACCIÓN			RELACIÓN CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	
11	X			X	

Observaciones: INSTRUMENTO APTO PARA SU APLICACIÓN



Firma: \_\_\_\_\_

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"  
VIPI - SEDE SAN CARLOS  
LICENCIATURA EN:  
X CONTADURÍA PÚBLICA / \_\_\_ ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Dilia M. Rojas C. C.I.: V-14.899.140

Profesión: Contador Público Grado de Instrucción: Magister

Lugar de Trabajo: UNELLEZ Fecha: .....

Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

ITEM #	REDACCIÓN			RELACIÓN CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	
11	X			X	

Observaciones: \_\_\_\_\_

Firma:



Modelo de Cálculo KR20												
Peronas	items 1	items 2	items 3	items 4	items 5	items 6	items 7	items 8	items 9	items 10	items 11	TOTAL
1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
2	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	10
3	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
4	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	8
5	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	5
6	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	7
7	0	0	1	0	1	1	0	1	0	0	1	5
8	0	0	1	1	0	1	1	1	0	1	1	7
9	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	8
10	0	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	7
												Vt= 0,93
p	0,3	0,2	0,7	0,7	0,6	1	0,8	0,9	0,6	0,9	1	
q	0,7	0,8	0,3	0,3	0,4	0	0,2	0,1	0,4	0,1	0	
p*q	0,21	0,16	0,21	0,21	0,24	0	0,16	0,09	0,24	0,09	0	Σ= 1,61
$KR_{20} = \frac{n}{n-1} \left[ \frac{S_t^2 - \sum pq}{S_t^2} \right]$			rtt= 0,93		Muy alta							