



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

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

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE
CONTABILIDAD DE LA COORDINACIÓN ENLACE DE LOS SERVICIOS
ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS)
UNELLEZ 2024-2025**

Autores:

Mahecha P., Manuel E. C.I: 30.321.009

León A., Adrián A. C.I: 28.199.343

Tutora: Prof. (a) Esther Sánchez

Barinas, Junio 2025



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMÍA
SUBPROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE
CONTABILIDAD DE LA COORDINACIÓN ENLACE DE LOS SERVICIOS
ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS)**

UNELLEZ 2024-2025

Trabajo de Aplicación Presentado como Requisito para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores:

Mahecha P., Manuel E. C.I: 30.321.009

León A., Adrián A. C.I: 28.199.343

Tutora: Prof. (a) Esther Sánchez

Barinas, Junio 2025

Elaborado por (a) Nelly Díaz de Carmona, Isidoro Mejías, José Flores H., Nasser Azkoul y Marisela Hurtado



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACION FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurados Evaluadores según Resolución N° CAPCSyE/03/2025, Fecha 31/03/2025, Acta 001 Ordinaria, Punto N° 34, hoy 08/07/2025, reunidos en el Bnas II Pabellón 9 Aula A2, se dio inicio al acto de presentación oral y publica del Trabajo de Aplicación titulado CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACION Y ENLACE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025, Presentado por los Bachilleres: Manuel Mahecha C.I: 30.321.009 y Adrián León C.I: 28.199.343, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas y respuestas, de acuerdo con lo establecido en las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y nombres	C.I.N°	30% (Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Manuel Mahecha	30.321.009	30	50	20	100	5,00
Adrián León	28.199.343	30	50	20	100	5,00

Se emite la presente acta y queda asentada en Subprograma de Contaduría Pública, a los 08 días del mes de julio del Año 2025.

Observaciones:

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.	Firma
Tutor	Esther Sánchez	16.514.459	
Jurado	Nasser Azkoul	14.932.735	
Jurado	Bethsgmar Delgado	15.669.234	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo, **Esther Sánchez**, titular de la cédula de identidad **C.I. N° V-16.514.459**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACIÓN ENLACE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025**, presentado por los Bachilleres: **León Adrián** y **Mahecha Manuel**, titulares de cedula de identidad N° **V.- 28.199.343** y **V.-30.321.009** , para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

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

En la ciudad de Barinas a los 2 días del mes de junio de 2025

Firma



Profesora: **Esther Sánchez.**
V-16.514.459



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **Marieli Bulmes**, titular de la cédula de identidad N° **V-13.883.494**, en mi condición de Coordinador de la Coordinación Y Enlace De Servicios Administrativos Y Financieros VPDS , hago constar por medio de la presente que los bachilleres: **León Adrián** titular de la Cedula de Identidad N° **V.- 28.199.343** y **Mahecha Manuel** titular de la Cédula de Identidad N° **V.- 30.321.009**, autores del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACIÓN ENLACE DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025** siendo la tutora Prof. **Esther Sánchez**, C.I. N° **V-16.514.459**, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 2 días del mes de junio de dos mil veinticinco.

Firma y sello de la coordinación

Dedicatoria

Primeramente, a Dios Todopoderoso por ser fuente de vida, y guiarnos en todo momento, por darnos sabiduría y confianza y por las bendiciones necesarias para cumplir cada etapa de este proceso.

A mi madre, pilar fundamental de mi vida, por haberme dado no solo el regalo de la educación, sino también, la dedicación y el amor incondicional. Gracias por creer en mí y haberme apoyado en todo momento.

A mi padre, quien ya no está físicamente, pero cuya presencia siento en cada instante de mi vida. Aunque la vida no me permitió compartir contigo este momento de triunfo, guardo en mi corazón la certeza de que lo celebras conmigo. Y es que las personas realmente importantes nunca se van del todo, porque viven en cada lección aprendida, en cada recuerdo cálido y en cada paso que damos llevándolas con nosotros.

A mis tías, Nanci Tovar y Virginia Gámez, por siempre estar a mi lado en todo este tiempo de estudios, por apoyarme. Sus abrazos, risas y palabras de aliento.

A mi tutora de tesis, Esther Sánchez, por su invaluable guía, sus críticas constructivas y su fe en nuestras capacidades. Cada observación, cada reunión y cada corrección fueron un acto de generosidad que agradezco profundamente.

A mis amigos y futuros colegas, más que amigos los considero una familia, el haber coincidido con cada uno de ustedes me hace una persona muy afortunada, y es que no me podría imaginar una carrera sin ustedes, cada uno hizo que este camino sea una experiencia única e irrepetible, todo lo vivido con ustedes es una experiencia que agradezco y será uno de mis mejores recuerdos.

Manuel Mahecha.

Dedico este trabajo a Dios, por guiarme y darme la fuerza necesaria en cada paso de este camino.

A mis padres, quienes siempre han sido mi mayor apoyo y fuente de inspiración; su amor incondicional y fe en mí me han impulsado a superar cada desafío.

A mis hermanos, por su compañía y aliento constante, y a mi querida sobrina, que representa la alegría y esperanza en mi vida.

También agradezco a mis amigos, quienes han estado a mi lado, brindándome motivación y apoyo en cada etapa de este proceso.

A todos aquellos que han contribuido a mi formación y crecimiento personal, gracias por ser parte de este viaje.

Adrián León A.

Agradecimiento

Agradecemos al Señor mi Dios por su fidelidad, por la oportunidad de cumplir mis objetivos y lograr alcanzar las metas trazadas.

A mis Padres y familias, por apoyo incondicional en te camino, y por ser parte importante de este sueño cumplido en nuestras vidas

A mis amigos y compañeros de clase, aquellos con los que iniciamos esta trayectoria y los que fueron parten del camino de todo este logro.

A la UNELLEZ, por nuestra formación académica, los profesores, y a todo aquel que ha contribuido a este logro.

A nuestra tutora Esther Sánchez por su ayuda y dedicación en cada momento que se le solicito.

A la profesora Denis Gutiérrez por su apoyo durante todo este trayecto.

A todos Gracias.

Manuel Mahecha.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, quien ha sido mi guía y fortaleza a lo largo de este camino. A mi mamá y a mi mami, gracias por su incondicional apoyo y por no permitirme rendirme en los momentos difíciles. A mi papá, que siempre ha estado a mi lado, brindándome su apoyo constante. A mis hermanos Daymar y Abraham, por su amor y compañía en cada paso de este viaje.

A mi sobrina, quien llegó para iluminar mi vida y recordarme la importancia de seguir adelante. A mi prima Auri, por orientarme y ayudarme cuando más lo necesité; tu apoyo ha sido invaluable. A mis amigos, especialmente a Aarón, Ángel y José Luis, por estar siempre presentes en los momentos cruciales. A mi amiga Emmy, que se unió al final, pero me apoyó como si hubiera estado conmigo desde el primer día.

A mis compañeros de clase, Diego, Eliannys, Howard, Irma, Luisana y Rafael, quienes me integraron a su grupo y me hicieron sentir uno más entre ellos. A la tutora Dra. Esther Sánchez, por su apoyo desde el primer día, y a la profesora Denis Gutiérrez, por su guía y enseñanza. Finalmente, agradezco a la UNELLEZ, la casa de estudios donde me convertiré en Licenciado en Contaduría Pública.

Gracias a todos por ser parte de este logro.

Adrián León A.

Índice	pp.
Contraportada.....	2
Aprobación del Tutor.....	3
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación	4
Dedicatoria.....	6
Agradecimiento.....	8
Lista de Cuadros	13
Lista de Gráficos.....	15
Resumen.....	16
Introducción	17
Capítulo I.....	19
El Problema	19
Planteamiento y Formulación del Problema	19
Objetivos de la Investigación	22
Objetivo general.	22
Objetivos específicos.....	22
Justificación	23
Alcance y Delimitación.....	24
Capítulo II	25
Marco Teórico	25
Antecedentes de la Investigación.....	25
Reseña Histórica Dirección de los Servicios Administrativos y Financieros y Coordinación Enlace de los Servicios Administrativo y Financieros VPDS UNELLEZ	27
Bases Teóricas.....	27
Teoría General del Control Interno.	29
Control Interno.	30
Objetivos del Control Interno.....	31
Tipos de Control Interno	32

Importancia del Control Interno	32
Componentes Del Control Interno.	33
Control Interno Contable.....	34
Normas y Procedimientos.	35
Organización.	35
Supervisión.....	35
Implementación.	36
Integración.....	36
Mejoramiento.	36
Proceso.	37
Proceso Contable.....	37
Requisición.....	37
Presupuesto.....	38
Compra.	38
Ordenamiento de pago.....	38
Retención de impuestos.....	39
Registros.....	39
Facturación.	39
Bases Legales	40
Definición de Términos Básicos	43
Sistema de Variables.....	44
Operacionalización de variables	45
Capítulo III.....	46
Marco Metodológico	46
Enfoque o Paradigma de la Investigación.....	47
Tipos de investigación	48
Diseño de Investigación.....	49
Población y Muestra.....	49

Población.....	49
Muestra.....	50
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	51
Encuesta.....	51
Cuestionario.....	52
Validez y Confiabilidad	52
Validez.....	52
Confiabilidad.....	53
Técnicas de Análisis de Información	54
Capítulo IV	55
Análisis de la Información	55
Capítulo V.....	86
Conclusiones y Recomendaciones.....	86
Conclusiones	87
Recomendaciones.....	87
Referencias	90
Anexos.....	97
Instrumento de Recolección de Información	97

Lista de Cuadros

Cuadro

PP.

1. Operacionalización de variables	44
2. ¿Las normas de control interno son regularmente revisadas y actualizadas para adaptarse a las necesidades de la contabilidad en su coordinación?	56
3. ¿Se realizan auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de las normas establecidas en la unidad de contabilidad?	58
4. ¿Estás familiarizado con las políticas de la unidad de contabilidad y su aplicación en tu trabajo diario?	60
5. ¿Consideras que las políticas de la unidad de contabilidad son claras y comprensibles?.....	62
6. ¿Existen procesos claros para la segregación de funciones en la unidad de contabilidad?.....	64
7. ¿La asignación del personal actual permite cumplir eficientemente con los procesos contables establecidos?	66
8. ¿Existen responsables designados para supervisar y reportar el cumplimiento de los procedimientos de control interno en la unidad de contabilidad?	68
9. ¿Se verifica la conformidad de las requisiciones con el presupuesto asignado antes de su aprobación en la unidad de contabilidad?	70
10. ¿Se concilia la ejecución presupuestaria con la ejecución financiera para evaluar si se cumplieron las metas financieras?	72
11. ¿La Unidad de Contabilidad verifica los elementos y requisitos establecido en la normativa para las adquisiciones del ente?.....	74
12. ¿Se siguen procedimientos establecidos para la autorización y registro de los ordenamientos de pago en la Unidad de Contabilidad?.....	76
13. ¿Se aplica una retención de impuestos sobre los pagos realizados a proveedores en la unidad de contabilidad?	78
14. ¿Existen manuales o instructivos que documenten los procedimientos contables para el registro, clasificación y archivo de la información contable de la Unidad de Contabilidad?	80

15. ¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros y procesos contables en la unidad de contabilidad?82
16. ¿La unidad de contabilidad realiza la verificación documental de la entrega de bienes y servicios provenientes de otras coordinaciones?84

Lista de Gráficos

Grafico

PP.

<i>Grafico 1. Normas del Control interno</i>	56
<i>Grafica 2. Auditorias Periódicas en la Unidad de Contabilidad</i>	58
<i>Grafica 3. Políticas de la unidad de Contabilidad y su aplicación en el trabajo diario ...</i>	60
<i>Grafica 4. Políticas de la Unidad de Contabilidad.....</i>	62
<i>Grafica 5. Segregación de Funciones en la Unidad de Contabilidad</i>	64
<i>Grafica 6. Cumplimiento eficiente de los procesos contables.....</i>	67
<i>Grafica 7. Responsables Designados para Supervisar y Reportar.....</i>	69
<i>Grafica 8. Conformidad de las Requisiciones con el Presupuesto Asignado.</i>	71
<i>Grafica 9. Conciliación presupuestaria con la Ejecución Financiera</i>	73
<i>Grafica 10. Verificación de los Elementos y Requisitos para la Adquisiciones</i>	75
<i>Grafica 11. Procedimientos para la Autorización y Registro de los Ordenamientos de Pago.....</i>	77
<i>Grafica 12. Retención de Impuestos a Proveedores en la Unidad de Contabilidad</i>	79
<i>Grafica 13. Manuales de Registro de la Información Contable.....</i>	81
<i>Grafica 14. Conciliaciones Periódicas para Registros y Procesos Contables.....</i>	83
<i>Grafica 15. Verificación Documental de las Entregas de Bienes y Servicios</i>	85

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE
CONTABILIDAD DE LA COORDINACIÓN ENLACE DE LOS SERVICIOS
ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025**

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general Analizar el control interno de los procesos de la unidad de contabilidad de la Coordinación Y Enlace De Servicios Administrativos (VPDS) UNELLEZ. En cuanto a la metodología se enfocó en un paradigma de enfoque cuantitativo. Por su parte, la investigación es de tipo descriptivo. Asimismo, la técnica de recolección de datos que se utilizó fue el cuestionario y como instrumento un cuestionario compuesto por quince (15) ítems utilizando preguntas dicotómicas, este cuestionario fue aplicado a una muestra de trece (13) trabajadores pertenecientes a la coordinación, los cuales forman parte de una población finita, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del control interno de los procesos de la unidad de contabilidad, buscando cumplir con los objetivos de la investigación. Por otro lado, la validez del instrumento se efectuó a través de juicios de expertos. Finalmente, el presente trabajo de aplicación tiene como valor principal analizar y evaluar el control interno de los procesos de la unidad de contabilidad de la Coordinación Y Enlace De Servicios Administrativos (VPDS) UNELLEZ. Se plantea la necesidad de actualización y fortalecimiento del sistema de control interno.

Palabras Claves: Control Interno, Procesos Contables, Unidad de Contabilidad

Introducción

En la República Bolivariana de Venezuela se ha evidenciado un incremento en las irregularidades y la falta de transparencia en la gestión pública. Se reportó según informes de la Contraloría General de la República (2022, 2021), que más del 60% de las entidades públicas presentan deficiencias significativas en sus sistemas de control interno, lo que ha llevado a un aumento en los casos de corrupción y mala administración. Este contexto resalta la urgente necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno de los procesos contables para asegurar una gestión más eficiente y responsable.

La implementación de un control interno ayuda a que la entidad consiga sus objetivos, facilitando la preparación y la obtención de información financiera confiable. Asimismo fortaleciendo la confianza de que se está cumpliendo con las leyes y normas aplicables, para el correcto funcionamiento de la entidad. La presente investigación expone aspectos relevantes del control interno, así como un análisis del control interno sobre los procesos contables.

Para esta investigación se tomó como referencia de La Unidad De Contabilidad De La Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) UNELLEZ, que se dedica a presuponer, registrar y ordenar todas las transacciones realizadas, en el cual es indispensable contar con un proceso de control interno, ya que el mismo comprende un significado mayor y factible que la comprobación detallada y rutinaria de las transacciones contabilizadas.

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

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

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

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

Capítulo IV, corresponde al análisis e interpretación de los resultados de la investigación.

Capítulo V, hace referencia a las conclusiones y recomendaciones. Así mismo las referencias bibliográficas y los anexos.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

Cuando nos referimos al control interno, lo relacionamos a un sistema de seguridad y financieros de las empresas y organizaciones tanto públicas como privadas, con el fin de proporcionar la sostenibilidad y veracidad. Según establece López & Cañizares, (2018). Citado por Pérez & Badajoz, (2022) “Las acciones de control se traducen en las normas de aplicación obligatorias establecidas en la administración de manera estricta...” (p. 3). En este sentido, podemos decir que la norma aplicada en las administraciones con respecto al sistema de control interno proporciona una seguridad razonable para el logro de objetivos organizacionales, garantizando el cumplimiento de las normas técnicas. Con respecto a la unidad de contabilidad, se trata de una unidad responsable de verificar, actualizar, analizar, resguardar y presentar informes de las diferentes operaciones financieras que se generen en el Vice-Rectorado adscrito que afectan el patrimonio de la institución.

A su vez, según Catacora, F. (2012). Los procesos son “las tareas que se realizan para registrar, organizar y analizar las actividades realizadas” (p.15). La unidad de contabilidad de la Coordinación y Enlace de Servicios Administrativos, Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social (VPDS) es la responsable de llevar a cabo los registros y las operaciones cometidas. Todo esto con el fin de guardar la Integridad de los informes financieros, la efectividad y eficiencia de sus operaciones.

En efecto, a nivel internacional según lo establecido por Huiman, (2022) el control interno “Es apreciado como un procedimiento completo llevado a cabo por los empleados y

servidores de una organización, con el propósito de valorar el progreso en la puesta en práctica en las entidades públicas...” (p. 15). Por ende, el control interno en las entidades públicas es esencial para garantizar la transparencia y el uso adecuado de los recursos. Sin embargo, su deficiencia fomenta la corrupción y afecta negativamente la administración, limitando así el crecimiento económico y la competencia.

Por otro lado, en Latinoamérica, los autores Piloso & Mendoza (2022) señalan que “El control interno suele ser entendido, como un mecanismo que se utiliza para minimizar y controlar riesgos en las organizaciones empresariales, es decir, a través del mismo se pretende asegurar el cumplimiento de objetivos propuestos...” (p. 8). Es decir, se considera que el control interno es un sistema que las organizaciones utilizan para minimizar y gestionar riesgos. Su finalidad es asegurar el cumplimiento de los objetivos, teniendo en cuenta diversas situaciones adversas que podrían afectar el rendimiento de la empresa.

En Venezuela, según lo establecido en el artículo N° 137 del Título VI, Capítulo I, Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley de Reforma del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°6.210 del 30 de diciembre de 2015. Describe “Un sistema de control que integra normas y procedimientos en la administración financiera, cuyo objetivo es asegurar el cumplimiento legal, salvar el patrimonio público y proporcionar información útil para la toma de decisiones y la rendición de cuentas”.

Cabe destacar que, en la actualidad, la mayoría de los entes públicos enfrentan problemas en sus sistemas de control. La raíz de esta situación radica en la carencia de mecanismos que aseguran la efectividad de los procesos internos, lo que se complica por la

falta de investigaciones sobre su implementación. En relación a la problemática expuesta, La unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros, Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social (VPDS), posee un sistema de control interno desactualizado que no evalúa los procesos contables adecuado. A su vez, presenta una falta de personal diariamente en las distintas operaciones, dando como resultado la ralentización en las operaciones, otra problemática es el poco conocimiento o capacitación sobre el sistema de control interno en el personal autorizado. Es por ello, que el trabajo de aplicación pretende enfocar los mecanismos de control interno de los procesos de la unidad de contabilidad, en la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros del Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social (VPDS) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ).

Tomando en cuenta todo lo planteando anteriormente, el presente trabajo de aplicación se ajusta a la problemática diagnosticada en la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social (VPDS) en la Unidad de Contabilidad, Barinas, Estado Barinas, esta oficina se dedica a llevar a cabo los registros de las operaciones contables en la coordinación; durante los primeros acercamientos en el contexto investigativo hacia la coordinación, se evidencian una serie de problemas, tales como la falta de un sistema de control interno y la ausencia de actualizaciones, lo que ha llevado a que este sistema quede obsoleto. Además, se observa una insuficiencia de personal, lo que conlleva un atraso significativo en las operaciones.

En este contexto y en atención a lo desarrollado anteriormente, se plantean las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual del control interno de los procesos de la Unidad

de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ?, ¿Cuáles son los elementos para llevar a cabo el control interno de los procesos en la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ?, ¿Cómo es el control interno de los procesos de la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General.

Analizar el control interno de los procesos de la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ.

Objetivos Específicos.

Diagnosticar la situación actual del control interno en cuanto a los procesos en la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ.

Identificar los elementos para llevar a cabo el control interno en cuanto a los procesos en la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ

Describir el control interno en cuanto a los procesos que se llevan en la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) de la UNELLEZ

Justificación

Según Méndez (2012) La justificación en la investigación puede ser de carácter teórico, Práctico o metodológico. Asimismo, expresa que existen tres tipos de justificación: teórica, práctica y metodológica: “En la investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente” (p. 93). En este sentido, el presente estudio se justifica por la necesidad de analizar el control interno de los procesos de la unidad de contabilidad de la Coordinación de Enlace de Servicios Administrativos VPDS y proponer recomendaciones que permitan actualizar y fortalecer el control interno, el cual toma relevancia debido a las medidas correctivas llevadas a cabo para mejorar el funcionamiento y reducir los riesgos presentes en la unidad de contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos VPDS.

Además, el personal que integra la dependencia: Coordinador, jefes de unidad y analistas, al hacer uso de un control interno les facilita llevar a cabo los procedimientos de manera más efectiva y rentable en las labores. Por lo tanto, el presente trabajo de aplicación permitirá a la unidad de contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros VPDS, la posibilidad de analizar el control interno de los procesos contables de la unidad, para un adecuado manejo de las entradas, salidas, costos y demás transacciones u operaciones contables. Así mismo, La línea de investigación en

sistemas contables, administrativos y de información, en el marco del control interno, se justifica por la necesidad de comprender cómo la tecnología y los procesos de gestión están interconectados para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera.

Alcance y Delimitación

El alcance de este trabajo de aplicación pretende analizar el control interno de los procesos de la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros del VPDS UNELLEZ en virtud de que posee un sistema de control interno desactualizado que impide la ejecución de los procesos contable de manera confiable.

A su vez, la delimitación será la Unidad de Contabilidad que se encuentra ubicada en la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros VPDS de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ),

Capítulo II

Marco Teórico

El marco teórico es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura. A su vez, según Mertens (2005) citado por Hernández, Fernández y Bautista (2006) señala que “El marco teórico proporciona una visión de donde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo de conocimiento en el cual nos moveremos” (p.64). Comprendemos que esta es una recopilación sistemática de información es esencial para situar la investigación dentro de un contexto más amplio y para comprender cómo se ha abordado el problema en estudios anteriores.

Antecedentes de la Investigación

Todo trabajo de investigación debe aportar algo nuevo y que sea innovador e inédito, gracias a los antecedentes se puede conocer que falta aún por investigar y a la vez mejorar y/o resolver un problema. En este sentido, Arias, F. (2012) señala que los antecedentes “Son las investigaciones que se han realizado con anterioridad utilizando una o la totalidad de las variables que se pretenden estudiar o que, de alguna manera, están vinculadas con las

dimensiones” (p.106). Este concepto es crucial, ya que permite al investigador contextualizar su trabajo dentro de un marco de referencia más amplio, identificando cómo su investigación se relaciona con estudios anteriores. En función a lo anteriormente expresado, a continuación, se presentan los antecedentes de acuerdo a la metodología y línea de investigación abordada.

Sanabria, A. (2023), su trabajo de aplicación titulado “CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LA EMPRESA INVERSIONES LD2, C.A. UBICADA EN MARACAY EDO ARAGUA”, planteó como objetivo general: “Analizar el control interno administrativo en la empresa Inversiones LD2, C.A”. Esta investigación se basó con una parte de la población, no por la totalidad. Para el estudio se seleccionó una muestra de cinco (5) personas.

Teniendo como conexión este trabajo de aplicación con la investigación en proceso, ya que ambos trabajos coinciden en la relevancia de implementar mecanismos eficaces para garantizar la confiabilidad de la información financiera, la segregación de funciones y la mejora continua en la operación organizacional. De cierta manera, este trabajo de aplicación contribuirá como guía para el desarrollo de la investigación en proceso.

Por su parte, Díaz. F, Loubett. M, y Parada. E. (2024), con la tesis titulada “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACIÓN Y COBRANZAS DE LA EMPRESA SEANCA CONSULTORES C.A, AÑO 2024.”, plantea como objetivo general: “Analizar la Influencia del Control Interno en el proceso de facturación y cobranza de la Empresa Seanca Consultores C.A., año 2024.”. La investigación posee una muestra finita, de tipo probabilístico como no probabilístico por conveniencia, conformada por

cuatro (4) trabajadores de los departamentos de operaciones, facturación, administración y cobranza.

Al contrastar el trabajo mencionado con la presente investigación, se estableció que ambos estudios giran en torno al análisis del control interno dentro de una organización. Se coincide en la necesidad de examinar los procedimientos administrativos y contables bajo un marco de control sistematizado, orientado a asegurar la claridad en la gestión, la veracidad de los datos financieros y una correcta administración de los recursos disponibles. Esta convergencia subraya la importancia que tiene el análisis del control interno como medio para optimizar el desempeño institucional y robustecer los procesos de fiscalización y responsabilidad.

Finalmente, Barreto, C. y Roque, J. (2024), en el trabajo de aplicación titulado “PROCESO DE CONTROL INTERNO EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES DE ACUERDO A LAS NIIF EN LA EMPRESA SERVICIOS ADUANALES HRC C.A, 2024”, planteó como objetivo general: “Analizar el proceso del Control Interno en el registro de las operaciones contables de acuerdo a las NIIF en la empresa Servicios Aduanales HRC C.A. en el 2024.”. Al comparar el presente trabajo de aplicación, se determinó una similitud fundamental al enfocarse en el control interno de los procesos contables de entidades públicas. Ambas investigaciones coinciden en la importancia de evaluar los procesos contables bajo un marco de control interno estructurado a su vez, mejorar el funcionamiento, procesos y procedimientos.

Reseña Histórica VPDS UNELLEZ Contabilidad

La Oficina de Servicios Administrativos y Financieros fue creada para llevar a cabo los procesos administrativos y financieros de la Universidad, siendo sus principales actividades el

ordenamiento de pago, compra de bienes e insumos, contabilidad y bienes que se iniciaron en el año 1975 con la creación de la Universidad por Decreto N° 1.178; desde ese mismo momento se hace necesaria la creación de estructuras organizativas orientadas a velar por la óptima gestión y adecuada utilización del patrimonio universitario. Su creación se fundamenta en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (Título V), desde entonces ha sufrido una serie de transformaciones que han buscado garantizar la aplicación de los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y economía de las actividades contables y financieras de la institución.

La Dirección de Servicios Administrativos y Financieros, en una dependencia administrativa adscrita al Vice-Rectorado de Servicios Administrativos de la Universidad, creada para fortalecer el sistema de la administración de los recursos físicos y financieros de la institución, a través de los procesos medulares establecidos para su organización y funcionamiento. Donde, su actividad principal es administrar los recursos físicos y financieros adquiridos por la universidad, dando cumplimiento a las leyes y reglamentos nacionales que regulan la materia, mediante su incorporación a las normas, manuales, métodos y controles internos de la institución, debidamente aprobados por el Consejo Directivo Universitario para su correcta implementación.

A raíz de la desconcentración de funciones administrativas, en el año 2017 las Oficinas de Administración pasan a denominarse Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros del VPDS, siendo dependencias desconcentradas territorialmente de la Dirección de Servicios Administrativos y Financieros en el Vice-Rectorado, con el objetivo de operacionalizar los procesos medulares de la Dirección como la rendición de cuenta por los recursos recibidos en atención a los requerimientos de las

dependencias académicas y administrativas para su debido funcionamiento y cumplimiento de los objetivos institucionales.

Es decir, administrar los recursos físicos y financieros como planificar, organizar, dirigir, seguimiento, control y evaluación de las acciones establecidas en el Plan Operativo Anual en conformidad con las políticas, planes, programas, proyectos, normas emanados por la Dirección, a su vez rendir cuentas sobre las actividades ejecutadas y del presupuesto asignado al Director(a) e informar al Vice-Rector (a) respectivo para su conocimiento. Es por ello que dentro de la Coordinación fueron creadas unidades de apoyo a la gestión: Unidad de Contabilidad, Unidad de Compras y Unidad de Tesorería.

Bases Teóricas

Las bases teóricas son los conjuntos de teorías, conceptos, y estudios previos que sustentan los trabajos de investigación. Funcionan como un marco de referencia que guía nuestra investigación en los procesos de indagación, formulación hasta la interpretación debida de los resultados. Según Bavaresco, A. (2006), “Las bases teóricas tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir, cada problema posee algún referente teórico...” (p. 51). Toda investigación científica debe estar sustentadas con las principales teorías que explican el tema de investigación. Por ende, se llevaron a cabo las siguientes teorías en la presente fundamentaran en nuestra investigación.

Teoría General del Control Interno.

La teoría General del Control Interno según Holmes (1984), “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán

obligaciones sin autorización” (p.1), es decir, el control interno direcciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se están basando todas sus decisiones son dignas en beneficio de la entidad.

Control Interno.

Es necesario acotar que el control interno según Mantilla (2003) “Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y personal, diseñada para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos, efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normas” (p.14). El control interno se entiende como un proceso estructurado y sistemático diseñado por la alta dirección de una organización y ejecutado por todo su personal, con el propósito de brindar una seguridad razonable en cuanto al logro de sus objetivos institucionales. A su vez, damos a entender que el control interno engloba un conjunto de métodos y medidas aceptadas en una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y fidelidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las diversas operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas. No obstante, este sistema no solo se limita a auditorías o revisión contables; Comprende también una serie de políticas, procedimientos, prácticas y mecanismos de supervisión que están integrados en todos los niveles de la organización. Su objetivo principal es prevenir errores, fraudes, malversaciones y otros actos que puedan afectar negativamente al funcionamiento institucional.

El control interno surge como respuesta a la necesidad de proteger los activos y garantizar la transparencia en la gestión dentro de las organizaciones. Aunque sus raíces se encuentran en prácticas antiguas de supervisión y registro, su conceptualización formal

comienza a desarrollarse en el siglo XX, destacando autores como Holmes (1984), quien lo define como una función gerencial orientada a salvar los bienes de la organización y prevenir desembolsos indebidos. Con el tiempo, este concepto se fue fortaleciendo y estructurando, alcanzando un marco sistemático con el modelo desarrollado por el Comité COSO (1992) , el cual establece cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. En el panorama venezolano, el control interno se institucionaliza mediante normativa legal, especialmente a través del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Sistema de Control Interno (2016) , el cual obliga a las entidades públicas a implementar sistemas integrados de control que promuevan la economía, eficiencia y transparencia en la gestión pública.

Objetivos del Control Interno.

Cepeda (1997) en su edición “Auditoría y Control Interno”, expresa que los objetivos del control interno son: “Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante los riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. También, certificar la correcta, adecuada evaluación y seguimiento de la gestión de la organización. Así mismo, asegurar la claridad, utilidad...” (p. 9).

El objetivo principal del control interno es proporcionar una seguridad razonable de que una organización alcanzará sus objetivos. Esto implica una amplia gama de aspectos, desde la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de la información financiera, hasta la promoción de la eficiencia operativa y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Además, la búsqueda de garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como la prevención y detección de fraudes y errores. En última instancia, el control

interno contribuye a la creación de un entorno de confianza y transparencia en la gestión de la organización.

Tipos de control interno

Cepeda (Ob. cit), establece que existen diversos tipos de control interno: “El Control Gerencial, El Control Contable, El Control Administrativo u Operativo, El Control Presupuestario, El Control Operativo de Gestión, El Control de Informática” (p. 29). El Control Gerencial se encarga de las personas con la finalidad de influir en los individuos para que sus acciones y comportamiento sean consistentes con los objetivos y metas de la organización.

A su vez, el control contable es aquel que está compuesto por las normas y procedimientos contables, todo lo referente a los métodos y procedimientos que involucran la protección de los bienes y fondos. Así mismo, con el Control Administrativo u Operativo. Está orientado a las políticas administrativas de la organización, también a todos los métodos y procedimientos que están relacionados. Este debe incluir, controles tales como análisis, estadística, informe de actuación, controles de calidad, entre otros.

De igual manera, el control presupuestario sirve de herramienta técnica en la organización en donde se apoya el control de gestión, basado en la dirección por objetivos. Es así como el Control Operativo de Gestión se enfoca en un conjunto de planos, políticas, procedimientos y métodos que se necesitan para alcanzar los objetivos de la organización. Este control debe incluir el fomento de los principios de economía, eficiencia y eficacia en todas las actividades.

Importancia del Control Interno

Para González (2014) menciona que el control interno “Es una herramienta que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los aviones, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados” (p.1). Es por ello, que los controles internos son tan importantes para una organización como para sus clientes, la misma utiliza los controles internos para lograr los objetivos expuestos por ellas, lo cual trae como consecuencia el desarrollo económico.

Por ende, es considerable hacer un adecuado control sobre cada una de estas funciones en particular sin tener que ver si son administrativas, financieras o productivas, pues el control interno en las empresas es una herramienta que ayuda, no solo a supervisar que todas las operaciones se cumplan de acuerdo a los objetivos que se han establecido, sino que también ayuda a realizar una excelente gestión maximizando la utilización de sus recursos.

Componentes Del Control Interno.

Según el autor Claros, R. (2014), “El control interno es un proceso direccional permanente y repetitivo en la cual interactúan e influye más de un componente en los otros conformando un sistema integrado operando con distintos niveles de efectividad” (p. 6). Además, menciona que el control interno está integrado por cinco componentes:

Ambiente de Control. “Consiste en el establecimiento pautas o lineamientos de comportamiento en una organización teniendo como influencia la concientización del personal respecto al control de sus actividades”.

Evaluación de Riesgos. “Es el análisis de los factores que podrían afectar el logro de los objetivos de la organización. Así mismo gestionar con mecanismos para poder identificar y

poder manejar los riesgos. En toda organización es indispensable la determinación de los objetivos”.

Actividades de Control. “Las actividades de control son aquellas que se llevan a cabo en cualquier parte de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas en la organización. Las Actividades están reflejadas en las políticas sistemas y procedimientos”.

Información y Comunicación. La Comunicación debe ser eficaz, debe circular multidireccionalmente. Debe ser clara para los empleados en cuanto a sus responsabilidades en materia de control y en cuanto a su papel dentro de la organización y su relación con las de los otros empleados. Debe disponer de mecanismos de comunicación de los empleados con la Dirección. Debe prever mecanismos de comunicación con terceros y otros de interés de la organización.

Coordinación entre áreas. En cada área debe haber una coordinación, para que este sea efectivo a la hora de los resultados.

Control interno contable

Para Mantilla, S. (2003), “El control interno contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros...” (p.167). A su vez, consecuentemente están diseñados para proporcionar una seguridad que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicos de la gerencia.

También que las transacciones se registran conforme es necesario para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptada o, cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y mantener datos

relativos a la responsabilidad sobre los activos. A su vez, el acceso a los activos solo se permite de acuerdo con autorizaciones de la gerencia.

Normas y procedimientos.

Las normas y procedimientos según Melinkoff, R. (1990), “Consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores”. (p. 28). Esta definición comprende los procedimientos claros y documentando para garantizar la eficiencia, eficacia y reducir los errores. También, cumple un rol importante en el control interno para el cumplimiento normativo en las actividades.

Organización.

El termino de organización según Dávila, C. (2002) es “un organismo social orientado al logro de objetivos con una división dada del trabajo...” (p. 5). Es decir, se considera de forma integral y multifacético. Reconociendo a las organizaciones como entidades sociales vivas, orientadas a objetivos y estructuradas a través de una división del trabajo. Tomando en cuenta la relación entre la organización y el control interno se vuelve una pieza fundamental a la hora de establecer y mantener controles internos efectivos, mientras que estos controles aseguran que la organización funcione de manera eficiente y cumpla con sus objetivos.

Supervisión.

Ahora bien, según Van de Velde. (2009), la supervisión “Es una herramienta que permite evaluar si se ha aprovechado el tiempo en el desarrollo de un proyecto” . Es una de las formas de medir el progreso y los resultados obtenidos. La supervisión se vuelve esencial en el control interno, ya que, nos brinda los mecanismos necesarios para seguir,

evaluar y reajustar los procesos que se estén llevando a cabo, dando como resultado un reforzamiento al control interno en la organización.

Implementación.

En el caso de la implementación, según Scheirer (1981), es casi imposible desarrollar una definición precisa de implementación pues los investigadores desarrollan las definiciones de acuerdo a sus perspectivas del problema a resolver. No obstante, en el área de estrategias el matemático y economista Ansoff (1984) afirma que la implementación es “el proceso de encaminar a la firma a comportarse de acuerdo con los propósitos, políticas y estrategias”. La relación que comparte con el control interno es que se centra garantizar que las operaciones de una organización se realicen de manera efectiva, eficiente y alineada con sus objetivos estratégicos.

Integración.

Para Lourdes, M. (2010) la integración “Es la función a través de la cual se eligen y obtienen los recursos necesarios para poner en marcha las decisiones requeridas para ejecutar los planos de acuerdo con la arquitectura organizacional”. De la misma forma, la integración en el control interno implica la coordinación y alineación de todas las áreas y distintos procesos para trabajar de forma conjunta y conseguir las metas establecidas.

Mejoramiento.

Harrington (1993) citado por Serrano y Ortiz. (2012) definen el mejoramiento como “Los procesos es una forma efectiva para gestionar una organización en cualquier nivel y para el apoyo en el logro de sus objetivos generales”. Este es un principio clave en la gestión del control interno, ya que este último, sabemos que requiere de evaluaciones y

ajustes constantes para mantenerse relevante y efectivo. A su vez, eliminar las redundancias o actividades ineficientes.

Proceso.

Stoner y Otros (1998) define el proceso “como una forma sistemática de hacer las cosas, si lo relacionamos con los procesos contables serian el conjunto de actividades y pasos que utilizamos para registrar, clasificar, y resumir las transacciones financieras de una entidad”. Cabe destacar lo importante que se vuelven estos procesos para asegurar los principios contables, además los procesos se convierten de gran importancia y factor clave para establecer un control interno.

Proceso Contable.

Bravo (2011) citado por Karina, L. (2019), señala que “El proceso contable denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros”. A su vez, para el autor referido el ciclo contable contiene: Comprobantes o documentos fuente; estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, libros auxiliares, balance de comprobación, hoja de trabajo, ajustes y resultados, cierre de libros, estados financieros. En particular, el proceso contable es de suma importancia ya que organiza y gestiona la información financiera de una organización, mientras que esta gestiona y organiza, el control interno se encarga de supervisar, proteger y mejorar dicho proceso.

Requisición.

Seguidamente, para Polimeni y otros (2005), señala que “Es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros” (p. 76). La requisición es esencial para comunicar necesidades de

materiales y servicios al departamento de compras, garantizando disponibilidad y eficiencia en la gestión de recursos dentro de la organización.

Presupuesto.

Así mismo, Burbano (2011) define el presupuesto como “Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos”. Por lo tanto, la expresión cuantitativa formal de los objetivos del presupuesto establece metas específicas, medibles y alcanzables en un periodo determinado, facilitando la evaluación del desempeño y la toma de decisiones estratégicas para mejorar la eficiencia y rentabilidad.

Compra.

En este mismo orden de ideas, Morales (2020), señala que “La compra es la actividad mediante la cual el comprador, adquiere un bien o un servicio del vendedor), a cambio de una contraprestación, generalmente monetaria o que también puede ser en especie” (p.234). De este modo, la compra constituye una acción clave en la economía, permitiendo el intercambio de bienes o servicios por dinero y favoreciendo el desarrollo del comercio y la satisfacción de necesidades.

Ordenamiento de pago.

Así mismo, según la Coordinación Central de Ordenamiento de Pago de la (UNELLEZ), es la responsable de realizar el control y verificación tanto al compromiso, como a la orden de pago. Así mismo, analiza y revisa los soportes y/o documentos tramitados para su pago por la administración y solicita ante la instancia de presupuesto la disponibilidad presupuestaria de los diferentes gastos como la emisión y control las órdenes de pago. De este modo, la función descrita es esencial para la gestión financiera, ya que se encarga de

controlar y verificar compromisos y órdenes de pago, asegurando la disponibilidad presupuestaria y la correcta documentación de los gastos.

Retención de impuestos.

La retención de impuestos Según el Manual de Organización Dirección de los Servicios Administrativos y Financieros (2017), Imparte asesoramiento permanente en materia tributaria a las demás dependencias involucradas en el proceso, a fin de garantizar el buen funcionamiento de los procesos tributarios. De este modo, el asesoramiento permanente en materia tributaria es esencial para las dependencias, ya que facilita la comprensión de normativas fiscales y asegura la correcta ejecución de los procesos tributarios, promoviendo la transparencia y eficiencia.

Registros.

Díaz (2001) indica que “Son todas las transacciones que deben codificarse; Por ende, es necesario crear el plan de cuentas para la empresa, ya sea que se procede de forma manual o sistematizada”. En otras palabras, en cada operación que se lleve a cabo debe ser registrada de forma técnica para obtener la información que se necesita y es útil para el desarrollo y orden en un control interno, así se evita confusiones y errores en las transacciones.

Facturación.

Para Ballesteros (2001), citado por Zeledón y Velásquez (2014) en su trabajo de monográfico, explican que “La factura es el documento donde se fijan las condiciones de venta de las mercaderías y sus especificaciones”. Estas es una herramienta importante que aporta ventajas, ya que facilitan en gran parte el trabajo manual. También, hay que tomar en

cuenta que en las facturas se pueden ver todos los movimientos de dineros tanto, como entradas y salidas, siendo estas un apoyo para los cálculos contables.

Bases Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999):

El **Artículo 141** establece que “La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública...” (p. 27). Lo que garantiza que la Administración Pública es un instrumento al servicio de la sociedad, regido por principios éticos y legales.

En este mismo orden de ideas. El **Artículo 142** establece que “Los institutos autónomos sólo podrán crearse por ley. Tales instituciones, así como los intereses públicos en corporaciones o entidades de cualquier naturaleza, estarán sujetos al control del Estado, en la forma que la ley establece...” (p.27). Interpretamos el artículo como búsqueda de garantizar un equilibrio entre la autonomía funcional de las instituciones y el control del Estado sobre los recursos y actividades públicas. De esta manera, se evita que estas instituciones actúen fuera de la ley o en detrimento de los intereses colectivos.

También tenemos el **Artículo 146** que establece “Los cargos de los órganos de la Administración Pública son de carrera. Sí exceptúan los de elección popular, los de libre nombramiento y remoción, los contratados y contratadas, los obreros y obreras al servicio de la Administración Pública...” (P. 27). El enfoque principal de este artículo es diferenciar los tipos de cargos dentro de la Administración Pública y establecer que, aunque la mayoría son de carrera, existen excepciones claras. Esto permite que el sistema administrativo sea

flexible y pueda adaptarse a diferentes necesidades, como la contratación de personal temporal o la designación de cargos de confianza.

Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2010):

En el Título VI, Sistema de Control Interno el **Artículo 132** establece que “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...” (p.28). Es decir, el sistema de control interno de cada organismo debe ser integral y abarcador. Esto significa que no debe limitarse a un solo aspecto de las operaciones, sino que debe cubrir todos los ámbitos relevantes para garantizar una gestión eficiente y transparente.

A su vez, el **Artículo 134** establece que “Corresponde a la máxima autoridad de cada organismo o entidad la responsabilidad de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructuras y fines de la organización...”. (p.29). Este artículo establece la responsabilidad primordial de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado a la máxima autoridad de cada organismo o entidad. Es decir, ya sea un director ejecutivo, un gerente general o cualquier otro cargo similar, es la última responsable de garantizar que el sistema de control interno esté funcionando correctamente.

Por último, el **Artículo 138** establece que “La Superintendencia Nacional de Auditoría Interna es el órgano a cargo de la supervisión, orientación y coordinación del control interno, así como de la dirección de la auditoría interna en los organismos que integran la administración central...” (p. 30). Nos evidencia que la Superintendencia es la institución

que garantiza que los organismos públicos cumplan con sus obligaciones de control interno y auditoría, promoviendo la transparencia, eficacia y legalidad en la gestión pública.

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2009):

En el **Artículo 35** de la presente ley establece que “El sistema de control interno comprende el plan de organización, las políticas y normas, así como los métodos y procedimientos adoptados para la autorización, procesamiento, clasificación, registro, verificación, evaluación y seguridad de las operaciones y actividades...” (p. 9). En otras palabras, establece un marco integral que direcciona sobre los aspectos para el control interno en las instituciones públicas de Venezuela. A su vez, este sistema no solo protege los recursos públicos, sino también garantiza que las actividades y operaciones se realicen de manera eficiente, transparente y conforme a las leyes.

Con respecto al **Artículo 37**, establece que “Cada entidad del sector público elaborará, en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, índices de rendimiento y demás instrumentos...” (p. 9). En efecto, Este artículo resalta la importancia de diseñar objetivos del control interno que sean específicos, alcanzables y alineados con los objetivos generales de la institución.

En el caso del **Artículo 42** nos establece que “El sistema de control interno de cada organismo o entidad tiene por objeto asegurar el acatamiento de las normas legales, salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público; asegurar la exactitud y veracidad de la información financiera...” (p. 11). Según lo establecido el control interno es una herramienta integral que brinda una búsqueda y prevención irregularidades, sino

también a garantizar la transparencia, eficiencia y efectividad en la gestión pública, para dar un enfoque desde el cumplimiento legal hasta la mejora continua de las operaciones.

Normas Generales del Control Interno (2016):

En la presente ley **el Artículo 8** establece que “El sistema de control interno debe caracterizarse por ser aplicable, razonable, integral, integrado y congruente; abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, normativos y de gestión, así, como la evaluación de programas y proyectos”. Seguidamente tenemos el **Artículo 12**, el cual establece que “El sistema de control interno es parte de los sistemas financieros, presupuestarios, contables, administrativos y operativos del órgano o ente y no un área independiente, individual o especializada”.

Definición de Términos Básicos

Referente a la definición de términos, Arias (2014), nos dice que “consiste en dar el significado preciso y según el contexto a los conceptos principales, expresiones o variables involucradas en el problema formulado” (p. 96).

Se presentarán a continuación las expresiones o variables involucradas en el problema formulado:

Contabilidad: Sistema que registra, clasifica y analiza las transacciones financieras de una organización, proporcionando información útil para la toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones fiscales, según Alegra Inteligencia Empresarial (2025).

Control: El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento, según Gestiopolis (2020).

Departamento: Unidad organizativa con funciones específicas dentro de una empresa, como recursos humanos o marketing, que trabaja para alcanzar objetivos comunes, según Economipedia (2020).

Financiera: Gestión de recursos monetarios, incluyendo la planificación, obtención y control de fondos, así como el análisis de inversiones y riesgos para asegurar la estabilidad económica, según EmpresaActual (2025).

Gestión: Proceso de planificar, organizar y controlar recursos humanos, financieros y materiales para alcanzar objetivos estratégicos de manera eficiente, según Questionpro (2025).

Organización: Estructura que coordina recursos y actividades, definiendo roles y responsabilidades para lograr metas comunes de manera efectiva, según Questionpro (2025).

Sistema de Variables

La estructura de la investigación considera el sistema de variables. Sabino (2016) define una variable como cualquier característica o cual la realidad es susceptible a asumir diferentes valores (p.142).

Operacionalización de la Variable

Según Arias (2016) la Operacionalización de la variable “es un proceso mediante el cual se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir dimensiones e indicadores” (p.62).

Cuadro 1**Operacionalización de variables**

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
------------------	------------------------	-------------	-------------	-------

Control Interno	Según Mantilla (2003) “Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y personal, diseñada para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos, efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normas.	Elementos	Normas	1-2
			Políticas	3-4
			Organización	5-6
			Supervisión	7
Proceso	Stoner y Otros (1998) define el proceso “como una forma sistemática de hacer las cosas, si lo relacionamos con los procesos contables serian el conjunto de actividades y pasos que utilizamos para registrar, clasificar, y resumir las transacciones financieras de una entidad”.	Contable	Requisición	8
			Presupuesto	9
			Compras	10
			Ordenamiento de pago	11
			Retención de impuestos	12
			Registro	13-14
			Entrega a las coordinaciones	15

Fuente: Mahecha, León (2025)

Capítulo III

Marco Metodológico

El marco metodológico tiene como propósito describir detalladamente cada uno de los aspectos relaciones con la metodología para desarrollar la investigación. En este sentido, Arias (2006) señala que “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado” (p.110). En efecto, el presente apartado expone los métodos, técnicas y procedimientos aplicados para lograr el propósito fundamental de este estudio, como lo es analizar el control interno de los procesos de la Unidad de Contabilidad de la Coordinación y Enlace de Servicios Administrativos (VPDS) UNELLEZ.

Enfoque o Paradigma de la Investigación

Este estudio se fundamenta en un paradigma cuantitativo. Este paradigma postula que existe una realidad objetiva que puede ser examinada por el investigador. El enfoque cuantitativo es secuencial y orientado a pruebas, lo que permite analizar las variables involucradas en el problema desde una perspectiva objetiva y cuantitativa. De esta forma, se identifican las causas subyacentes mediante el uso de un cuestionario como herramienta para diagnosticar la situación.

Es por ello que Tamayo (2007), expresa que “Consiste en el contraste de teorías que existen a partir de una serie de hipótesis que surgen de las mismas, si es necesario obtener una muestra, que sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población...” (p.25). Por consiguiente, el proceso de investigación implica contrastar teorías preexistentes basándose en una serie de hipótesis derivadas de teorías existentes. Este enfoque requiere la obtención de una muestra que pueda ser seleccionada aleatoriamente o discriminada, siempre y cuando sea representativa de la población o

fenómeno objeto de estudio. Este método permite validar o refutar las hipótesis propuestas, contribuyendo así al desarrollo del conocimiento en el área investigada. La representatividad de la muestra es crucial, ya que garantiza que los resultados obtenidos sean aplicables y relevantes al contexto general, lo que a su vez fortalece la credibilidad de la investigación.

Tipos de investigación

Como resultado del problema propuesto y de los objetivos que se persiguen en esta investigación, se clasifica como un estudio de tipo campo y descriptivo, orientado a analizar el comportamiento de la variable dentro del contexto de estudio. Así mismo, Chávez. (2007) refiere que “El tipo de investigación se establece de acuerdo al problema a resolver, los objetivos que se pretenden alcanzar y la disponibilidad de recursos” (p.1).

En el marco metodológico de la investigación se establece que el tipo de estudio se determina de acuerdo a la naturalidad del problema, los objetivos a alcanzar y la disponibilidad de recursos, como lo explican Tamayo, (2009). De manera similar, Chávez. (2007) afirma que el tipo de investigación se define en función del problema a resolver, los objetivos que se buscan alcanzar y los recursos disponibles. En el marco metodológico de esta investigación se establece que la información fue recolectada directamente del entorno donde se desarrolla el fenómeno, de fuentes primarias.

Asimismo, el estudio se enmarca en un nivel descriptivo, el cual consiste en la caracterización de una persona, situación, individuo o grupo, con el fin de determinar su estructura o comportamiento. En este sentido, el trabajo se centra en describir las causas, consecuencias y síntomas de la falta de control interno de los procesos en la unidad de

contabilidad en la Coordinación y Enlace de Servicios Administrativos y Financieros VPDS.

Diseño de Investigación

Kerlinger. (2002) sostiene que “Es el plan y estructura de una investigación concebidas para obtener respuestas a las preguntas de un estudio” (p.10). Cabe señalar que el diseño de investigación establece la estrategia general que guiará el desarrollo del estudio, definiendo los procedimientos y la estructura necesarios para alcanzar los objetivos propuestos y dar respuesta a las preguntas formuladas. En este sentido, la presente investigación es un diseño de Campo ya que los datos se recolectarán en el lugar donde se desarrolla el problema. El investigador recoge información directamente del contexto real y en un diseño no experimental, puesto que no manipula intencionalmente las variables, sino que las estudia tal como se manifiestan, sin transformarlas.

Población y Muestra

Población.

Según Hernández, Fernández y Baptista. (2014), la población es “El conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. Además, para Arias. (2012) define como “Población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p.25). De los textos anteriormente citados, los autores concuerdan que la población es un fenómeno que se debe estudiar las unidades que forman la población comparten una característica común, la cual es estudiada y origina datos de investigación. Para el presente estudio la población objeto de análisis está integrada por. Un conjunto de Coordinador, jefes y

trabajadores en la Coordinación y Enlace de Servicios Administrativos y Financieros VPDS.

Cuadro 2

Sujetos de la Investigación	Cantidad
Coordinador	1
Jefes	3
Trabajadores	9
Total Población	13

Fuente: Mahecha, León (2025)

Muestra.

Según Tamayo y Tamayo (2006), define la muestra como "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" (p. 22). De ahí que la población a estudiar se defina como censal, ya que es a la vez universo, población y muestra, pues abarca en su totalidad al personal adscrito al estudio. En otras palabras, la población objeto de análisis se considera de tipo censal, debido a que engloba de manera integral el conjunto de elementos que conforman el universo de interés, constituyendo tanto la población como la muestra a ser examinada.

Para esta investigación se considera necesario abordar la población total, debido a que es accesible en su totalidad al estudio, de tal manera que la muestra está conformada por la población total, al ser una población finita; De esta manera, la muestra no es probabilística, definida por Hernández, Fernández y Baptista. (2010), como aquella en la que "La selección de elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las

características de la investigación o la que hace el museo" (p.241). Por tanto, se utiliza el tipo de muestra denominada censal o total. En esta investigación, la población es de Coordinador, Jefes y trabajadores, con un total de trece (13) personas.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Para el éxito de una investigación eficaz, es fundamental la pertinencia en la selección de las técnicas empleadas para la recopilación de información, así como la idoneidad de los instrumentos utilizados para tal propósito. Por otro lado, Arias. (2012), lo define como “Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades: oral o escrita (cuestionario), la entrevista, el análisis documental...” (p.111). Así mismo las técnicas e instrumentos de recolección de datos representan las formas utilizadas por el investigador para obtener información veraz de los hechos, y así lograr los objetivos de la investigación planteados. Con el propósito de obtener la información necesaria, se emplearon técnicas e instrumentos, los cuales fueron: la encuesta y el cuestionario (oral o escrito).

Encuesta.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos representan las formas utilizadas por el investigador para obtener información veraz de los hechos, y así lograr los objetivos de la investigación planteados. Con el propósito de obtener la información necesaria, se emplearon técnicas e instrumentos, los cuales fueron: la encuesta y el cuestionario. La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. Según Arias. (2012) “Las encuestas son empleadas frecuentemente en áreas específicas como la investigación de

mercado, estudios del consumidor, encuestas electorales y estudios de opinión en general...” (p.72). Con el propósito de obtener la información necesaria, se emplearon técnicas e instrumentos, los cuales fueron: la encuesta y el cuestionario.

Cuestionario.

Por otro lado, el cuestionario según Arias. (2012) “Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” (p.74). En este instrumento que sería el cuestionario, donde las variables están operacionalizada con preguntas. No solamente buscar el problema que se está investigando sino también la población que la contestará. Con el propósito de obtener resultados posteriores, se ha seleccionado el cuestionario de forma politómica con la formula alfa de Cronbach como herramienta para la recopilación de datos, el cual incluye una serie de preguntas donde se destacan los aspectos considerados fundamentales para delimitar el objeto de estudio. Dicho instrumento está compuesto por quince, vinculados a las variables de la investigación, y fue aplicado a una población de 13 personas.

Validez y Confiabilidad

Validez.

En este sentido, según Hernández, Fernández y Baptista. (2014) “La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p.200). Una vez que se ha definido el instrumento, se procede a su validación para identificar sus limitaciones y mejorar los ítems antes de su aplicación. En este caso, se sugiere validar el instrumento utilizando el criterio de dos tutores del área de contaduría y un metodólogo. Estos profesionales revisaron el instrumento a través de un formulario de validación, proponiendo ciertas modificaciones al cuestionario de recolección

de datos. Este proceso permitió obtener aportes más valiosos en su aplicación, con el objetivo de garantizar que los resultados sean auténticos y confiables.

Confiabilidad.

Siguiendo a confiabilidad según Hernández, Fernández y Baptista. (2014) “La confiabilidad de un instrumento de medición se determina mediante diversas técnicas, las cuales se comentarán brevemente después de revisar los conceptos de validez y objetividad” (p. 200). De acuerdo con lo mencionado anteriormente, si se aplica el instrumento de manera repetida a las mismas unidades de estudio bajo condiciones idénticas, se obtendrán resultados consistentes, lo que indica una alta precisión en la medición. A su vez, utilizando Coeficiente alfa de Cronbach es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados. La confiabilidad se refiere a qué tan consistentes son los resultados de la prueba, o qué tan bien la prueba realmente mide lo que usted quiere que mida. Será calculado por la siguiente fórmula:

$$a = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

a = Coeficiente alfa de Cronbach

K = número de ítems

Vi = varianza de cada ítem

Vt = varianza total de la prueba

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

Sustituyendo los valores correspondientes en la fórmula, se tiene:

$$\alpha = \frac{15}{15 - 1} * \left[1 - \frac{8.95}{37,15} \right] = \mathbf{0.81}$$

Técnicas de Análisis de Información

Así mismo, según Arias (2012) este es “El punto donde se deben describir las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso” (p. 111). Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación, es necesario realizar un análisis manual con respecto al universo o población tomada de la unidad de contabilidad Coordinación y enlace de Servicios Administrativos, Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social (VPDS), y luego aplicar la tabulación para obtener los resultados esperados. Dicha información debe ser definida de forma precisa, en términos de números, utilizando métodos basados en técnicas porcentuales que proporcionan resultados cuantitativos para observar, analizar y comprender el contenido de la investigación.

Capítulo IV

Análisis de la Información

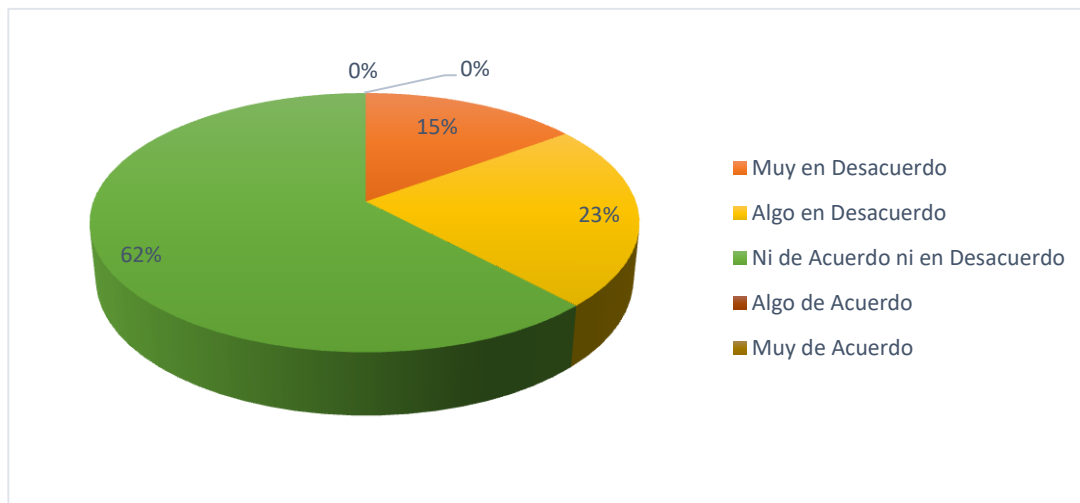
Tras haber aplicado el instrumento de recolección de información los cuales se presentaran y se analizara a través de tablas de estadísticas descriptivas basadas en frecuencias y porcentajes que se obtuvieron mediante la recolección de datos según el cuestionario de 15 preguntas con respuestas alternativas, el cual fue presentado al coordinador, jefe de la unidad de contabilidad, jefe de la unidad de tesorería y trabajadores de la unidad de contabilidad de la Coordinación y enlace de Servicios Administrativos, Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social (VPDS), posteriormente se realizó la interpretación de estos resultados mediante la elaboración de tablas donde se presentan los porcentajes de cada respuestas, manteniendo el orden de las preguntas del instrumento planteado.

Con respecto a esto, Hurtado (2008) indica que “El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que se está buscando, a partir del tratamiento adecuado de la información recogida” (p. 109). Así mismo, el análisis de la información recogida durante el proceso de investigación mediante las estrategias y técnicas es de gran ayuda y permite profundizar y obtener mejores resultados, haciendo la investigación más efectiva y confiable.

Cuadro 3

¿Las normas de control interno son regularmente revisadas y actualizadas para adaptarse a las necesidades de la contabilidad en su coordinación?

N° de Ítem	Categoría	F	%
1	Muy en Desacuerdo	2	15%
	Algo en Desacuerdo	3	23%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	8	62%
	Algo de Acuerdo	0	0
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 3

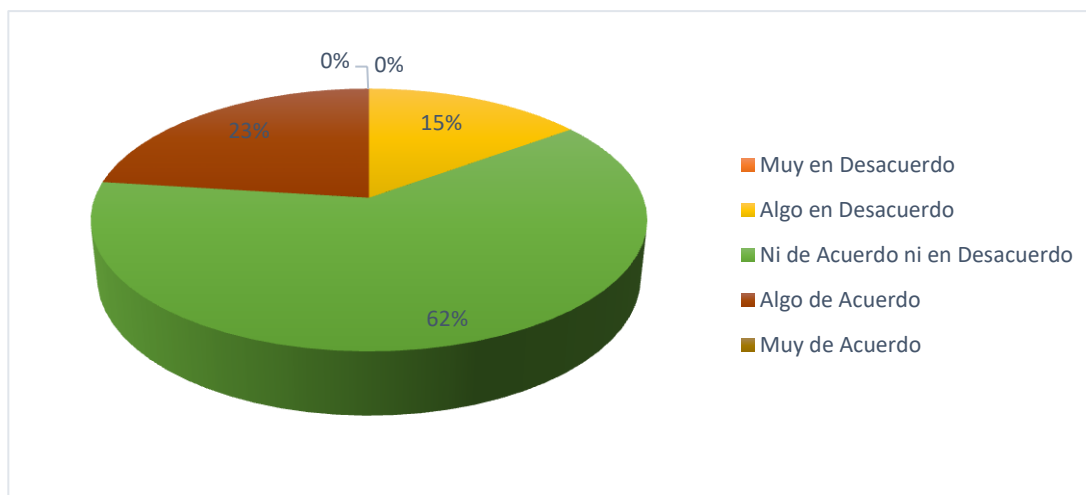
Grafico 1. Normas del Control interno

Como se puede apreciar en la gráfica 1, el 62% del encuestado personal se encuentra “ni de Acuerdo ni en desacuerdo”, mientras que el 23% está “Algo en desacuerdo” y el 15% está “Muy en desacuerdo”. A su vez, no hubo respuestas en las categorías de acuerdo. Siendo una señal altamente preocupante, la inmensa mayoría del personal (62%) muestra una incertidumbre o neutralidad sobre si las normas de control interno son revisadas y actualizadas regularmente. Sumado al 38% que expresa algún nivel en desacuerdo, esto indica fuertemente que la percepción general es que las normativas de control interno no se mantienen al día con las necesidades de la unidad de contabilidad, o al menos no hay una comunicación efectiva sobre si esto ocurre. Un control interno efectivo requiere que sus normas sean dinámicas y se adapten al entorno. A su vez, según Cristóbal (2014) señala que “Es de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados” sugiriendo la necesidad de mantener el control en un estado óptimo, lo cual implicaría actualizaciones cuando sea necesario. No obstante, esta falta de actualización se alinea directamente con el problema planteado sobre un sistema de control interno desactualizado en la unidad.

Cuadro 4

¿Se realizan auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de las normas establecidas en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
2	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	2	15%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	8	62%
	Algo de Acuerdo	3	23%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 4

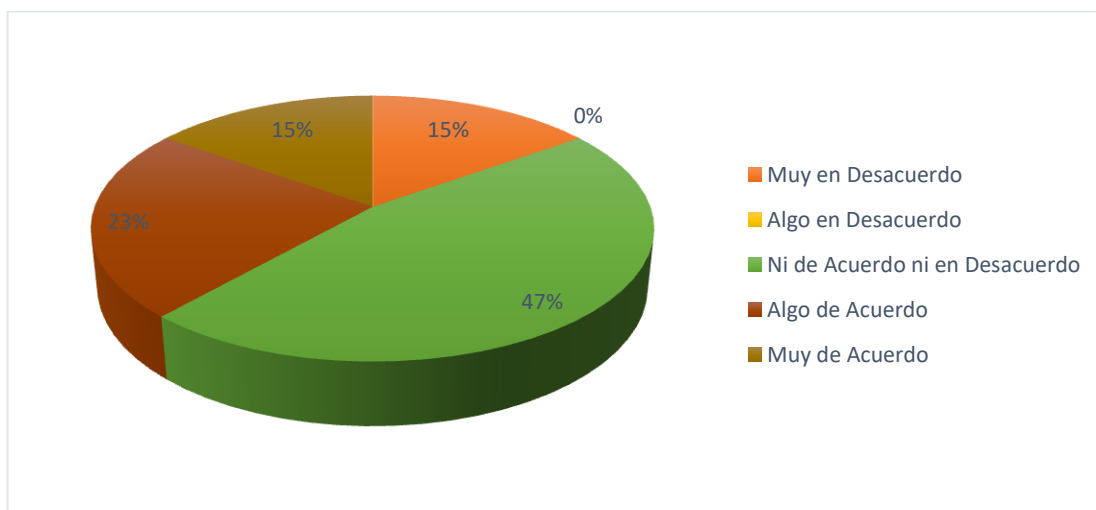
Con respecto a la gráfica 2, nuevamente la categoría predominante es “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo” con un 62%. Un 23% está “Algo de Acuerdo” y un 15% está “Algo en Desacuerdo”. Similar al ítem 1, el 62% del personal se muestra neutral. Esto sugiere una

falta de claridad o conocimiento general sobre la realización de auditorías periódicas destinadas a verificar el cumplimiento normativo. Así mismo, si bien un 23% muestra algo de acuerdo, la mayoría no puede confirmar su existencia o regularidad. La auditoría interna es una herramienta esencial para el seguimiento y la evaluación del control interno y es que según Vélchez, C. (2015) “En el sector público, las auditorías periódicas son un mecanismo indispensable de supervisión, orientadas a verificar el cumplimiento de la normativa vigente, el adecuado manejo de los recursos públicos y la prevención de actos de corrupción” (P. 152). Esta incertidumbre sobre si se llevan a cabo auditorías periódicas implica una posible falla en el mecanismo de monitoreo del control interno, lo cual es crucial para asegurar la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento normativo.

Cuadro 5

¿Estás familiarizado con las políticas de la unidad de contabilidad y su aplicación en tu trabajo diario?

N° de Ítem	Categoría	F	%
3	Muy en Desacuerdo	2	15%
	Algo en Desacuerdo	0	0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	6	47%
	Algo de Acuerdo	3	23%
	Muy de Acuerdo	2	15%
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 5

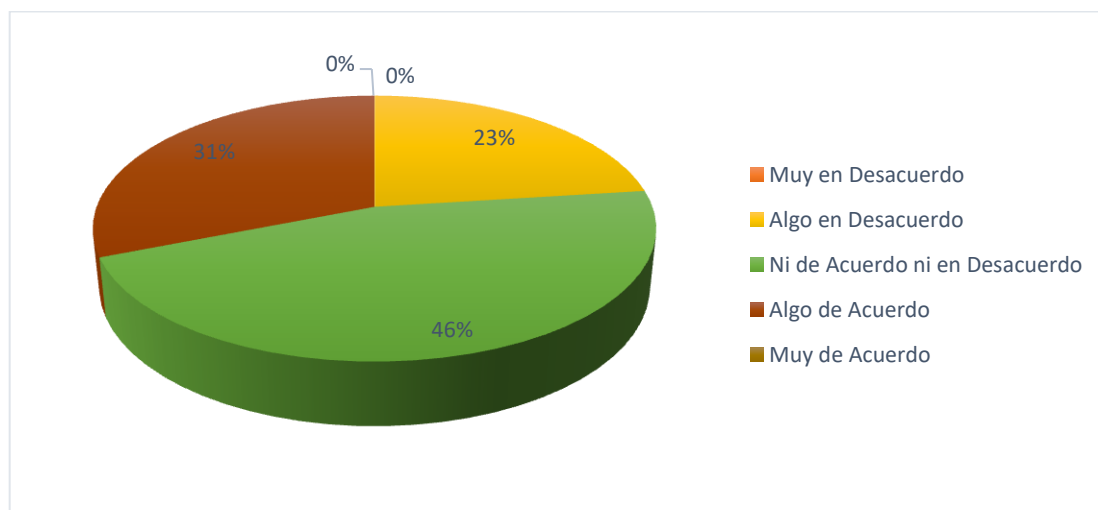
Grafica 3. Políticas de la unidad de Contabilidad y su aplicación en el trabajo diario

Según los datos obtenidos El 47% se declara “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”, un 23% está “Algo de Acuerdo”, un 15% está “Muy de Acuerdo” y un 15% está “Muy en Desacuerdo”. Dando a entender que casi la mitad del personal (47%) no está seguro o es neutral sobre su familiaridad con las políticas de la unidad y su aplicación diaria. Si bien un 38% (23%+15%) muestra algún grado de acuerdo, un porcentaje significativo (15%) está muy en desacuerdo. Esto indica que una parte considerable del personal no se siente plenamente familiarizado o seguro acerca de cómo aplicar las políticas de contabilidad en su trabajo cotidiano. La familiaridad y comprensión de las políticas son componentes vitales del ambiente de control y las actividades de control, como lo establece Vélchez, C. (2013) señala que “El conocimiento y correcta interpretación de las políticas contables es fundamental para garantizar la uniformidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera que se genera en una organización” (P. 67). Esta falta de familiaridad percibida puede ser consecuencia o estar relacionada con el “poco conocimiento o capacitación sobre el sistema de control interno en el personal autorizado”.

Cuadro 6

¿Consideras que las políticas de la unidad de contabilidad son claras y comprensibles?

N° de Ítem	Categoría	F	%
4	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	3	23%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	6	46%
	Algo de Acuerdo	4	31%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 6

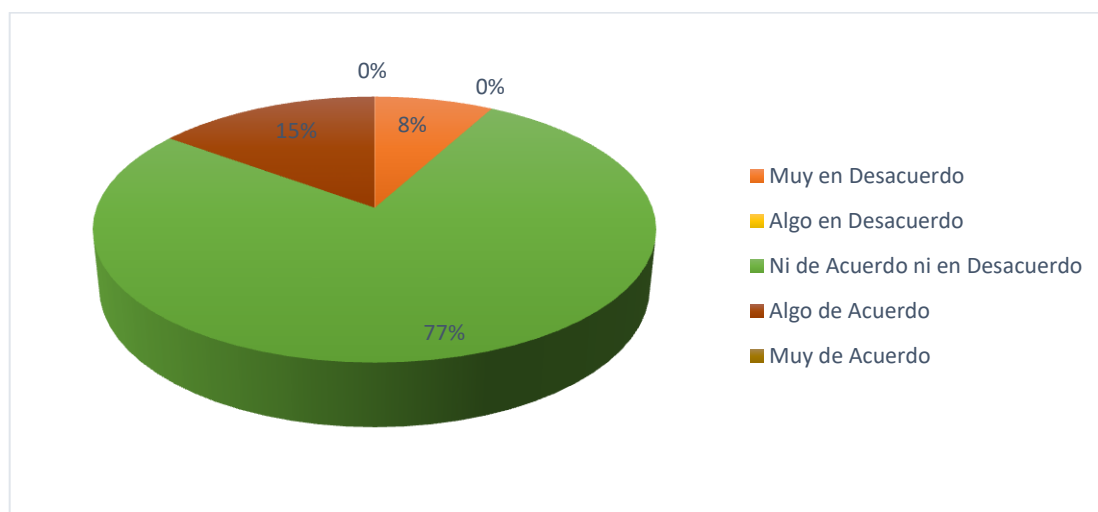
Grafica 4. Políticas de la Unidad de Contabilidad

En esta ocasión, el 46% responde “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”, el 31% está “Algo de Acuerdo” y el 23% está “Algo en Desacuerdo”. De nuevo, la categoría neutral es la más alta (46%). Aunque hay un porcentaje considerable que las considera algo claras (31%), una cuarta parte (23%) muestra desacuerdo. Esto sugiere que, incluso entre aquellos que puedan estar algo familiarizados con las políticas (según Ítem 3), su claridad y comprensibilidad son cuestionables para casi la mitad del personal. Para que las políticas sean efectivas como actividades de control, deben ser claras y comprensibles para quienes deben aplicarlas. Esta ambigüedad percibida en las políticas constituye una debilidad en el diseño o comunicación de las actividades.

Cuadro 7

¿Existen procesos claros para la segregación de funciones en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
5	Muy en Desacuerdo	1	8%
	Algo en Desacuerdo	0	0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	10	77%
	Algo de Acuerdo	2	15%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 7

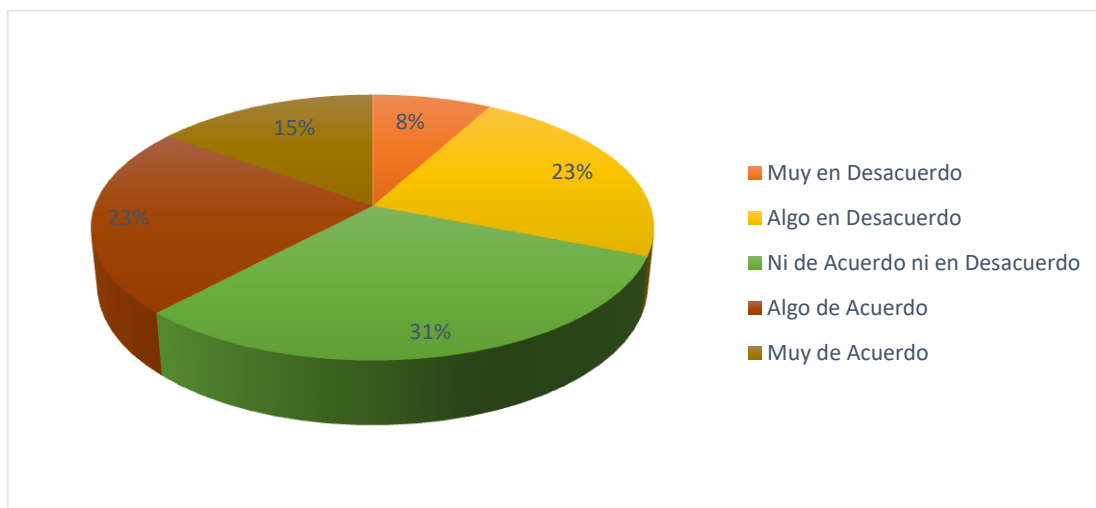
Grafica 5. Segregación de Funciones en la Unidad de Contabilidad

Apreciamos que un abrumador 77% responde “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”. Un 15% está “Algo de Acuerdo” y un 8% está “Muy en Desacuerdo”. Este es uno de los resultados más contundentes y preocupantes. La inmensa mayoría del personal (77%) no está seguro o no percibe la existencia de procesos claros para la segregación de funciones. La segregación de funciones es un principio fundamental del control interno contable para prevenir errores y fraudes, y es que según Vílchez, C. (2015) “Una correcta implementación permite evitar conflictos de intereses asegurando que ninguna persona tenga control total sobre una transacción de principio a fin” (P. 132). Estos resultados demuestran una cantidad masiva de incertidumbre, indicando una debilidad crítica en las actividades de control dentro de la unidad de contabilidad. Si el personal desconoce o no ve claros estos procesos, es probable que la segregación de funciones no se aplique de manera efectiva, aumentando significativamente los riesgos.

Cuadro 8

¿La asignación del personal actual permite cumplir eficientemente con los procesos contables establecidos?

N° de Ítem	Categoría	F	%
6	Muy en Desacuerdo	1	8%
	Algo en Desacuerdo	3	23%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	4	31%
	Algo de Acuerdo	3	23%
	Muy de Acuerdo	2	15%
	Total	13	100%



Fuente: Tabla N° 8

Grafica 6. Cumplimiento eficiente de los procesos contables

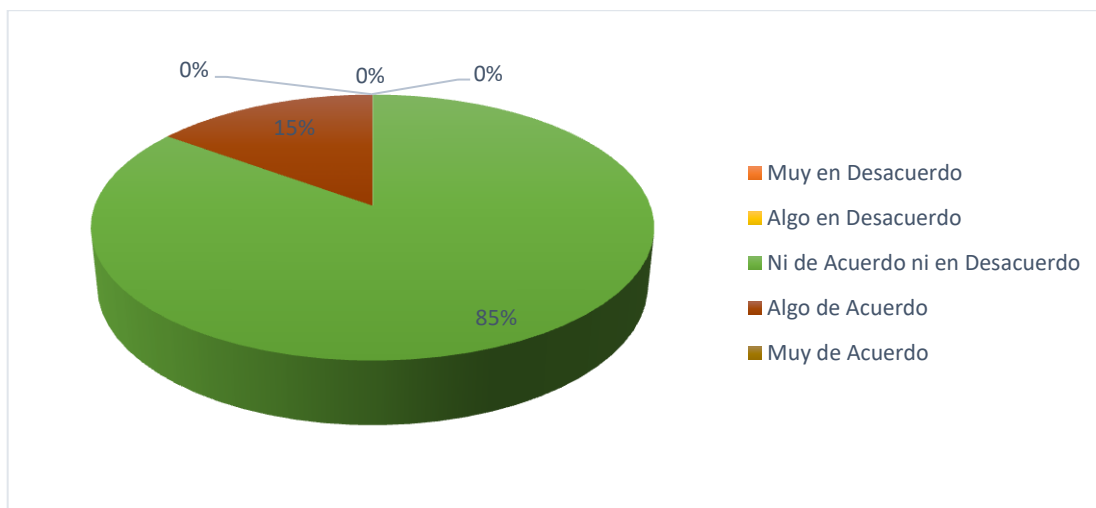
Los resultados muestran una distribución de opiniones entre el personal encuestado. La categoría con mayor porcentaje es "Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo" (31%). Esto indica que casi un tercio del personal tiene una postura neutral o incierta respecto a si la asignación actual de personal permite cumplir eficientemente con los procesos contables. Mientras que, al combinar las categorías de desacuerdo, encontramos que un 31% del personal (8% Muy en Desacuerdo + 23% Algo en Desacuerdo) considera que la asignación actual de personal no permite cumplir eficientemente con los procesos contables establecidos. Este es un porcentaje significativo que apunta a la existencia de problemas relacionados con la dotación de personal.

Y un porcentaje ligeramente mayor, 38% del personal (23% Algo de Acuerdo + 15% Muy de Acuerdo), sí considera que la asignación actual de personal permite cumplir eficientemente. Aunque un 38% del personal cree que la dotación permite cumplir eficientemente, el hecho de que casi dos tercios (62% = 31% Neutral + 31% en Desacuerdo) no estén clara o totalmente de acuerdo con esta afirmación, se alinea con la problemática planteada en el capítulo I sobre la falta de personal y la ralentización de las operaciones.

Cuadro 9

¿Existen responsables designados para supervisar y reportar el cumplimiento de los procedimientos de control interno en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	0	0
7	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	11	85%
	Algo de Acuerdo	2	15%
	Muy de Acuerdo	0	0
	Total	13	100%



Fuente: Tabla N° 9

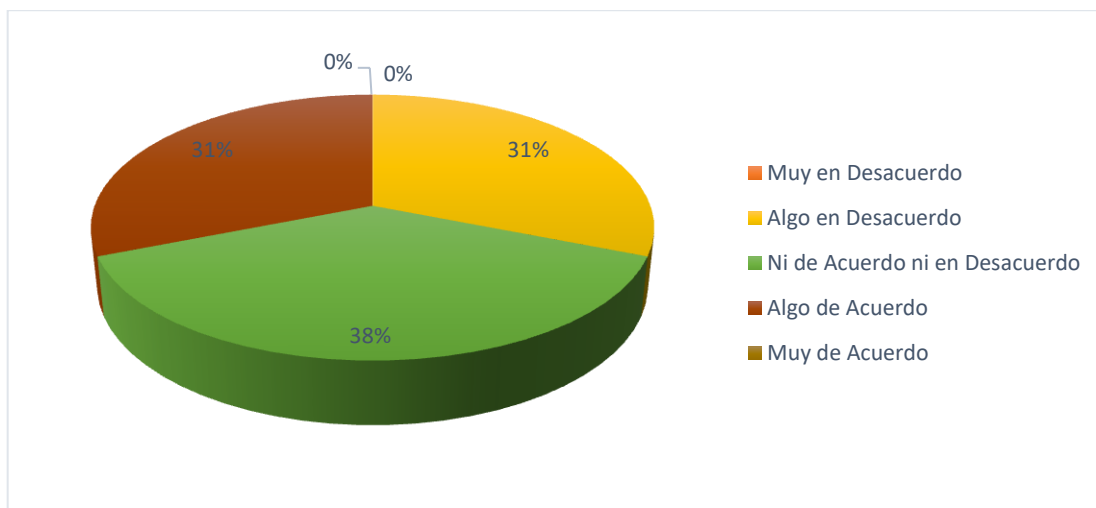
Grafica 7. Responsables Designados para Supervisar y Reportar

Un abrumador 85% responde “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo” y un 15% está “Algo de Acuerdo”. Este resultado es tan contundente como el del ítem 5 y particularmente alarmante. El 85% del personal no está seguro o no percibe la existencia de roles específicos para la supervisión y el reporte del cumplimiento del control interno. La supervisión es un componente esencial del control interno para asegurar que las actividades se lleven a cabo correctamente y se detecten desviaciones. Esta falta de percepción de supervisión y rendición de cuentas representa una debilidad mayúscula en el componente de monitoreo y ambiente de control, lo que puede llevar a que los procedimientos, aunque existan en teoría, no se cumplan consistentemente sin el seguimiento adecuado.

Cuadro 10

¿Se verifica la conformidad de las requisiciones con el presupuesto asignado antes de su aprobación en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
8	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	4	31%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	5	38%
	Algo de Acuerdo	4	31%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 10

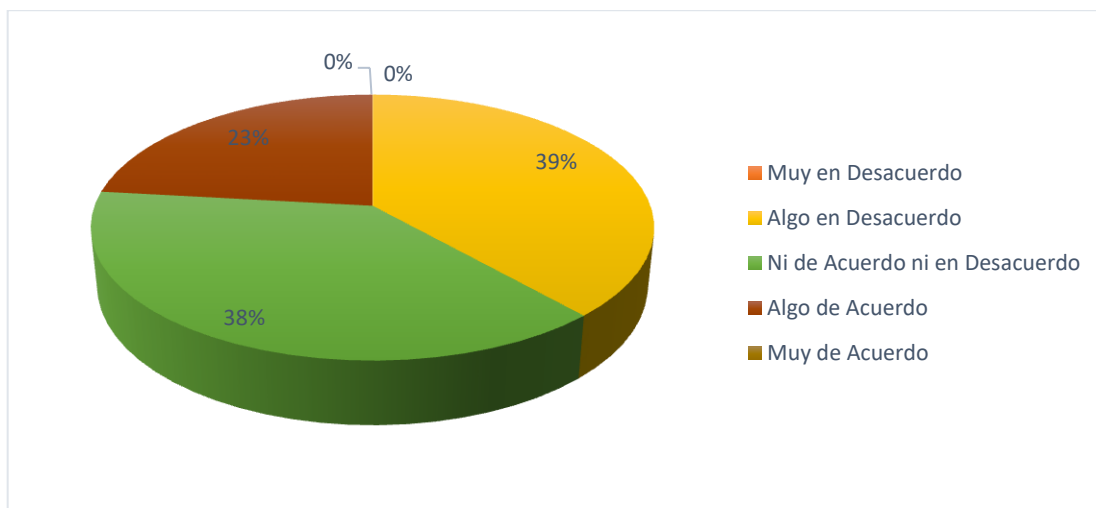
Grafica 8. Conformidad de las Requisiciones con el Presupuesto Asignado.

En este caso, las respuestas están divididas, un 38% “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”, 31% “Algo en Desacuerdo" y 31% "Algo de Acuerdo”. Esto demuestra una distribución casi equitativa entre neutralidad, leve desacuerdo y leve acuerdo. Esto indica una fuerte inconsistencia o falta de claridad en el proceso de verificación presupuestaria de las requisiciones. La verificación de la disponibilidad presupuestaria antes de comprometer un gasto es un control preventivo fundamental. La ausencia de un acuerdo claro por parte del personal sugiere que este control no se aplica de manera uniforme, que el personal desconoce si ocurre, o que el proceso no es transparente para todos los involucrados. Esta inconsistencia es una debilidad significativa en el control del ciclo de compras y pagos.

Cuadro 11

¿Se concilia la ejecución presupuestaria con la ejecución financiera para evaluar si se cumplieron las metas financieras?

N° de Ítem	Categoría	F	%
9	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	5	39%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	5	38%
	Algo de Acuerdo	3	23%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 11

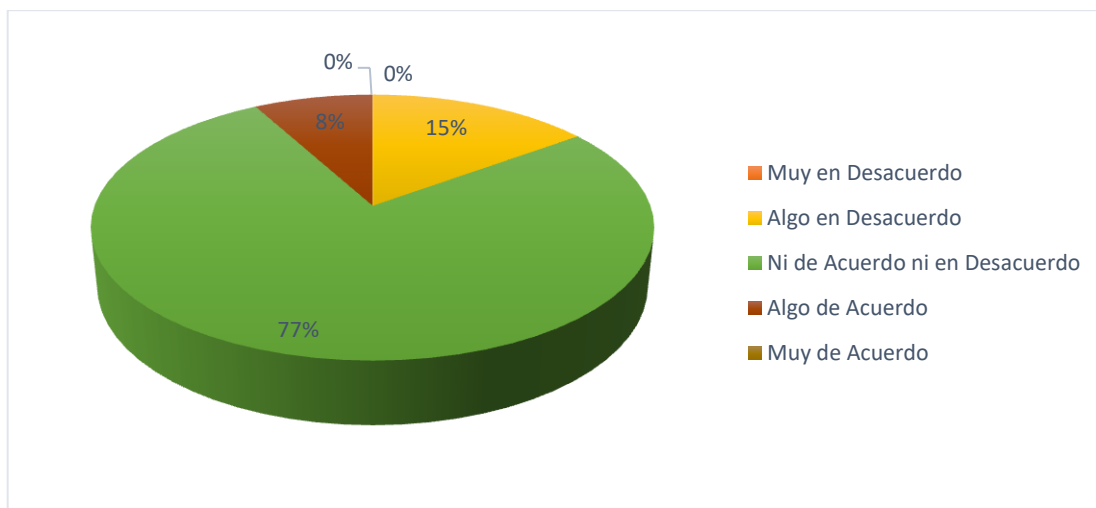
Grafica 9. Conciliación presupuestaria con la Ejecución Financiera

Como se aprecia en la gráfica, el 39% está “Algo en Desacuerdo”, el 38% “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo” y el 23% “Algo de Acuerdo”. El mayor porcentaje se inclina hacia el desacuerdo (39% Algo en Desacuerdo), seguido por la neutralidad (38%). Solo un 23% muestra algún acuerdo. Esto indica que una mayoría significativa del personal (77% sumando las dos primeras categorías) cree que no se realizan conciliaciones consistentes entre la ejecución presupuestaria y la financiera, La conciliaciones según Vílchez, C. (2013) consisten en “Comparar registros entre diferentes sistemas o documentos de control, con el fin de verificar su congruencia, detectar discrepancias y garantizar la exactitud de la información financiera”. (P. 214). Es un control clave para verificar la exactitud de los registros financieros y evaluar el cumplimiento de los objetivos financieros. La aparente falta o inconsistencia de esta conciliación representa una debilidad crítica en el proceso contable y financiero, afectando la confiabilidad de la información para la toma de decisiones y la rendición de cuentas

Cuadro 12

¿La unidad de contabilidad verifica los elementos y requisitos establecido en la normativa para las adquisiciones del ente?

N° de Ítem	Categoría	F	%
10	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	2	15%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	10	77%
	Algo de Acuerdo	1	8%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 12

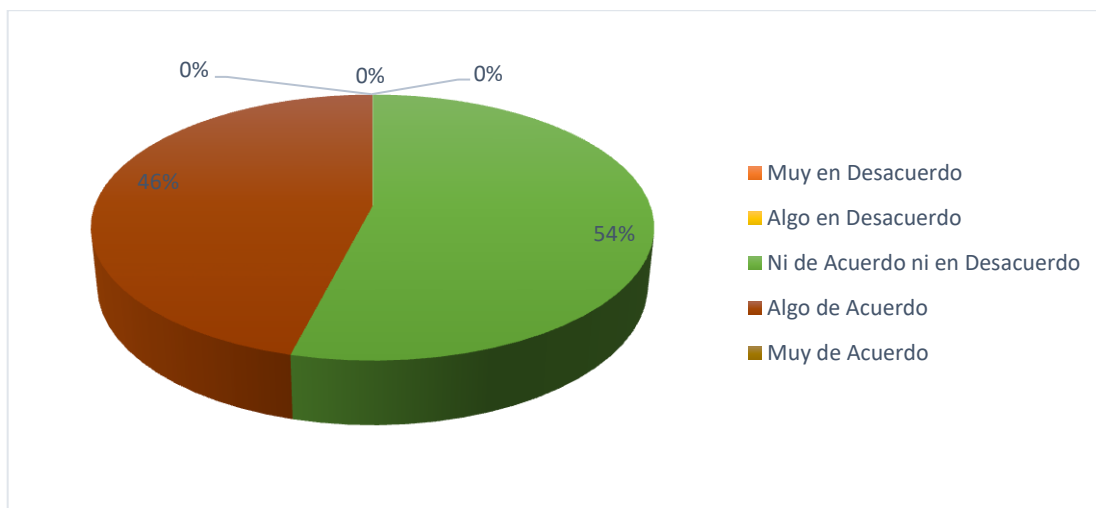
Grafica 10. Verificación de los Elementos y Requisitos para la Adquisiciones

Con un contundente resultado de 77% responde “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”. Un 15% está “Algo en Desacuerdo” y un 8% “Algo de Acuerdo”. Similar a los ítems 5 y 7, la respuesta predominante es la neutralidad extrema (77%). Esto significa que la gran mayoría del personal desconoce o no está segura de sí la unidad de contabilidad lleva a cabo la verificación del cumplimiento normativo en los procesos de adquisición. La verificación del cumplimiento con la normativa legal para las adquisiciones es un control vital para asegurar la legalidad y transparencia en el uso de los recursos públicos. Esta falta de percepción de un control fundamental sugiere una posible brecha significativa en el cumplimiento normativo dentro del proceso de adquisiciones.

Cuadro 13

¿Se siguen procedimientos establecidos para la autorización y registro de los ordenamientos de pago en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
11	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	0	0
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	7	54%
	Algo de Acuerdo	6	46%
	Muy de Acuerdo	0	0
Total		13	100%



Fuente: Tabla N° 13

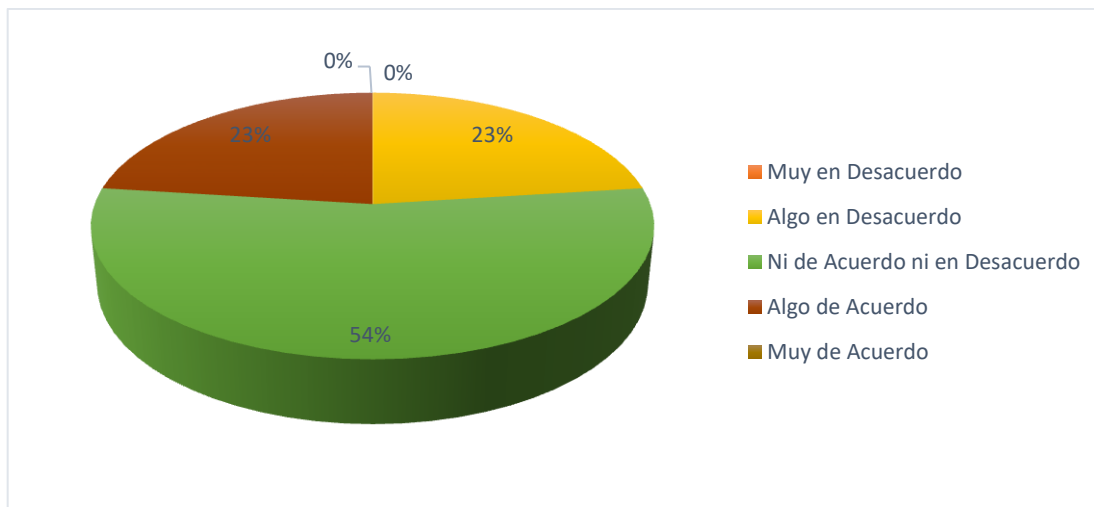
Grafica 11. Procedimientos para la Autorización y Registro de los Ordenamientos de Pago

En esta Oportunidad, el 54% responde “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo” y el 46% está “Algo de Acuerdo”. Aunque casi la mitad (46%) muestra algo de acuerdo en que se siguen procedimientos, la mayoría (54%) permanece neutral. Esto indica que mientras algunos perciben la existencia de procedimientos para la autorización y registro de pagos, una parte importante del personal no está completamente segura o no los percibe como consistentemente aplicados. La autorización y el registro adecuado de los pagos son controles esenciales para salvaguardar los activos y garantizar la exactitud de los registros financieros.

Cuadro 14

¿Se aplica una retención de impuestos sobre los pagos realizados a proveedores en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	3	23%
12	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	7	54%
	Algo de Acuerdo	3	23%
	Muy de Acuerdo	0	0
	Total	13	100%



Fuente: Tabla N° 14

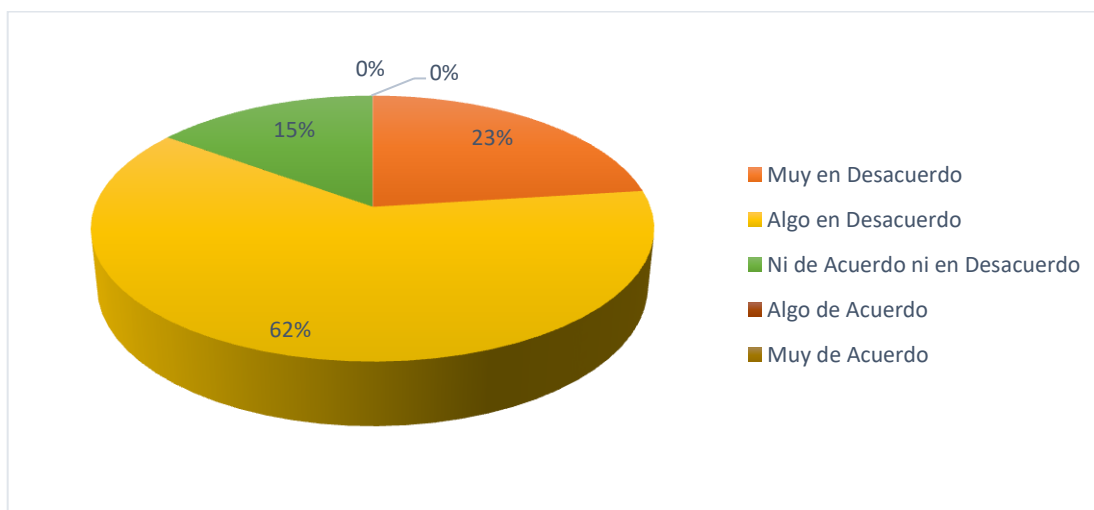
Grafica 12. Retención de Impuestos a Proveedores en la Unidad de Contabilidad

En este Ítem, El 54% respondió que no está “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”, el 23% está “Algo de Acuerdo” y el 23% esta “Algo en Desacuerdo”. Aunque un porcentaje de (23%) muestra algo de acuerdo en que se siguen procedimientos, la mayoría (54%) permanece neutral y un (23%) está Algo de Desacuerdo. Esto indica que mientras algunos perciben la existencia de procedimientos para la autorización y registro de pagos, una parte importante del personal no está completamente segura o no los percibe como consistentemente aplicados. La autorización y el registro adecuado de los pagos son controles esenciales para salvaguardar los activos y garantizar la exactitud de los registros financieros. La neutralidad mayoritaria sugiere una posible inconsistencia en la aplicación de estos procedimientos, lo que podría generar riesgos.

Cuadro 15

¿Existen manuales o instructivos que documenten los procedimientos contables para el registro, clasificación y archivo de la información contable de la Unidad de Contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
13	Muy en Desacuerdo	3	23%
	Algo en Desacuerdo	8	62%
	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	2	15%
	Algo de Acuerdo	0	0
	Muy de Acuerdo	0	0

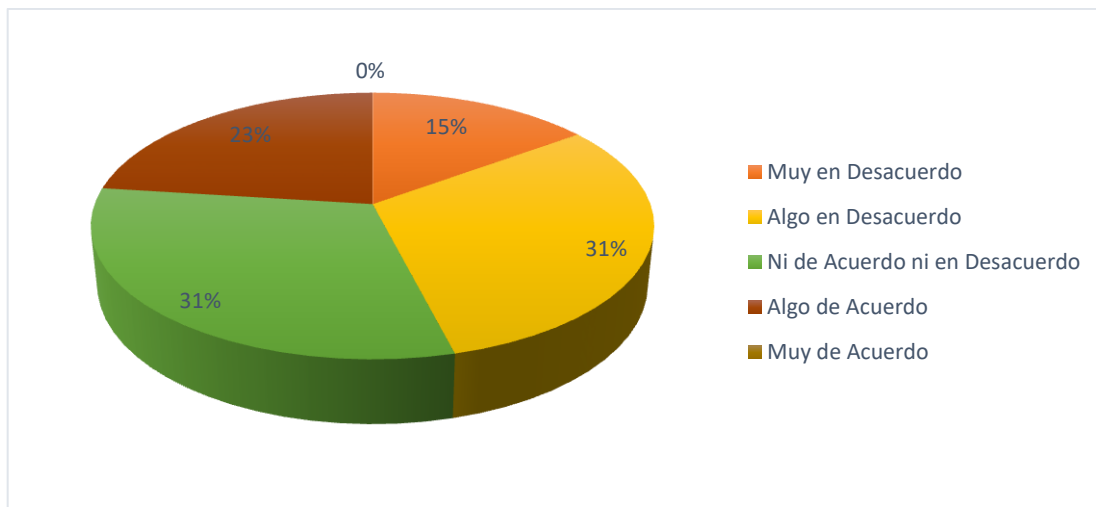
Total**13****100%****Fuente:** Tabla N° 15**Grafica 13. Manuales de Registro de la Información Contable**

Un 62% está “Algo en Desacuerdo”, un 23% está “Muy en Desacuerdo” y un 15% está “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”. Este resultado, al igual que los ítems 1, 5, 7 y 10, es extremadamente significativo y apunta a una debilidad fundamental. Un 85% del personal (62%+23%) manifiesta algún grado de desacuerdo sobre la existencia de manuales o instructivos que documenten los procedimientos contables. La documentación de procesos es fundamental para asegurar la estandarización, facilitar la capacitación, servir como referencia y proporcionar evidencia de los controles. La clara percepción de la ausencia de esta documentación es una debilidad estructural grave que impacta la consistencia, la fiabilidad y la eficiencia de los procesos contables y se alinea directamente con la problemática del sistema de control interno "desactualizado" y la falta de capacitación.

Cuadro 16

¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros y procesos contables en la unidad de contabilidad?

N° de Ítem	Categoría	F	%
	Muy en Desacuerdo	2	15%
	Algo en Desacuerdo	4	31%
14	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	4	31%
	Algo de Acuerdo	3	23%
	Muy de Acuerdo	0	0
	Total	13	100%



Fuente: Tabla N° 16

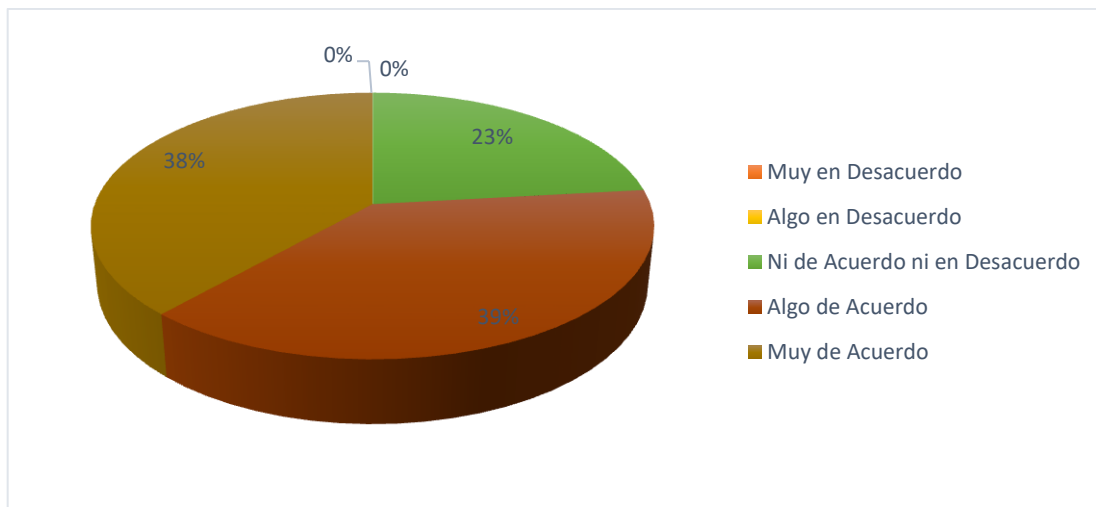
Grafica 14. Conciliaciones Periódicas para Registros y Procesos Contables

El 31% está “Algo en Desacuerdo”, el 31% “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”, el 23% “Algo de Acuerdo” y el 15% “Muy en Desacuerdo”. Las respuestas están bastante dispersas. Las categorías más altas son el leve desacuerdo (31%) y la neutralidad (31%), sumando un 62% que no confirma la realización de conciliaciones periódicas o cree que no ocurren. El total de desacuerdo (Algo + Muy) es del 46%, frente a solo un 23% de acuerdo. El hecho de que casi la mitad del personal muestre desacuerdo y otro tercio sea neutral sugiere que las conciliaciones periódicas no se realizan de manera consistente o visible para todo el personal, lo cual es una debilidad en la confiabilidad de la información contable.

Cuadro 17

¿La unidad de contabilidad realiza la verificación documental de la entrega de bienes y servicios provenientes de otras coordinaciones?

N° de Ítem	Categoría	F	%
	Muy en Desacuerdo	0	0
	Algo en Desacuerdo	0	0
15	Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo	3	23%
	Algo de Acuerdo	5	38%
	Muy de Acuerdo	5	38%
	Total	13	100%



Fuente: Tabla N° 17

Grafica 15. Verificación Documental de las Entregas de Bienes y Servicios

Según los resultados obtenidos un 38% está “Algo de Acuerdo” y un 38% está “Muy de Acuerdo”, sumando un 76% de acuerdo. Un 23% responde “Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo”. Este es el único ítem donde una clara y significativa mayoría del personal (76%) manifiesta estar de acuerdo en que se realiza la verificación documental de la entrega de bienes y servicios. Esto indica que este control específico, relacionado con la validación de las entradas de bienes y servicios que impactan los registros contables, parece estar implementado y es percibido como operativo por el personal. Este es un punto fuerte identificado en la encuesta y sugiere que, a pesar de las debilidades en otras áreas, existe al menos un control clave que funciona.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo, se presentan las conclusiones derivadas de los objetivos planteados en la investigación. Se dará respuesta a las interrogantes formuladas y se analizarán las variables estudiadas, así como los resultados obtenidos a través del instrumento utilizado a cada uno de los trabajadores de la Coordinación y Enlace De Servicios Administrativos y Financieros, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), las conclusiones son “el resumen de los resultados más relevantes de la investigación, donde se interpretan y se discuten sus implicaciones”. De esta manera, es importante detallar los elementos que

conforman el estudio para asegurar la obtención de los mejores resultados y alcanzar los objetivos específicos de esta investigación.

Conclusiones

Con respecto al objetivo específico N°1: Se Diagnosticó la situación actual del control interno en cuanto a los procesos en la unidad de contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) UNELLEZ, la cual se pudo identificar varios defectos, como que el sistema de control interno de la unidad de contabilidad presenta deficiencias significativas en su implementación y percepción por parte del personal. A su vez, existe un bajo nivel de actualización de normas de control interno, lo cual genera incertidumbre sobre su vigencia y aplicabilidad. Por último, la mayoría del personal encuestado se mostró en desacuerdo o neutralidad frente a preguntas clave sobre la efectividad de auditorías internas, verificación presupuestaria y existencia de manuales de procedimientos, dando como resultado una falta de claridad en la segregación de funciones, supervisión y comunicación de políticas de control interno, lo cual representa una debilidad crítica para la gestión contable. El diagnóstico final arrojó que, aunque existen algunos elementos básicos de control interno, estos no están debidamente estructurados ni actualizados, lo cual afecta la transparencia, seguridad y eficacia de los procesos contables.

Seguidamente con el objetivo específico N°2: Se realizó la identificación de los elementos para llevar a cabo el control interno en cuanto a los procesos en la unidad de contabilidad de la Coordinación Enlace de Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) UNELLEZ. Inicialmente se identificaron cinco elementos esenciales del control interno que deben estar presentes en la unidad, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y por último el monitoreo. Sin

embargo, muchos de estos elementos no están claramente definidos ni operativos dentro de la organización y no cuenta con una estructura formalizada de supervisión ni con mecanismos claros de reporte y rendición de cuentas. Asimismo, se evidenció la ausencia de documentaciones escritas como manuales o instructivos que respalden los procedimientos contables, lo cual limita la estandarización y capacitación del personal, aunque teóricamente se reconocen los componentes esenciales del control interno, en la práctica son insuficientemente desarrollados o inexistentes, lo que impide un control eficiente de los procesos contables.

Finalmente, con relación al objetivo específico N°3: Se describió el control interno en cuanto a los procesos que se llevan a cabo en la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) UNELLEZ. Se evidenció que los procesos contables carecen de un sistema de control claro, lo que dificulta la trazabilidad, la evaluación y la mejora continua. También se constató la inconsistencia en la aplicación de controles preventivos, como la verificación de requisiciones contra el presupuesto asignado. En este mismo orden de ideas, las conciliaciones entre ejecución financiera y presupuestaria no se realizan de manera sistemática, lo cual impacta negativamente en la planificación y toma de decisiones. Finalmente, los empleados poseen dudas sobre la claridad de las políticas contables, lo que sugiere una falta de formación y capacitación en el área de control interno.

Recomendaciones

Una vez esbozadas las conclusiones producto del análisis del control interno y en aras de fortalecer los procesos de la Unidad de Contabilidad de la Coordinación Enlace de los

Servicios Administrativos y Financieros (VPDS) UNELLEZ, se elaboraron las siguientes recomendaciones:

En consecuencias de las problemáticas presentadas, es fundamental efectuar la actualización y documentación formal de las normas y procedimientos de control interno aplicables a todos los procesos contables de la Unidad. Esta documentación debe ser clara, precisa y accesible para todo el personal involucrado. Así mismo, se debe desarrollar e implementar manuales de normas y procedimientos que describan el paso a paso de los procedimientos para el registro, clasificación, archivo de información contable, manejo de requisiciones, presupuestos, compras, ordenamientos de pago y retenciones de impuestos. La implantación de estos manuales es crucial para estandarizar operaciones y facilitar la capacitación.

Implementar y documentar formalmente la asignación de funciones por escrito o esquema de segregación de funciones que minimice los riesgos al asignar responsabilidades distintas a diferentes empleados para la autorización, ejecución, registro y custodia de activos. Así mismo, es necesario designar responsables de manera formal para la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno. Estos responsables deben tener la autoridad y la capacitación necesaria para monitorear, evaluar y reportar la efectividad del control interno de manera periódica.

Es imperativo fortalecer los procedimientos de verificación de requisiciones contra el presupuesto asignado antes de su aprobación y formalizar la conciliación periódica entre la ejecución presupuestaria y la financiera. Esto contribuirá a una gestión más eficiente de los recursos y al cumplimiento de las metas financieras. A su vez, con respecto a la carga de trabajo, se debe realizar una evaluación y asignación de personal en la Unidad de

Contabilidad, tal como lo sugiere la problemática, para determinar si se requiere ajustar la dotación o redistribuir tareas para asegurar la eficiencia operativa y permitir la correcta aplicación de los procedimientos de control. Finalmente se debe considerar que el control interno no es un área aislada, sino que debe integrarse con los sistemas financieros, presupuestarios, administrativos y operativos de la Coordinación, esto asegurará una gestión pública más transparente y eficaz y permitirá fortalecerla.

Referencias

- Ansoff, H. I. (1984). Implementación de la gestión estratégica. Englewood Cliffs, Nueva Jersey: Prentice-Hall International.
- Arias, F. G. (2014). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (6.^a ed.). Editorial Universitaria.
- Arias, F. (2006).) El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. 5^o Edición. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.

- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica, (5ta. Ed). Editorial Episteme. http://www.ula.ve/ciencias-juridicas-politicas/images/NuevaWeb/Material_Didactico/ProfeYubeira/Fidias-G.-Arias-ElProyecto-de-Investigacin-5ta.-Edicin-.pdf
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación: Introducción A La Metodología Científica (6ª Ed.). Editorial Episteme. <https://abacoenred.org/wpcontent/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>.
- Bavaresco, A. (2006). Proceso Metodológico En La Investigación: Cómo Hacer Un Diseño De Investigación. Maracaibo, Venezuela. <https://gsosa61.wordpress.com/wp-content/uploads/2015/11/proceso-metodologico-en-la-investigacion-bavaresco-reduc.pdf>
- Bravo, M. (2012). Contabilidad General. Ecuador: Editorial Escobar.
- Bueno Vílchez, C. (2013). Contabilidad Pública: Marco Conceptual y Normativo. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces.
- Bueno Vílchez, C. (2015). Control interno en el sector público: Sistema basado en riesgos y buenas prácticas. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces.
- Burbano Ruiz, J. E. (2011). Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.
- Claros, R. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Qualpro Consulting, S. C.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. Bogotá: McGraw-Hill.
- Catacora, F. (2012). Contabilidad. Venezuela: Publicaciones Red Contable.
- Cristóbal, M. (2014). Importancia Del Control Interno En Las Pymes. [Página web]. En: <https://www.gestiopolis.com/importanciadel-control-interno-en-las-pymes/>

- Chávez, P. (2007). Introducción A La Investigación Educativa (4ª ed.). Gráfica González.
<https://virtual.urbe.edu/tesispub/0101136/cap03.pdf>
- College Derkra. (2020). El control como fase del proceso administrativo.
<https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Dávila Carlos (2002). Teorías organizacionales y administrativas. Enfoque crítico. McGraw-Hill Interamericana. Capítulo 1. Organización y teorías de las organizaciones.
- Díaz, F, Loubett, M, y Parada, E. (2024). Influencia Del Control Interno En El Proceso De Facturación Y Cobranzas De La Empresa Seanca Consultores C.A, Año 2024. Trabajo de Grado. Universidad Valle Del Momboy Vicerrectorado Académico Facultad De Ciencias Económicas, Administrativas Y Gerenciales Escuela De Contaduría Pública
- Díaz, M. L. (2001). Gestión documental y registros administrativos. Editorial Académica.
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. Ciencia Digital. Volumen 3, número 3.3, 254-273.
<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/813/1960>
- González, M. (2014). Importancia Del Control Interno En Las Pymes. [Página web]. En:
<https://www.gestiopolis.com/importanciadel-control-interno-en-las-pymes/>
- Hernández, R, Fernández, C y Baptista, P. (2006). Metodología de la Investigación, (4a. Ed.). McGraw-Hill.
<http://187.191.86.244/rceis/registro/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n%20SAMPLERI.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación (5ª ed.). McGraw-Hill.

<https://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>

Holmes, A. (1984). Principios Básicos de Auditoria. México: I.M.C.P.

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, volumen 6, número 2, 2316-2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Hurtado, I. (2008). Metodología de la investigación. (3era. Ed.). México: Océano.

James, S., Edward, F. & Daniel, G. (1998). Administración (6ª ed.). Prentice Hall.

Kerlinger, F. (2002). Investigación del comportamiento: métodos de investigación en ciencias sociales. McGraw-Hill. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/concepto-de-diseno-de-investigacion.html>

López, D. (2020). Cumplimiento Normativo. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html>

Mantilla, S. (2003). Control interno: Informe coso. Bogotá D.C.: ECOE Ediciones.

Manual de organización dirección de servicios administrativos y financieros. (2017). Documento interno.

Melinkoff, R. (1990). La Estructura de la Organización. Caracas. Editorial Panapo, C.A.

Méndez, C., (2012). Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales. México D.F., México: Limusa S. A.

Morales, F. C. (2020). ECONOMIPEDIA. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/compra.html>

Münch, L. (2010). Administración: Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo (1ª ed.). Prentice Hall. Obtenido de

- https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24167w/Administraci_%B3n-Gesti_%B3n-organizacional-enfoques-y-proceso-administrativo-1ed-Lourdes-M_%BCnch.pdf
- Myriam, Q. (2020). Áreas funcionales de una empresa: Qué es y principales áreas. Economipedia.com
- Narvaez, M. (2025). Estructura Organizacional: Definición, beneficios y tipos. <https://www.questionpro.com/blog/es/estructura-organizacional/>
- Narvaez, M. (2025). Gestión organizacional: Qué es, Funciones y Estilos. <https://www.questionpro.com/blog/es/gestion-organizacional/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20gesti%C3%B3n%20organizacional,de%20alcanzar%20un%20objetivo%20predefinido.>
- Paredes, A. (2025). ¿Qué es la Gestión Financiera?, Empresa Actual. <https://www.empresaactual.com/que-es-la-gestion-financiera/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20financiera%20es%20una,y%20el%20crecimiento%20del%20negocio.>
- Pérez, L., & Badajoz, J. (2022). El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Recursos Financieros. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, volumen 6, número 5, 2024-2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227.
- Piloso, A. & Mendoza, M. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. Dom. Cien., volumen 8, número 2, 352-369. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>.
- Polimeni, R., Fabozzi, F. J., Adelberg, A., & Kole, D. (2005). Contabilidad de costos (3.ª ed.). Instituto IDEMA.

- Barreto, C. y Roque, J. (2024). Proceso De Control Interno En El Registro De Las Operaciones Contables De Acuerdo A Las NIIF En La Empresa Servicios Aduanales HRC C.A, 2024. Trabajo de Grado. Universidad Valle Del Momboy Vicerrectorado Académico Facultad De Ciencias Económicas, Administrativas Y Gerenciales Escuela De Contaduría Pública.
- Rivera, R. (1995). LA IMPLEMENTACION: UN FENOMENO ORGANIZATIVO MULTIDIMENSIONAL. Documento de Trabajo. Universidad Carlos III de Madrid. <https://core.ac.uk/download/pdf/30041809.pdf>
- Sabino, C. (2007). El proceso de Investigación. Una introducción Teórico-Práctica. (Nva. ed.). Caracas: Panapo
- Sanabria, A. (2023). Control Interno Administrativo En La Empresa Inversiones Ld2, C.A. Ubicada En Maracay Edo Aragua. Trabajo de Grado. Instituto Universitario De Tecnología De Administración Industrial Extensión – Maracay.
- Serrano, L., & Ortiz, R. (2012). Una revisión de los modelos de mejoramiento de procesos. Con enfoque en el rediseño. Estudios Gerenciales, volumen 28, número 125, 13-22. <https://www.redalyc.org/pdf/212/21226279002.pdf>
- Scheirer, M. A. (1981). Implementación de programas: El contexto organizacional (Investigación contemporánea en evaluación, Vol. 5). Beverly Hills
- Stephen P. Robbins, M. Coulter (2005). Administración (8ª ed.). Pearson-Hall.
- Stoner, J. A. F., Freeman, R. E., & Gilbert, D. R. (1998). Administration (6ª ed.). México: Prentice Hall
- Tamayo, J. (2007). Metodología cuantitativa. Obtenido de https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html

Tamayo y Tamayo, M. (2009). El proceso de la investigación científica (edición revisada). México: LIMUSA.

Tamayo, M. (2025). Puntos clave de la Contabilidad Empresarial. Alegra Inteligencia Empresarial. <https://blog.alegra.com/colombia/todo-lo-que-debes-saber-sobre-contabilidad/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20contabilidad?,por%20la%20DIAN%20en%20Colombia>.

Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”. [Coordinación Central de Ordenamiento de Pagos].

<https://drive.google.com/file/d/11JAxftWPBWNZntwdxmeSTo0yfIvtVx-2/view>

Van de Velde, H. (2009), Sistemas de Evaluación, Monitoreo, Seguimiento y Evaluación. FAREM Estelí–UNAN-Managua /CICAP, Estelí–Nicaragua, 182 págs.

Venezuela (1999). Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860. Caracas

Venezuela (2021). Contraloría General de la República Bolivariana de Venezuela. Informe de Gestión 2021.

Venezuela (2022). Contraloría General de la República Bolivariana de Venezuela. Informe de Gestión 2022.

Venezuela. (2009). Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. Gaceta Oficial N° 39.240. Caracas.

Venezuela. (2015). Ley de Reforma del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, publicado en la Gaceta Oficial N°6.210. Caracas.

Venezuela. (2010). Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público. Gaceta Oficial N° 37.029. Caracas.

Venezuela. (2016). Normas Generales de Control Interno. Gaceta Oficial N° 40.581. Caracas

Villamayor, C. Lamas, E. (1998), Gestión de la radio comunitaria y ciudadana, Quito, AMARC.

Zeledón, C. & Velásquez, L. (2014). Sistema de inventario y facturación de la tienda de accesorios de computadoras y celulares “Decosys”. Trabajo Monográfico. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua UNAN-MANAGUA Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí FAREM-Estelí.

Anexos

Anexo A

Instrumento de Recolección de Información

N°	Ítems	Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni en acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo
	Variable: Control Interno					
	Dimensión: Elementos Indicador: Normas					
1	¿Las normas de control interno son regularmente revisadas y actualizadas para adaptarse a las necesidades de la contabilidad en					

	su coordinación?					
2	¿Se realizan auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de las normas establecidas en la unidad de contabilidad?					
	Dimensión: Elementos Indicador: Políticas					
3	¿Estás familiarizado con las políticas de la unidad de contabilidad y su aplicación en tu trabajo diario?					
4	¿Consideras que las políticas de la unidad de contabilidad son claras y comprensibles?					
	Dimensión: Elementos Indicador: Organización.					
5	¿Existen procesos claros para la segregación de funciones en la unidad de contabilidad?					
6	¿La asignación del personal actual permite cumplir eficientemente con los procesos contables establecidos?					
	Dimensión: Elementos Indicador: Supervisión.					
7	¿Existen responsables designados para supervisar y reportar el cumplimiento de los procedimientos de control interno en la unidad de contabilidad?					
	Variable: Procesos					
	Indicador: Requisición.					
8	¿Se verifica la conformidad de las requisiciones con el presupuesto asignado antes de su aprobación en la unidad de contabilidad?					
	Indicador: Presupuesto.					
9	¿Se concilia la ejecución presupuestaria con la ejecución financiera para evaluar si se cumplieron las metas financieras?					
	Indicador: Compras					
10	¿La unidad de contabilidad verifica los elementos y requisitos establecido en la normativa para					

	las adquisiciones del ente?					
	Indicador: Ordenamiento de pagos.					
11	¿Se siguen procedimientos establecidos para la autorización y registro de los ordenamientos de pago en la unidad de contabilidad?					
	Indicador: Retención de Impuestos					
12	¿Se aplica una retención de impuestos sobre los pagos realizados a proveedores en la unidad de contabilidad?					
	Indicador: Registros.					
13	¿Existen manuales o instructivos que documenten los procedimientos contables para el registro, clasificación y archivo de la información contable de la Unidad de Contabilidad?					
14	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros y procesos contables en la unidad de contabilidad?					
	Indicador: Entrega a las Coordinaciones					
15	¿La unidad de contabilidad realiza la verificación documental de la entrega de bienes y servicios provenientes de otras coordinaciones?					

Anexo B

Carta de Validación



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Carta de Validación

Yo, **Arístides Antonio Gil Rodríguez** Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-12.206.977, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACION ENLACE DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025”, presentado por las Bachilleres: León Adrián C.I. 28.199.343 y Mahecha Manuel C.I: 30.321.009, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 26 días del mes marzo de 2025.



Aristides Antonio Gil Rodríguez
Cedula de Identidad V-12.206.977



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Nombre y Apellido: Arístides Antonio Gil Rodríguez
C.I. V- 12.206.977
Profesión: Licenciado en Contaduría Pública

Fecha de Validación: 26/03/2025

Trabajo de Aplicación Titulado: “CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACION ENLACE DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025”

N°	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendaciones		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	√		√		√		√		
2	√		√		√		√		
3	√		√		√		√		
4	√		√		√		√		
5	√		√		√		√		
6	√		√		√		√		
7	√		√		√		√		
8	√		√		√		√		
9	√		√		√		√		
10	√		√		√		√		
11	√		√		√		√		
12	√		√		√		√		
13	√		√		√		√		
14	√		√		√		√		
15	√		√		√		√		
16	√		√		√		√		
17	√		√		√		√		
18	√		√		√		√		
19	√		√		√		√		

Observaciones: _____




Aristides Antonio Gil Rodríguez
Cedula de Identidad V-12.206.977

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Carta de Validación

Yo, **Denis Egleé Gutiérrez**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-**9.988.406**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACION ENLACE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025”, presentado por las Bachilleres: León Adrián C.I. 28.199.343 y Mahecha Manuel C.I:30.321.009, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 26 días del mes marzo de 2025.




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

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. V- 9.988.406 Profesión: Lcda. En Contaduría Pública

Fecha de Validación: 26/03/2025

Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Carta de Validación

Yo, **Yalix Noreldy Montilla Santiago**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-9.987.934, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA COORDINACION ENLACE DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (VPDS) UNELLEZ 2024-2025”**, presentado por las Bachilleres: **León Adrián C.I. 28.199.343** y **Mahecha Manuel C.I: 30.321.009**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 29 días del mes mayo de 2025.



C. I. V-9.987.934

Correo: montillayn@gmail.com



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

Nombre y Apellido: Yalix Montilla

C.I. V- 9.987.987

Profesión: Contaduría Pública y en Administración

Fecha de Validación: 29/05/2025

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

Observaciones: _____



Anexo C

Confiabilidad Coeficiente de Alfa de Cronbach

[illegible]