

Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura
Y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales
Carrera: Contaduría Pública
Programa Ciencias Sociales

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA
OPTIMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO
DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIPAL ROMULO
GALLEGOS ESTADO COJEDES

Autoras:
Mariangel Vásquez 29.921.271
Arelis Tovar 30.924.760

Tutor: Cynthia Páez

Las Vegas, julio 2024

Universidad Nacional Experimental

De Los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura
Y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales
Carrera: Contaduría Pública
Programa Ciencias Sociales

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA
OPTIMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO
DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIPAL ROMULO
GALLEGOS ESTADO COJEDES

Trabajo Especial de Grado presentado como requisito parcial para optar al
Título de Licenciado en Contador Publico

Autoras:
Mariangel Vásquez 29.921.271
Arelis Tovar 30.924.760

Tutor: Cynthia Páez

Las Vegas, julio 2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura
Y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales
Carrera: Contaduría Pública
Programa Ciencias Sociales

ACTA APROBACION TUTOR


Yo, **MSc. Cynthia Páez**, titular de la cédula de identidad N° V **18.974.423**, en mi carácter de tutor de Trabajo de Aplicación Titulado: "**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIPAL ROMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES**", Trabajo presentado por las ciudadanas: **MARIANGEL DEL VALLE VASQUEZ** y **ARELIS DEL VALLE TOVAR ROCHE**, titular de la cedula de identidad N°. V-29.921.271 y V-30.924.760 respectivamente, para optar al título de **LICENCIADOS EN CONTADURIA PUBLICA**, por medio de la presente certifico, que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador asignado para tal efecto.

Así mismo me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin. En la ciudad de Las vegas, a los 02 días del mes de julio del año 2024

 **Cynthia Páez**
CONTADOR PUBLICO
C.P.C. N° 00.304

Tutora: **MSc. Cynthia Páez**
C.I: 18.974.423

APROBACION POR EL JURADO EVALUADOR

 **UNELLEZ**
LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

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

ACTA DE EVALUACIÓN TRABAJO DE APLICACIÓN CIENCIAS SOCIALES

LICENCIATURA EN: ADMINISTRACIÓN CONTADURÍA PÚBLICA

FECHA DE APROBACIÓN: 05 107 2024

AUTOR (ES):

Vásquez Mariangel 29.921.271
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

Tovar Arelis 30.924.760
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

Lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el departamento de administración del consejo municipal Rómulo gallegos Estado Cojedes

PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

1.- TUTOR:	<i>Pimentel de H.</i> Apellidos	<i>Quisa M.</i> Nombres	<i>10987812</i> Cédula de Identidad
2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	<i>Flores D.</i> Apellidos	<i>Antonio L.</i> Nombres	<i>11962937</i> Cédula de Identidad
3.- JURADO PRINCIPAL:	<i>España S.</i> Apellidos	<i>Francisco M.</i> Nombres	<i>16.775.197</i> Cédula de Identidad

OBSERVACIONES


LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

APROBAR APROBAR

[Firma]
FIRMA (1): TUTOR

[Firma]
FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL
COORDINADOR

[Firma]
FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL



DEDICATORIA

Primero que nada a DIOS por siempre estar allí cuidándome, por su sabiduría, fortaleza, apoyo en las buenas y en las malas, por permitirme con tanto esfuerzo y dedicación que este día fuera posible.

A mi abuelo hermoso que está en el cielo, gracias por todo tu apoyo, sé que desde allá y me ves y estas feliz por mí.

A mi mama Maigua y mi papa Federico por su apoyo incondicional, y siempre estar conmigo, por haberme dado la vida gracias por confiar y creer en que si lo lograría.

A todos mis profesores, a la UNELLES de Rómulo Gallegos por abrir sus puertas para que este logro fuera posible.

A mi tutor José por su colaboración, orientación, dedicación y sus palabras Oportunas en horas de consultas.

A mis amigos y demás familiares por brindarme toda su confianza, apoyo, compañía en todos los momentos, lo logramos chicos.

“La vida es un rompecabezas, y pieza clave para armarla es Dios, su sabiduría es infinita y sus potenciales ilimitados, El siempre oye la oración del justo. Pero la decisión es tuya. Lucha y reclama lo que anhelas, a fin de cuenta el sabio obtiene lo que su corazón anhela.

Mariangel Vásquez

AGRADECIMIENTO

Ante todo le doy gracias a mi Dios primeramente por darme inteligencia, sabiduría, perseverancia, fuerza, por darme la vitalidad necesaria para llegar a esta etapa tan especial y e importante de mi vida, gracias porque a pesar de tanto obstáculos y situaciones difíciles he logrado llegar lejos con tu ayuda, y sé que este es el comienzo de muchos logros más.

Gracias a mis compañeros de estudios, amigos y profesores por siempre ayudarme, por sus gratos consejos y su paciencia, por dedicar su tiempo en mí impartiendo sus conocimientos ya que esto no sería posible sin su ayuda muchas gracias.

A ese Ángel que DIOS cruzo en mi camino, que ha sido fuente de apoyo muy importante, te quiero mucho tú también eres parte de este logro tan espacial

A mis abuelos por ser fuente de apoyo incondicional por confiar en mí siempre.

Al profesor José Gregorio por siempre apoyarnos desde que empezamos el sueño que hoy se ha hecho realidad, gracias por estar con nosotros dándonos tus consejos e incentivarnos a seguir nuestras metas.

Gracias a mis padres por siempre estar allí conmigo y nunca dudar de mi los quiero.

De verdad muchas gracias a todos por confiar en mí y tener fe que si podía lograrlo, y sin más nada que decir gracias por formar parte de este camino que es tan importante para mí.

A todos gracias.

Mariangel Vásquez

DEDICATORIA

A Dios por todo.

A mis padres, que apoyaron y confiaron en mí todo momento. Acompañada de las oraciones de mi madre para que este día todo Salga bien. Y así poder darles el orgullo y ser su primera hija con una profesión. Este logro es por y para ustedes, con mucho amor.

A mi prima María Márquez que a pesar de hoy no se encuentra conmigo, también le dedico este trabajo por acompañarme desde el principio, con el sueño de graduarnos juntas.

Y por último, a mí misma por no salir corriendo y seguir persistiendo en este camino hasta llegar. Porque aprendí que todo lo que empieza se termina.

Arelis Tovar

AGRADECIMIENTO

Siempre dando gracias a Dios por ser mi guía constante y así culminar una meta más en mi vida.

A todas las personas que de una u otra forma me brindaron su apoyo durante este proceso.

A todos mis profesores académicos quienes me acompañaron a lo largo de estos años y me motivaron a salir adelante.

Expreso mis más sinceros agradecimientos por el apoyo y la fortaleza que siempre me supieron dar.

Arelis Tovar

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
CAPITULO I	3
1. EL PROBLEMA	3
1.1 Planteamiento del problema:.....	3
Objetivos de la investigación	7
Objetivo general:	7
Objetivos específicos:.....	7
Justificación de la investigación	7
Alcance y limitaciones:	8
Alcances:.....	8
Limitaciones:.....	8
CAPITULO II.....	9
2. MARCO TEORICO	9
2.1 Antecedentes de la investigación:	9
<i>A nivel internacional.....</i>	9
<i>A nivel nacional</i>	11
2.2 Bases Teóricas	12
2.2.1. <i>Teoría de Control interno</i>	13
2.3 Bases conceptuales	14
2.3.1 <i>Lineamientos</i>	14
2.3.2 <i>Control Interno.....</i>	15
2.3.3 <i>Presupuesto Publico.....</i>	18
2.4 Base Legales.....	21
2.5 Sistema de Operacionalización de variables	25
2.6 Definición de Términos Básicos.....	28
CAPITULO III	29
3 MARCO METODOLOGICO	29
3.1 Enfoque de investigación:	29
3.2 Tipo de Investigación:	29
3.3 Nivel de Investigación:	30

3.4	Diseño de la Investigación:.....	30
3.6	Población y muestra:.....	30
3.6.1	<i>Población:</i>	30
3.6.2	<i>Muestra:</i>	31
3.7	Técnica e instrumento de recolección de Datos:	32
3.7.1	<i>Técnica:</i>	32
3.7.2	<i>Instrumento de Recolección de Datos:</i>	32
3.8	Validez y confiabilidad.....	32
3.8.1	<i>Validez</i>	32
3.8.2	<i>Confiabilidad</i>	33
CAPITULO IV		34
4	PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	34
CAPÍTULO V		40
LA PROPUESTA		40
DISEÑO DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DEL CONSEJO MUNICIPAL RÓMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES		40
5.1	Presentación de la propuesta	40
5.2	Estructura	40
5.2.1	Objetivos de la propuesta	41
5.3	Justificación.....	41
5.4	Fundamentación.....	42
5.5	Factibilidad de la propuesta.....	44
5.5.1	<i>Factibilidad técnica</i>	44
5.5.2	<i>Factibilidad económica</i>	44
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIÓN		49
REFERENCIAS BIBLIOGRFICAS		51
ANEXOS		54
	Anexo A: Instrumento.....	54
	Anexo B: Validación del Instrumento.....	57
	Anexo C: Confiabilidad del Instrumento	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	27
Tabla 2 Descripción de la Muestra de Estudio.....	31
Tabla 3 Variable Control interno dimensión Ambiente de Control	35
Tabla 4 Variable Control interno dimensión Evaluación del Riesgo.....	36
Tabla 5 Variable Control interno dimensión Actividades de Control	36
Tabla 6 Control interno dimensión Sistemas de Información y Comunicación	37
Tabla 7 Variable Control interno dimensión Monitoreo.....	37
Tabla 8 Variable optimización presupuestaria dimensión Planificación.....	38
Tabla 9 Variable optimización presupuestaria dimensión Ejecución presupuestaria-financiera.....	38
Tabla 10 Fase de difusión de los lineamientos de control interno	45

Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura
Y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales
Carrera: Contaduría Pública
Programa Ciencias Sociales

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIPAL ROMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES

Autoras: Vásquez Mariangel y
Tovar Arelis
Tutor: Cynthia Páez
Año: 2024

RESUMEN

El control interno es una función tan importante para la institución, porque permite asegurar y constatar que los planes y políticas que están establecidas se cumplan de manera cómo están fijadas, por lo se realizó una investigación con el objeto de proponer lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el departamento de administración del Consejo Municipal de Rómulo Gallegos, donde se implementó el concepto de control interno, normas generales del control interno y la importancia del manejo del presupuesto, a nivel metodológico se enmarco de tipo investigación de campo, con la modalidad de proyecto factible, con una población objeto de estudio conformada por 10 empleados en el departamento de administración, la técnica empleada fue la encuesta, expresada en un cuestionario de 34 ítems, la confiabilidad se determinó a través del método de Kuder Richardson, resultando un indicador de 0,97% aplicándose la validez de expertos. Como conclusión de evidencio que el consejo municipal no tiene una estructura organizativa en el área de presupuesto que permita las verificaciones de las

funciones designadas en el departamento, como fase de desarrollo de los lineamientos de control no se le ha dado la importancia que se le debería tener.

Palabras Clave: Lineamientos, control interno, presupuesto

Línea de investigación: Gerencia Pública

INTRODUCCION

El manejo del control interno es simplemente la integración eficaz de las actividades, de políticas, planes, métodos, normas y esfuerzos de los empleados para alcanzar los objetivos propuestos, este mecanismo tan eficiente detecta y elimina errores e irregularidades antes de que ocurra el ejercicio de cualquier operación que se lleve a cabo en la administración, que a su vez garantice la información correcta, oportuna y segura para la toma de decisiones y formulación de programas de acciones futuras en la organización.

De manera que el control interno brinda a las entidades que logren de manera eficaz los objetivos, facilitando la preparación y obtención de información financiera confiable, para así fortalecer la confianza de que se cumplen con las normas y leyes establecidas para el correcto funcionamiento de la misma.

Por consiguiente, en virtud de la importancia del control interno en cualquier institución, se plantea proponer Lineamientos de Control Interno para la Optimización Presupuestaria en el Departamento de Administración del Consejo municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes, un estudio enmarcado con un enfoque cuantitativo, modalidad proyecto factible, desarrollado de acuerdo a la normativa de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ). Este proyecto se encuentra estructurado en tres capítulos:

Capítulo I, el cual comprende: planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación, alcances y limitaciones.

Capítulo II, referente al Marco Teórico Referencial, que incluye: antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales, definición de términos básicos y Operacionalización de variables.

Capítulo III, referido a la metodología, en el cual se especifica: enfoque de investigación, tipo de investigación, nivel de investigación, diseño, población y

muestra, técnicas de recolección de datos e instrumentos, validez y confiabilidad, técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV, referente a la presentación y análisis de los resultados, los cuales se expusieron en cuadros estadísticos de distribución de frecuencia y porcentaje, así como, en gráficos de barra para una mejor interpretación.

Capítulo V, relacionado con las conclusiones y recomendaciones, hechas de acuerdo a los objetivos de la investigación.

Capítulo VI, la propuesta sobre Lineamientos de Control Interno para la Optimización Presupuestaria en el Departamento de Administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes, conformada por presentación, objetivos de la propuesta, justificación, fundamentación teórica y legal, factibilidad y administración de la propuesta. Por último las referencias bibliográficas y los anexos

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema:

Las organizaciones como sistema abierto necesitan sincronizar las metas institucionales, estableciendo metas claras y objetivos medibles para que puedan mejorar el desempeño de manera planificada y organizada en función de hacerlo de manera, eficaz y eficiente. De allí que requieren tener un control administrativo con el fin de garantizar que los recursos planificados no sean desviados y así puedan alcanzar las metas trazadas.

Desde esta perspectiva, el control se convierte en el paso primordial, que permitirá detectar los problemas de las organizaciones, identificar las posibilidades de mejora. Tal como lo menciona Hernández (2000), “el control tiene como objetivo contribuir a la integración de las decisiones en torno a los objetivos estratégicos y mejorar el desempeño.” (p.11). de esta manera refiere Koontz (2008), que es “la medición de las actividades de los subordinados para asegurar que los hechos se ajustan a los planes, miden el desempeño en relación con las metas y planes.” (p. 254).

Es claro que cualquier organización pública es dinámica y compleja, por lo que se necesitan grandes esfuerzos para coordinar la sinergia entre sus diversos componentes, entre los que se pueden mencionar los recursos humanos, materiales, financieros y técnicos. La interacción de estos componentes crea relaciones simples, tanto internas como externas, que tienden a desarrollarse de múltiples maneras a medida que la organización crece y se consolida.

En líneas generales, las organizaciones requieren controlar los recursos en función de lograr el cumplimiento de los objetivos y esto lo logran a través de la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto de gastos e ingresos. Desde una mirada mundial, la optimización del presupuesto es una de los mecanismo caracterizado por su alto desempeño en la administración como

un instrumento eficiente que garantiza que los recursos públicos sean distribuidos de una forma coherente de acuerdo a las necesidades de dicha gestión, como también el desarrollo económico y social de los consejos municipales, según el Autor Gómez Figueredo, describe que este realiza un cálculo a los ingresos para poder tener la autorización de los gastos públicos que se efectúan cada año, para así tener un control efectivo de los recursos que se manejan.

Desde esta perspectiva, Venezuela hace énfasis en la importancia de la existencia y mantenimiento de un control interno efectivo, ya que es necesario aplicar controles adecuados para evitar el riesgo de desviaciones operativas, tomar decisiones de gestión efectivas, minimizar las crisis operativas o financieras, así como su aplicación e implementación. Para el éxito de la organización.

Sin embargo, a pesar de contar con un presupuesto público considerable, se observa una ineficiencia en la optimización del mismo. Esta ineficiencia se traduce en una mala asignación de recursos, lo que dificulta la ejecución de proyectos y programas de inversión. A su vez, el mal manejo del presupuesto público que genera un despilfarro y limita su uso eficiente.

En el estado Cojedes, la administración pública presenta una situación preocupante debido a las deficiencias en la gestión de los concejos municipales. Estos entes suelen enfrentar problemas de optimización presupuestaria y mala gestión en los lineamientos de control interno. Por lo que se observa una falta de planificación y coordinación en el manejo de los recursos y del personal empleado. Esta situación se agrava por el hecho de que, en ocasiones, los funcionarios no se rigen por los mecanismos de control interno establecidos por ley. Por lo que incluso, llegan a obviar estas normas y cometer actos ilícitos, lo que genera un uso ineficiente del presupuesto municipal.

Por otra parte, menciona la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV) y la Ley Orgánica del Poder Público Municipal que se

establece como marco legal para la elaboración y ejecución de los presupuestos municipales; esto incluye la obligación de destinar al menos 50% del presupuesto a gastos de inversión. Sin embargo, estos procedimientos en tales casos se ven afectados por la falta de claridad y transparencias en la asignación y ejecución de los recursos públicos en los municipios. A nivel municipal, los concejos municipales son los entes encargados de supervisar y planificar los recursos presupuestarios, de acuerdo con los lineamientos de control interno. Según la Ley Orgánica del Poder Público Municipal, los cuales deben gestionar los recursos de una manera eficiente y transparente para cumplir con sus funciones.

Al respecto, (Plaza, 2012), señala que:

El presupuesto es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que deben cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas. Otros autores lo definen como “la herramienta que utilizan las instituciones como instrumento de desarrollo anual para formular sus planes y programas”.

Lamentablemente, la mala planificación por parte de estos entes ha propiciado hechos de corrupción y fraude. Por ello se ha generado fallas en la administración del presupuesto y ha evidenciado la necesidad de implementar lineamientos de control interno altamente eficaces para abordar la situación y proteger el manejo de los recursos públicos.

Por lo que claramente el presupuesto se ve afectado en su estructura debido a la falta de compromiso por parte de la administración del consejo municipal; lo cual impide una adecuada planificación y control de los gastos y recursos públicos y a su vez limita la capacidad de gestionar la prestación de servicios, logro de los objetivos, la rendición de cuentas, transparencia en el uso de los fondos públicos y dificulta que el consejo municipal pueda ejercer un control adecuado sobre la ejecución del presupuesto como también tomar medidas oportunas de acuerdo a sus necesidades.

Tal situación conlleva a posibles ineficiencias, presentando efectos de malversación de fondos, limitaciones en la provisión de servicios básicos, malas decisiones, desviaciones de gastos y en algunos casos hechos ilícitos como fraudes, los cuales conllevan a gastar innecesariamente el capital y por ende sucede que las normas del control que ellos implementan sean poco eficientes logrando que los recursos que se reciben como así los que se manejan, no se utilicen en los objetivos propuesto; por lo que esto desarrolla fallas graves en la salud financiera de los consejos municipales.

Expuesto con lo anterior, estas irregularidades que suceden muchas veces son consecuencias de la falta de lineamientos de control interno que no se manejan en las empresas, estados o consejos municipales, en este sentido en los consejos municipales se deben evaluar las desventajas que se presentan para equilibrar las deficiencias que existen, con el propósito de establecer procedimientos, normas y leyes que garantizan el correcto funcionamiento del presupuesto, para así poder supervisar y evaluar los procesos que se gestionan en la administración.

Por lo que esta investigación busca a dar repuestas a las siguientes interrogantes:

¿Cómo es la situación actual del control internos del Departamento de Administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes?

¿Cuáles serían las fallas y debilidades de control interno que presenta el departamento de administración para la optimización presupuestaria en el Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes?

¿Qué lineamiento de control interno se requieren para la optimización presupuestaria en el Concejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes?

Objetivos de la investigación

Objetivo general:

Proponer lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes.

Objetivos específicos:

- Diagnosticar la situación actual del control internos del Departamento de Administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes.
- Describir las fallas y debilidades que están presente con los lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes.
- Diseñar lineamientos de control interno con el fin de promover la optimización presupuestaria en el Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes

Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica por la importancia de la optimización presupuestaria para la eficiente administración de los recursos públicos en los consejos municipales. Cabe destacar que la falta de lineamientos de control interno adecuados puede generar serios problemas, como la mala asignación de recursos, la falta de planificación y coordinación, y la comisión de actos ilícitos por parte de los funcionarios.

En el caso del Concejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes, las deficiencias en la gestión presupuestaria han tenido un impacto negativo en la calidad de vida de los ciudadanos. Por ello es necesario implementar lineamientos de control interno que permitan optimizar el uso de los recursos públicos y mejorar la gestión pública del consejo municipal.

Esta investigación tiene un gran valor académico, ya que aporta nuevos conocimientos sobre la optimización presupuestaria y sobre lineamientos de control interno en el ámbito municipal. Además, tiene un gran impacto social, porque brinda resultados para mejorar la gestión de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía.

Alcance y limitaciones:

Alcances:

La presente investigación está dirigida al estudio de lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes, lo cual tiene como alcance la dirección de administración, su personal como también sus normas y procedimientos administrativos, donde se pretende ejecutar un sistema de control interno más eficaz que permita mejorar la eficiencia de las operaciones que realiza la institución.

Limitaciones:

Durante el desarrollo de la presente investigación, se identificó que la disponibilidad de tiempo asignado para la elaboración del trabajo restringe la posibilidad de realizar un estudio mucho más exhaustivo sobre la situación real en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes. Esta limitación temporal impide la obtención de datos esenciales que son fundamentales para llevar a cabo un análisis más profundo y completo del tema en cuestión.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

El Marco teórico según Arias, (2012) es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de autores conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar, los cuales comprenden los antecedentes de investigación, bases teóricas y sistema de variables. Seguidamente se desarrollan los soportes teóricos que dan sustento al objeto de estudio en relación con la presente investigación

2.1 Antecedentes de la investigación:

Según Arias (2012) afirma que “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”. (...) y están constituidos por trabajos de investigación previos que hayan sido defendidos en universidades de prestigio o reconocidas, por lo general como trabajos de grado (tesis y monografías), pero también pueden servir investigaciones publicadas y trabajos de ascenso. Para el autor, no necesariamente tienen que ser del mismo tema que se investiga, sino que debe relacionarse con el mismo. Se presenta a continuación, algunos trabajos que guardan relación directa con la presente investigación.

A nivel internacional

Méndez (2022), realizó el trabajo de titulación titulado. “Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa Constructora Alvarado”, cuyo objetivo fue analizar la relación entre el sistema de control interno administrativo y el proceso de compras de la empresa.

El estudio se enmarca en un enfoque mixto, utilizando la investigación documental, descriptiva y de campo, de corte transversal. Para la recolección de la información empleo la técnica de la entrevista semi estructurada y la encuesta, y los instrumentos guía de entrevista aplicada al gerente y el cuestionario aplicado a una población de 60 trabajadores. Los resultados evidenciaron que existe incidencia significativa del sistema de control interno administrativo en la eficacia y eficiencia del proceso de compras de la Constructora Alvarado y concluyeron que si se aplican en su mayoría las normas y políticas en cuanto al control de recursos materiales que actualmente representan un uso inconsciente de las cantidades y un manejo de sobrantes a modo de desperdicio.

Reque (2019), presento la tesis ante la Universidad Señor de Sipán titulada “Propuesta de control interno en el área de compras para la mejora en la gestión de la empresa negocios Soma EIRL - Chiclayo 2015”, cuyo objetivo fue proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa.

El trabajo de investigación se enmarcó en una investigación de tipo descriptivo, diseño no experimental causal simple. Empleó una población 30 trabajadores y una muestra de 8 trabajadores del área de compras. Para la recolección de la información utilizó técnica la observación y entrevista; y como instrumentos la ficha de observación y guía de entrevista.

Los resultados arrojaron que los trabajadores del área de compras no todos están debidamente preparados para llevar a cargo un manejo de sistema de control interno. Sin embargo, poseen conocimiento empírico adquirido a través de la experiencia de trabajo, es por ello que trabajan en base a su experiencia y conocimiento del mercado. Por lo que concluyen la necesidad de proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa

Mejía (2015) presento un estudio titulado: Propuesta para la mejora del Sistema de Control Interno en la empresa FARMACÉUTICA SICMAFARMA S.A.S. Cuyo objetivo fue, proponer la mejora del sistema de control interno para ayudar a disminuir los riesgos de la empresa farmacéutica, contribuyendo a una seguridad razonable de la información financiera. Metodológicamente, se ubicó en una investigación descriptiva, con el fin de analizar los resultados de la evaluación del sistema de control interno en la compañía SICMAFARMA S.A.S. con base en la metodología que brinda el informe COSO, para finalmente elaborar la propuesta de mejora. Y para el estudio de caso la tendencia empleada fue el método el inductivo para la observación y la experimentación del estudio para así poder llegar a una conclusión general. Se obtuvo como conclusión lo siguiente: mediante el desarrollo del informe COSO, fue posible identificar que los impactos e incidencias que tiene los riesgos de no tener un control afecta a la organización, donde se evidencio que la necesidad de implementar un sistema de control interno es realmente importante para la compañía. Por lo que esta investigación le aporta un soporte fundamentalmente teórico de acuerdo al sistema de control interno.

A nivel nacional

Zambrano, (2011) Zulia-Venezuela, quien habla en su trabajo de investigación de la Universidad Católica Andrés Bello, sobre la planificación estratégica y control de la gestión pública, motivado al hecho de que en Venezuela existe un vacío con respecto al desarrollo de teorías en materia de gestión presupuestaria, por cuanto este vacío genera escasa profesionalización de la administración pública y politización, considerando que existe carencia de visión y escasos esfuerzos por sistematizar los procesos de planificación y optimización

Por otra parte Cacique (2012), realizo un estudio titulado: Procesos de Control Interno en el departamento de Ejecución Presupuestal de la Alcaldía del

Municipio Libertad del Estado Táchira, para optar el Título de Especialista en Auditoría Integral. Universidad Católica del Táchira. La misma tiene como objetivo, proponer procesos de control interno para optimizar la ejecución del presupuesto en el departamento donde se ejecuta el presupuesto de la alcaldía del municipio libertad Estado Táchira. Desde el punto de vista metodológico, se enmarco en un tipo de investigación de campo, modalidad de análisis descriptivo, con una población objeto de estudio conformada por 5 personas, la técnica empleada fue la encuesta, confiabilidad de Alfa de Crombach.

Como resultado del mismo, se evidencio que en el Departamento de Ejecución Presupuestal de la Alcaldía del Municipio Libertad del Estado Táchira, cuenta con políticas utilizadas en el Control Interno, más normas y procedimientos para las actividades del proceso de abastecimientos. Sin embargo, amerita un manual para su ejecución. Por lo que a su objetivo fundamental es establecer un Control Interno, con la finalidad de llevar de manera satisfactoria la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal de la Alcaldía del Municipio.

2.2 Bases Teóricas

Los referentes teóricos representan un elemento fundamental para el inicio, el desarrollo y la culminación de cualquier proyecto de investigación social, debido a su función en lo que respecta a los modelos explicativos, explícitos, que guían la investigación. No obstante, parafraseando a Alvarado y otros (2012), si bien los marcos referenciales de carácter teórico no pueden determinar las investigaciones y sus resultados, sí juegan un papel central en la construcción de los objetos y modelos de investigación, como insumo para la interpretación de las fuentes y el trabajo de campo en general, y para el momento propiamente interpretativo de los hallazgos. Por lo que en este proceso se describen los distintos elementos teóricos formulados por distintos autores que permiten definir y delimitar los aspectos conceptuales involucrados en el desarrollo de esta investigación.

2.2.1. Teoría de Control interno

2.2.1.1 Teoría de Holmes (1987)

Nos explica que el control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo de los bienes de la empresa además de vigilar y garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tanto trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa con la área contable, todos los recursos a utilizarse deben tener la autorización de la gerencia.

Además, nos explica que otra de las funciones de la gerencia es garantizar que la información contable o administrativa que se presenta debe ser verdadera y confiable para la toma de las decisiones correctas además que ayuda en cuestiones de créditos para beneficio de la empresa.

Todo esto se puede resumir en que las pautas para desarrollar el control interno son de suma importancia para el logro de los objetivos y metas trazadas en cuanto a la misión y visión que tiene la empresa. La idea a todo lo expuesto es la misma según este autor es con el fin de expresar que el control interno sirve para proporcionar la seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos siguiendo lo que es importantes para las organizaciones como salvaguardar sus bienes, comprobar la veracidad y exactitud de los datos contables, promoviendo la eficacia oportuna y el buen desarrollo y planificación de la organización.

2.2.1.2 Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell,

Para estos autores la teoría de control interno es de suma importancia porque permite detectar los errores que se puedan presentar en las actividades y así poder corregir a tiempo dichas faltas en beneficio de la empresa ya que se corregirá a tiempo el error y evitará que en un futuro no se vuelvan a repetir ahorrando tiempos y costos para la empresa.

Además de todo esto se puede decir que dichos controles diseñados de forma sistemática por las empresas son a causa de la necesidad de implementar controles administrativos en todo y cada uno de sus operaciones diarias a realizar en bien del correcto funcionamiento de la empresa con el objetivo de reducir considerablemente el riesgo de pérdidas o en todo caso darse en cuenta con anticipación de los riesgos que se puedan suceder en el transcurso de las operaciones a desarrollar.

2.3 Bases conceptuales

2.3.1 *Lineamientos*

Para Ander –Egg (2001), “es delinear o establecer con precisión el conjuntos de reglas o pautas que aseguran una decisión optima en una determinada actividad” (p.15). De allí que son el rasgo característico de una actividad o función, por lo que determina que cada persona debe cumplir en el desenvolvimiento de sus labores dentro de una organización. Son de singular importancia ya que especifican cada actividad, función y desempeño garantizando el éxito funcional y estructural de una organización.

La Guía Práctica para la Formulación de Documentos Normativos define los Lineamientos Administrativos Internos como establecimiento de los términos, límites y características de las actividades internas de la Institución. El propósito de un lineamiento es describir las etapas, fases y pautas necesarias para desarrollar una actividad u objetivo. De esta manera, los lineamientos se emiten cuando se requiere particularizar o detallar acciones que derivan de uno o varios ordenamientos de mayor jerarquía.

Por otra parte, es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

Las acciones que se llevan a cabo para concretar planes y proyectos de distinto tipo forman parte de la planificación. Este proceso implica el seguimiento de una serie de pasos que se establecen inicialmente, para lo cual quienes realizan la planificación utilizan diferentes herramientas y expresiones.

2.3.2 Control Interno

De acuerdo con Robbins y Coulter (2014, P. 266), el control “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. Para Mejía, (2006), la definición el control interno es 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.

Al respecto, Estupiñan, (2007, p.25), plantea lo siguiente:

El control interno es un proceso, realizado por la asamblea directiva, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal de un ente, diseñado específicamente para proporcionarles evidencia de conseguir en la empresa las siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, análisis del control interno.

2.3.2.1 Importancia del control interno

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. En este sentido, Stoner (2003), se refiere a la importancia del control como una de las razones que tienen los gerentes para vigilar los cambios de ambiente administrativo, así como también como una forma que permite conocer y verificar, que los objetivos fijados se están realizando efectivamente y no se presenten desviaciones que puedan entorpecer su función.

2.3.2.2 Clasificación del control interno

El Control Interno se clasifica según Cepeda (2006), en seis:

1. Control Gerencial: está orientado a las personas con el objeto de influir en los en los individuos para que las acciones y comportamientos sean conscientes con los objetivos de la organización.
2. Control Contable: comprende todas las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tiene que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables.
3. Control Operativo de Gestión: está orientado a procesos y tareas ya ejecutadas. Comprende el conjunto de planes, políticas, procedimientos y métodos que se necesitan para alcanzar los objetivos de la organización.
4. Control Presupuestario: es una herramienta técnica, en la que se apoya el control de gestión, basado en la dirección u objetivos. Consistente en confrontar periódicamente el presupuesto frente a los resultados reales del periodo, centro por centro, con el fin de poner en evidencia las desviaciones.
5. Control Informático: está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control; su objetivo será mantener controles automáticos efectivos y operativos sobre las operaciones.
6. El control preventivo orientado a la prevención antes que se ejecute el proceso (p.29).

A tal efecto, los tipos de controles expuestos, permiten establecer estrategias para definir el control de mayor efectividad en congruencia con el trabajo que realiza cada empleado en el proceso administrativo de la organización.

2.3.2.3 Componentes del control interno

Según Estupiñan (2007), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, finalmente menciona la supervisión y seguimiento.

2.3.2.3.1 Ambiente de control

Radica en la incorporación, fundación de un entorno que estimule y logre influenciar la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Para Fonseca (2011), el ambiente de control es una membrana invisible que incluye a toda la organización, en cuyo interior se fundan: atributos individuales; integridad, valores éticos; competencias, y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control.

2.3.2.3.2 Evaluación y riesgos

La identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser disminuidos. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar, además de manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como el interior de la misma. Por lo que la gerencia establece objetivos generales y específicos para analizar los riesgos y llevar a que estos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- Mantener ventaja ante la competencia.
- Construir y conservar su imagen.
- Incrementar y mantener su solidez financiera.
- Mantener su crecimiento.

2.3.2.3.3 Actividades de control

Son aquellas actividades realizadas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las acciones asignadas. Están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia sean llevadas a cabo y los riesgos se administren de tal modo que se logre el cumplimiento de los objetivos.

2.3.2.3.4 Supervisión y monitoreo

Por otra parte, Fonseca (2011), expresa que el monitoreo asegura la continuación operativa del control interno. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias.

2.3.3 Presupuesto Publico

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal

2.3.2.1 Etapas o fases del presupuesto público

La Ley Organiza de Administración Financiera y el Reglamento N° 1, establecen que son:

- Programación y Formulación: Comprende un proceso que se inicia con la determinación de una política presupuestaria previa y culmina en el momento en que el proyecto del presupuesto es presentado al órgano legislativo. Por su parte, Melinkoff (1990), refiere que la formulación: es el proceso que comprende la preparación del plan, que se inicia con el diagnóstico y el pronóstico. Igualmente, se debe describir las técnicas diversas y adecuadas en función de formular objetivos y metas concretas, ya que esta es la etapa de las proyecciones, en donde se destinan recursos, se aplica los coeficientes de rendimientos y se evalúan las alternativas aplicando el proceso de las aproximaciones.
- Discusión, aprobación y promulgación, Melinkoff (1990), manifiesta que en esta etapa deben de participar las autoridades de dirección superior, medias y auxiliares, las propias de asesoramiento, así como algunos

sectores externos que de una u otra manera están ligados a la organización.

- Ejecución: consiste en la realización de acciones por todos los entes del sector público, tanto de los órganos rectores como de los ejecutores, a objeto, por una parte, de obtener el financiamiento necesario y, por la otra, de la aplicación de los recursos para el logro de los fines del Estado, mediante la producción de bienes y servicios, finales e intermedios, representativos de los propósitos para los cuales fueron creados o que coadyuvan al logro de esa producción, utilizando para ello los recursos humanos, bienes y servicios, personales o de terceros, así como las asignaciones financieras establecidas en el presupuesto. De acuerdo a Calvo (2008), refiere que “supone el empleo por parte de la Administración de aquellos créditos autorizados a gastar para el desarrollo de sus funciones, para lo cual podrá contraer nuevas obligaciones y dar cumplimiento a las obligaciones contraídas” (p.92)
- Liquidación y cierre: constituyen las operaciones contables realizada una vez finalizado el ejercicio con la finalidad de establecer el resultado de la gestión, determinando los ingresos recibidos, los pagos efectuados y las obligaciones pendientes al final del ejercicio presupuestario (Calvo, 2008).
- Evaluación y control: Por su parte, Melinkoff (1990), dice que la esencia de estos procesos es controlar el cumplimiento de las metas y como se van cumpliendo estas en los distintos programas, se requiere entre otros, a las estadísticas como instrumento por excelencia para mostrar los resultados. Las metas deben ser evaluadas en forma permanente. La aplicación oportuna y sistemática de estos procesos permite introducir correctivos a tiempo, que facilitan el cambio del rumbo, de objetivos o metas.
- Informe y publicidad: Corresponde a la divulgación de la ejecución, al suministro de informes y la rendición de cuentas.

2.3.2.2 Modificaciones presupuestarias

El Manual para el Registro de Modificaciones Presupuestarias de la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (s/f), lo define como “son variaciones a los límites máximos de las autorizaciones disponibles para gastar establecidas en la Ley de Presupuesto y en los créditos presupuestarios acordados en la Distribución General de la misma, para cada fuente de financiamiento” (p.4).

Estas variaciones son producidas por:

- a) Subestimaciones o sobreestimaciones de los créditos asignados originalmente en la Ley de Presupuesto y la Distribución General.
- b) Incorporación de nuevos proyectos o Acciones Centralizadas.
- c) Reajuste de gastos acordados por el Presidente de la República, motivado por situaciones de tipo coyuntural no previstas.

2.3.2.2.1 Tipos de Modificaciones Presupuestarias

El Manual para el Registro de Modificaciones Presupuestarias de la Oficina Nacional de Contabilidad Pública (s/f), son:

- **Créditos Adicionales:** Son incrementos a los créditos presupuestarios destinados a cubrir gastos necesarios no previstos o que resulten insuficientes o cubrir gastos necesarios 4 Capítulo I no presentes en la Ley de Presupuesto de cada año.
 - **Rectificaciones** Son incrementos de créditos presupuestarios que se acuerdan a los proyectos o acciones centralizadas, de los Organismos Ordenadores de Compromisos y Pagos, para gastos necesarios no previstos o que resulten insuficientes.
 - **Insubsistencias o Anulaciones de Créditos** Es la modificación presupuestaria mediante la cual se anulan total o parcialmente, los créditos no comprometidos acordados en la Ley de Presupuesto.
 - **Ajustes en los Créditos por Reducción de Ingresos** Es la modificación mediante la cual se reduce total o parcialmente los créditos no comprometidos, acordados en la Ley de Presupuesto.
- Traspasos de Créditos Consiste en una reasignación de créditos presupuestarios entre partidas, genéricas, específicas y subespecíficas de un mismo proyecto o distintos proyectos o

categoría equivalente, que no afectan el total de los gastos previstos en el presupuesto por fuente de financiamiento.

Gastos Corrientes o de Consumo Es el que se efectúa para mantener la dinámica de la administración; y se considera como un gasto ordinario.

Gastos de Capital o Productivo Es el que genera beneficios y produce la acumulación de capital como sucede con las inversiones que hace el Estado Ejemplo: construcción de puentes, carreteras etc. (p.4-5)

2.3.2.3 Importancia del presupuesto

El presupuesto público es uno de los instrumentos más importantes con los que cuenta el Estado para llevar a cabo las diversas actividades que éste necesita desarrollar con base en las políticas y objetivos de las distintas áreas de planificación presupuestaria para el período determinado. En este sentido, el presupuesto se utiliza como instrumento de planificación económica y social y como instrumento de política, gobierno, administración y control. Asimismo, la información generada por el presupuesto estatal tiene diferentes usuarios que la utilizan de diferentes maneras, pero principalmente para análisis, lo que permite sacar conclusiones y tomar decisiones generales sobre temas de interés.

2.4 Base Legales

Esta investigación tiene un soporte legal en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP), Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y la Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Administración Pública (LOAP); como también en la Ley del Poder Público Municipal.

La **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**, establece en el Artículo 311, que la gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en

principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Asimismo, en el Artículo 315 refiere que:

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

Por lo que la constitución es la que establece los lineamientos en materia de control interno y los principios establecidos que rigen a la administración pública en el ejercicio de sus funciones administrativas, además expresa que el presupuesto público se establece de manera clara por lo que cada crédito presupuestario debe de ir conforme al objeto específico.

Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público

Esta Ley que rige la administración financiera y el sistema de control interno del sector público, en su artículo 138, establece:

El sistema de control interno de cada organismo será integral e integrado, abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, así como, la evaluación de programas y proyectos y, estará fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia”.

El artículo mencionado quiere decir que, comprende un examen sistemático de los recursos, bienes y operaciones necesarios para el cumplimiento de los, planes, programas y presupuestos previstos de acuerdo a las políticas, objetivos y metas previamente establecidas por la Institución.

Asimismo, el artículo 140 expresa que:

Corresponde a la máxima autoridad de cada organismo o entidad la responsabilidad de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructuras y fines de la organización. Dicho sistema incluirá

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

En este sentido, la Ley de Administración Financiera del Sector Público, es la que rige el sistema de control interno en el sector público y por lo tanto, establece las normas, procedimientos y principios para el manejo de los ingresos y gastos como son: economía, eficiencia y eficacia, además, la y establece la responsabilidad de establecer un sistema de control interno apropiado a los objetivos de la institución, incluyendo el control previo y posterior.

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

Esta Ley dispone en su artículo 35, que:

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

Como se observa en este artículo, el Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo con el fin de proteger sus recursos, confirmar la exactitud y veracidad de su información contable y administrativa, además señala, que es necesario mantener la eficiencia, economía y calidad como indicadores esenciales de gestión en la institución aplicando las políticas establecidas.

Asimismo, en su artículo 36, establece que “Corresponde a las máximas autoridades jerárquicas de cada ente la responsabilidad de organizar, establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y fines del ente”.

Referente a este artículo, se observa que la Contraloría General de la República como órgano rector del control en Venezuela, es quien define en que consiste el control interno y lo correspondiente a su evaluación, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de los sistemas de administración y de información gerencial, así como, fija responsabilidad en las máximas autoridades administrativa de los organismos públicos el establecimiento de las normas respectivas al control interno.

Ley Orgánica de la Administración pública

Esta Ley establece en su artículo 1, que tiene por objeto establecer los principios, bases y lineamientos que rigen la organización y el funcionamiento de la Administración Pública, asimismo, crear mecanismo para el control, seguimiento y evaluación de las políticas, planes y proyectos públicos.

Igualmente, expone en su artículo 10: “la actividad de la Administración Pública se desarrollará con base en los principios de economía, celeridad, simplicidad, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, proporcionalidad, oportunidad, objetividad, honestidad, imparcialidad, accesibilidad, uniformidad, modernidad, buena fe, transparencia y responsabilidad”.

Con ello se indica que, en la Administración Pública, se debe operar bajo los principios de eficiencia, eficacia en la utilización racional de los recursos públicos para el logro de sus metas y objetivos en el sector público, así como, debe fundamentarse en los principios de rendición de cuentas, proporcionalidad, oportunidad, celeridad, simplicidad, honestidad, imparcialidad, accesibilidad.

Ley Orgánica del Poder Publica Municipal

En su artículo

Artículo 228. El presupuesto municipal es un instrumento estratégico de planificación, administración y de gobierno local, que exige captar y asignar recursos conducentes al cumplimiento de las metas de desarrollo económico, social e institucional del Municipio, y será ejecutado con base en los principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal.

Igualmente, el artículo 229, refiere que la acción administrativa del gobierno estará regida por un “presupuesto aprobado anualmente por el respectivo Concejo Municipal, el cual se publicará en una ordenanza que se denominará ordenanza de presupuesto anual de ingresos y gastos”.

2.5 Sistema de Operacionalización de variables

En cuanto, al sistema de variables la Universidad Santa María (2002): expone que esta “representa los elementos, factores o términos que pueden asumir diferentes valores cada vez que son examinados, o que reflejan distintas manifestaciones según sea el contexto en el que se presentan” (p.36). De igual modo, las variables constituyen el centro del estudio, las mismas se señala incorporadas en los objetivos específicos, se identificarán y clasificarán, según la relación que guarden entre sí.

En lo que respecta a la Operacionalización de variables, se refiere al conjunto de actividades u operaciones que el investigador realiza para medir una variable. Al respecto, Hernández y Otros (2000), señalan que: “una variable es una propiedad que puede variar o adquirir diversos valores y cuya variación es susceptible de medirse”. Las variables representan a los elementos, factores o términos que pueden asumir diferentes valores cada vez que son examinados, o que reflejan distintas manifestaciones según sea el contexto en el que se presentan.

Por consiguiente, las variables son características que pueden ser medidas y que adquieren valor, por la investigación científica cuando pueden ser relacionados con otros. A continuación, se presentan una tabla correspondiente a la definición conceptual y Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición de Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos, adoptados para la autorización, procesamiento, clasificación, registro, verificación, evaluación, seguimiento y seguridad de las operaciones y actividades atribuidas a los órganos y entes adscritos a la administración pública (Art. 5, Normas Generales de Control Interno, 2015)	Ambiente de Control.	Estructura organizativa	1-2
			Ética	3
			Asignación de responsabilidad de autoridad	4-5
			Políticas para la administración de los recursos humano	6-9
		Evaluación del Riesgo.	Identificación	10-11
			Valoración	12-14
		Actividades de Control.	Niveles de segregación de funciones	15
			Manuales	16
			Resguardo y archivo	17
		Sistemas de Información y Comunicación.	Uso de tecnología	18
Monitoreo	Supervisión de funciones y procesos	19-20		
optimización presupuestaria	Espinoza, (2009)“es un proceso esencialmente dinámico y evolutivo que se adapta e influye continuamente a las condiciones sociales, políticas, económicas y tecnológicas y hace uso de ellas para lograr, en la forma más satisfactoria posible los objetivos que persigue”	Planificación	Formulación y aprobación	21-24
			Ejecución presupuestaria-financiera	Estructura
		Registro		26
		Modificaciones		27-34

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

2.6 Definición de Términos Básicos

La definición de términos es una breve descripción de los términos con significado propio, es decir, que puedan presentar confusión, o dualidad en la conceptualización

Optimización: proceso o metodología para hacer que algo (como un diseño, sistema o decisión) sea lo más perfecto, funcional o efectivo posible.

Planeación: Habilidad de ver con mucha anticipación las consecuencias de las acciones actuales.

Control: sistema de seguimiento destinado al rastreo de los recursos financieros de una organización.

Distorsión: es la acción que se realiza cuando se desequilibra de manera consciente o intencionada tanto una serie de objetos que estaban colocados siguiendo un orden como la interpretación de unos hechos que se deforman de manera voluntaria.

Fraude: Engaño económico con la intención de conseguir un beneficio, y con el cual alguien queda perjudicado.

Lineamiento: Describen las etapas, fases, pautas y formatos necesarios para desarrollar actividades o tareas específicas.

Corrupción: Abuso de poder o la posición en una organización para el beneficio personal.

Ineficiencia Incapacidad de poder cumplir una tarea de una manera óptica.

CAPITULO III

3 MARCO METODOLOGICO

Los estudios de investigación requieren, por necesidad, contar con un soporte metodológico que avale su diseño y ejecución. La metodología del proyecto engloba el tipo o tipos de investigación, el diseño, las técnicas y los procedimientos que se emplea para llevar a cabo la investigación. En otras palabras, la metodología define cómo se realizará el estudio para dar respuesta al problema planteado. Por lo cual se realizará el estudio para responder al problema planteado (Tamayo, 2003, p.1), el marco metodológico es el procedimiento general para lograr de una forma precisa el objetivo de la investigación, es por ello que la metodología presenta los métodos y técnicas para realizar la investigación.

3.1 Enfoque de investigación:

Según Sampieri (2004), el enfoque cuantitativo se fundamenta en un esquema deductivo y lógico que busca formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas. ... Al usar los dos enfoques, se enriquece la investigación con una perspectiva complementaria. El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

3.2 Tipo de Investigación:

Esta investigación se clasifica como un proyecto factible, ya que busca diseñar y proponer lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos, Estado Cojedes. Un proyecto factible, según Balestena (2002), se refiere a

aquellos proyectos que plantean modelos y sistemas destinados a resolver problemas específicos, basados en un análisis previo de necesidades.

3.3 Nivel de Investigación:

El nivel de investigación es descriptivo y tiene como objetivo principal describir de manera detallada las características, condiciones aspectos relevantes del departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos. A través de la recolección de datos primarios en el campo, se pretende ofrecer una visión completa de la situación actual, identificar problemas necesidades, y proponer soluciones concretas.

3.4 Diseño de la Investigación:

El diseño de la investigación es de campo. Este diseño implica la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular ni controlar variables. La investigación de campo permite obtener información precisa y contextualizada, esencial para comprender las dinámicas y necesidades del departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos.

3.6 Población y muestra:

3.6.1 Población:

En el campo de la investigación, la población se refiere al conjunto total de individuos, eventos o elementos que poseen características comunes y que son objeto de estudio, según (Arias y Covinos, 2021). Al respecto, Palella y Martíns (2012) definen la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones, es el conjunto finito o infinitos de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación” Por consiguiente, la presente investigación corresponde a una población finita conformada por Diez (10) empleados pertenecientes al

área de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes. Ver cuadro

3.6.2 Muestra:

Tamayo (2006, P.176), define la muestra: "es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada". Por su parte Palella y Martins (2008, P.93), definen la muestra como: "...una parte o el subconjunto de la población dentro de la cual deben poseer características reproducen de la manera más exacta posible". Según Balestrini (2008, P. 130), la define como: "una parte o subconjunto de la población".

En este sentido, para la presente investigación la muestra es de tipo censal, por lo cual Méndez (2006, p. 182) recomienda "...utilizar el censo cuando la población de interés sea tan pequeña que un costo y tiempo adicionales en el estudio de la población estén plenamente justificados. Por consiguiente, la muestra queda conformada por diez (10) servidores públicos que laboran en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes.

Tabla 2

Descripción de la Muestra de Estudio.

Departamento de Administración	Cantidad
Administrador	1
Asistente Administrativo	1
Jefa de presupuesto	1
Jefa de Bienes	1
Jefa de compra	1
Talento Humano (Recursos Humano)	1
Analista de Talento Humano	2
Analista de control Previo	1
Archivador	1
Total	10

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

3.7 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos:

3.7.1 *Técnica:*

Para el desarrollo de la investigación, se obtuvo la información y los datos necesarios mediante la técnica de la encuesta: definida por Baptista (2006, p. 310) definen la encuesta como el instrumento más utilizado para recolectar datos, que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. En este caso la encuesta fue aplicada al personal del departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes

3.7.2 *Instrumento de Recolección de Datos:*

Un instrumento de recolección de datos, según Tamayo (2007), el instrumento se define como una ayuda o una serie de elementos que el investigador construye con la finalidad de obtener información, facilitando así la medición de los mismos. Es decir, es el instrumento para realizar la encuesta, y el medio constituido por una serie de preguntas que sobre un determinado aspecto a investigar. El instrumento seleccionado fue el cuestionario, representado por 34 ítems con opciones de respuestas de sí y no.

3.8 Validez y confiabilidad

3.8.1 *Validez*

Para validar el instrumento se hará uso del juicio de expertos, dos (3) expertos: (1) Metodología de investigación y (2) Contaduría Pública para determinar su validez, generando los juicios necesarios que permitieron optimizar las condiciones del mismo, en relación a la pertinencia entre objetivos y los ítems del instrumento, redacción apropiada de los ítems, extensión del instrumento y coherencia del mismo, aplicándose al cuestionario.

3.8.2 Confiabilidad

Según Hernández, y otros, (2014) se refiere “Al grado en que su aplicación repetida del instrumento al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados” (p. 56) Se determina mediante varias técnicas con las cuales se calcula la confiabilidad del instrumento de medición utilizando fórmulas que producen coeficiente de confiabilidad. Se aplicó el método de Kuder Richardson, ajustable a instrumentos dicotómicos, donde existen respuestas correctas o incorrectas el cual está representado por una escala que va del 0 al 1, mientras más cercano a 1 es el coeficiente altamente confiable,

Formula:

$$Kr21 = \frac{n}{n-1} \times \left(1 - \frac{\sum p.q}{St^2} \right)$$

Donde:

n= Numero de preguntas de las prueba

p= Proporción de sujetos que responden correctamente cada ítem.

q= Proporción de Sujetos que responden incorrectamente cada ítem (q=1-P)

Pq= Producto de la proporción de las respuestas correctas por la proporción de las preguntas incorrectas.

Σ= Signo de la sumatoria para indicar que deben sumarse los productos anteriores.

St²= Varianza de los resultados del cuestionario.

Una vez aplicada la formula arrojé como resultado un coeficiente de 0.96, lo cual demuestra confiabilidad de acuerdo a lo planteado por Hernández (1998, p. 75), que “el resultado debe oscilar entre 0 y 1, siendo este último y lo más cercano al mismo, el que denota grado de confiabilidad.

En el caso específico del instrumento aplicado, se halló un valor de confiabilidad de 0,97, lo cual lo hace altamente confiable

CAPITULO IV

4 PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo, se presenta el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos dirigido a los servidores públicos adscritos a la Dirección de Administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes. En este sentido, se analizaron los datos de la variable Control interno en las dimensiones Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Sistemas de Información y Comunicación y Monitoreo; y de la variable optimización presupuestaria en sus dimensiones Planificación y Ejecución presupuestaria-financiera.

Así mismo, se observan los resultados producto de la aplicación de un cuestionario conformado por treinta y cuatro (34) ítems los cuales fueron diseñados por las investigadoras para medir las variables: control interno y optimización presupuestaria, con alternativas de respuesta tipo dicotómicas: Sí y No. Éste se canalizó a través de frecuencias porcentuales. A continuación, se exponen los análisis de los datos.

Tabla 3**Variable Control interno dimensión Ambiente de Control**

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
1	¿Existe un organigrama estructural que contengan las descripciones de cargo actualizadas?	8	88,89	1	11,11	10	100
2	¿Existe un organigrama que contengan las descripciones de cargo actualizadas?	7	77,78	2	22,22	10	100
3	¿Tienen definidos la misión, visión, valores y principios?	6	66,67	3	33,33	10	100
4	¿La dirección tiene asignado un responsable para ejecutar el presupuesto publicado en gaceta municipal?	2	50,00	2	50,00	10	100
5	¿El responsable de la ejecución presupuestaria y financiera presento la póliza de fidelidad (caución)?	2	50,00	2	50,00	10	100
6	¿Se aplican mecanismos de control interno orientados a la salvaguarda de la integridad del proceso presupuestario?	4	44,44	5	55,56	10	100
7	¿Los cargos y responsabilidades están bien definidos para el desempeño y control organizacional?	4	44,44	5	55,56	10	100
8	¿Se brinda adiestramiento oportuno vinculado con el control y evaluación de las modificaciones presupuestarias?	1	11,11	8	88,89	10	100
9	¿Los funcionarios reciben pautas con relación a las actividades a desempeñar para realizar las modificaciones presupuestarias y los cambios en los esquemas procedimentales?	6	66,67	3	33,33	10	100

Fuente: Tovar y Vasquez (2024)

En la tabla 3, se presentan los resultados obtenidos de la Control interno dimensión Ambiente de Control, evidenciándose que 9 servidores públicos, perciben que si existe una estructura organizativa representada con un el 83.34%, la ética está definida en un 66,67%, los encuestados afirman que en un 50% hay asignación de responsabilidad de autoridad, mientras que el 44,67% afirman que no hay políticas para la administración de los recursos humano.

Tabla 4

Variable Control interno dimensión Evaluación del Riesgo

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
10	El responsable del departamento de presupuesto identifica las debilidades que afectan el logro de objetivos	3	33,33	6	66,67	10	100
11	Determina la frecuencia con que ocurre las debilidades en el cumplimiento del logro de objetivos	4	44,44	5	55,56	10	100
12	La programación del presupuesto se hace a partir de un diagnóstico de necesidades	1	11,11	8	88,89	10	100
13	El responsable del departamento de presupuesto establece criterios de evaluación de las debilidades	0	0,00	9	100	10	100
14	El responsable del departamento de presupuesto determina La probabilidad e impacto de ocurrencia	0	0,00	9	100	10	100

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

En la tabla 4, se presentan los resultados obtenidos de la variable Control interno dimensión evaluación del riesgo, donde se evidenció, que los encuestados en un 38,89% no realizan la identificación del riesgo y con un 96,30 no determinan la valoración del mismo.

Tabla 5

Variable Control interno dimensión Actividades de Control

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
15	¿Existen niveles en la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto?	5	55,56	64	44,44	10	100
16	¿Cuenta con Manuales o Normas de Procedimientos?	1	11,11	8	88,89	10	100
17	¿Toda la información es resguardada y archivada?	8	88,89	9	11,11	10	100

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

En la tabla 5, se presentan los resultados obtenidos de la variable Control interno dimensión Actividades de Control, donde se evidenció, que los encuestados en un 55,56% dentro de su estructura hay niveles de segregación

de funciones, con un 88,89% no existen manuales y con un 88,89% si hay resguardo y archivo de los documentos.

Tabla 6

Control interno dimensión Sistemas de Información y Comunicación

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
18	¿Las actividades son realizadas a través de paquetes tecnológicos?	0	0%	9	100,	10	100

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

En la tabla 6, se presentan los resultados obtenidos de la variable Control interno dimensión Uso de tecnología, donde se evidenció, que los encuestados en un 100% confirmaron que no usan paquetes tecnológicos en el cumplimiento de sus actividades

Tabla 7

Variable Control interno dimensión Monitoreo

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
19	¿La información es identificada, capturada y procesada de acuerdo a los estándares de control de la organización?	6	66,67	3	33,33	10	100
20	¿Se realiza seguimiento a las actividades realizadas periódicamente?	3	33,33	6	66,67	10	100

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

En la tabla 7, se presentan los resultados obtenidos de la variable Control interno dimensión monitoreo, donde se evidenció, que los encuestados en un 66,67% afirmaron que la información es identificada, capturada y procesada de acuerdo a los estándares de control de la organización y con un 66,67% no realizan seguimiento a las actividades realizadas periódicamente.

Tabla 8

Variable optimización presupuestaria dimensión Planificación

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
21	¿Es elaborada y presentada en la fecha estipulada por la norma?	5	55,56	4	44,44	10	100
22	¿Es presentada como complemento del Plan Operativo Anual?	8	88,89	1	11,11	10	100
23	¿Es aprobada por la máxima autoridad?	8	88,89	1	11,11	10	100
24	¿La aplicación de los niveles de aprobación de las modificaciones presupuestarias se rige por las normas vigentes?	8	88,89	1	11,11	10	100

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

En la tabla 8, se presentan los resultados obtenidos de la variable optimización presupuestaria dimensión Planificación, donde se evidenció, que los encuestados en un 80,56% afirmaron que, si se elabora y se aprueba el presupuesto en la fecha establecida por la ley y se entrega junto con el Plan Operativo; además, se cumplen con los lineamientos para realizar las modificaciones presupuestarias

Tabla 9

Variable optimización presupuestaria dimensión Ejecución presupuestaria-financiera

Items	Preguntas	Si	%	No	%	Total	
25	¿Realiza la distribución presupuestaria por partidas de los ingresos y egresos?	8	88,89	1	11,11	10	100
26	¿Cumplen con las etapas del gasto?	8	88,89	1	11,11	10	100
27	¿Las modificaciones presupuestarias según la programación establecida por los órganos de adscripción?	7	77,78	2	22,22	10	100
28	¿Se lleva a cabo el llenado de formularios que avalen las modificaciones presupuestarias, según como indican las pautas establecidas?	5	55,56	4	44,44	10	100
29	¿Se presentan reportes continuos de las afectaciones presupuestarias que	6	66,67	3	33,33	10	100

	indiquen la responsabilidad del funcionario ejecutor?						
30	¿Se efectúan comparaciones constantes en las metas alcanzadas y programadas a nivel de modificaciones presupuestarias?	1	11,11	8	88,89	10	100
31	¿Se realizan las modificaciones presupuestarias haciendo uso de los recursos físicos, tecnológicos y humanos necesarios para las mismas?	0	0,00	9	100	10	100
32	¿Las modificaciones presupuestarias se presentan en los lapsos que corresponde.	5	55,56	4	44,44	10	100
33	¿Las modificaciones presupuestarias institucionales cumplen con los propósitos previstos?	9	100,00	0	0	10	100
34	¿Realizan el cierre del ejercicio presupuestario?	9	100,00	0	0	10	100

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

En la tabla 9, se presentan los resultados obtenidos de la variable optimización presupuestaria dimensión Ejecución presupuestaria-financiera, donde se evidenció, que los encuestados en un 88,89% afirmaron que, si tienen una estructura y distribución por partidas del presupuesto de ingresos y egresos; con un 88,89% si realizan los registros de acuerdo a las etapas del gasto. Igualmente, con un 58,33% si realizan las modificaciones de acuerdo a la programación establecida, en los formularios que lo avalen, se presentan reportes continuos de las afectaciones, se hacen comparaciones constantes en las metas alcanzadas y programadas según el uso de los recursos físicos, tecnológicos y humanos necesarios para las mismas, en los lapsos establecidos de acuerdo a los propósitos previstos y se cumple con el cierre del ejercicio presupuestario

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

DISEÑO DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DEL CONSEJO MUNICIPAL RÓMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES

5.1 Presentación de la propuesta

Los siguientes lineamientos de control interno constan de un conjunto de acciones a seguir para optimizar el presupuesto en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes, los cuales constituyen una herramienta de mejoramiento continuo de las actividades realizadas en dicho ente.

En este sentido, proporcionan mecanismos a ser utilizados hacia el cumplimiento de los objetivos y metas formulados en función de las debilidades detectadas, con el firme propósito de que se puedan mejorar los procedimientos presupuestarios mediante el fortalecimiento del control y de los procesos de evaluación que se deben llevar a cabo para proporcionar seguridad razonable de conseguir efectividad, eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad en la información presupuestarias y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

5.2 Estructura

El sistema de control interno que se muestra a continuación, especifica los mecanismos para la implementación de acciones específicas a seguir para optimizar el presupuesto en el departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes. El mismo constituye un proceso continuo para proporcionar seguridad razonable, y garantizar la efectividad y

eficiencia de las operaciones, resguardo de los recursos, cumplimiento de leyes y elaborar información confiable y oportuna. Dichos lineamientos ofrecerán seguridad razonable del logro de objetivos, basada en cinco (5) componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de Información, y seguimiento.

5.2.1 Objetivos de la propuesta

5.2.1.1 *Objetivo General*

Implantar lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en la Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes.

5.2.1.2 *Objetivos Específicos*

- Promover la difusión de los lineamientos de control interno determinado para el área de presupuesto
- Promover la comunicación interdepartamental con el fin de integrar a los demás departamentos del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes en la importancia del cumplimiento de los lineamientos establecido y reiterar la importancia del papel que cumplen en los procedimientos de control interno.
- Puntualizar los lineamientos de Control Interno para la formulación, registro y ejecución del presupuesto.

5.3 Justificación

Los controles internos se establecen en forma de autocontrol y se refieren a los mecanismos, acciones y prácticas establecidas por la presidenta del Concejo Municipal para monitorear o evaluar cada acción o proceso manual, permitiéndole identificar, evitar y, en su caso, de manera importante, corregir de manera inmediata las limitaciones, prevenir los riesgos o condiciones que conduzcan a ineficiencia en todos los procesos y procedimientos relacionados

con el presupuesto y su ejecución, logrando así el cumplimiento de las metas presupuestarias fijadas de acuerdo con las normas de control interno..

En este sentido, se presenta una serie de lineamientos de control interno que tiene por objetivo proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos y metas en la ejecución del presupuesto, dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia, eficiencia, economía, Confiabilidad, veracidad y oportunidad de la información financiera, presupuestaria y de operación;
- Cumplimiento del marco jurídico aplicable
- Salvaguarda, preservación y mantenimiento de los recursos públicos en condiciones de integridad, transparencia y disponibilidad para los fines a que están destinados.

5.4 Fundamentación

La propuesta se fundamenta en el modelo COSO, el cual está constituido por cinco componentes:

- El **ambiente de control**, que ofrece a una organización la conciencia de control en sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección
- la **evaluación de riesgos**, que consiste en la identificación y análisis de riesgos relevantes, para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

- **actividades de control** que se refieren a lineamientos establecidos por la administración con la finalidad de controlar los riesgos y contribuir al alcance de los objetivos de la entidad
- **información y comunicación y monitoreo**, los cuales examinan el funcionamiento del control interno. Este debe enfocarse en ubicar controles débiles y aquellos que hagan falta para reforzar y asegurar que el mismo continúe operando eficientemente.
- **Monitoreo**, consiste en evaluar el desempeño, el cual adoptará la forma de actividades de seguimiento continuas, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

Igualmente, se fundamenta en la

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.908 Extraordinaria, de fecha 19-02-2009).
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.013, Extraordinario, de fecha 23-12-2010).
- Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.210 Extraordinario de fecha 30-12-2015).
- Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Administración Pública (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Extraordinaria N° 6.147 de fecha 17-11-2014).
- Ley Orgánica de Simplificación de Trámites Administrativos
- Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos (LOPA)
- Ley Orgánica de Planificación Pública y Popular (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.011 Extraordinario de fecha 21-12-2010).

- Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.781 Extraordinaria, de fecha 12-08-2005).
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.240, de fecha 12-08-2009).
- Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República (Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 40.851, de fecha 18-02-2016).
- Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 36.100, de fecha 04-12-1996).
- Ordenanza de Presupuesto Anual de Ingresos y Gasto Para el Ejercicio Económico Financiero

5.5 Factibilidad de la propuesta

5.5.1 Factibilidad técnica

Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes, cuenta con equipos para el registro de las operaciones, razón por la cual, la propuesta cuenta con factibilidad técnica.

5.5.2 Factibilidad económica

La propuesta no requiere de inversión, ya que el Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes cuenta con un equipo tecnológico, a través del paquete office Excel realizara los formatos y formularios necesarios para la realización del registro de la ejecución presupuestaria de tal manera que el departamento y el área de presupuesto disponga con los respaldos obligatorios y enmarcados dentro de los procedimientos de control interno.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, se establece que los procedimientos de Control Interno para la optimización presupuestaria en el departamento de administración son elaborables y cumplen con las necesidades que solicita la organización

La propuesta

Fase I: Difusión de los lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes

En esta fase se desarrollarán acciones orientadas a internalizar en el personal la importancia y el valor que tiene la ejecución efectiva de los lineamientos de control interno en la ejecución de las actividades referentes al presupuesto.

Para ello es necesario la realización de reuniones y un taller

Tabla 10

Fase de difusión de los lineamientos de control interno

Objetivo: Optimizar el control interno para la optimización presupuestaria del Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes		
Contenidos	Actividades	Recursos
<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de Control interno efectuadas en el presupuesto • Bases legales del Control interno. • Importancia del control interno en el cumplimiento de las actividades 	<ul style="list-style-type: none"> • Preparación de Exposición sobre definiciones, elementos y característica e importancia del control interno en las actividades presupuestarias. • Elaboración de láminas de Power Point 	<p>Humano</p> <ul style="list-style-type: none"> • Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes • Experto en Control interno <p>Materiales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diapositivas • Video Beam
Tiempo Dos (2) Semanas (4) horas cada una	Responsable: Presidenta y Directora de Administración	

Fuente: Tovar y Vásquez (2024)

Fase II: Lineamientos de Control Interno para la formulación, registro y ejecución del presupuesto del Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes.

I. Organización del Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes

1. El Departamento de administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes, es la unidad organizativa administrativa cuyas funciones son de naturaleza técnica y de asesoría en la formulación, ejecución y distribución del presupuesto, control de ingresos y gastos; así como, la estimación de la proyección de los ingresos.
2. El departamento de presupuesto debe contar con una estructura organizativa que permita la verificación de la segregación de funciones.
3. Designar a un funcionario responsable de llevar la ejecución financiera del presupuesto.
4. Diseñar Manuales de organización y funciones; así como manuales de procedimientos a fin de hacer conocer los procesos y procedimiento para la realización de las distintas tareas, actividades, procesos y procedimiento en el cumplimiento de los objetivos.
5. Todos los documentos deben estar sellados, firmados y resguardado en un archivo

II. Formulación y aprobación del presupuesto

1. Recibir y recopilar el Plan Operativo Anual de las distintas direcciones y oficinas del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes.
2. Elaborar el proyecto de presupuesto de ingresos y egresos en función de los objetivos y metas establecidos para el funcionamiento de la misma siguiendo los lineamientos establecidos por la ONAPRE y por la Dirección de Planificación de la Alcaldía.

3. Realiza la distribución de las partidas según el clasificador presupuestario vigente.
4. Remitir el proyecto de presupuesto para su revisión y aprobación por parte de la máxima autoridad.
5. Una vez aprobado, publicar la distribución del presupuesto en gaceta municipal.
6. Todos los documentos deben estar sellados, firmados y resguardado en un archivo.

III. Modificaciones presupuestarias

1. Elaborar, analizar y remitir al Presidente (a) y Director (a) de Administración del Concejo municipal para su trámite las modificaciones presupuestarias (incorporaciones de crédito, traslados internos, traspasos presupuestarios), de conformidad con la normativa legal vigente.
2. Verificar que la solicitud de modificaciones presupuestarias sea autorizada por el presidente (a) del concejo municipal.
3. Realizar el control del registro de la modificación presupuestaria, sean manual llevada en Excel o en el sistema presupuestario.
4. Verificar que los traspasos presupuestarios sean realizados de acuerdo a lo establecido en normativa legal y que se ajusten a los requisitos establecidos en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público y el Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario, y constatar que debe ser autorizado por la presidenta si es menor o igual al 20% y si es superior al 20% debe tener la autorización de aprobación del Alcalde.
5. Recibir la solicitud de traslado aprobada por el presidente (a) y verificar que este sellada y firmada.

6. Proceder a realizar el aumento o disminución de las partidas presupuestarias.
7. Emitir la disponibilidad presupuestaria actualizada luego de la realización de las modificaciones presupuestarias.
8. Todos los documentos deben estar sellados, firmados y resguardado en un archivo

IV. Registro y Ejecución presupuestaria

1. Codificar e imputar las órdenes de pago.
2. Ante de proceder al pago debe verificar que exista disponibilidad presupuestaria.
3. Verificar el código presupuestario de cada partida afectada.
4. Realizar el registro de acuerdo a las etapas del gasto (compromiso, causado y pagado) según lo establecido en el artículo 56 y 57 del Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario.
5. Realizar la ejecución financiera del presupuesto de cada mes.
6. Conciliar mensualmente la contabilidad presupuestaria con la contabilidad fiscal.
7. Todos los documentos deben estar sellados, firmados y resguardado en un archivo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez aplicado el cuestionario al personal del departamento de Administración del consejo municipal, se llegó a las siguientes

Conclusiones.

En relación al objetivo diagnosticar la situación actual referente al control interno administrativo en el Departamento de Administración del Consejo Municipal Rómulo Gallegos del Estado Cojedes, se obtuvo como resultado que no cuentan con una estructura organizativa en el área de presupuesto que permita la verificación de la segregación de funciones y contengan las descripciones de cargo actualizadas, no cuenta con un respónsable como tal para la ejecución del presupuesto, no hay un manual de normas y procedimientos en cuanto al control interno orientados para salvaguardar la integridad del proceso presupuestario, no cuenta con paquetes tecnológicos para el rendimientos de las actividades, el personal no tiene conocimiento sobre la normativa para el manejo presupuestario, tampoco se verifica la legalidad de los documentos presentados como soportes. No obstante se debe llevar un seguimiento y control de las actividades de la dirección y del control presupuesto.

Referente al objetivo, Describir las posibles fallas y debilidades, más comunes que están presente con los lineamientos de control interno para la optimización presupuestaria en el Consejo Municipal Rómulo Gallegos Estado Cojedes. Se conoció que no se registra la información de los resultados de la supervisión y seguimiento y realizar la evaluación según los estándares de control de la organización establecidos, no le llevan seguimiento a las actividades que realizan periódicamente. En general ellos consideran que la información que

se genera en el departamento de Administración es confiable, oportuna y veraz, pero la misma no es evaluada periódicamente por la gerencia de la Institución.

Recomendaciones:

De las conclusiones de este estudio se hacen las respectivas

Recomendaciones:

- implementar un responsable para el manejo del presupuesto
- Verificar y llevar seguimiento a cada una de las actividades que se realizan en la misma
- Realizar inducción a los funcionarios describiendo las pautas con relación a las actividades a desempeñar para realizar las modificaciones presupuestarias y los cambios en los esquemas procedimentales
- Hacer el proceso de contratar paquetes tecnológicos para el rendimiento y comodidad del personal.
- Dar cursos al personal de inducción sobre las normas legales que rigen la ejecución presupuestaria y normas de control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRFICAS

- Ander Egg (2001) Estrategias Organizativas Madrid Ediciones Rialp S.A
- Cabrera-Encalada, S., Erazo-Álvarez, J., Narváez-Zurita, C., & Rodríguez-Pillaga, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696-724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Calvo J. (2008). En torno a la ejecución y liquidación del presupuesto de los entes locales. *Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica*, N° 307. 91-116. <https://www.redalyc.org/pdf/5764/576461196007.pdf>
- Capitulo II marco teórico <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104816/cap02.pdf>
- Cepeda, G. (2006). Auditoría y Control Interno. Colombia: MC GRAW- HILL.
- Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar <https://www.ciencialatina.org/index>.
- Colecciones Digitales UDLAP - http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/armida_r_a/capitulo3.pdf
- Investigación e Innovación Metodológica <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra>.
- Investigación Cuantitativa qualtrics <https://www.qualtrics.com/es-la/gestion-de-la-experiencia/investigacion/investigacion-cuantitativaEl-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012> <https://abacoenred.org/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf-1>
- El Marco Teórico - Antecedentes <http://florfanyasantacruz.blogspot.com/2015/08/el-marco-teorico-antecedentes>.
- Koontz y Weihrich (2004) Administración en las Organizaciones 4ta Ed. México: McGraw-Hill
- Leyes <http://www.onapre.gob.ve/index.php/component/content/article/83>.
- Manual, normas y orientaciones para la elaboración del trabajo de grado (TG-UAH) wordpress.com/manual-seminario-tg-auh.pdf
- Méndez A. (2022). Diseño de un sistema de control interno administrativo como herramienta para el mejoramiento del proceso de compras en la empresa Constructora Alvarado. Trabajo de titulación para la obtención del Título de Ingeniera de Empresas, Universidad Técnica de Ambato.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35099/1/692%20O.E.Pdf>

Metodología de la investigación cuantitativa
<https://gc.scalahed.com/recursos/.pdf>

Metodología de la investigación Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. <https://gc.scalahed.com/recurso.pdf>

Tamayo y Tamayo, M. (2006). Técnicas de Investigación. (2ª Edición). https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/EI_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf

Propuesta para la mejora del sistema de control interno https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1217&context=contaduria_publica.

El control interno y su influencia en la gestión administrativa [file:///C:/Users/Javier/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-\(1\).pdf](file:///C:/Users/Javier/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-(1).pdf)

El control una mirada inicial. ¿Qué son? https://www.eafit.edu.co/ecards/adjuntos-mercurio/informacion-institucional/2013/nota_de_clase_n.108_control_en_las_empresas.pdf

Escuela Superior de Administración Pública <https://repositoriocdim.esap.edu.co/handle/1616-1.pdf>

Control interno en actividades financieras como herramienta en organizaciones empresariales <https://publishing.fgu.edu.com/ojs/index.php/RGN/article/view/118/147>

Presupuesto público <https://www.mef.gob.pe/en/presupuesto-publico>

Reque J. (2019). Propuesta de control interno en el área de compras para la mejora en la gestión de la empresa negocios Soma EIRL - Chiclayo 2015. Tesis. Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Pimentel – Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6723/Reque%20Chafloque%20Jos%C3%A9%20Leonardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Universidad José Carlos Mariátegui- UJCM <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500>. Agustin_tesis_titulo_2023.pdf

URBE <http://virtual.urbe.edu/tesispub/cap03.pdf>

Venezuela, Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.908 Extraordinaria, de fecha 19-02-2009.

- Venezuela, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.013 Extraordinario, de fecha 23-12-2010.
- Venezuela, Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Administración Pública (LOAP), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Extraordinaria N° 6.147 de fecha 17-11-2014
- Venezuela, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (LOAFSP) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.210 Extraordinario de fecha 30-12-2015.
- Venezuela, Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público sobre el Sistema Presupuestario (RN1LOAFSP), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.781 Extraordinaria, de fecha 12-08-2005.
- Venezuela, Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República (NGCI), Gaceta Oficial de la República de Venezuela 36.229, de fecha 17-06-1997, reformadas según Gaceta N° 40.851, de fecha 18-02-2016.
- Venezuela, Normas Generales de Control Interno, dictadas por la Contraloría General de la República (NGCI), Gaceta Oficial de la República de Venezuela 36.229, de fecha 17-06-1997, reformadas según Gaceta N° 40.851, de fecha 18-02-2016.

ANEXOS

Anexo A: Instrumento

Universidad Nacional Experimental
De los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”



La Universidad que Siembra

CUESTIONARIO

DIMENSIÓN	ÍTEMS	PREGUNTAS	SI	NO
Ambiente de Control.	1	Existe un organigrama estructural que contengan las descripciones de cargo actualizadas.		
	2	Existe un organigrama que contengan las descripciones de cargo actualizadas.		
	3	Tienen definidos la misión, visión, valores y principios		
	4	La dirección tiene asignado un responsable para ejecutar el presupuesto publicado en gaceta municipal		
	5	El responsable de la ejecución presupuestaria y financiera presento la póliza de fidelidad (caución)		
	6	Se aplican mecanismos de control interno orientados a la salvaguarda de la integridad del proceso presupuestario.		
	7	Los cargos y responsabilidades están bien definidos para el desempeño y control organizacional		
	8	Se brinda adiestramiento oportuno vinculado con el control y evaluación de las modificaciones presupuestarias.		
	9	Los funcionarios reciben pautas con relación a las actividades a desempeñar para realizar las modificaciones presupuestarias y los cambios en los esquemas procedimentales.		
Evaluación del Riesgo.	10	El responsable del departamento de presupuesto identifica las debilidades que afectan el logro de objetivos		
	11	Determina la frecuencia con que ocurre las debilidades en el cumplimiento del logro de objetivos		

	12	La programación del presupuesto se hace a partir de un diagnóstico de necesidades		
	13	El responsable del departamento de presupuesto establece criterios de evaluación de las debilidades		
	14	El responsable del departamento de presupuesto determina La probabilidad e impacto de ocurrencia		
Actividades de Control.	15	Existen niveles en la formulación, aprobación y ejecución del presupuesto.		
	16	cuenta con Manuales o Normas de Procedimientos		
	17	Toda la información es resguardada y archivada		
Sistemas de Información y Comunicación	18	Las actividades son realizadas a través de paquetes tecnológicos		
Monitoreo	19	¿La información es identificada, capturada y procesada de acuerdo a los estándares de control de la organización?		
	20	Se realiza seguimiento a las actividades realizadas periódicamente		
Planificación	21	Es elaborada y presentada en la fecha estipulada por la norma		
	22	Es presentada como complemento del Plan Operativo Anual		
	23	Es aprobada por la máxima autoridad		
	24	La aplicación de los niveles de aprobación de las modificaciones presupuestarias se rige por las normas vigentes.		
Ejecución presupuestaria-financiera	25	Realiza la distribución presupuestaria por partidas de los ingresos y egresos		
	26	Cumplen con las etapas del gasto		
	27	las modificaciones presupuestarias según la programación establecida por los órganos de adscripción		
	28	Se lleva a cabo el llenado de formularios que avalen las modificaciones presupuestarias, según como indican las pautas establecidas		
	29	Se presentan reportes continuos de las afectaciones presupuestarias que indiquen la responsabilidad del funcionario ejecutor.		
	30	Se efectúan comparaciones constantes en las metas alcanzadas y programadas a nivel de modificaciones presupuestarias.		
	31	Se realizan las modificaciones presupuestarias haciendo uso de los recursos físicos, tecnológicos y humanos necesarios para las mismas.		

	32	Las modificaciones presupuestarias se presentan en los lapsos que corresponde.		
	33	Las modificaciones presupuestarias institucionales cumplen con los propósitos previstos		
	34	Realizan el cierre del ejercicio presupuestario		

Anexo B: Validación del Instrumento

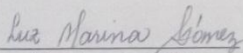


Firma del Validador
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

CARTA DE VALIDACION

Yo, Luz Marina Gomez titular de la Cedula de Identidad N° 10.989.996, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIPAL ROMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES, presentado por los Bachilleres: Mariangel Vásquez y Arelis Tovar, Titular de la cedula de identidad N° V-29.921.271 y 30.924.760. Para optar al Titulo de Licenciados en CONTADURIA PUBLICA, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 3 días del mes de Junio del 2024.

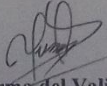

Nombre y Apellido
CI. 10.989.996

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES EZEQUIEL ZAMORA
NÚCLEO SAN CARLOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA
FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Luz Marina Gómez C.I.: 10.989.996 Firma: _____
 Profesión: recogida y literatura Lugar de Trabajo: _____ Fecha: _____
 Nombre del Instrumento: Cuestionario

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	/			/	
2	/			/	
3	/			/	
4	/			/	
5	/			/	
6	/			/	
7	/			/	
8	/			/	
9	/			/	
10	/			/	
11	/			/	
12	/			/	
13	/			/	
14	/			/	
15	/			/	
16	/			/	
17	/			/	
18	/			/	
19	/			/	
20	/			/	
21	/			/	
22	/			/	
23	/			/	
24	/			/	
25	/			/	
26	/			/	
27	/			/	
28	/			/	
29	/			/	
30	/			/	
31	/			/	
32	/			/	
33	/			/	
34	/			/	

Observaciones: _____


Firma del Validador



Firma del Validador
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

CARTA DE VALIDACION

Yo, Luisa Pimentel titular de la Cedula de Identidad N° 10.987.812, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIAPAL ROMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES , presentado por los Bachilleres: Mariangel Vásquez y Arelis Tovar, Titular de la cedula de identidad N° V-29.921.271 y 30.924.760. Para optar al Título de Licenciados en CONTADURIA PUBLICA, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 3 días del mes de Junio del 2024.

Nombre y Apellido
CI. 10.987.812

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES EZEQUIEL ZAMORA
NÚCLEO SAN CARLOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA
FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Guise Jimenez C.I.: 10987812 Firma: [Signature]
 Profesión: Contador Público Lugar de Trabajo: U.N.E. UELZ. Fecha: 14/09/24
 Nombre del Instrumento: _____

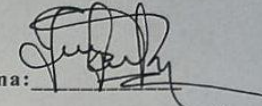
ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	✓				
2	✓				
3	✓				
4	✓				
5	✓				
6	✓				
7	✓				
8	✓				
9	✓				
10	✓				
11	✓				
12	✓				
13	✓				
14	✓				
15	✓				
16	✓				
17	✓				
18	✓				
19	✓				
20	✓				
21	✓				
22	✓				
23	✓				
24	✓				
25	✓				
26	✓				
27	✓				
28	✓				
29	✓				
30	✓				
31	✓				
32	✓				
33	✓				
34	✓				

Observaciones: _____

[Signature]
Firma del Validador

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES EZEQUIEL ZAMORA
NÚCLEO SAN CARLOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Jose G. Rios C.I.: 14112705 Firma: 

Profesión: Contador Lugar de Trabajo: _____ Fecha: _____

Nombre del Instrumento: Instrumento aplicado al personal

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	/				
2	/				
3	/				
4	/				
5	/				
6	/				
7	/				
8	/				
9	/				
10	/				
11	/				
12	/				
13	/				
14	/				
15	/				
16	/				
17	/				
18	/				
19	/				
20	/				
21	/				
22	/				
23	/				
24	/				
25	/				
26	/				
27	/				
28	/				
29	/				
30	/				
31	/				
32	/				
33	/				
34	/				

Observaciones: _____


Firma del Validador



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
EZEQUIEL ZAMORA
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

CARTA DE VALIDACION

Yo, José Gregorio Ríos Pinto titular de la Cedula de Identidad N° 14.112.705, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION PRESUPUESTARIA EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DEL CONSEJO MUNICIAPAL ROMULO GALLEGOS ESTADO COJEDES , presentado por los Bachilleres: Mariangel Vásquez y Arelis Tovar, Titular de la cedula de identidad N° V-29.921.271 y 30.924.760. Para optar al Título de Licenciados en CONTADURIA PUBLICA, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 3 días del mes de Junio del 2024.

Nombre y Apellido
CI. 14.112.705

Anexo C: Confiabilidad del Instrumento

items																																		Suma de items	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34		
1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	16	
1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	12
1	0	1	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	12
0	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	19
1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	14
1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	15
1	1	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	14
1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	14
1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	12
0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	14

TRC	8	7	7	2	2	5	4	1	7	3	4	1	0	0	6	1	9	0	6	4	6	9	9	9	9	9	9	8	6	7	1	0	6	10
1,25	1,43	1,43	5	5	2	2,5	10	1,43	3,33	2,5	10	0	0	1,67	10	1,11	0	1,67	2,5	1,67	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,11	1,25	1,67	1,43	10	0	1,67	1	1
-0,3	-0,4	-0,4	-4	-4	-1	-1,5	-9	-0,4	-2,3	-1,5	-9	1	1	-0,7	-9	-0,1	1	-0,7	-1,5	-0,7	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,3	-0,7	-0,4	-9	1	-0,7	0	0
-0,3	-0,6	-0,6	-20	-20	-2	-3,8	-90	-0,6	-7,8	-3,8	-90	0	0	-1,1	-90	-0,1	0	-1,1	-3,8	-1,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,3	-1,1	-0,6	-90	0	-1,1	0	0

$$KR20 = K / (K - 1) * (1 - pq / Vt)$$

$$KR20 = 34 / (33 - 1) * (1 - (-430,40 / 4,62))$$

$$KR20 = 34 / 33 * (1 - (-93,11))$$

$$KR20 = 1 * 0,9411 \quad KR20 = 0,97$$