



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN
Y DESARROLLO REGIONAL
COORDINACIÓN DE POSTGRADO
UNELLEZ - APURE**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DE LA
GESTION EN LA DIRECCION DE ADMINISTRACION DEL INSTITUTO DE
INFRAESTRUCTURA DEL ESTADO APURE (INFREA)**

Requisito parcial para optar al Grado de Magister Scientiarum en
Administración. Mención Gerencia General

**Autor: Germán Bolívar
Tutor: Msc Carlos Flores**

San Fernando de Apure, Octubre 2017

DEDICATORIA

A dios Todopoderoso, que me da fortaleza en Aquellos Momentos Difíciles que yo pase en la Maestría Tuvo Conmigo, En las Malas y la Buenas Siempre dándome apoyo y ganas de Seguir adelante con Mucho Esfuerzo para conseguir otro logro personal llevando la Humildad y Sencillez Sobre Todas las cosas.

A mis padres: Miguel Ramón Bolívar y Sara del Carmen bolívar por haberme dado la vida y por tu Constante apoyo Moral, Espiritual, Emocional, Económico.

A mis hermanos Miguel Ángel Bolívar, José Rafael Bolívar, por demostrarme el sentido de Comunicación, Amor entre hermano y su apoyo.

A mi abuelo querido German Ramón Parra Cordero que ha sido como un Motor de Confianza y darme Muchos Consejos En la Vida.

A mis seres queridos Ana María Bolívar, Ramona mar Colina Cortes Juan Bautista parra, María Ibarra, Petra María Cortés, Ana Micaela Castillo Parra que él estos Momentos no estar Conmigo a mi lado pero Fueron Importante en mi Formación Como persona Con Valores que gradece a uno Como ser humano les debo Todo a ellos, ser que estar en el Cielo Serán mi Ángel de la guardia que dios lo Tenga en la gloria.

A mis tíos Rogelio, Ángel, Chicho, Domingo Marchena, Ana Parra, Reina, Eduarda Jacinta y Aida ellos al sido como unos Segundos padres para mí.

A mis primos keila, Jose Gregorio, Rodolfo, Rosana, Maria, Ana rosa, Ana Rosalia, Eduardo, Danny, Argenis, Daniel, Kenia, Jesus Rogelio, Digna, Angelica Jenny por darme el apoyo y entusiasmo.

De la misma manera a Nuestros Vecinos, amigos y todas esas personas que fui Conociendo en el pasar de la vida por aportar su granito de arena igualmente.

“El camino del Estudio no es Fácil Menos Cuando uno, no Cuenta Con un Soporte Económico para esto, pero Cada una de estar personas puso un Granito de Arena para que yo Cumpliera, Todo se puede Conseguir Con Esfuerzo, Contancia, Disciplina, Dedicación y Sobre Todo el apoyo del Rey de Reyes Señor de Señores”. Jehová mi pastor y Nada me Faltara Amen..

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios todopoderoso por habernos dado Salud, Sabiduría y la Vitalidad Necesaria para llegar a etapa de Nuestras Vidas donde nos Encontramos con Diversos obstáculos pero Dios siempre nos dio la fortaleza de sobreponernos y seguir adelante.

A nuestros padres y hermanos por haberme brindado su apoyo, aporte y colaboración para el logro de otra meta de mi vida.

A las autoridades de la Universidad Nacional Experimental de los llanos occidentales Ezequiel Zamora, Vicerrectorado de planificación y desarrollo Regional (**UNELLEZ-APURE**), por haberme brindado otra vez la entrada a la casa de estudio y así adquirir todos los Conocimientos Necesarios para Cumplir como persona y profesional.

Al coordinador de la Maestría Gerencia General profesor Marco flores Casanova por todo el apoyo mutuo que tuvo Conmigo.

A mi tutor Carlos Flores por su colaboración, orientación y sus palabras oportunas en horas de consultas.

A mis compañeros que compartir Tristeza y alegría le digo que sigamos con esos sueños sin miran atrás.

A cada unos de los profesores que durante la Maestría me brindaron sus conocimientos y su experiencia.

Al todo el personal obrero, administrativo siempre he dicho en la vida todos somos iguales. No hay que pasar por encima de nadie todo uno se lo gana.

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

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
LISTA DE TABLAS	vi
LISTA DE GRAFICOS	vii
RESUMEN	viii
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I. El problema	3
. Planteamiento del problema	3
. Objetivos de la investigación	7
Objetivo general	7
Objetivos específicos	8
Justificación	8
1.4. Limitaciones y alcances	10
Capítulo II. Marco teórico Referencial	11
2.1. Antecedentes de la investigación	11
2.2. Reseña de la institución	13
2.3. Bases teóricas	14
2.3.1. Enfoques teóricos que sustentan la investigación	14
2.3.1.1. Teoría General de sistema	14
2.3.1.2. Teoría Neoclásica	15
2.3.1.3. Teoría Clásica	16
2.4. Bases conceptuales	17
2.4.1. Control	17
2.4.1.1. Control interno	18
2.4.1.2. Objetivos del control interno	20
2.4.1.3. Importancia del control interno	24
2.4.1.3. Tipos de control	25
2.4.2. Sistema de control interno	25
2.4.3. Normas generales de control interno	31
2.4.4. Gestión institucional	32
2.5. Reseña de la institución	33

2.5 Bases legales	35
2.6. Definición de términos básicos	39
2.6. Operacionalización de variables	41
Capítulo III. Metodología	42
3.1. Enfoque epistemológico	42
3.2. Diseño de la investigación	43
3.3. Nivel de la investigación	43
3.4. Población y muestra	43
3.5. Técnicas e instrumento de recolección de datos	44
3.6. Validez y confiabilidad	45
3.7. Técnicas de análisis de datos	46
3.8. Procedimientos metodológicos	46
Capítulo IV. Presentación y análisis de Resultados	48
Capitulo V. Conclusiones y recomendaciones	56
Capítulo VI. Propuesta: Estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)	58
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	66
ANEXOS	68

LISTA DE TABLAS

Nº	Descripción	Pp
1	Operacionalización de variables	41

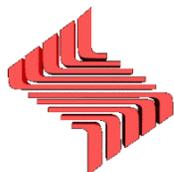
2	Población	44
3	Procedimientos administrativos	48
4	Control de obras	51
5	Proceso contable	53
6	Información contable	54
7	Estrategias de control interno	63

LISTA DE FIGURAS

Nº	Descripción	Pp
1	Componentes del control interno.	26

LISTA DE GRAFICOS

Nº	Descripción	Pp
3	Procedimientos administrativos	49
4	Control de obras	52
5	Proceso contable	54
4	Información contable	55



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN
Y DESARROLLO REGIONAL
COORDINACIÓN DE POSTGRADO
UNELLEZ - APURE**

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DE LA GESTION EN LA DIRECCION DE ADMINISTRACION DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA DEL ESTADO APURE (INFREA)

Autor: Germán Bolívar
Tutor: Msc. Carlos Flores
Fecha: Octubre 2017

RESUMEN

El control es una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas. Por tanto, debido a su importancia en cualquier organización se realizó esta investigación con el objetivo de proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del Instituto de Infraestructura del Estado Apure (INFREA). Teóricamente se fundamentó en las teorías General de sistemas, Neoclásica y teoría Clásica. Conceptualmente, en Control interno, sistema de control interno, Normas generales de control, gestión institucional. Desde el punto de vista metodológico, se enmarcó en un tipo de investigación de campo, en la modalidad de proyecto factible, con una población objeto de estudio conformada por 13 empleados, la técnica empleada fue la encuesta, expresada en un cuestionario contentivo de 22 ítems, la confiabilidad se determinó a través de Kuder Richardson, resultando un indicador de 72% aplicándose la validez de expertos. Como conclusión del mismo, se evidenció que no existe un manual de normas y procedimientos, no hay registro y control de los bienes muebles e inmuebles, el personal no tiene conocimiento el personal sobre la normativa para el manejo presupuestario, tampoco se verifica la legalidad de los documentos presentados como soportes. En cuanto al control de obras, no se aplica la Ley de licitación de obras, si llevan un expediente por obra, registro y control de las obras y de sus pagos. En relación al control contable, si llevan los libros contables y realizan conciliaciones bancarias y se elabora Balance general.

Descriptores: Control interno, control administrativo control contable

INTRODUCCION

El control interno, es simplemente la integración eficaz de actividades, de políticas, de planes, y de esfuerzos de los empleados que trabajan juntos en una organización, para alcanzar las metas de la misma. Se diseña para detectar y eliminar errores e irregularidades antes de que ocurran durante el ejercicio de cualquier operación administrativa y financiera, que a su vez garantice información correcta, oportuna y segura, puesto que, con base en ella se tomaran las decisiones y formularan programas de acciones futuras en la organización.

De manera, que el control interno ayuda a que la entidad consiga sus objetivos, facilitando la preparación y la obtención de información financiera-confiable y administrativa. Asimismo fortaleciendo la confianza de que se está cumpliendo con las leyes y normas aplicables, para el correcto funcionamiento de la entidad, también del manejo adecuado de los bienes públicos, señalando la situación actual de la organización o entidad. En el caso de la administración pública, es fundamental debido a, que juega un papel esencial para el ejercicio de una administración transparente, eficiente y eficaz que permita proveer de servicios adecuados a las necesidades del entorno, por su labor de prestadora de servicio a la comunidad.

Por lo antes expuesto, los directivos de la entidad pública deben proporcionar al gobierno y a la sociedad misma, una seguridad razonable respecto del cumplimiento de objetivos estratégicos y de una gestión institucional satisfactoria a través de los indicadores de efectividad, eficiencia eficacia y economía, considerando que la Administración pública, está al servicio de la colectividad y entre sus funciones está planificar, organizar, dirigir, evaluar y controlar sus actividades en beneficio del pueblo.

Por consiguiente, en virtud de la importancia del control interno en cualquier institución, se plantea proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de

infraestructura del Estado Apure (INFREA), es un estudio enmarcado en un enfoque cuantitativo, modalidad proyecto factible, desarrollado de acuerdo a la normativa de la Universidad Nacional Experimental de Los Llanos Ezequiel Zamora (UNELLEZ). Este proyecto se encuentra estructura en tres capítulos:

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

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

Capítulo III, referido a la metodología, en el cual se especifica: enfoque epistemológico, tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas de recolección de datos e instrumentos, validez y confiabilidad, técnicas de análisis de datos y procedimientos metodológicos y por último las referencias bibliográficas.

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

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

Capítulo VI, la propuesta sobre estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA), conformada por presentación, objetivos de la propuesta, justificación, fundamentación teórica y legal, factibilidad y administración de la propuesta. Por último las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

La administración, es una de las actividades humanas más importantes desde que los seres humanos comenzaron a formar grupos para alcanzar metas que no podían lograr individualmente, ella cumple funciones como, planificar, organizar, dirigir y controlar, funciones que exigen responsabilidad, eficiencia y eficacia, debido a, que son las encargadas, de accionar y dar cumplimiento a las metas, objetivos y políticas dentro de gestión organización tanto de empresas públicas como privadas. En el campo de la administración pública ésta debe entenderse como un sistema de dirección e implementación de políticas públicas que tienen a su cargo el interés colectivo.

En este sentido, le corresponde a la administración pública ejecutar políticas y programas de gobierno que permitan la prosperidad y bienestar de los ciudadanos y la población en su conjunto respondiendo a las exigencias de la sociedad. En esta ardua tarea que ejerce la administración pública, es imprescindible el seguimiento y control de sus actividades en los diferentes tramos de la estructura organizacional. Entendiéndose por control, según Dugarte (2012), “un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurarla consecución de objetivos” Es decir, el proceso de evaluar el desempeño de una institución.

De manera, que el control en la administración pública es ejercido de dos ámbitos, el primero corresponde al control externo y posterior de las operaciones ya ejecutadas bajo la potestad de los organismos de control fiscal externo y el segundo es el control interno, responsabilidad de las máximas autoridades de la institución pública. Por tanto, el control interno en

una organización tiene como objetivo ayudar al funcionamiento eficiente de la misma, el cual es definido por el informe The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission II (COSO, 2013) como: "es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento"(p,1)

Cabe destacar, que el control interno, se implanta con el fin de detectar en el plazo deseado cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos y fomentar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, garantizando fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas legales vigentes. Deben avalar la obtención de información financiera correcta y segura, puesto que, el control interno constituye un elemento fundamental en la marcha de una organización, en base a él se toman decisiones y se formulan programas de acciones a futuro.

En este orden de ideas, el control interno se aplica en dos modalidades control administrativo y control contable. El control administrativo se refiere al plan de organización, establecer métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales y el control interno contable, está referido a los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Como bien se observa, ambos son importantes para para una efectiva gestión institucional.

Es de hacer notar, que en los últimos años se ha incrementado la necesidad de tener un sistema de control interno efectivo, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad, por consiguiente, la organización que aplique controles internos en sus operaciones administrativas y contables conducirá a conocer la situación real de la misma y para ello es necesario tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para tener una mejor visión de su gestión y del

cumplimiento de los objetivos organizacionales como parte importante del proceso administrativo.

Desde la perspectiva global, es oportuno señalar, que la creciente importancia del control interno a nivel mundial se debe a tres factores según Martínez (2012) a) estructuras de las organizaciones, que cada año se hacen más complejas, b) protección del patrimonio, se requiere de un control interno que permita determinar el acceso y salvaguarda del patrimonio y c) cambios tecnológicos, el cambio más importante que resulta en las últimas décadas se relaciona con el procesamiento de la información. Pasó de llevarse en forma manual a llevarse por medios computadorizados, agilizando el proceso.

En relación al control interno en Venezuela, cabe señalar que el artículo 35 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001) expresa:

El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.(p. 7)

Como se observa en este artículo, el control interno se constituye como un conjunto de planes, políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo, con el propósito de proteger sus recursos y verificar la exactitud y sinceridad de su información administrativa y financiera, además, de promover la eficiencia, calidad y economía en la operaciones de la empresa con el fin de lograr el cumplimiento de la misión objetivos y metas de la organización

Es así entonces, como el control interno se considera un soporte administrativo esencial para cualquier organización, y la legislación

Venezolana lo orienta a garantizar el logro de los objetivos de cada institución pública y del Estado en su conjunto, fundamentado en el cumplimiento de los principios que deben regir a la administración pública, en especial, los de eficacia, eficiencia, moralidad, economía, calidad y transparencia, permitiendo el cumplimiento de las normas establecidas en las actividades contables y financieras, para garantizar la necesaria confiabilidad de la información.

Dentro de este marco de análisis, cabe acotar, que con la reforma a la Ley Orgánica de Administración Financiera (2007), el sistema de control interno se organiza en esta Ley como un sistema integral e integrado a los procesos, bajo la responsabilidad de las máximas autoridades jerárquicas de los órganos y entes de la Administración Pública y se separan definitivamente las funciones de contabilidad y control Interno, estableciendo en su artículo 132, que el Control Interno, “es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como, los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a la Ley”.

En este ámbito de ideas, es oportuno señalar, que las entidades públicas están orientadas a prestar un servicio público y su legitimidad se sustenta, en la eficacia y calidad con que prestan estos servicios y satisfacen las demandas de la comunidad, dentro de un marco de valores compartidos que promuevan los derechos humanos, el bien común y la dignidad de las personas. Las entidades públicas por tanto, necesitan una gestión eficaz y responsable que le permita sostenerse en las mejores condiciones posibles, y lograr en equilibrio óptimo entre su administración y sus fines.

Considerando la unidad en estudio que es el Instituto de Infraestructura del Estado (INFREA). Como personal adscrito a esta institución se evidencia que en la misma no hay exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, ni oportuna que permita a la institución una toma de decisiones efectiva, así como, transparencia, objetividad e imparcialidad en la operaciones que realiza y esto se estima se debe a la falta de normas,

políticas y métodos para aplicar control interno a las operaciones que se ejecutan en la institución, tampoco hay un manual de normas y procedimientos, se incumple la normativa legal, es decir, no hay un control interno eficiente que salvaguarde los recursos de la institución, .

La realidad antes planteada tiene como pronóstico que de continuar así, conlleva a una gestión ineficiente donde la información presupuestaria, financiera, contable y administrativa de la institución carezca de exactitud, y confianza. Razón por la cual surge la inquietud de realizar esta investigación con el fin de proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del estado apure (INFREA) De ahí, que esta problemática se sistematiza en las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual referente al control interno administrativo en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)?

¿Como se aplica el control interno contable en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)?

¿Qué estrategias de control interno se requieren para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual referente al control interno administrativo en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)
- Determinar la aplicación del control interno contable en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)
- Diseñar estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)
-

1.3. Justificación

El control interno en una organización, es un aspecto imprescindible para el procesamiento de la información emana da de las actividades que se ejecutan dentro de ella, por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino que también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos, evaluando procedimientos administrativos, cumplimiento de políticas y normas para el logro de los objetivos y la conducción ordenada de las actividades en el desempeño institucional.

Cabe destacar que el control interno constituye una herramienta para que la dirección obtenga una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar de forma veraz sobre su gestión. Al respecto sintetizando lo expuesto por Loja y Valladolid (2013) se tiene que al contar con un control interno adecuado a cada tipo de organización permitirá maximizar la utilización de recursos para mejorar la

gestión financiera y administrativa contribuyendo a una mayor eficiencia, eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad en el proceso, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos.

En este sentido la investigación se justifica desde varios puntos de vista: teórico, institucional y de la línea de investigación de la universidad. En relación a su aporte teórico se explica en razón al cúmulo de información teórica-conceptual referente a control interno administrativo y contable, además de, ser marco de referencia para otros estudios relacionados con el tema tanto para estudiantes como para otras investigaciones afines, formando parte del acervo científico de la universidad.

Desde el punto de vista institucional, constituye un aporte importante porque con su aplicación se dispondrá de una herramienta como soporte y guía para el control y ejecución de las operaciones que realice la Dirección de Administración de INFREA asegurando la obtención de una información administrativa y financiera útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones de la Dirección, propuesta que permitirá realizar una gestión eficaz, eficiente y con economía del manejo de los recursos públicos,.

Desde la perspectiva de la línea de investigación este estudio se ubica en el área política y sociedad, sub-área, procesos socio-políticos y línea estratégica, proceso social e institucional, dando cumplimiento la misma, puesto que, con este estudio se está contribuyendo con un aporte científico y una propuesta viable que viene a solucionar la una problematice en una institución como es proponer estrategias de control interno en un instituto del Estado Apure como es INFREA.

1.4. Alcance y Limitaciones

1.4.1. Alcance

La presente investigación estuvo dirigida a estudiar el control interno administrativo y contable de la Dirección de Administración de Instituto de Infraestructura del Estado Apure, la cual tiene como alcance la Dirección de Administración, su personal y procedimientos administrativos y contables donde se proponen un sistema de control interno que mejoren la eficiencia y eficacia de las operaciones que realiza la institución.

1.4.2. Limitaciones

Para este estudio, se requiere de información del personal y en este sentido, se puede encontrar algunas limitaciones como: disponibilidad de tiempo del personal para dar información, así como, subjetividad al momento de responder el instrumento de recolección de datos por parte de los empleados, manifestando tendencia a no querer responder con objetividad el cuestionario.

CAPITULO II

2- MARCO TEORICO

2-1- Antecedentes de la investigación

Los antecedentes de la investigación, según Arias (2012), “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirve de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p.106), De modo que, para el desarrollo de la presente investigación se hizo la revisión de una serie de trabajos previos relacionados con el objeto de estudio, los cuales se consideraron como antecedentes. Entre ellos se puede mencionar los trabajos realizados por:

A nivel internacional, Gómez (2014) presentó un estudio titulado:”Sistema de control interno administrativo: procesos de facturación y cartera en Enterprise International S. A”. Universidad de San Buenaventura Cali-Santiago de Cali-Colombia. Cuyo objetivo fue, diseñar el control interno administrativo en los procesos de facturación y cartera de la compañía Enterprise Internacional S. A. Metodológicamente, se ubicó en una investigación descriptiva metodología ASME para el diseño de diagramas de flujo, estudio de caso, tencia empleada, la Matriz DOFA.

Se obtuvo como conclusión lo siguiente: mediante el desarrollo de la matriz DOFA fue posible Identificar los impactos e incidencias que tienen los riesgos de control que afectan a la compañía, donde se evidencio la necesidad de implementar el sistema de control interno no solo para los procesos de facturación y cartera. Se logró identificar la importancia de los procesos de facturación y cartera en la generación de valor para la compañía. Su aporte a esta investigación fue fundamentalmente teórico sobre sistema de control interno y sus componentes contribuyendo a la elaboración del marco teórico en cuanto al aspecto conceptual que sustenta el mismo.

Asimismo, Barbarán (2013) realizó una investigación titulada: "Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú" Universidad San Martín de Porras, Lima-Perú, para optar al Grado de Magister en Contabilidad y finanzas. Su objetivo fue, determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Metodológicamente, se enmarcó en un estudio de nivel descriptivo, explicativo y correlacional. Población, 42 empleados administrativos y 4 voluntarios, muestra, 33 empleados, técnica, la encuesta, el instrumento fue un cuestionario de preguntas cerradas conformado por 14 ítems.

Entre sus resultados se obtuvo lo siguiente: se evidenció que el asunto ya no es la falta de criterio normativo respecto al Control Interno, sino el desconocimiento o la poca importancia que le dan los funcionarios y servidores públicos al Control Interno. La institución, no cumplen con realizar las implementaciones de los componentes del control los cuales asegurarían de manera razonable el logro de los objetivos trazados por la entidad, garantizarían la confiabilidad de los estados financieros y se cumplirían con las regulaciones que afectan a la institución. Su aporte a este estudio fue teórico en cuanto al sistema de control interno y sus componentes y metodológico, en razón a la información del cuestionario donde se puede tomar algunos ítems como modelos.

A nivel nacional, Gil (2015) presentó una investigación titulada: "Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua" para optar al Grado de Magister en Ciencias Contables. Universidad de Carabobo. Cuyo objetivo fue, proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua, Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas, la muestra se

seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario,

Se concluye en esta investigación, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta. Su aporte a esta investigación fue teórico y metodológico, teórico por el cumulo de información sobre control interno y metodológico por la información sobre el tipo cuestionario aportando algunos ítems como ejemplo.

Por otra parte Castillo (2014), realizó un estudio titulado: “Control interno administrativo dirigidas a la dirección de administración de la Alcaldía Rómulo Gallegos del Estado Apure” para optar al Grado de Magíster Scientiarum en Gerencia General. Universidad Nacional Experimental de Lo Llanos Ezequiel Zamora. La misma tuvo como objetivo, proponer estrategias de control interno administrativo, dirigidas a la Dirección de Administración de la Alcaldía del Municipio Rómulo Gallegos del estado Apure. Desde el punto de vista metodológico, se enmarcó en un tipo de investigación de campo, modalidad de proyecto factible, con una población objeto de estudio conformada por 11 empleados, la técnica empleada fue la encuesta, expresada en un cuestionario contentivo de 25 ítems, confiabilidad de Kuder Richardson, de 73%.

Como resultado del mismo, se evidenció que en esta dirección no hay un manual de normas y procedimientos, el personal conoce como se maneja el presupuesto, tampoco llevan un registro de proveedores, ni consideran que la información contable que se genera sea confiable y veraz, no existe una Ordenanza municipal sobre control interno y el personal considera la necesidad de nombrar un analista que se encargue del control interno. Se

relaciona con esta investigación por tratarse del control administrativo, uno de los puntos principales en esta investigación aportando suficiente información sobre el tema, contribuyendo al desarrollo del marco teórico.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías que Sustentan la Investigación

2.2.1.1 Teoría General de Sistema Bertalanfy (1950)

Se refiere al estudio interdisciplinario de los sistemas en general. Su propósito es estudiar los principios aplicables a los sistemas en cualquier nivel en todos los campos de la investigación. La Teoría General de Sistemas,(TGS) según Chiavenato (2013), surgió con los trabajos del biólogo alemán Ludwig von Bertalanfy, publicados entre 1950 y 1968. La TGS no busca solucionar problemas o intentar soluciones prácticas, pero si producir teorías y formulaciones conceptuales que puedan crear condiciones de aplicación en la realidad empírica.

El concepto de sistema, paso a dominar las ciencias, y principalmente, la administración, el punto focal de los estudios cambió de manera radical la visión de la administración, donde las fronteras de la organización fueron superadas y el ambiente externo empezó a ser considerado, es decir, en vez de estudiar el interior de la organizaciones, se opto por estudiarlas de fuera hacia dentro, partiendo del ambiente para entrar a ellas.

Dentro de este esquema, Chiavenato, (op. cit), define sistema como: “es un conjunto de elementos relacionados dinámicamente que forman una actividad para alcanzar un objetivo, operando con base en datos/energía/materia para proporcionar información/energía/materia.” (p.769). Los elementos, constituyen la partes u órganos que componen el sistema y son denominados subsistemas y deben ser estudiados de manera global no separados. Asimismo, expresa el autor, que los sistemas pueden

ser concretos o físicos, abstractos y conceptuales, cerrados o abiertos y además, pueden ser representados por modelos.

La TGS se fundamenta en tres premisas básicas: a) los sistemas existen dentro de sistemas, cada sistema existe dentro de otro más grande, b) los sistemas son abiertos:, están en interacción con el ambiente externo y c) las funciones de un sistema depende de su estructura, Para sta teoría las organizaciones sosn sistemas sociotécnicos, Esta teoría se aplica a esta investigación ya que la misma se refiere a la propuesta de un sistema de control interno para la optimización de la gestión de la Dirección de Administración de INFREA. Estado Apure, considerando a este Instituto como un sistema abierto y la utilización de elementos y datos interrelacionados de origen interno y externo que permitirán el control y seguimientos a las actividades que ejecute esta dirección.

2.2.1.2 Teoría Neoclásica de la Administración. Peter Drucker y otros 1954

A pesar de que algunos autores la denominan escuela operacional, escuela del proceso administrativo o incluso enfoque universalista de la administración, se tomará en este trabajo la denominación de la teoría neoclásica, a fin de facilitar la consideración con la temática. Este enfoque consiste en identificar las funciones de los administradores (planear, organizar dirigir y controlar) y deducir de ella los principios fundamentales de la complicada practica de la administración. Entre sus principales exponentes se tiene a Peter Drucker, Harold Koontz, William Newman, Ralph Daves, O'Donnel entre otros.

Ahora bien, las principales características de la teoría neoclásica de acuerdo a lo planteado por Chiavenato (2013), son: a) el hecho que pone énfasis en la práctica de la administración, b) enfoque ecléctico de la organización, c) equilibrio entre eficiencia y eficacia d) Administración por

Objetivo, e) proceso administrativos f) énfasis en las funciones del administrador. Así, plantea que en todos los niveles de la organización, el trabajo del administrador consiste en planear, organizar, dirigir y controlar los recursos para alcanzar los objetivos y resultados de la organización.

En este enfoque cada organización es considerada, al mismo tiempo, desde el punto de vista de la eficiencia y de la eficacia, la eficiencia, es la medida en que se utilizan los recursos disponible, es una relación costo- beneficio y de insumo-producto. La eficacia, mide que tan bien se alcanzan los resultados. Mide el éxito de la organización en la consecución de sus objetivos, se refiere a la capacidad para satisfacer una necesidad de la sociedad por medio de la oferta de bienes o servicios.

En este sentido, existe una relación entre este enfoque y la investigación en la cual se propone diseñar un sistema de control interno, que va evaluar la gestión de la Dirección de Administración en el cumplimiento de los procesos administrativos, buscando medir la eficiencia y eficacia de la institución en su proceso de gestión, en cuanto a la normativa legal, disponibilidad de recursos, registro contable, manejo presupuestario, pagos y otras operaciones que ejecute esta Dirección.

2.2.1.3 Teoría clásica de Fayol 1916

Sintetizando a Tomas (2011), Henri Fayol, prominente industrial francés, fue uno de los primeros en exponer la teoría general de la administración. Se le conoce como el Padre de la Teoría Administrativa. Sus observaciones, basadas en sus experiencias en puestos de alto nivel, se publicaron por vez primera en 1.916 bajo el título de Admnistration Industrielle etGènèrale. Definió a la Administración en función de cinco elementos básicos: Planeación –Organización –Ejecución –Coordinación y Control. Destacó que el proceso y los principios administrativos que él había desarrollado eran aplicables no sólo a las empresas sino a las organizaciones

gubernamentales, militares religiosas y demás. Desarrollo una lista de 14 principios que establecían los lineamientos para el administrador.

La teoría clásica de la administración se distingue por el énfasis en la estructura y en las funciones que debe tener una organización para lograr la eficiencia. Para ello, según Tomas (op.cit), Fayol destaca que toda empresa cumple seis funciones básicas: a) Funciones administrativas, b) Funciones técnicas, c) Funciones comerciales, d) Funciones financieras, d) Funciones de seguridad y e) Funciones contables Planear Organizar Dirigir Coordinar Controlar .

Asimismo, expone los catorces (14) principios que todo administrador debe cumplir, ellos son: división del trabajo, autoridad y responsabilidad, unidad de mando, disciplina, unidad de dirección, subordinación de los intereses individuales a generales, remuneración, centralización, equidad, estabilidad personal, iniciativa, espíritu de equipo, orden y cadena de mando. De ahí, su relación con esta investigación, puesto que todos estos elementos son importantes para un efectivo control interno en cualquier organización.

2.3. Bases conceptuales

2,3,1, El Control

Controlar implica medir y aplicar corrección a las actividades realizadas por los empleados para asegurarse de que se están llevando a cabo de acuerdo con lo planificado establecido con el fin de determinar si se están alcanzando los objetivos. Por tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente.

Desde el punto de vista del control como una función administrativa, se constituye como la última fase del proceso administrativo y, por consiguiente, la encargada de medir si los objetivos planes, programas y

estrategias se están cumpliendo conforme a lo planificado para, de esta manera, buscar correctivos a cada una de las variaciones que se presenten. El control es una actividad no solo de los directivos sino también de todos los niveles de la organización, orientando a ésta al logro de sus objetivos, por tanto, es una etapa primordial en la administración que toda institución no debe dejar de aplicar si quiere conocer como ha sido su desempeño.

Según Robbins (2013) citado por Gil (2015) el control se define como:

Como sistema automático de regulación, el control es utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo automático en las refinerías de petróleo y las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad. Cuando algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal. Como función administrativa, el control forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección (p.30)

Respecto a lo aquí mencionado, el control implica medir, regular y corregir desviaciones que se presenten durante las operaciones realizadas, estar dentro de la norma y forma parte del proceso administrativo como la actividad que se encarga de asegurar si se están llevando a cabo todo de acuerdo a establecido por los planes y su se cumplen los objetivos fijados por la gerencia. Por tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente.

2,3,1, Control interno

2,3,1,1 Origen del control interno

Sintetizando lo expuesto por Dugarte (2012), el origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble,

que fue una de las medidas de control que el franciscano Fray Lucas Paccioli escribió en el s. XV en Italia. Pero no fue hasta fines del siglo XIX que, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores.

Debido a esto, comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, puesto que, se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas. El Control Interno, ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, surgiendo a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones.

Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), citados por Gil (2015) el control interno se define como:

El plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p.32)

Por tanto, el control interno se refiere al conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones y evaluaciones de las actividades desarrolladas en la organización de modo que se realicen de

manera eficaz y eficiente, además de proteger los activos de la institución y suministrar información confiable, veraz y oportuna.

En este sentido se puede afirmar, que las organizaciones cuando quieren asegurarse de que las operaciones se procesen correctamente, deben incorporar en sus actividades cotidianas al control interno, evaluando sus resultados, constituyéndose en un elemento esencial para la organización. Entendido según Mantilla (2012) citado por Gil (op.cit), un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

En relación al control interno, Koontz y Weihrich. (2007) citado por Castillo (2014) el Control Interno, debe atravesar por éstas tres etapas: a) Establecimiento de estándares y puntos críticos, b) Medición del desempeño y c) Corrección de las desviaciones. En cada organización, existe una serie de aspectos que son especialmente importantes y de los cuales depende, en última instancia, su posición competitiva. Esta valoración, permite tener una idea de qué y cuáles son los puntos críticos de la organización. En base a estos indicadores, se puede medir de forma cuantitativa el comportamiento de los componentes de la organización, lo que se define como medición y evaluación del desempeño.

2,3,1,2 Objetivos del control interno

El sistema de control interno es un instrumento que busca facilitar la gestión administrativa de entidades y organismos del Estado, en este sentido, tiene como objetivo de acuerdo a Dugarte (2012) los que a continuación se resumen:

1. Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
2. Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades para el logro de la misión institucional
3. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad
4. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional
5. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros
6. Definir y aplicar medida para prevenir los riesgos detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar los objetivos de la misma.
7. Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación
8. Velar porque la entidad disponga de procesos de planificación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características.

En cuanto a los tipos de control interno, estos pueden ser clasificados en control administrativo y control contable. En relación al **control interno contable**, éste comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Representa el soporte bajo el cual descansa la

confiabilidad de un sistema contable, el mismo es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros, sino que también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos. Los controles internos contable, representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el mismo es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en las cifras reflejadas en los estados financieros, sino que también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

El **control interno administrativo**: éste no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente y la adhesión a las políticas gerenciales, solo tiene que ver indirectamente con los registros financieros. Estos incluyen controles como: análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimientos, informes de actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad.

Los objetivos del control interno administrativo de acuerdo a Catacora (2009), citado por Castillo (3014) son: establecer el plan de organización, establecer métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas gerenciales, así como, facilitar la toma de decisiones adecuadas. Con los controles administrativos se asegura que las operaciones se efectúen logrando un máximo de eficiencia, lo cual implica que estas se lleven a cabo conforme a políticas gerenciales y de acuerdo a un plan organizativo preestablecido.

El control interno administrativo está conformado según Boente (2011) citado por Castillo (op.cit), por: control operativo y control estratégico.

Control operativo: los controles entendidos como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa, y en lograr

los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos. **Control estratégico:** proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

En este orden de ideas, es necesario destacar la importancia del control interno administrativo, el mismo constituye una herramienta de suma importancia para salvaguardar y proteger aspectos tanto: financieros como económicos. Pues su debida utilización trae consigo que en las entidades permanezca un debido orden acorde a lo establecido por las resoluciones pertinentes en cada territorio nacional para las entidades. La utilización del Control Interno en las entidades permite que se reduzcan en gran magnitud las ilegalidades y corrupción dentro del marco laboral, ya que obliga a cada elemento de la organización a ser mayor controlado por la persona pertinente.

Entre los **elementos del control interno administrativo**, según Roque y Valdez citado por Castillo (2014) se encuentran, resumiendo:

Plan de organización: es el conjunto de funciones y responsabilidades que se le asignan al personal de una institución, caracterizándose principalmente por la separación apropiada de funciones y responsabilidades, sin que esto implique las rupturas de las comunicaciones. El plan de organización comprende: el organigrama, manual de organización y manual de descripción de puestos

Organización: las organizaciones son sistemas sociales diseñados para lograr metas y objetivos por medio de los recursos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo

Procedimientos: comprende una serie de pasos interrelacionados entre sí, orientados al logro de los objetivos de una institución, involucra actividades y tareas del personal, la determinación de tiempo de realización

el uso de recursos materiales y tecnológicos de métodos de trabajo y control para lograr el exacto, oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

Prácticas sanas: son aquellas prácticas adoptadas para el desarrollo de las actividades de una institución, las cuales contribuyen al funcionamiento del control interno, así como, propician el buen resultado de las operaciones planeadas.

Personal idóneo: uno de los elementos importantes en el funcionamiento del control interno en una institución, es contar con el personal idóneo capaz de desempeñar las obligaciones y responsabilidades que le son asignadas. Siendo la supervisión la forma más directa de control sobre el desempeño del trabajo de los empleados, corrigiendo las fallas en el momento que surgen.

Auditoría interna: es la evaluación continua del control interno la cual es llevada a cabo por la misma institución.

2,3,1,3 Importancia del control interno

El control interno permite a todas las organizaciones sean públicas o privadas obtener beneficios significativos en sus actividades realizándose las misma con eficiencia, eficacia y economía, indicadores esenciales para el análisis, la toma de decisiones y logro de los objetivos planteados, contribuyendo a que haya confiabilidad en el procesos, cumplimiento de normas y obligaciones, Por esta razón cualquier organización sin importar su actividad debe contar con controles administrativos y un buen sistema contable. De ahí que, el control interno según Gómez y Tenesaca (2012), es importante dado que:

1. Se establece medidas para mejorar y/o corregir las actividades, de manera que se alcance los planes efectivamente.
2. Las normas, políticas y procesos se pueden aplicar a todo lo que englobe la organización, personas y actos.

3. Determina y analiza las causas que originaron las desviaciones para que no se repitan.
4. Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes.
5. Reduce costo y ahorra tiempo al evitar errores.

2,3,1,4 Tipos de control

Sobre este particular expone Gil (2015) el control se clasifica en control previo, concurrente o detectivo y posterior, El control previo, es el que se anticipa a eventos no deseados antes de que sucedan, Es el examen anticipado a la ejecución de las operaciones, actos o documentos que las originan o respaldan, para comprobar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentaciones y procedimientos establecidos. El detectivo o concurrente, identifican los eventos en el momento en que se presentan, durante la ejecución de las operaciones y el posterior, se aplica después de ejecutadas las operaciones, aseguran que las acciones correctivas sean tomadas para revertir un evento no deseado. Consiste en evaluar los resultados, cumplimiento de objetivos, eficiencia, eficacia, economía, equidad, razonabilidad de estados e informes y efectividad del Control Interno.

2, 3,1,5 Sistema de control interno

De acuerdo a Flores (2009) citado por Castillo (2014) Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de los directivos y el personal (p. Los directivos de la entidad pública deben proporcionar al órgano de gobierno y a la institución misma, una seguridad razonable respecto del cumplimiento de objetivos

estratégicos, efectividad y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones,

Los componentes del sistema de control interno son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Ver figura 1.

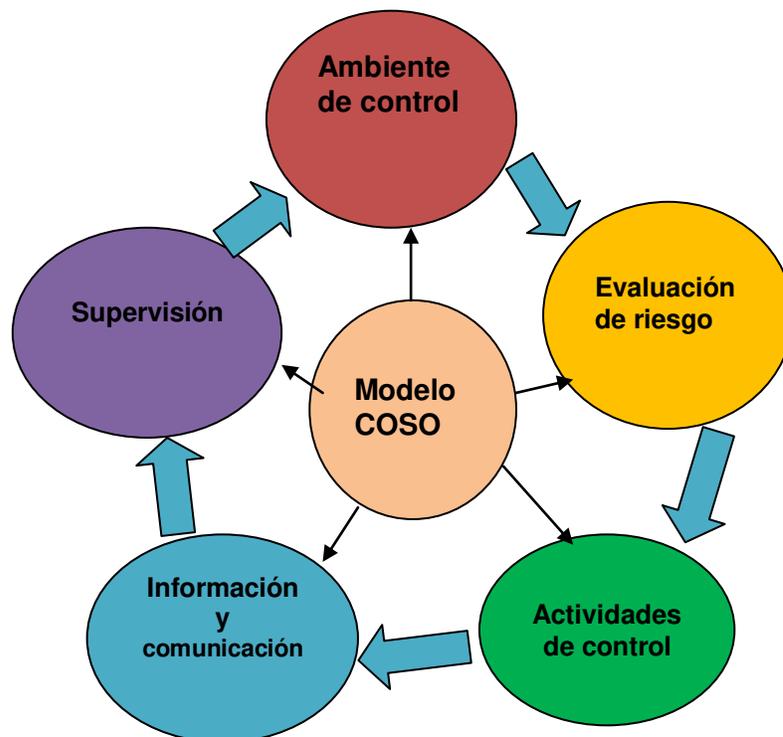


Figura 1. Componentes del control interno. Tomado de Informe COSO II (2013)

Ambiente de control

De acuerdo al informe COSOII (2013) “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización(p.14) El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada. Es el primer componente y la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control, incluyen, la integridad, los valores éticos

y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Según el informe COSO II, se rige por unos principios ellos son:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos: se da ejemplo, se establecen estándares de conducta, se evalúan estos estándares y se tratan los desvíos
2. El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del control interno.
3. La gerencia establece con la vigilancia del directorio, estructuras, línea de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para el logro de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener personal competente en función de los objetivos, es decir, establecer políticas, evaluar competencias.
5. La organización tiene responsables por las actividades de control interno en función de los objetivos: exige rendición de cuentas, establece medidas de rendimiento, incentivos, recompensas, evalúa las medidas y evalúa el rendimiento y las recompensas.

Evaluación de riesgo

Este constituye el segundo componente, según Gil (2015),

Involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Para lo anterior, es indispensable primeramente el establecimiento de objetivos tanto a nivel global como al de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean

identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento (p.40)

De acuerdo a lo aquí planteado, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes evaluándose la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad. Por ello, toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse.

Los principios de la evaluación de riesgo según el Informe COSO II (2013) son los siguientes:

1. La organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con objetivos operacionales, financieros externos, no financieros e internos.
2. La organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos y los analiza como base para determinar como deben ser administrados; analiza factores internos y externos.
3. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
4. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el sistema de control interno: cambios en el modelo de negocio, de liderazgo y en el contexto.

Actividades de control

Las Actividades de Control, según el Informe COSOII (op.cit) “son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas administrativas para mitigar riesgos al logro de objetivos

sean llevadas a cabo” (p.46). Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Entre las actividades de control según Gómez y Tenesaca (2013), se encuentran las siguientes: revisiones de alto nivel, actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño, segregación de responsabilidades y políticas y procedimientos. De ahí que, junto con la valoración de riesgo, la administración debe identificar y poner en ejecución acciones requeridas para manejar el riesgo.

Los principios de las actividades de control según Informe COSOII (2013), son:

1. La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación del riesgo en el logro de los objetivos a nivel aceptable.
2. La organización selecciona y desarrolla actividades sobre la tecnología para soportar el logro de los objetivos: vinculación del uso de la tecnología en los procesos del negocio, adquisición y mantenimiento de tecnología.
3. La organización implementa actividades de control a través de políticas.

Información y comunicación

según Gómez y Tenesaca (2013), se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades (p.46) Asimismo, exponen que los sistemas informáticos producen informes que contienen información

operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones y la información externa de negocios. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia de que las responsabilidades del control deben tomarse seriamente.

La Comunicación, permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos. Entre los principios de información y comunicación de acuerdo al Informe COSOII (2013), se observan los siguientes:

1. La organización obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno. La información debe ser accesible, actualizada, suficiente, válida, correcta oportuna y verificable.
2. La organización comunica internamente información, incluidos objetivos y responsabilidades del control interno.
3. La organización comunica a terceros con respecto asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.

Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno, requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. Al respecto expresa Gómez y Tenesaca

(2013),” es el proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo” (p.47)

Los hallazgos son evaluados y las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. Entre los principios de supervisión y monitoreo de acuerdo al Informe COSOII (2013), se señalan los siguientes:

1. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están completos y funcionando.
2. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acciones correctivas, incluida la alta gerencia y el directorio si le corresponde.

2,3,1,6 Normas Generales de Control Interno según la Contraloría General de la República

La Contraloría general de la República, (1997) como uno de los responsables de la implantación, evaluación y seguimiento del control interno en las Instituciones públicas, además, de órgano rector del control interno y externo estableció las siguientes normas de control interno:

Artículo 3.

El control interno de cada organismo o entidad debe organizarse con arreglo a conceptos y principios generalmente aceptado de sistema y estar constituido por políticas y normas formalmente dictadas, los métodos y procedimientos efectivamente implantados y los recursos humanos, financieros y materiales, cuyo funcionamiento coordinado debe orientarse al cumplimiento de los siguientes objetivos: a) salvaguardar el patrimonio públicos, b) garantizar la exactitud, veracidad, cabalidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica y c) procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por la máxima autoridad del organismo. (p.3)

De acuerdo a este artículo 3, el control interno en cada unidad debe organizarse con arreglo a conceptos y principios generalmente aceptado de sistema y estar constituido por políticas y normas formalmente dictadas, los métodos y procedimientos, cuyo funcionamiento coordinado debe orientarse a cumplir los siguientes objetivos: salvaguardar el patrimonio públicos, garantizar la exactitud, veracidad, cabalidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica y procurar la eficiencia, eficacia , economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales.

Asimismo, expresa la Resolución que los objetivos del control interno deben ser establecidos por cada área o actividad del organismo y deben caracterizarse por ser completos, razonables, integrados y congruentes con los objetivos de la Institución. De igual modo en su Artículo 5°, establece: el control interno administrativo lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras.

2.4. Gestión Institucional

Interpretando a Koontz & O'Donnell (1990) citado por Barbaran (2013), el concepto de gestión proviene del mundo de la empresa y atañe a la gerencia, definiéndose como, “la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones, las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución” (p.42) Ello implica compromiso de sus actores con la institución y también con los valores y principios de eficacia y eficiencia. De amañera, que las acciones ejecutadas bajo este punto de vista, se entiende que la conducción de toda institución supone aplicar técnicas de gestión para el desarrollo de sus acciones y el alcance de sus objetivos.

Cabe señalar que, la gestión institucional es un arte cuando interviene los conocimientos empíricos. Sin embargo, cuando se utiliza conocimiento

organizado, y se sustenta la práctica con técnicas, se convierte en ciencia. Las técnicas son esencialmente formas de hacer las cosas, métodos para lograr un determinado resultado con mayor eficacia y eficiencia. De ahí que, el proceso de gestión comprende las funciones de planificar, organizar, dirigir y controlar, siendo un proceso cíclico y dinámico

En este sentido, la gestión institucional, “es la actividad encargada de la planificación, organización, dirección y control interno de los recursos (humanos, financieros, materiales, tecnológicos, el conocimiento, etc.) de la organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo esto de los fines perseguidos por la organización” (p.42)

2.5. Reseña de la institución (INFREA)

El Instituto Autónomo de Infraestructura del estado Apure (INFREA), promueve la construcción y controla la ejecución de los servicios de Infraestructura y urbanismo, la coordinación y mantenimiento de obras públicas, indispensable para el equipamiento y consolidación integral de las comunidades; gestionar ante todos los organismos del Estado Venezolano, así como de los planes necesarios para construir directa e indirectamente viviendas, por medio de programas conjuntos, también tiene competencia en lo relacionado con la materia de planificación, coordinación, seguimiento y evaluación de proyectos de obra públicas en materia vial, transporte y desarrollo urbano.

El mismo tiene como objetivo, propiciar medidas de estímulo para el fortalecimiento patrimonial del sector de obras de infraestructura y viviendas en el estado; incrementar la ejecución de los programas de inversión en la materia para la racionalización y reducción de los gastos de transformación de dicho sector en un marco de estímulos objetivos que permitirán alcanzar beneficios tanto para el ente como para el Estado en general.

Misión

Coordinar, planificar, presupuestar, evaluar y seguimiento de la política habitacional, desarrollo urbano, hábitat y vivienda en el estado apure, así como de obras públicas y políticas de conservación, administración y aprovechamiento de las carreteras, como puertos y aeropuertos que se encuentran ubicados dentro del Estado, en el marco de sus competencias de conformidad con lo establecido en la Ley. (Artículo 2, Ley del INFREA)

Visión

Ser un ente rector modelo de gerencia publica al servicio del estado, del Pueblo y las comunidades y de excelente calidad, para atender las necesidades de los mismos en materia de Vivienda y hábitat, vialidad e Infraestructura en general, en aras de garantizar el desarrollo urbano y extraurbano aplicando los planes y proyectos enmarcados dentro de las políticas públicas del estado, así como también otorgar asistencia técnica y asesoramiento en cuanto a las transferencias de competencia a los municipios a través de una gerencia participativa con un equipo de trabajo altamente competente, emprendedor y comprometido con el Desarrollo Revolucionario y Social del Estado Venezolano.

Entre sus objetivos se encuentran los siguientes:

1. La Planificación, regulación, formulación, seguimiento y administración de políticas en materia de desarrollo urbano y la coordinación, seguimiento, evaluación y administración de las políticas de la vivienda y hábitat.
2. Promover, incentivar y desarrollar la política de sustitución de rancho por vivienda, para brindar seguridad habitacional en las personas de escasos recursos
3. Ejecutar directa o indirectamente, los planes, programas, proyectos y acciones en materia de vivienda y hábitat debidamente aprobados por el Gobernador

4. La vigilancia, control, inspección y supervisión de los servicios prestados por los organismos nacionales, estatales y municipales.
5. La administración de los ingresos que obtenga el instituto.
6. El establecimiento de normas y procedimientos técnicos para obras de ingeniería, arquitectura y urbanismo, para el mantenimiento, desarrollo urbano.
7. El régimen de vigilancia y seguridad vial, sin perjuicio de los que corresponden a otros organismos nacionales, estatales y municipales.
8. Coordinar con los organismos competentes las actividades turísticas directamente relacionadas con la red vial del estado Apure.
9. Celebrar convenios con órganos o entes, públicos o privados, nacionales, estatales o municipales para el cumplimiento de sus objetivos.
10. Velar porque las obras que se ejecuten, cumplan con las normas y especificaciones

2.6, Bases legales

Esta investigación tiene su soporte legal en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público (2010), Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010) y la Ley Orgánica de la Administración pública 2008

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

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

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

La Constitución como Ley marco, es la que establece los lineamientos en materia de control interno y sobre los principio que deben regir la administración pública en el ejercicio de sus funciones financieras y administrativas, además, expresa que en los presupuestos públicos se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario el objetivo específico del mismo.

Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público (2010)

Esta Ley que rige la administración financiera y el sistema de control interno del sector público, en su artículo 132, establece:

El sistema de control interno de cada organismo será integral e integrado, abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, así como, la evaluación de programas y proyectos y, estará fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia". Es decir, comprende un examen sistemático de los recursos, bienes y operaciones necesarios para el cumplimiento de los, planes, programas y presupuestos previstos de acuerdo a las políticas, objetivos y metas previamente establecidas por la Institución.

En el artículo 134 estatuye que:

Corresponde a la máxima autoridad de cada organismo o entidad la responsabilidad de establecer y mantener un sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructuras y fines de la organización. Dicho sistema incluirá los elementos de control previo y posterior incorporados en el plan de organización y en las normas y manuales de procedimientos de cada ente u órgano, así como, la auditoría interna.

En este sentido, la Ley de Administración Financiera del Sector Publico, es la que rige el sistema de control interno en el sector público y por lo tanto, establece las normas, procedimientos y principios para el manejo de los

ingresos y gastos como son: economía, eficiencia y eficacia, además, la y establece la responsabilidad de establecer un sistema de control interno apropiado a los objetivos de la institución, incluyendo el control previo y posterior.

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010)

Esta Ley dispone en su artículo 35, que:

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

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

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

Igualmente en su artículo 40, esta Ley expresa que:

Sin perjuicio de las funciones de la Contraloría General de la República y de lo dispuesto en el artículo 36, corresponde a las unidades de auditoría interna de las entidades a que se refieren el artículo 9, numerales 1 al 11, de esta Ley, evaluar el sistema de control interno, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de

los sistemas de administración y de información gerencial, así como el examen de los registros y estados financieros, para determinar su pertinencia y confiabilidad, y la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el marco de las operaciones realizadas.

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

Ley Orgánica de la Administración pública (2008)

Esta Ley establece en su artículo 1, que tiene por objeto establecer los principios, bases y lineamientos que rigen la organización y el funcionamiento de la Administración Pública, asimismo, crear mecanismo para el control, seguimiento y evaluación de las políticas, planes y proyectos públicos. Igualmente, expone en su artículo 10,

La actividad de la Administración Pública se desarrollara con base en los principios de economía, celeridad, simplicidad, rendición de cuentas, eficacia, eficiencia, proporcionalidad, oportunidad, objetividad, honestidad, imparcialidad, accesibilidad, uniformidad, modernidad, buena fé, transparencia y responsabilidad.....

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

uniformidad, fe, transparencia y responsabilidad con el fin de realizar una gestión efectiva en beneficio de los ciudadanos y ciudadanas.

Plan de la Patria 2013-2019

Objetivo histórico

III. Convertir a Venezuela en un país potencia en lo social, lo económico y lo político dentro de la Gran Potencia Naciente de América Latina y el Caribe, que garanticen la conformación de una zona de paz en Nuestra América.

Objetivo Nacional

3.2. Desarrollar el poder económico en base al aprovechamiento óptimo de las potencialidades que ofrecen nuestros recursos para la generación de la máxima felicidad de nuestro pueblo, así como de las bases materiales para la construcción de nuestro socialismo bolivariano.

3.2.1.4. Industrializar el sector construcción para atender la satisfacción del desarrollo de viviendas, edificaciones, equipamiento urbano e infraestructura. Tecnificación e industrialización de sistemas constructivos, entre otros.

Ley del Instituto Autónomo de Infraestructura del Estado Apure (INFREA)

Art. 2.- El Estado Apure, a través del Instituto ejercerá la competencia de: planificación vial, del transporte de obras públicas y desarrollo urbano, coordinación, seguimiento y evaluación de las políticas de hábitat y vivienda. conservación, administración y aprovechamientos, de las carreteras, puentes, autopistas, vialidad en general, puertos y aeropuertos que se encuentren ubicados dentro del estado apure, así como los anexos y conexos viales de conformidad con lo que establecen las leyes respectivas

2.7. Definición de términos básicos

Administración: área de la empresa que se ocupa de la planificación. Ejecución, evaluación y control de las actividades de una empresa (Chiavenato, 2009)

Eficiencia: la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado (Chiavenato 2014)

Eficacia: lograr los objetivos organizacionales mediante su participación. (Chiavenato, 2014)

Gestión: la ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones, las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución (Barbaran, 2012)

Sistema: es un conjunto de elementos relacionados dinámicamente que forman una actividad para alcanzar un objetivo, operando con base en datos/energía/materia para proporcionar información, energía y materia (Chiavenato, 2009)

Control Administrativo: Proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización. (Gil, 2015)

Control Contable: Comprende el plan, métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y de la confiabilidad de los registros financieros. (Gil, 2015)

Controlar: Comparar lo planeado con lo ejecutado. Incluye la asignación de responsabilidades y la medición de lo previsto determinando, por consiguiente, las variaciones y sus causas. (Gil, 2015)

Controles: Medidas encaminadas a evitar la materialización de amenazas (Gil, 2015).

Informe COSO: Es un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control. (Gil, 2015)

Tabla 1
2.8.Operacionalización de variables

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnica	Instrumento
Diagnosticar la situación actual referente al control interno administrativo en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)	Control interno administrativo	Procedimientos administrativos Control de obras	Manual Normas y procedimientos Seguimiento Control Normativa bienes Registro de proveedores Requisición de compras Legalidad Licitaciones Expediente Registro de obras Pago de obras Inspección de obras Valuaciones	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14	E n c u e s t a	C u e s t i o n a r i o
Determinar la aplicación del control interno contable en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)	Control interno contable	Proceso contable Información financiera	Etapas del proceso contable Libros contables Conciliación Balance General Estados de resultados Flujo de efectivo Confabilidad Evaluación de la información	15 16 17 18 19 20 21 22	E n c u e s t a	C u e s t i o n a r i o

Fuente: Bolívar (2017)

CAPITULO III

3. MARCO METODOLOGICO

3.1. Enfoque epistemológico

Esta investigación se fundamenta en el paradigma positivista o cuantitativo, el cual según Palella y Martins (2012), es aquel que asume la objetividad como única vía para alcanzar el conocimiento. Considera el conocimiento científico como sinónimo de descubrimiento de relaciones causales que existen entre los fenómenos” (p.44). Se ajusta a este estudio debido a que las variables: Control interno administrativo y control interno contable.

3.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación, de acuerdo a Palella y Martins (op.cit) se refiere a la estrategia adoptada por el investigador para responder el problema o dificultad planteado en el estudio (p.86). En este caso se utilizó el diseño de campo, el cual según el mismo autor, consiste en recolectar los datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variables (p.88) Dentro de este tipo de diseño, se enmarcará la misma, en el no experimental, el cual según Palella y Martins (op.cit) se refiere a “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes (p.87) Es decir, se observan los hechos tal y como se presentan en el contexto real.

3.3. Nivel de la investigación

Tomando en consideración el nivel de profundidad de la investigación, el cual según Arias (2012), “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno” (p: 77) Desde esta perspectiva, la presente investigación es de nivel descriptivo la cual según el autor antes mencionado,” consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. (p.24). A través de este análisis descriptivo se hizo el diagnóstico de la situación sobre control interno administrativo y control interno contable.

3.4. Modalidad de la investigación

En relación a la modalidad de investigación se ubica en tipo proyecto factible, el cual según Palella y Martins (on.cit “se refiere a elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinada a partir de una base diagnóstica” (p.97) ubicándose esta investigación en la de proyecto factible por tratarse de estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)

3.5. Población y muestra

3.5,1. Población

Se entiende por población o universo de estudio, según Hurtado de Barrera (2012), “el conjunto de seres que poseen las característica o evento a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión” (/p. 148). Por consiguiente, en la presente investigación los individuos que se estudiaron estuvo conformados por 13 funcionarios de INFREA. ver cuadro

Cuadro 2
Población

Departamento	Cantidad
Administración	10
Contabilidad	3
Total	13

Fuente: Bolívar (2017)

3.5.2. Muestra

En este sentido, Sabino (2014), definen la muestra como: “una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”. (p.83). En la presente investigación no se calculó muestra debido a que la población es pequeña y se puede acceder a toda. Cuando se accede a toda la población se conoce como muestra censal.

3.6. Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

3.6, 1Técnica

Para el desarrollo de la presente investigación, se obtuvo la información y los datos necesarios mediante la técnica de la encuesta: definida por Sabino (2014) como: “una técnica que trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio, para luego mediante un análisis cuantitativo sacar las conclusiones que se correspondan con los datos corregidos” (p.71). En este caso la encuesta fue aplicada al personal de la Dirección de administración y Contabilidad.

3.6,2 Instrumento de Recolección de Datos

Un instrumento de recolección de datos, según Sabino (op.cit),”es en principio cualquier recurso del que se vale el, investigador para acercarse a

los fenómenos y extraer de ellos información” (p.99) Es decir, es el instrumento para realizar la encuesta y el medio constituido por una serie de preguntas que sobre un determinado aspecto a investigar. El instrumento seleccionado fue el cuestionario, contentivo de 22 ítem con opciones de respuesta de si y no

3.7 Validez y confiabilidad

3, 7,1, Validez

Para validar el instrumento se hará uso del juicio de expertos, Tres (03) expertos: (02) Metodología de investigación y (01) en Recursos humanos para que determinen su validez, generando los juicios necesarios que permitieron optimizar las condiciones del mismo, en relación a la pertinencia entre objetivos y los ítems del instrumento, redacción apropiada de los ítems, extensión del instrumento y coherencia del mismo, aplicándose al cuestionario.

3,7,2, Confiabilidad

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

$$R = \frac{n}{n-1} \times \frac{Vt - Epq}{Vt} = \frac{22}{21} \times \frac{27,7 - 8,30}{27,7} = 72\% \text{ Confiabilidad alta}$$

R= Coeficiente

n= Numero de ítems

VT= Varianza Total.

Epq= Suma de Varianzas Individual ítems.

3.8, Técnica de análisis de datos

La técnica de análisis de datos, según Arias (2012), “se refiere a las distintas operaciones que serán sometidas los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso” (p.111). De manera, que en este caso, la información recolectada será procesada de la manera siguiente: los datos se codificaron, tabularon y organizaron en cuadros estadísticos de distribución de frecuencia absoluta y porcentual con sus respectivos gráficos, los cuales luego fueron analizados e interpretados estos datos, relacionándolos con los objetivos y teorías respectivas de acuerdo a cada una de las variables: control administrativo y control contable.

3.0 Procedimientos Metodológicos Empleado

Considerando que el estudio se enmarcó en una modalidad de tipo proyecto factible, se ejecutaron una serie de procedimientos que conllevaran al desarrollo de la misma, siendo los siguientes: fase documental, exploratoria, explicativa y propuesta.

Fase Documental: donde se realizó una revisión preliminar de los documentos, tesis, leyes y demás fuentes relacionadas con el tema u objeto del trabajo de investigación. En esta fase se analizaron los trabajos previos realizados sobre control interno así como aspectos conceptuales y legales,

se planteó el problema, los objetivos, la justificación y se elaboró el marco teórico.

Fase Exploratoria: En esta fase se ejecutó la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos a la población objeto de estudio, es decir, el cuestionario el cual será aplicado al personal del INFREA

Fase Explicativa: consistió en el ordenamiento, análisis e interpretación de datos a través de cuadros estadísticos de distribución de frecuencia absoluta y relativa los cuales fueron analizados basándose en la teoría y los objetivos de la investigación, con el fin de obtener los resultados que sustentan la parte diagnóstica, mediante la cual se generaran las conclusiones del estudio y sus respectivas recomendaciones.

Fase de propuesta: En esta fase se elaboró la propuesta sobre estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA), conformada por presentación, objetivos, justificación, fundamentación teórica y legal y sistema de control interno.

CAPITULO IV

3. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados de la aplicación del cuestionario al personal de la Dirección de Administración y contabilidad de INFREA exponiéndose en cuadros estadísticos de distribución de frecuencias absolutas y relativas por variables, con sus respectivos gráficos y análisis concerniente, de acuerdo a las opciones: si y no.

Variable: Situación actual de control interno administrativo

Tabla 3

Dimensión: Procedimientos administrativos

Nº	Ítems	Si		No		Total	
		F	%	F	%	F	%
1	¿Existe en la Dirección de Administración un manual de normas y procedimientos sobre sistema de control interno administrativo?	0	0	13	100	13	100
2	Se hace seguimiento y control a las actividades que se ejecutan en esa Dirección?	8	61	5	39	13	100
3	¿Se lleva en la Dirección de Administración un registro y control presupuestario?	13	100	0	0	13	100
4	¿Tiene conocimiento el personal sobre la normativa para el manejo presupuestario?	6	46	7	54	13	100
5	¿Se lleva en la Dirección de Administración un registro y control de los bienes muebles e inmuebles de los cuales es responsable INFREA?	5	39	8	61	13	100
6	¿Lleva la dirección de Administración un registro de proveedores?	8	61	5	39	13	100

Nº	Ítems	Si		No		Total	
		F	%	F	%	F	%
7	¿Se utiliza en la Dirección de Administración formato de requisición de bienes para las compras?	10	77	3	23	13	100
8	Se verifica en administración la legalidad de los documentos presentados como soportes de pago?	4	31	9	69	13	100

Fuente: Bolívar (2017)

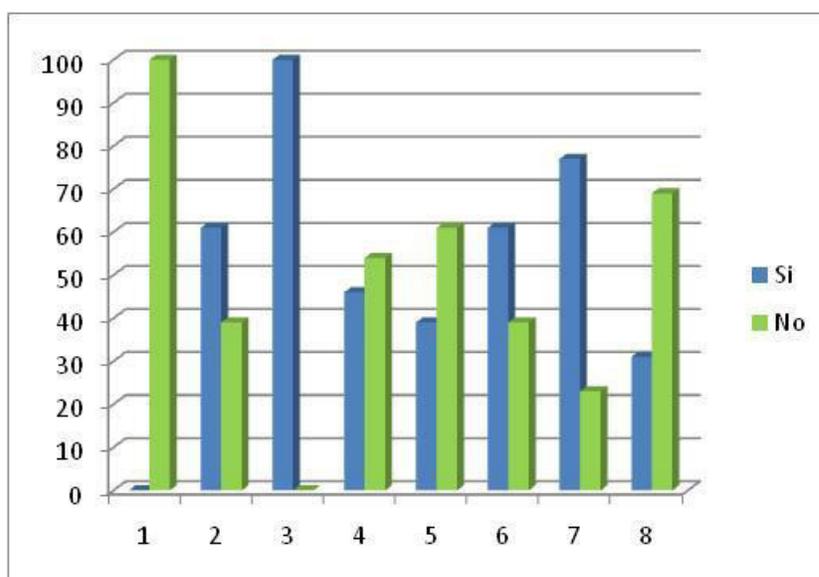


Gráfico 1. Procedimientos administrativos

Analizando la variable: situación actual de Control interno administrativo, dimensión, procedimientos administrativo, representada en la tabla 3, gráfico 1, en cuanto al ítem 1, si existe en la Dirección de Administración un manual de normas y procedimientos sobre sistema de control interno administrativo, el 100% manifestó que no, cabe señalar, que para un mejor manejo del control interno es necesario la existencia previas de normas y procedimientos que guíen y orienten la gestión administrativa. Asimismo, en el ítem 2, si se hace seguimiento y control a las actividades

que se ejecutan en esa Dirección, el 61% reveló, si. En el ítem 3, si se lleva en la Dirección de Administración un registro y control presupuestario, el 100% manifestó sí. Asimismo, en el ítem 4 si tiene conocimiento el personal sobre la normativa para el manejo presupuestario, el 54% expresó, no. Cabe destacar, la importancia de conocer la Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público (2010)

En atención, al ítem 3, si se lleva en la Dirección de Administración un registro y control de los bienes muebles e inmuebles de los cuales es responsable INFREA, el 61% respondió, no. En el ítem 6, si se lleva un registro de proveedores, el 61% señaló sí, es importante para una gestión administrativa efectiva, que se tenga un registro de proveedores a quien se pueda contactar cuando sea necesario, donde la unidad de compra debe mantener un registro actualizado de todos los proveedores de la misma. Igualmente, en el ítem 7, si se utiliza en la Dirección de Administración formato de requisición de bienes para las compras, el 77% señaló, si. En el ítem 8, si verifica en administración la legalidad de los documentos presentados como soportes de pago, el 69% indicó, no. Esto forma parte del control interno administrativo, verificar la legalidad de los pagos, lo cual indica que no se cumple con la normas de control interno según la Contraloría General de la República, que es la de procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por la máxima autoridad del organismo.

Tabla 4**Dimensión: Control de obras**

Nº	Ítems	Si		No		Total	
		F	%	F	%	F	%
9	¿Se someten a la Ley de Licitación todas las obras que ejecuta INFREA?	3	23	10	77	13	100
10	Se conforman expediente por cada obra donde se archive documentos e información técnica y financiera de la misma?	13	100	0	0	13	100
11	.¿ Se lleva un registro para el control de las obras en cuanto a denominación, monto, lugar, fuente de financiamiento, alcances, fecha de inicio y terminación?	13	100	0	0	13	100
12	.¿Lleva la Dirección de Administración un registro y control de los pagos que se ejecutan por obras?	13	100	0	0	13	100
13	¿Se realiza informe de inspección cada vez que se finaliza una obra?	13	100	0	0	13	100
14	.¿ Están sustentadas por informes del Ingeniero Inspector las valuaciones que se generen de acuerdo con el avance de la obra?	13	100	0	0	13	100

Fuente: Bolívar (2017)

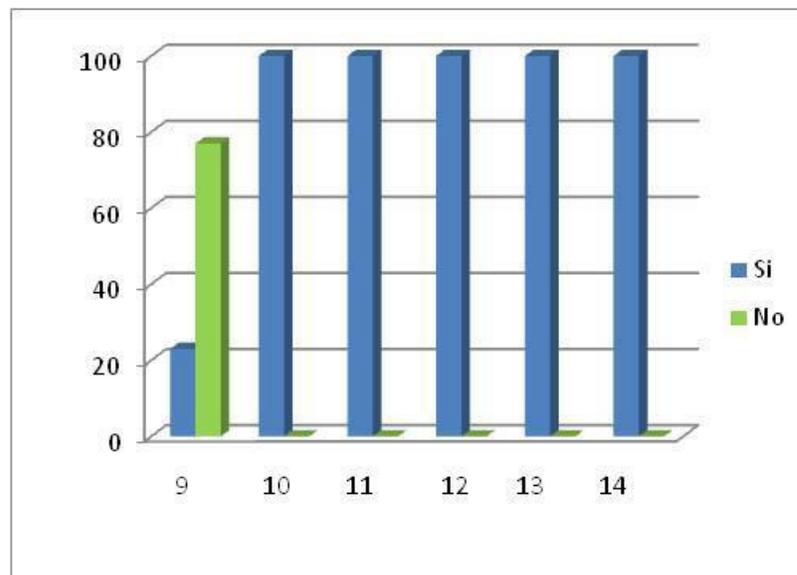


Gráfico 2. Control de obras

En relación a la dimensión, control de obras, tabla 4, gráfico 2, en el ítem 9, si se someten a la Ley de Licitación todas las obras que ejecuta INFREA, el 77% respondió, no. En el ítem 10, si se conforman expediente por cada obra donde se archive documentos e información técnica y financiera de la misma, el 100% reveló, si. En el ítem 11, si se lleva un registro para el control de las obras en cuanto a denominación, monto, lugar, fuente de financiamiento, alcances, fecha de inicio y terminación, el 100% manifestó, si. De igual modo en el ítem 12, si lleva la Dirección de Administración un registro y control de los pagos que se ejecutan por obras, también el 100% opinó, si. En el ítem 13, si realiza informe de inspección cada vez que se finaliza una obra, el 100% indicó, si.

En cuanto al ítem 14, si están sustentadas por informes del Ingeniero Inspector las valuaciones que se generen de acuerdo con el avance de la obra, el 100% señaló, si. Esto es indicativo de que en la Dirección de administración, se cumple con el control interno en obras, demostrando que se cumple con uno de los objetivos del control interno, el de velar porque todas las actividades y

recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad

Variable: Control interno contable

Tabla 5

Dimensión: Proceso contable

Nº	Ítems	Si		No		Total	
		F	%	F	%	F	%
15	Tiene conocimiento si se cumple con las etapas del proceso de registro de operaciones contables (recopilación de información, clasificación, codificación y registro)?	6	46	7	54	13	100
16	Se llevan los libros contables necesarios para un efectivo control contable?	9	69	4	31	13	100
17	Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	8	61	5	39	13	100

Fuente: Bolívar (2017)

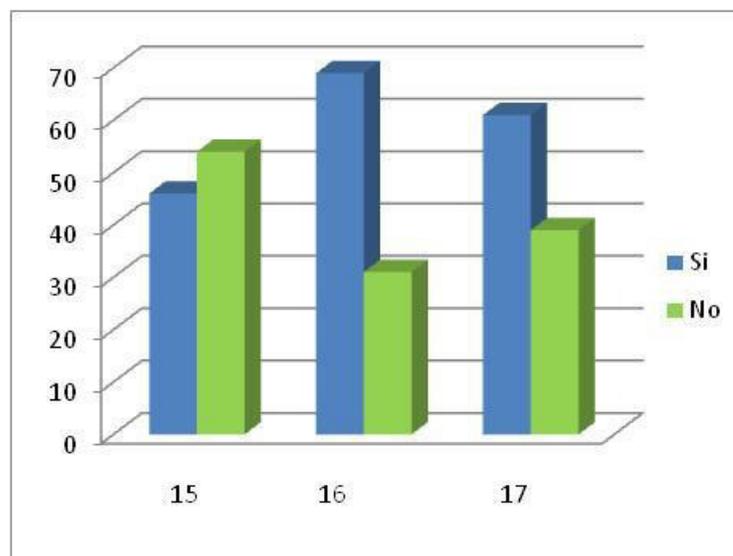


Gráfico 3. Proceso contable

Respecto a la variable, control interno contable, dimensión: proceso contable, tabla 5, grafico 3, en el ítem 15, si se cumple con las etapas del proceso de registro de operaciones contables (recopilación de información, clasificación, codificación y registro), el 54% señaló. No. En el ítem 16, si se llevan los libros contables necesarios para un efectivo control contable, el 69% respondió, si y en el ítem 17, si se realizan conciliaciones bancarias mensualmente, el 61% indicó si. En este sentido, uno de los objetivos del control interno es asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros y no se cumple totalmente.

Tabla 6
Dimensión: Información contable

Nº	Ítems	Si		No		Total	
		F	%	F	%	F	%
18	¿Se elabora Balance General?	9	69	4	31	13	100
19	¿Se elaboran estados de Resultado?	0	0	13	100	13	100
20	¿Se elabora flujo de efectivo en la institución?	0	0	13	100	13	100
21	¿Considera usted, que la información contable que se genera en la dirección de Administración es confiable, oportuna y veraz	13	100	0	0	13	100
22	¿La información contable es evaluada periódicamente por la gerencia de la Institución?	3	23	10	77	13	100

Fuente: Bolívar (2017)

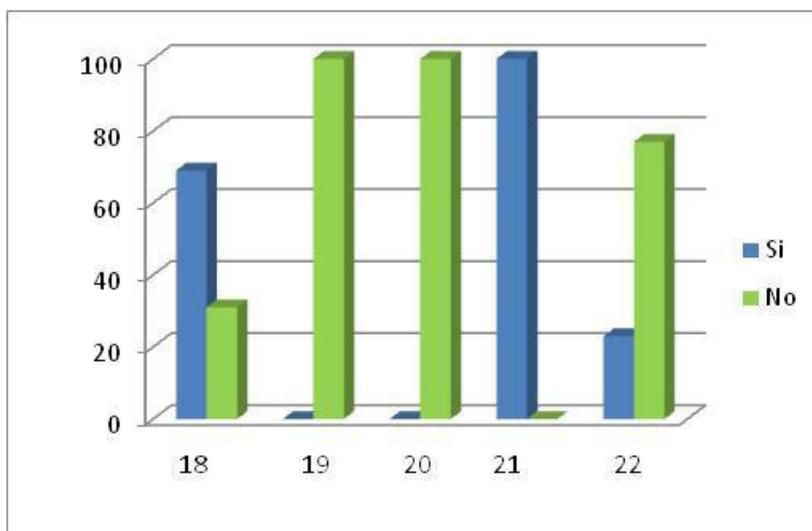


Gráfico 4. Información contable

En referencia a la dimensión, información contable, tabla 6, gráfico 4, en el ítem 18, si se elabora Balance General, el 69%, señaló, si, en el ítem 19, si se elaboran estados de Resultado el 100% informó, no, igualmente, en el ítem 20, si se elabora estado de flujo de efectivo también respondieron, no, en el ítem 21, si considera que la información contable que se genera en la dirección de Administración es confiable, oportuna y veraz, el 100% reveló, si y en el ítem 22, si la información contable es evaluada periódicamente por la gerencia de la Institución, el 77% indicó, no. De acuerdo a las normas de control interno de la Contraloría General de la República, una de estas normas es garantizar la exactitud, veracidad, cabalidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica. Asimismo, según los objetivos del control interno esta el de proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias. De ahí la necesidad de una información contable efectiva.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez aplicado el cuestionario al personal de la Dirección de Administración y contabilidad de INFREA, se llegó a las siguientes conclusiones.

En relación al objetivo diagnosticar la situación actual referente al control interno administrativo en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA), se obtuvo como resultado que no existe un manual de normas y procedimientos, no hay registro y control de los bienes muebles e inmuebles, el personal no tiene conocimiento sobre la normativa para el manejo presupuestario, tampoco se verifica la legalidad de los documentos presentados como soportes. No obstante si se lleva un seguimiento y control de las actividades de la dirección y del control presupuesto, además, se lleva un registro de proveedores,

En cuanto al control de obras, no se aplica la Ley de licitación de obras, si llevan un expediente por obra, registro y control de las obras y de sus pagos. Se realiza informe de inspección cada vez que se finaliza una obra y se sustentan por informes del Ingeniero Inspector las valuaciones que se generen de acuerdo con el avance de la obra. Es decir, si hay un efectivo control interno de las obras

Referente al objetivo, determinar la aplicación del control interno contable en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA). Se conoció que no aplican las etapas del proceso de registro de operaciones contables (recopilación de información, clasificación, codificación y registro), pero si llevan los libros contables y realizan conciliaciones bancarias. En relación a la información contable, se elabora Balance General pero no estado de Resultado y flujo de efectivo. En

general ellos consideran que la información contable que se genera en la dirección de Administración es confiable, oportuna y veraz, pero la misma no es evaluada periódicamente por la gerencia de la Institución.

5.2.Recomendaciones

De las conclusiones de este estudio se hacen las respectivas recomendaciones:

- Diseñar un manual de normas y procedimientos de control interno administrativo y contable
- Verificar la legalidad de los documentos que se presentan como soporte
- Evaluar periódicamente la información contable por parte de la gerencia de INFREA
- Cumplir con la Ley de Licitación del Estado
- Llevar un registro y control de los bienes muebles con su respectiva depreciación anual.
- Dar cursos al personal sobre las normas legales que rigen la ejecución presupuestaria y contable
- Crear una unidad de control interno

CAPITULO VI

6.PROPUESTA

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DE LA GESTION EN LA DIRECCION DE ADMINISTRACION DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA DEL ESTADO APURE (INFREA)

6.1. Presentación

El proceso de control, permite la evaluación de la gestión de la organización, dotando a la administración de las herramientas necesarias para determinar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, facilitando la detección de desviaciones en forma oportuna para efectuar y poner en práctica las acciones correctivas necesarias para encausar nuevamente la gestión al logro de los objetivos institucionales. De ahí, que los controles internos, son más efectivos cuando forman parte de las actividades de la organización y están constituidos dentro de estas y no sobre ellas, por cuanto los controles pueden afectar significativamente la consecución de los objetivos de la institución.

Cabe destacar, que el control interno coadyuva al logro de los objetivos y el éxito de las operaciones institucionales, proporciona información del avance en el desarrollo de la organización, permite asegurar la confiabilidad de la información y el cumplimiento de la normativa vigente y se constituye en una herramienta útil para la acertada toma de decisiones gerenciales. Con la aplicación del control interno administrativo y contable se busca la mejorar la gestión administrativa y que ésta se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia.

Tomando como referencia los resultados de la encuesta, se propone un conjunto de estrategias de control interno con miras a mejorar la gestión de la Dirección de Administración de INFREA considerando que una estrategia, es el patrón o plan que integra las principales metas, objetivos, políticas del sistema de control de una entidad, y a su vez establece la secuencia

coherente de las acciones a realizar. Con estas estrategias se pretende corregir algunos errores y desviaciones en cuanto a la inexistencia de un control interno en esa Dirección y buscar obtener una mayor eficiencia en la gestión del instituto

6.2. Objetivos de la propuesta

6.2. 1.Objetivo general

Proporcionar estrategias de control interno para la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA)

6.2. 2.Objetivos específicos

- Elaborar un manual de normas y procedimientos de control interno administrativo y contable que describa de manera detallada los proceso, subprocesos y actividades administrativas de la institución
- Diseñar un programa de formación y capacitación para el personal de la Dirección de Administración sobre control interno
- Crear una unidad de control interno para la optimización de la gestión en la institución
- Hacer seguimiento a la propuesta de estrategias de control interno

6.3. Justificación

Hoy más que nunca, es relevante mantener un sistema de control interno administrativo en las instituciones públicas, porque, es fundamental que funcione bien para facilitar la efectividad del gobierno local. Los controles institucionales se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la entidad y de limitar las sorpresas. De manera, que con un sistema de control, se fomenta la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reduce el

riesgo de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad de los informes y decisiones además, del cumplimiento de las leyes y normas legales vigentes.

Es oportuno señalar, que un sistema de control interno, comprende los factores del entorno de control, el mismo que comprende la integridad del personal, los valores éticos, la capacidad de los miembros de la entidad, la filosofía de la dirección, el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus trabajadores y la atención y orientación que proporciona el órgano decisorio institucional. En razón a ello, se propone este conjunto de estrategias que permitan la optimización de la gestión en la Dirección de Administración del instituto de infraestructura del Estado Apure (INFREA) así como, una mayor transparencia en la gestión de la Dirección de administración.

6. 4. Fundamentación teórica y legal

La propuesta se fundamenta en las teorías de Sistema, Neoclásica y teoría Clásica, así como, en la base conceptual control interno, componentes, objetivos, sistema de control interno y gestión institucional Desde el punto de vista legal se fundamenta en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), artículos 311 y 315, referente a los créditos presupuestarios, el objetivo específico a la cual está dirigido, así como los resultados concretos que se espera obtener.

Igualmente la Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público (2007), artículos 132 y 134, que establecen que el sistema de control interno de cada organismo será integral e integrado, abarcara los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión y especifica que corresponde a la máxima autoridad ejecutar este sistema de control interno. Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001),

artículos 35, 36 y 40, en los cuales se define el control interno Administrativo como un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas y establece a quien compete su evaluación y, la Ley Orgánica de la Administración pública (200) artículo 1 y por último, el Plan de la Patria, objetivo 3.2

6.5. Factibilidad de la Propuesta

Esta propuesta, es factible de implementar por cuanto se ajusta a las necesidades detectadas en la institución a través del diagnóstico realizado sobre la situación actual de control interno en la Dirección de Administración de INFREA

Factibilidad económica: Para la implementación de la propuesta, se cuenta con recursos humanos, técnicos, financieros y materiales, sin embargo es necesario considerar y presupuestar la contratación del algún personal que sería requerido, así como, algunos gastos de papelería y otros.

Factibilidad Técnica: La misma tiene factibilidad técnica, puesto que, es de fácil implementación debido a que se cuenta con equipos tecnológicos, personal con capacitación en tecnología de la información y comunicación, materiales y otros recursos.

Factibilidad Institucional. Desde el punto de vista institucional, esta propuesta es viable por cuanto, mejoraría el proceso de control interno en la Dirección de Administración de INFREA, permitiendo una mejor gestión administrativa, que pueda generar información confiable, transparente y oportuna haciendo posible la toma de decisiones sobre bases reales.

6.6 Administración de la propuesta

La administración de esta propuesta, le compete al Presidente y Director de Administración de INFREA su puesta en práctica beneficia a la institución porque con ello se pretende mejorar la gestión de control interno administrativo y contable de la misma, mediante la implementación de estrategias que lo hagan más eficiente. Con esta propuesta se propone la formación y actualización profesional del personal para realizar un mejor desempeño, articulando acciones con universidades e incentivando la participación de todos en los cursos y /o talleres.

Tabla 7
6.7.Estrategias

Objetivo	Acciones estratégicas	Actividades	Recursos	Responsables	Tiempo estimado
<p>Elaborar un manual de normas y procedimientos de control interno administrativo y contable que describa de manera detallada los proceso, subprocesos y actividades administrativas de la institución</p>	<p>Manual de normas y procedimientos de control interno</p>	<p>-Elaborar un instrumento de recolección de información</p> <p>-Recolecta información por departamento sobre actividades y procedimientos</p> <p>-Diseñar políticas y normas</p> <p>-Describir procedimientos por cada operación que realice Administración</p> <p>-Elaborar un flujograma</p> <p>-Fijar pautas sobre los procedimientos a seguir para el control de obras,</p>	<p>Humanos, materiales y tecnológicos</p>	<p>Presidente de INFREA y Director de Administración</p>	<p>3 meses</p>

Fuente: Bolívar (2017)

**Tabla 7 Cont.
Estrategias**

Objetivo	Acciones estratégicas	Actividades	Recursos	Responsables	Tiempo estimado
		<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar y aplicar indicadores de gestión que permitan medir la efectividad de los procedimientos puestos en marcha. 	Humanos, materiales y tecnológicos	Presidente de INFREA y Director de Administración	
<p>Diseñar un programa de formación y capacitación para el personal de la Dirección de Administración sobre control interno</p>	Programa de formación y capacitación	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar evaluación del desempeño al personal -Programar curso y/o talleres sobre las deficiencias detectadas en la evaluación -Programas curso y/o talleres sobre control interno, normativa legal que lo sustenta -Articular acciones con universidades locales para la ejecución de cursos y/o talleres 	Humanos, materiales y tecnológicos	Presidente de INFREA y Director de Administración	1 mes

Fuente: Bolívar (2017)

Tabla 7 Cont.

Estrategias

Objetivo	Acciones estratégicas	Actividades	Recursos	Responsables	Tiempo estimado
Crear una unidad de control interno para la optimización de la gestión en la institución	Unidad de control interno	-Realizar un estudio económico para evaluar la posibilidad de creación de esta oficina -Solicitar presupuesto -Hacer una descripción de las funciones e incluirlas en el manual -Seleccionar personal para los cargos	Humanos, materiales y tecnológicos	Presidente de INFREA y Director de Administración	4 meses
Hacer seguimiento a la propuesta de estrategias de control interno	Seguimiento a la propuesta	Hacer que se cumpla cada una de las estrategias propuestas -Elabora un instrumento para evaluar la ejecución de las estrategias propuestas	Humanos, materiales y tecnológicos	Presidente de INFREA y Director de Administración	Permanente

Fuente: Bolívar (2017)

REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. 6ª Edición. Editorial Episteme. Caracas – Venezuela
- Barbarán, G. (2013) Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú” Universidad San Martín de Porras, Lima-Perú. Tesis en línea, disponible en: www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/57
- Chiavenato I (2013) Comportamiento organizacional. 3ª edición. Editorial Thomson. México
- Chiavenato, I. (2014). Administración de Recursos Humanos. Sexta Edición. Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S.A. Santa fe de Bogotá. Colombia.
- Constitución de la República bolivariana de Venezuela 1999. Gaceta Oficial N° 5453. Extraordinaria, Febrero 19, 2009
- Contraloría General de la República (1997) Resolución Número 01-00-00-015. Caracas, 30 de Abril de 1997. Documento en línea, disponible en: www.udo.edu.ve/contraloria/images/documentos/controlinterno1.pdf
- COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) II (2013) Control interno. Documento en línea, disponible en: www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Dugarte, J (2012) Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración pública Municipal. Tesis de Maestría Universidad de Los Andes (ULA) Tesis en línea, disponible en: pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/.../Tesis%20Jose%20Candelario.pdf
- Gómez, E. (2014) sistema de control interno administrativo: procesos de facturación y cartera en Enterprise International S. A. Universidad de San Buenaventura Cali-Santiago de Cali-Colombia. Tesis en línea, disponible en: bibliotecadigital.usbcali.edu.co/.../Procesos_%20Facturación_Enterprise
- Gómez, B. y Tenesaca, J. (2012) Propuesta de un manual de control interno basado en el Modelo COSO aplicado a la gasolinera Milchichig María

Ángela del Cantón- Cuenca-Ecuador. Tesis en línea, disponible en:
dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2829/1/UPS-CT002466.pdf

Gil, H. (2015) Sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua. Tesis en línea disponible en:
mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/2531

Hernández, Baptista y Fernández. (2010). Metodología de la Investigación. 4ª Edición. Editorial Mc. Graw Hill. México.

Ley Orgánica de administración financiera del sector publico 2007, Gaceta Oficial.Nº 37.029, julio, 13, 2007

Ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica y del Sistema Nacional de control fiscal (2001), Gaceta Oficial Nº 37.169, marzo, 29, 2001

Ley Orgánica de la Administración pública (2008)Gaceta Oficial Extraordinaria Nº 5890, del 31 de julio del2008

Loja, M. y Valladolid, R. (2013) Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2012.Tesis en línea, disponible en:
dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/337

Martínez, M. (2012) El control interno desde la perspectiva del contador. Tesis en línea, disponible en:
bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/.../martineztrabajodeinvestigacin.p

Palella y Martins (2012) Metodología de la Investigación Cuantitativa. Ediciones FEDEUPEL. Tercera edición. Caracas – Venezuela

Sabino, C. (2014) El proceso de investigación. Editorial PANAPO. Edición actualizada

Tomas. U. (2011) Teoría clásica. Documento en línea, disponible en:
elpsicoasesor.com/teoria-clasica-de-la-administracion-henry-fayol

A N E X O

**CUESTIONARIO SOBRE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA
LA OPTIMIZACION DE LA GESTION EN LA DIRECCION DE
ADMINISTRACION DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA DEL
ESTADO APURE (INFREA)**

1. -Lea detenidamente todos los ítems antes de seleccionarlos.
- 2.- Siga el orden establecido.
- 3.- No deje algunos ítems sin responder.
- 4.-Marca con una X la respuesta que consideras correcta. Cada ítem está estructurado por un total de tres alternativas, seleccione solo una.

ITEMS	Si	No
Variable: Situación actual de control interno administrativo		
Dimensión: Procedimientos administrativos		
1. ¿Existe en la Dirección de Administración un manual de normas y procedimientos sobre sistema de control interno administrativo?		
2. ¿Se hace seguimiento y control a las actividades que se ejecutan en esa Dirección?		
3. ¿Se lleva en la Dirección de Administración un registro y control presupuestario?		
4. ¿Tiene conocimiento el personal sobre la normativa para el manejo presupuestario?		
5. ¿Se lleva en la Dirección de Administración un registro y control de los bienes muebles e inmuebles de los cuales es responsable INFREA?		
6. ¿Lleva la dirección de Administración un registro de proveedores?		
7. ¿Se utiliza en la Dirección de Administración formato de requisición de bienes para las compras?		
8. ¿Se verifica en administración la legalidad de los documentos presentados como soportes de pago?		
Dimensión: Control de obras		
9. ¿Se someten a la Ley de Licitación todas las obras que ejecuta INFREA?		
10. Se conforman expediente por cada obra donde se archive documentos e información técnica y financiera de la misma?		
11. ¿ Se lleva un registro para el control de las obras en cuanto a denominación, monto, lugar, fuente de financiamiento, alcances, fecha de inicio y terminación?		
12. ¿Lleva la Dirección de Administración un registro y		

control de los pagos que se ejecutan por obras?		
13. ¿Se realiza informe de inspección cada vez que se finaliza una obra?		
14. ¿Están sustentadas por informes del Ingeniero Inspector las valuaciones que se generen de acuerdo con el avance de la obra?		
Variable; Control interno contable		
Dimensión: Proceso contable		
15. ¿Tiene conocimiento si se cumple con las etapas del proceso de registro de operaciones contables (recopilación de información, clasificación, codificación y registro)?		
16. ¿Se llevan los libros contables necesarios para un efectivo control contable?		
17. ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?		
Dimensión: Información contable		
18. Se elaboran estados financieros como Balance General?		
19. ¿Se elaboran estados de Resultado?		
20. ¿Se elabora flujo de efectivo en la institución?		
21. ¿Considera usted, que la información contable que se genera en la dirección de Administración es confiable, oportuna y veraz?		
22. ¿La información contable es evaluada periódicamente por la gerencia de la Institución?		

