

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA EN LA EMPRESA PRISMA  
SISTEMAS DE INFORMACIÓN C.A**

EMPRESA: PRISMA SISTEMAS DE INFORMACIÓN C.A

Autor(a): Gineric Paredes. C.I.V-22.226.678

Tutor: Carlos Herrera

San Diego, Febrero 2020

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA.  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ.  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES.  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA.

**LINEAMIENTOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA EN LA EMPRESA PRISMA  
SISTEMAS DE INFORMACIÓN C.A**  
**CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

Tutor Académico

Lcdo. Carlos Herrera. CI. 2.840.453

---

Tutor Empresarial

Lcda. Adriana Sierra. CI. 15.453.400

---

Autor (a): Gineric Paredes. C.I.V-22.226.678

San Diego, febrero 2020

## ÍNDICE GENERAL

### CONTENIDO

pp.

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I.	LA EMPRESA..... 3
1.1.	UBICACIÓN..... 3
1.2.	DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA..... 3
1.3.	MISIÓN ..... 3
1.3.1	VISIÓN
1.3.2	VALORES
1.4.	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA ..... 4
1.5.	ACTIVIDADES DESARROLLADAS DURANTE EL PERIODO DE PASANTIAS ..... 5
II.	EL PROBLEMA..... 6
2.1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 6
2.1.1.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 7
2.2.	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 7
2.2.1.	OBJETIVOS GENERAL..... 7
2.2.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS..... 8
2.3.	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....8
III.	MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL ..... 9
3.1.	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN ..... 9
3.2.	BASES TEÓRICAS..... 12
3.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS..... 14
IV.	FASES METODOLÓGICAS.....16
4.1.	FASE I .....16
4.2.	FASE II ..... 17
4.3.	FASE III..... 17
V.	RECURSOS ..... 19
VI.	PROPUESTA ..... 31
	CONCLUSIONES ..... 35
	RECOMENDACIONES..... 37
	REFERENCIAS ..... 39
	ANEXOS ..... 41

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones empresariales y financieras muestran especial interés en el manejo del control interno de su funcionamiento, el cual tiene como propósito alcanzar la eficiencia y la eficacia de las mismas, así como, del ejercicio de las actividades operativas para defenderse eficazmente de un mercado competitivo. Es por ello que desde hace décadas las organizaciones han tomado conciencia sobre la importancia de los controles, no solo por el hecho de la existencia de más regulaciones, sino porque han asumido que la cultura de control favorece el desarrollo de las actividades y mejora su rendimiento.

El tema de esta investigación se denomina “Lineamientos para la optimización del Control Interno en el Departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A”, es de gran importancia debido a que es una problemática que no se circunscribe únicamente al ámbito nacional sino también internacional. Es por ello que en el presente estudio se describe la problemática para entender su funcionamiento.

Antes de plantear el tema objeto de estudio es importante que se destaquen algunos criterios de autores, quienes sostienen que con el transcurso del tiempo los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles. Esto es muy importante por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos.

Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

En cuanto a lo anteriormente descrito, el informe de pasantías que se presenta, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Se presentará a la organización objeto del presente informe de pasantías, su ubicación, descripción, misión, visión valores, y estructura organizativa.

Capítulo II: Describe el problema y su formulación. Igualmente, el objetivo general, específicos y la relevancia del trabajo con la debida justificación.

Capítulo III: Establece los antecedentes o estudios previos referentes al tema, las bases teóricas y la definición de términos básicos.

Capítulo IV: Contiene el método con los que se cuenta para la realización del informe de pasantías, es decir, fases metodológicas.

Capítulo V: Se indicarán los recursos necesarios para el desarrollo de las fases metodológicas.

Capítulo VI: Contiene la propuesta.

Finalmente las conclusiones y recomendaciones a lugar en esta investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **LA EMPRESA**

#### **1.1.-UBICACIÓN:**

Prisma Sistema de Información C. A., está ubicada en la Avenida Funda unión, Parcela L13-L19, Zona Industrial Castillito, municipio San Diego, Estado Carabobo, Venezuela

#### **1.2.- DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA:**

Prisma brinda servicios administrativos, comerciales, financieros y tecnológicos a diferentes empresas que distribuyen sus productos variados en numerosas cantidades a fin de agrupar y desarrollar la información especializada que requieren estos negocios.

#### **1.3.-MISIÓN:**

Ofrecen la mejor opción en servicios administrativos, comerciales, financieros y tecnológicos del mercado.

##### **1.3.1.-VISIÓN:**

Lideraran la satisfacción de los clientes, colaboradores, accionistas, proveedores y comunidad donde operan.

##### **1.3.2.- VALORES:**

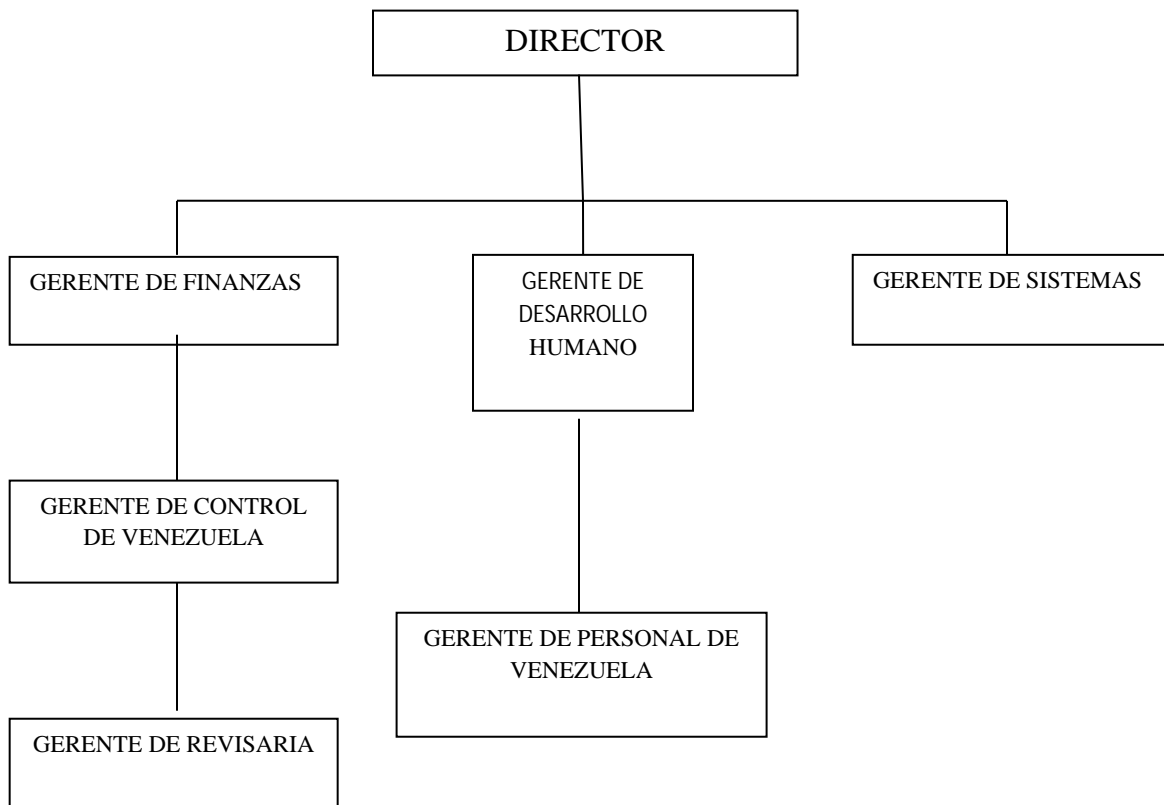
-Honradez

-Respetan la propiedad intelectual. Están orientados a la verdad.

-Igualdad, las normas son para todos. La empresa tiene igualdad de oportunidades. Todos sirven a los clientes, promueven la equidad.

#### 1.4.- ESTRUCTURA ORGANIZATIVA:

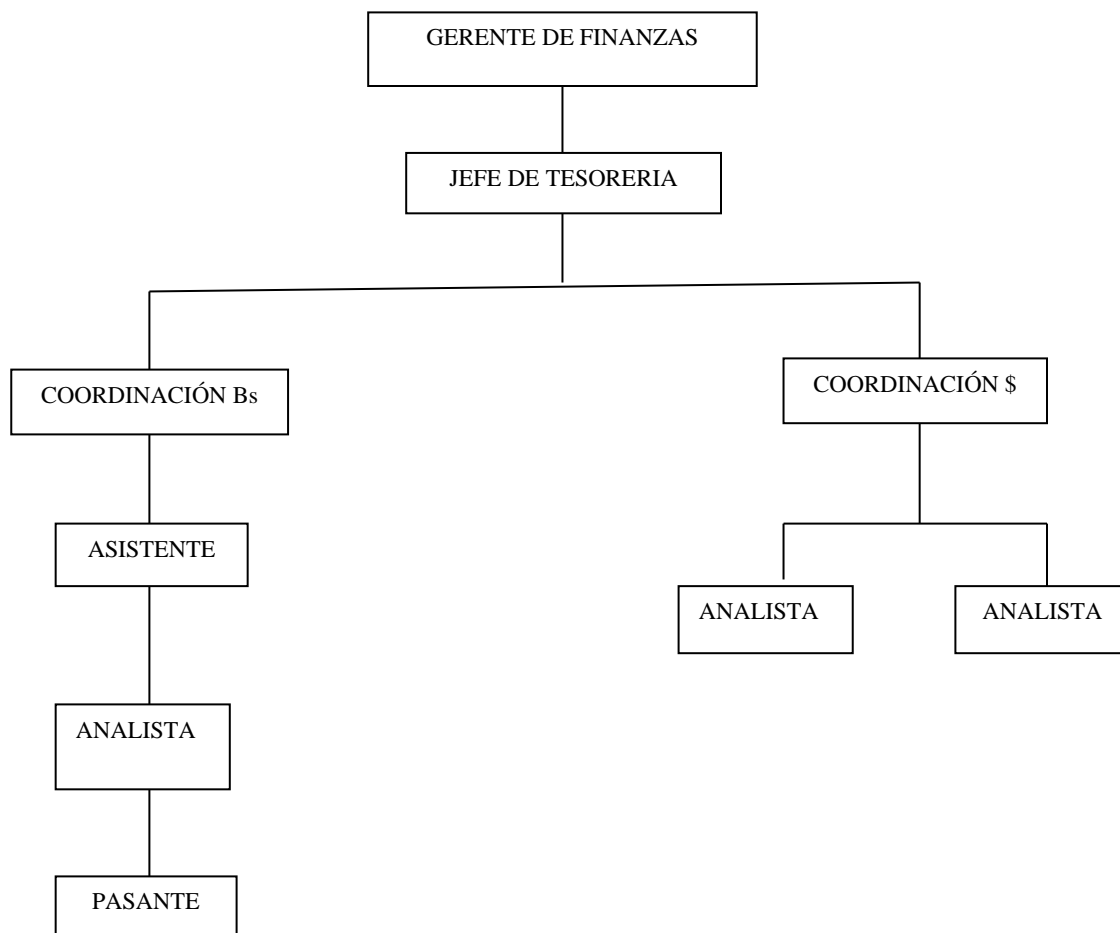
En materia de estructura organizativa PRISMA SISTEMA DE INFORMACION, C.A., se encuentra organizada y a su vez limitada de acuerdo al área o departamento que cubre dentro del grupo de empresas al cual presta servicios, desde una perspectiva general, la empresa se encuentra organizada de la siguiente forma:



Fuente: Prisma Sistema de Información, C.A (2019).

### 1.5.- ACTIVIDADES DESARROLLADAS DURANTE EL PERÍODO DE LA PASANTÍA DEL DEPARTAMENTO.

Las actividades realizadas durante la pasantía en Prisma Sistema de Información, C.A, básicamente se vinculan a las funciones del puesto, siendo este perteneciente al área de tesorería.



Fuente: Prisma Sistema de Información, C.A (2019).

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA**

#### **2.1.-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En el mundo globalizado el control interno de las empresas juega un papel decisivo en la productividad, eficacia y eficiencia de las mismas, Esta figura, en el mundo contable es de vital importancia, ya que de ella deriva el resguardo de los recursos y la perfecta armonización de todos los departamentos de las grandes, medianas y pequeñas corporaciones, y al mismo tiempo evita las violaciones, fraudes y delitos que dentro de ella se puedan suscitar.

En la actualidad este proceso, no trata solo de detectar y aplicar medidas de prevención, sino de estudiar qué elementos facilitan los descontroles y qué es necesario hacer para evitar las violaciones. De aquí que la comprensión de estos pueden ayudar a cualquier entidad a obtener los resultados significativos que desee en su desempeño, con un alto grado de eficiencia, eficacia; parámetros indispensables para la toma de decisiones y cumplimiento de las metas. Por tanto, es inobjetable la importancia, ya que el control de los recursos materiales, financieros y humanos es fundamental para lograr tal propósito.

Al respecto, John J. Willingham profesor de contabilidad de la Universidad de Houston, expresa que el control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa. (John J. Willingham. “Auditoria Conceptos y Métodos” México McGraw Hill 3ra. Edición 1984 - 466 págs.)

Esta figura constituye un proceso muy importante llevado a cabo por la alta dirección de una organización, que debe estar correctamente diseñado para dar seguridad en relación con el logro de los objetivos, como la efectividad y la eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera, acatamiento de leyes y regulaciones aplicables.

Toda organización debe emplear métodos o medidas para proteger los recursos que le han sido otorgados para desarrollar sus actividades. El control interno es una herramienta fundamental para empresas públicas y privadas, ya que verifica la exactitud y confiabilidad de los datos suministrados.

Las fallas en los procesos o fraudes de los empleados es una constante preocupación para su óptimo funcionamiento; es necesario el análisis del proceso del área de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A., para obtener la eficiencia, eficacia, y economía de los recursos que administra, además, es necesario contar con un sólido control interno para solventar todas estas problemáticas que se podrían presentar y resolverlas en un tiempo expedito.

## **2.1.1.- FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

En fundamento de lo anterior planteado se formula lo siguiente:

¿De qué manera el control interno podría mejorar el funcionamiento del área de tesorería en la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.?

## **2.2.- OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1.-Objetivo General:**

Elaborar lineamientos para la optimización del control interno en el departamento de tesorería en la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.

### **2.2.2.- Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual en el desarrollo de actividades en el departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.
- Determinar las fortalezas y debilidades en el desarrollo de actividades en el departamento de tesorería de la Empresa Priismo Sistemas de Información C.A.
- Diseñar lineamientos para la optimización del control interno en el departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.

### **2.3.- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Es necesario evaluar el desarrollo de un control interno, el que debe ser apto para optimizar el desarrollo de una organización empresarial, lo cual permitirá aplicar los recursos con una mejor calidad y eficiencia, para que proporcionen una gestión adecuada, financiera y administrativa basada en inmejorables niveles de calidad.

Esta investigación se llevará a cabo en las Instalaciones de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A, la cual se fundamenta en la necesidad de ampliar y proporcionar lineamientos para optimizar su funcionamiento en el área de tesorería de la mencionada organización. Basada en la recolección de datos, entrevistas.... Lo cual coadyuvara en las distintas actividades llevadas a cabo por esta organización empresarial en ser ms acertadas y eficientes, en el control interno, ms específicamente, en el departamento de tesorería. Desde el punto de vista institucional, este informe de pasantías aportará contenido teórico que servirá como base para futuros informes.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL**

#### **3.1.- ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.**

Para la conformación de los antecedentes de esta investigación, se realizó una revisión bibliográfica con el objeto de establecer cuáles son las diferentes investigaciones que se han realizado y cuyo objeto de estudio tiene afinidad con este informe de pasantías, entre ellos podemos citar los siguientes:

Flores Vilma (2017), en su trabajo de grado titulado “Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería del Municipio Heres”, ubicado en Ciudad Bolívar, Estado Bolívar, para optar por el título de Contador Público, ante la Universidad de Oriente. El objetivo logrado en la investigación: fue: Conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipio Heres del Estado Bolívar. La modalidad de esta investigación fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. Se concluyó que, el control interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería.

La relación que guarda este estudio previo con la investigación planteada estriba en la necesidad de que el departamento de tesorería, deba estar en consonancia con las demás áreas de una organización financiera para el óptimo funcionamiento del control interno de la misma.

Acosta Fernando (2016), en su trabajo titulado “Estudio de las medidas de Control Interno de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Amcor Pet Packaging de Venezuela, S.A”., para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo, luego de aplicar las técnicas de recolección de datos, recomienda a la empresa, implementar controles, normas y procedimientos que le ayuden a corregir fallas existentes, con la finalidad de mantener el margen de rentabilidad establecido,

cumplir con su misión y mantener clientes internos y externos satisfechos, logrando eficiencia y confiabilidad en los procesos. Esta investigación es de tipo analítica-descriptiva.

La evaluación suministró información de control interno que permite evidenciar que, con la revisión constante de políticas, normas y procedimientos, la organización puede implementar programas previos de control para realizar operaciones de manera eficaz y eficiente.

Este informe de pasantías, establece la necesidad de la revisión periódica a fin de garantizar la eficiencia y transparencia en el proceso, lo que es vinculante con esta investigación, que persigue, mediante la implementación de lineamientos de control interno del departamento de tesorería, minimizar las fallas existentes logrando eficacia en la misma.

Puerto, Sindy (2014), en su trabajo de grado titulado: “Lineamientos para optimizar el control interno de las cuentas por cobrar en la empresa Vene-Frenos, C.A” Ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Para optar por el Título de Contador Público, ante la Universidad José Antonio Páez, establece como objetivo de su investigación, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos con el fin de establecer las pautas que conlleven al desarrollo de la propuesta basada en el diseño de lineamientos seguir para optimizar el control interno de dicha empresa lo cual ayudara al incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente en la empresa.

El estudio de esta investigación es de tipo aplicado y se enmarca en la modalidad de proyecto factible, debido a que propone una solución viable, un problema tipo práctico y se fundamenta en una investigación de nivel descriptivo.

Se vincula este estudio con la investigación en diseñar o proponer lineamientos que conlleven a la armonización del control interno con los demás departamentos de una organización empresarial, siendo este un objetivo primordial en toda empresa en el logro de sus metas.

Hernández Betsabe (2014) mediante su trabajo de Grado titulado: “Lineamientos de Control Interno que Permiten Optimizar el Proceso de Compras, en la Empresa Renault de Venezuela C.A”. Ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Para optar por el título de Contador Público ante la Universidad “José Antonio Páez”. Mediante esta investigación se concluyó que el control interno es importante porque constituye una disciplina integral al servicio de la dirección constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente; lo que facilitara el Control de Gestión.

Metodológicamente esta investigación es de tipo cualitativo, en un nivel descriptivo, se relaciona con esta investigación en el aspecto de diseñar lineamientos que logren optimizar el control interno de una organización empresarial.

La vinculación con esta investigación radica en establecer la importancia de proponer lineamientos que permitan optimizar el control interno, ya que resulta relevante en la optimización, eficacia y eficiencia de la organización. Permitiendo a sus asociados, clientes y trabajadores instrumentos que agilicen las operaciones internas en pro de un desarrollo efectivo y que permitan alcanzar los objetivos propuestos.

### **3.1.1.- Antecedente Internacional**

Arizapana, Tomasa (2015) en su trabajo de grado titulado: “Control Interno y su Efectividad en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaribanba”, Lima, Perú, para optar al el título de Contador Público, establece como objeto de estudio en su investigación la función administrativa del control interno como medición y condición del desempeño, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad empresarial. Esta investigación fue de tipo descriptivo- explicativo (correlacional), porque constituye la investigación con la comparación y la reafirmación de la teoría.

La relación de este trabajo con la presente investigación se basa en la comparación del control interno de las instituciones de un Estado, con la de las organizaciones empresariales, en el sentido de que ambas deben funcionar de manera óptima para que cumpla con los objetivos trazados.

### **3.2.-BASES TEÓRICAS.**

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

Según Catacora (1996):

Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. (p.238)

#### **Importancia del Control Interno**

El control interno es de vital importancia dado que:

1.-Establece medidas para evaluar las actividades que se ejecutan, de tal forma que se alcancen los objetivos establecidos por la empresa.

2.-Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos

3.-Determina y analiza las causas que pueden originar desviaciones, para minimizar eventos futuros.

4.-Localiza a los lectores responsables de la administración, desde el momento que se establecen medidas correctivas.

5.-Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación

6.-Reduce costos y ahorra tiempo al evitar distorsiones.

### **Objetivos del control interno.**

Según Mantilla Samuel (2005)

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos, pueden ser para la entidad como un todo o específicos para las actividades dentro de la organización. Por ejemplo, los objetivos comunes en casi todas las entidades son la consecución y el mantenimiento de una reputación positiva dentro del comercio y los consumidores, proporcionando estados financieros confiables a los accionistas, y operando en cumplimiento de la leyes y regulaciones.(p.17)

Los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

1.-Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.

2.-Información Financiera, relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.

3.-Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables

### **Beneficios del control interno.**

Es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control. Los beneficios incluyen

- 1.-Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales
- 2.-Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control
- 3.-Ayudar al personal a medir su desempeño y, por ende, a mejorarlo
- 4.-Contribuir a reducir un posible fraude.

### **3.3.-DEFINICIÓN DE TÉRMINOS:**

**Control Interno:** Los controles internos corresponden a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa.

**Eficacia:** La eficacia empresarial se refiere a cómo hacer óptimas las formas de rendimiento, lo cual está determinado por la combinación de la eficiencia empresarial como sistema con el logro de condiciones ventajosas en la obtención de las entradas que necesita. La eficacia busca que el rendimiento de la empresa sea máximo, a través de medios técnicos, económicos y también por medios políticos (no económicos).

**Eficiencia:** La eficiencia consiste cómo se hacen las actividades dentro de la organización; busca el mejoramiento mediante soluciones técnicas y económicas, la eficiencia de la organización puede ser descrita como una organización que sea productiva sin desperdicio.

**Fraude:** El fraude es considerado como un acto intencional que busca asegurar a su autor o un tercero un beneficio ilegal, en detrimento de una persona. A nivel empresarial, se

puede dar a través de información financiera alterada, malversación de activos, gastos e ingresos inapropiados, entre otros.

**Lineamientos:** es una tendencia, una dirección o un rasgo característico de algo. Por otra parte, un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización.

**Organización:** Conjunto de elementos compuestos principalmente por personas, que actúan o interactúan entre sí, bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, regulada y ordenada por un conjunto de normas logren determinados fines, los cuales pueden ser de lucro o no.

**Optimizar:** La palabra “optimizar” se refiere a la forma de mejorar alguna acción o trabajo realizada, esto nos da a entender que la optimización de recursos es buscar la forma de mejorar el recurso de una empresa para que esta tenga mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia.

**Productividad:** puede ser definida como el indicador de eficiencia que relaciona la cantidad de recursos utilizados con la cantidad de producción obtenida. La productividad empresarial se define como el resultado de las acciones que se deben llevar a cabo para conseguir los objetivos de la empresa además de un buen clima laboral.

**Recursos:** son sistemas de gestión de información que automatizan muchas de las prácticas de negocio asociadas con los aspectos operativos o productivos de una empresa.

**Tesorería:** Es el área de una empresa en la cual se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa.

## CAPÍTULO IV

### FASES METODOLÓGICAS

En este capítulo se presentarán los procedimientos metodológicos diseñados para la interpretación, recolección y procesamiento de datos, necesarios para la solución de la problemática planteada en la empresa Prisma Sistemas de Información C.A., dirigida especialmente el personal que labora en el Departamento de tesorería, los cuales se tomaron como objeto de estudio para realizar el informe de pasantías.

Según Balestrini (2006), El Marco Metodológico es:

El conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos. (p.125)

Para Arias (2006):

El marco metodológico es el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas, este método se basa en la formulación de hipótesis, las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medio de investigaciones relacionadas al problema. (p.18)

De manera que esta investigación se sustenta en las siguientes fases

#### **4.1.- Fase I: Diagnosticar la situación actual en el desarrollo de actividades en el departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.**

Esta primera etapa se inició mediante la observación directa y recolección de datos, lo que evidenció todas las actividades realizadas por los colaboradores de este centro empresarial. Mediante esta técnica se permitió verificar la realidad actual.

Para Arias (2006. P.376) las técnicas de recolección de datos son " el conjunto de procedimientos y métodos que se utilizan durante el proceso de investigación, con el propósito de conseguir la información pertinente a los objetivos formulados en una investigación"

#### **4.2.- Fase II: Determinar las fortalezas y debilidades en el desarrollo de actividades en el departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.**

En Esta fase se implementó una herramienta basada en una entrevista estructurada, en la cual se determinó, las potencialidades y desventajas en el departamento de tesorería de esta empresa. La misma fue apoyada en diez (10) preguntas, las cuales se formularon en forma directa, organizadas y que permitió la proyección de un análisis cualitativo de estas características.

Para lograr este objetivo se tomó una muestra de nueve (09), colaboradores del departamento de Tesorería de la Empres Prisma Sistemas de Información C.A.

Para Hernández, Fernández y Baptista, (2014: p. 7) la investigación cualitativa "utiliza la recolección de datos para finar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación"

#### **4.3.- Fase III: Diseñar lineamientos para la optimización del control interno en el departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.**

Mediante la información obtenida en las dos primeras etapas o fases, se procedió a interpretar y analizar los mismos. En primer lugar, se realizó un análisis mediante recolección de datos y observación y en segundo término se realizó una investigación cualitativa que determino las fortalezas y debilidades en el departamento de tesorería con la finalidad de profundizar, seleccionar y valorar con detalle la información para obtener resultados relevantes.

Según Sampieri Roberto (2006). El análisis cualitativo consiste en: “analizar una realidad objetiva a partir de mediciones numéricas y análisis estadísticos para determinar predicciones o patrones de comportamiento del fenómeno o problema planteado”. (p.26).

Finalmente, se realizará el diseño de los lineamientos que permitirán mejorar la optimización del control interno en el departamento de tesorería de la empresa Prisma Sistemas de Información, C.A.

## **CAPÍTULO V**

### **RECURSOS**

#### **5.1.-Cumplimiento de la Fase I: Diagnostico de la situación actual en el desarrollo de actividades en el departamento de tesorería de la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.**

Para la ejecución de esta fase, se empleo como técnica de información de datos la observación directa, que es una técnica de confiabilidad que comprueban las conductas y el comportamiento que se manifiestan.

Según Zapata, (2006: p. 145), define que las técnicas de observación son procedimientos que utiliza el investigador para presenciar directamente el fenómeno que estudia sin actuar sobre el esto es sin modificarlo o realizar cualquier tipo de operación que permita manipular.

Mediante la presente fase se pudo establecer las actividades que se llevan a cabo en el departamento de tesorería.

#### **5.2.- Cumplimiento de la Fase II: Determinación de las fortalezas y debilidades en el desarrollo de actividades en el departamento de tesorería en la Empresa Prisma Sistemas de Información C.A.**

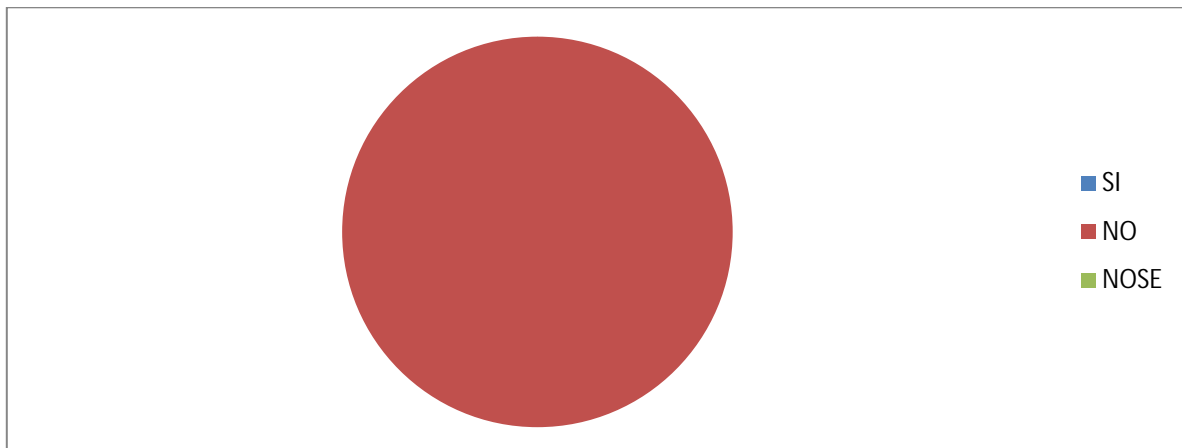
A continuación se presentan y analizan los resultados obtenidos en la entrevista realizada a las nueve (9) personas que integran el departamento de tesorería del la empresa Prisma Sistemas de Información C.A., con el fin de determinar las fortalezas y debilidades en el desarrollo de las actividades.

**Ítems 1.** ¿Cree usted que existen controles internos en los procesos que desempeña?

**Cuadro 1.** Existencia del control interno en los procesos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Paredes (2020).



**Gráfico 1.** Existencia del control interno en los procesos.

**Fuente.** Paredes (2020).

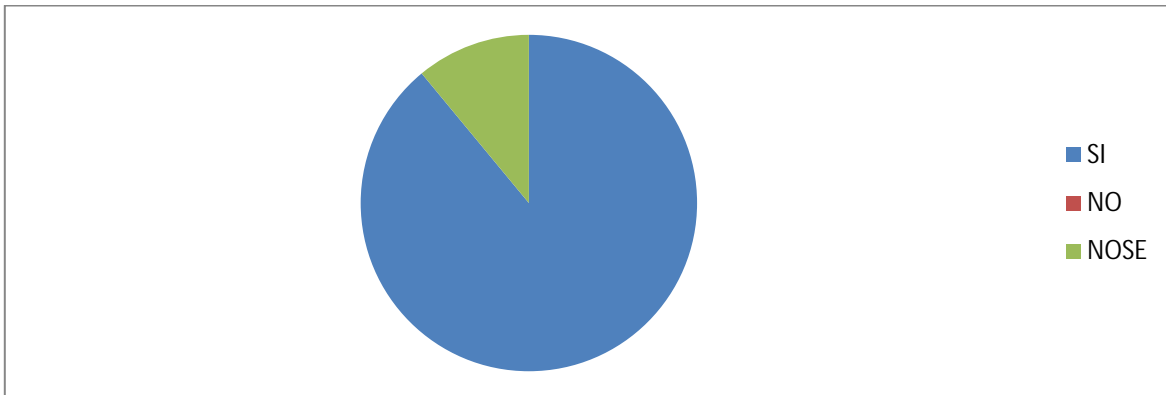
**Análisis:** En la interpretación del gráfico se muestra que el 100% de la población señala la inexistencia de un control interno de los procesos realizados en el departamento, afectándolo de una forma negativa, no existen garantías en el desempeño de los procedimientos de las actividades, las cuales no se desarrollan adecuadamente. Este resultado nos aporta factibilidad tanto en la investigación como en los lineamientos que se proponen para la solución de las debilidades expuestas.

**Ítems2.** ¿Considera usted que al existir lineamientos de control interno en el departamento de tesorería se reduciría las debilidades que puedan existir?

**Cuadro 2.** Reducción de debilidades existentes.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	89%
NO	0	0
NO SÉ	1	11%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente. Paredes (2020).



**Gráfico 2.** Reducción de debilidades existentes.

Fuente. Paredes (2020).

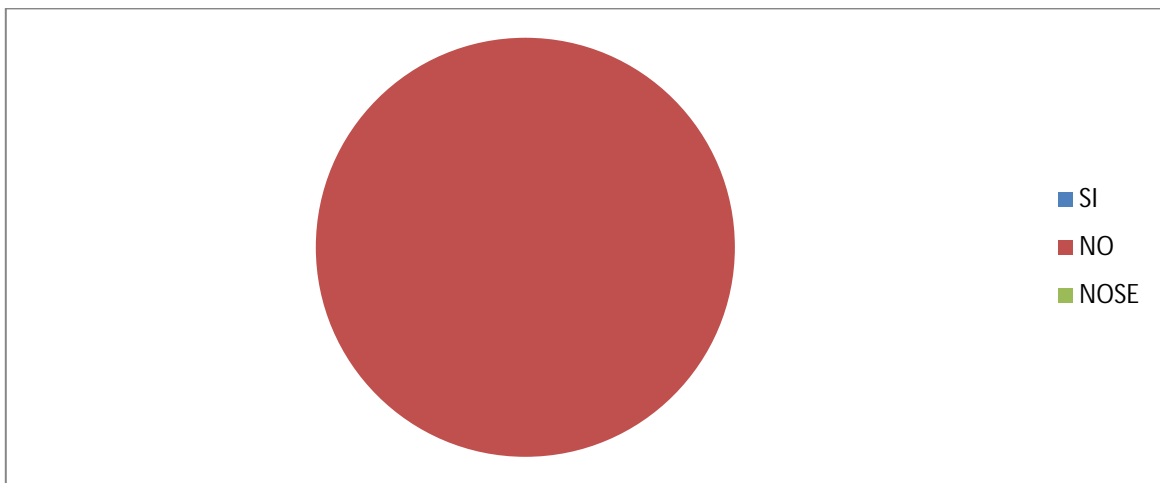
**Análisis:** El 11% el cual representa a una (1) persona de una muestra de nueve (9) de ellos indica no tener conocimiento un 89% del personal respondió de manera afirmativa, contemplando que la presencia de los lineamientos del control interno para las actividades que desempeñan disminuirían las debilidades que se puedan descubrir, los controles internos pueden ayudar a mejorar y optimizar las variadas actividades cooperando al mejoramiento de los procesos.

**Ítems 3.** ¿Tiene conocimiento si en el departamento de tesorería existen normas y procedimientos?

**Cuadro 3.** Existencia de normas y procedimientos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente.** Paredes (2020).



**Gráfico 3.** Existencia de normas y procedimientos.

**Fuente.** Paredes (2020).

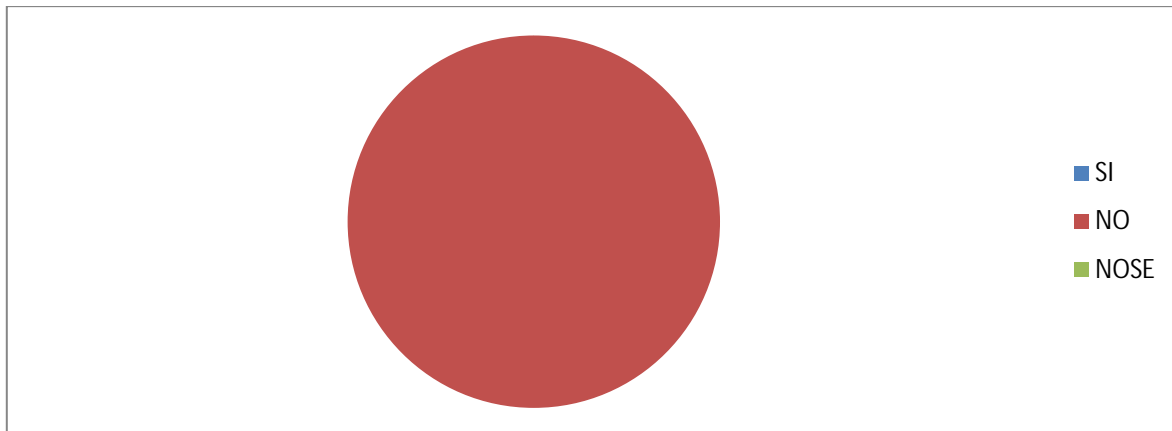
**Análisis:** El 100% del personal indica que no tiene conocimientos de la existencia de normas y procedimientos en el departamento, generando una debilidad actual que posee la empresa. No existen controles ni normas para el correcto funcionamiento del departamento corriendo el riesgo de que las actividades ya ejecutadas tengan un elevado margen de error.

**Ítems 4.** ¿Sabe usted si en el departamento de tesorería se aplican Normas y Procedimientos?

**Cuadro 4.** Aplicación de normas y procedimientos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente. Paredes (2020).



**Gráfico 4.** Aplicación de normas y procedimientos.

Fuente. Paredes (2020).

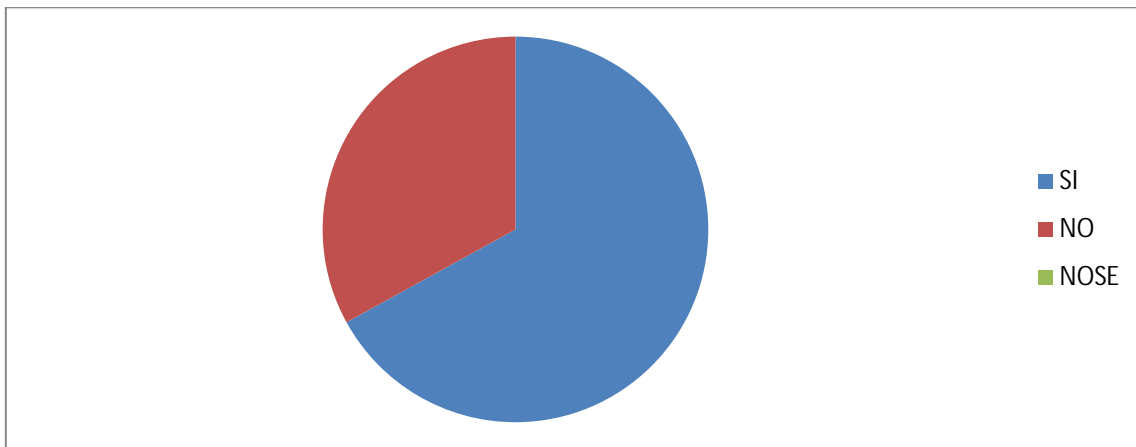
**Análisis:** El 100% de los entrevistados respondió que no se aplicaban las normas y procedimientos en el departamento porque desconocen de las mismas. Lo cual nos conlleva a la base del incumplimiento y la alteración de los procesos. El personal muestra interés en conocer las normas y procedimientos que deben aplicarse. Evidenciando ser un personal con disposición a mejorar en los aspectos que al control interno se refiere.

**Ítems 5.** ¿Sabe usted cuáles son las funciones específicas en el área que desempeña?

**Cuadro 5.** Funciones específica.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	67%
NO	3	33%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente.** Paredes (2020).



**Gráfico 5.** Funciones específica.

**Fuente.** Paredes (2020).

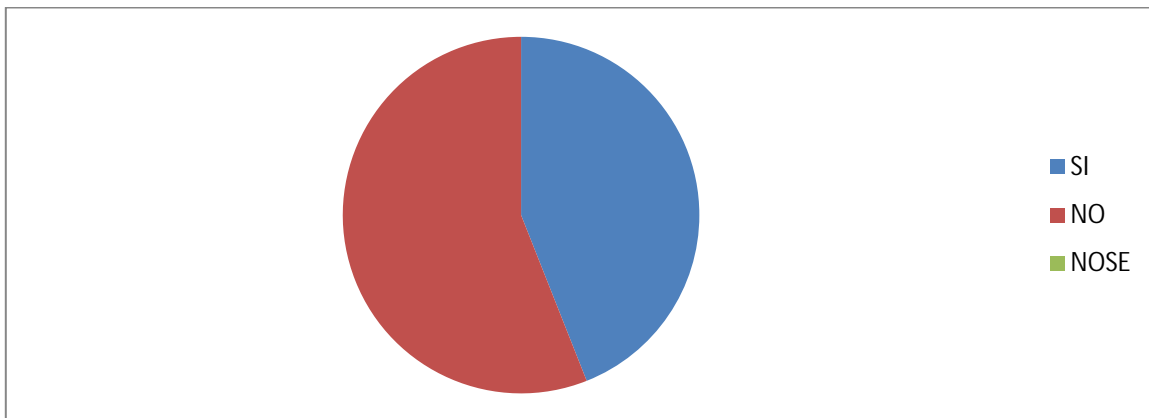
**Análisis:** El 67% del personal respondió de manera positiva señalando que conocen cuáles eran sus funciones en el departamento de tesorería, el 33% restante no tenía claro cuáles eran sus funciones específicas en el área que desempeñan; esto se debe a que prestan apoyo en los diferentes espacios que posee el departamento, señalando que en su mayoría son un equipo preparado con formación profesional.

**Ítems 6.** ¿Considera usted que las funciones en el departamento de tesorería son supervisadas?

**Cuadro 6.** Funciones supervisadas.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	44%
NO	5	56%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente.** Paredes (2020).



**Gráfico 6.** Funciones supervisadas.

**Fuente.** Paredes (2020).

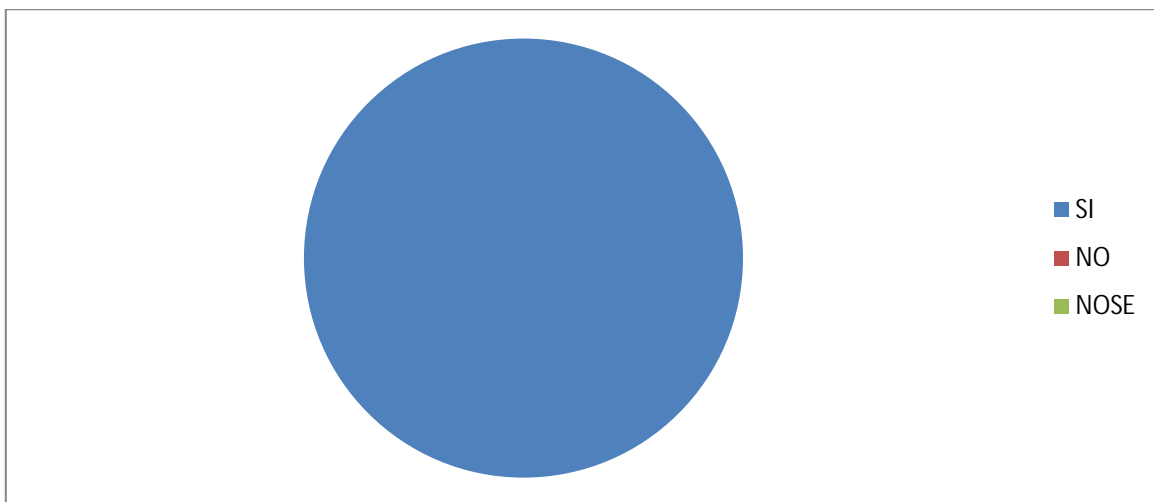
**Análisis:** El 44% de los entrevistados respondió que sí están siendo supervisados en las actividades que realizan. Mientras que el 56% restante argumentaron no estar supervisados, debido al abundante trabajo en el área del departamento de tesorería de la empresa, razón por lo cual no están siendo monitoreados en todas las actividades diarias que estos desarrollan.

**Ítems 7.** ¿Tiene usted acceso a las claves bancarias?

**Cuadro 7.** Acceso a claves bancarias.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

**Fuente.** Paredes (2020).



**Gráfico 7.** Acceso a claves bancarias.

**Fuente.** Paredes (2020).

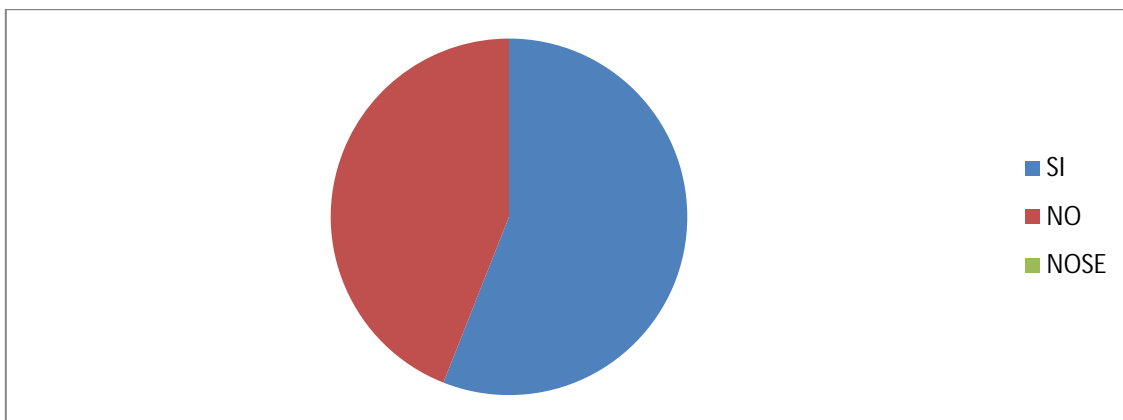
**Análisis:** El 100% de personal entrevistado respondió positivamente. Todos poseen las claves de los bancos que se manejan en la organización ya que los mismos deben conocer la disponibilidad bancaria de cada día. Siendo esta una debilidad para la empresa en cuestión del control interno del área.

**Ítems 8.** ¿Puede usted realizar transferencias bancarias?

**Cuadro 8.** Realizar transferencias bancarias.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	56%
NO	4	44%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente. Paredes (2020).



**Gráfico 8.** Realizar transferencias bancarias.

Fuente. Paredes (2020).

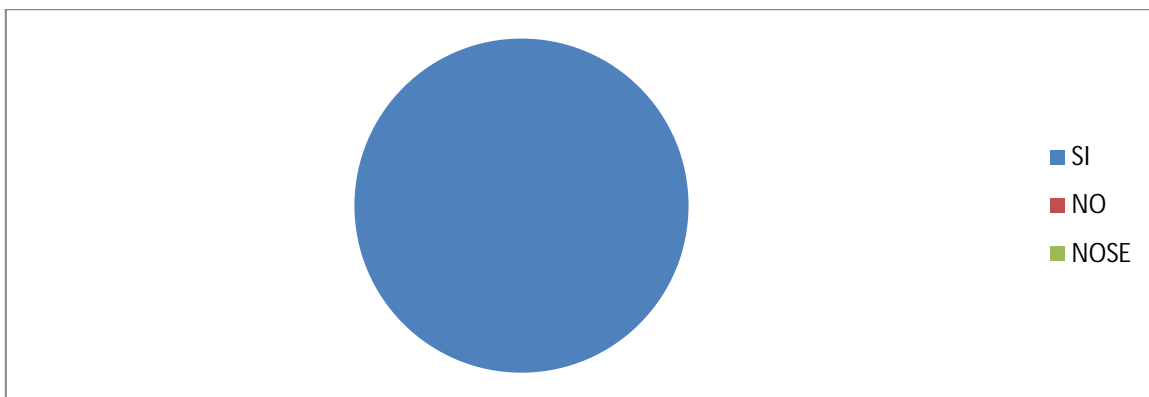
**Análisis:** Este análisis arrojó que el 56% de los entrevistados puede realizar transferencias bancarias desde todas las entidades bancarias que posee la empresa, siendo este aspecto negativo ya que, debería existir un personal calificado y confiable para tal efecto, mientras que el 44% de los mismos no puede realizar transferencias bancarias porque no son parte de sus funciones, pero, que al mismo tiempo, poseen acceso a las claves y coordenadas de los bancos, lo que evidencia una debilidad para la entidad de trabajo .

**Ítems 9** ¿tiene acceso a cambiar claves bancarias?

**Cuadro 9.** Cambio de claves bancarias.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente. Paredes (2020).



**Gráfico 9.** Cambio de claves bancarias.

Fuente. Paredes (2020).

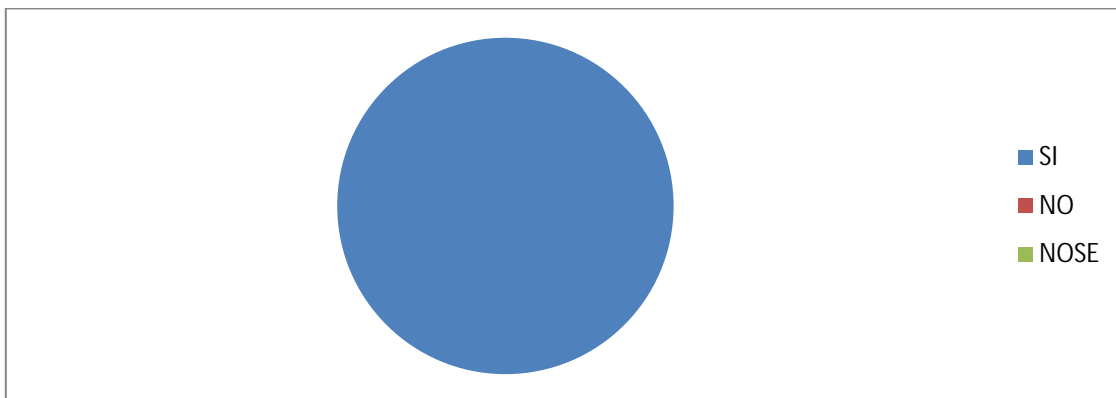
**Análisis:** Mediante esta pregunta se determinó que el 100% de los entrevistados indicó que podían cambiar las claves de los bancos en cualquier momento, y cuando la entidad bancaria lo indique, además que poseen acceso a las preguntas de seguridad, a las claves y coordenadas. Siendo esta un indicador de debilidad para el control interno que se debe aplicar en el departamento de tesorería de la empresa ya que se corrobora la necesidad de tener personal seleccionado y confiable para realizar esta operación, ya que se corre el riesgo de filtrar datos, lo que perjudicaría notablemente a la organización.

**Ítems 10.** ¿Cree usted que implementar los lineamientos de control interno beneficiaría a la organización?

**Cuadro 10.** Implementar lineamientos de control interno.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
NO SÉ	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente. Paredes (2020).



**Gráfico 10.** Implementar lineamientos de control interno.

Fuente. Paredes (2020).

**Análisis:** Para el 100% de los entrevistados considera que este aspecto es de vital importancia, ya que de implementar estos lineamientos de control interno, se beneficiaría notablemente a la empresa; ya que permitiría, no solo, un óptimo desarrollo de las actividades, específicamente en el área de tesorería. Sino que además, se contaría con un alto estándar de confiabilidad entre sus asociados y trabajadores lo que permitirá alcanzar los objetivos trazados con efectividad y confiabilidad.

### **5.3.- Cumplimiento de la fase III: Diseño de los lineamientos para la optimización del control interno en el departamento de tesorería de la empresa Prisma Sistemas de Información.**

En virtud de los instrumentos aplicados de recolección de datos y observación, realizando una investigación cualitativa, permitiendo el diagnóstico sobre la situación actual del proceso, la propuesta sugerida está basada en los lineamientos de control interno, sin embargo, fue necesario realizar la selección de las de mayor factibilidad en cuanto a operatividad y tiempo de ejecución para que permita aportar la información pertinente para darle solución al problema planteado en el capítulo II.

La finalidad de la propuesta es ofrecer a la empresa Prisma Sistemas de Información y al personal que labora en ella lineamientos que garanticen la optimización del desarrollo de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y las regulaciones aplicables.

## **CAPITULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1.- Planteamiento del Problema.**

La actividad económica de una organización empresarial se desarrolla en distintas áreas bien definidas que permiten el óptimo funcionamiento de la misma.

En la actualidad empresarial esto es imprescindible aunado al uso de los avances tecnológicos que minimizan el gran esfuerzo humano. Sin embargo, estas actividades deben ser supervisadas y clasificadas, colocando en cada área a personas capacitadas que operen con el manejo de datos internos de la empresa como lo son: manejo de claves bancarias que a su vez implican el cambio de las mismas, transferencias, registro de movimientos bancarios entre otros aspectos. Esto se traduce en ganancias, confiabilidad y respeto de las organizaciones con respecto a sus clientes, socios y personal en general.

El problema radica cuando no se determinan las actividades a un trabajador o área en particular y esto puede generar pérdidas económicas, insostenibilidad y pérdida de la confianza en la organización.

Es por ello que la propuesta de esta investigación se dirige a establecer lineamientos para la optimización del control interno en el departamento de tesorería en la empresa Prisma Sistemas de información C.A., con la finalidad de estructurar cada actividad a un trabajador en un departamento específico como lo es en este caso el departamento de tesorería. Con ello se evitara fraudes a la empresa y otros delitos conexos que puedan perjudicar el avance de la organización.

#### **6.2.- Formulación del Problema.**

Por todo lo anteriormente planteado se formula la siguiente interrogante:

¿En qué medida beneficiaría proponer lineamientos de control interno para la optimización del departamento de tesorería en la empresa Prisma Sistemas de Información C.A.?

### **6.3.- Objetivo general.**

Proponer lineamientos para la optimización del control interno en el departamento de tesorería en la empresa Prisma Sistemas de información C.A.

#### **6.3.1.- Objetivos específicos.**

- Desarrollar lineamientos de control interno sobre normas y procedimientos en el área de tesorería que permitan una mejor ejecución en el desarrollo de actividades.
- Organizar las funciones y los diferentes cargos desempeñados en el área de tesorería.
- Establecer la importancia del cumplimiento de los lineamientos del control interno para un óptimo desempeño.

### **6.4.- Justificación.**

Las actividades inherentes al área de tesorería en una organización empresarial son de gran relevancia, debido a que en ellas se llevan a cabo actividades relacionadas con la liquidez y el flujo monetario de la misma, y ellos se relacionan intrínsecamente con el personal que allí laboran.

Se hace necesario pues, que todas estas actividades funcionen adecuadamente y que se capaciten a los trabajadores, ya que ellos tienen la inmensa responsabilidad de llevarlas a cabo.

Un aspecto que resulta imperioso, es la necesidad de implementar lineamientos de control interno que coadyuven al óptimo funcionamiento de cada organización. Es por ello en lo que se justifica esta investigación ya que dicho instrumento permitirá la eficiencia y la eficacia entre quienes laboran en el área de tesorería y esto generara confianza y respeto entre sus socios, clientes y empleados.

## **6.5.- Factibilidad.**

Es enfoque de la factibilidad de la propuesta se basa en los siguientes aspectos:

**6.5.1.- factibilidad técnica:** Prisma Sistemas de Información C.A., cuenta con el sistema y los equipos para el registro de las operaciones, razón por lo cual, la propuesta cuenta con factibilidad técnica.

**6.5.2.- Factibilidad operativa:** Las actividades a proponer generaran cambios en el área de tesorería, ya que se optimizaran los procedimientos y normas de una forma más idónea, lo que constituye que este sea un proyecto factible de realizarlo.

**6.5.3.- Factibilidad económica:** la propuesta no requiere de inversión, ya que la empresa está dotada de sistema, formatos, implementos técnicos necesarios para la elaboración de normas y procedimientos y la fijación de los lineamientos del control interno, de tal forma que el área de tesorería cuente con los respaldos necesarios para su óptimo funcionamiento.

## **6.6.- Desarrollo de la propuesta.**

La propuesta que se expone, se basa en lineamientos de control interno, que están dirigidos al departamento de tesorería de la empresa Prisma Sistemas de información C.A., con el fin de optimizar el proceso actual.

El propósito es que la organización se adecue a los lineamientos de control interno, con la finalidad de garantizar un proceso óptimo que se ajuste a las necesidades de la misma.

A continuación se presentan los lineamientos que se sugieren implementar en la empresa Prisma Sistemas de Información C.A., para optimizar los procesos en el departamento de tesorería:

- Se requiere la implementación de normas y procedimientos, que permitan la optimización del área de tesorería donde no existen garantías en el desempeño de los procedimientos de las actividades.
- El conocimiento de las normas y procedimientos del control interno disminuirían las debilidades que se puedan presentar a nivel técnico.
- Mediante la fijación de las normas y procedimientos cada trabajador y/o colaborador asumirá el cargo que le corresponde desempeñar en un área específica.
- Supervisar cada función que desempeñen todos los trabajadores y/o colaboradores.
- Controlar el acceso y cambio de las claves de las cuentas bancarias, delegando esta función específica, a trabajadores calificados y/o de confianza, lo que redundaría en la optimización de la empresa para garantizarle seguridad y confiabilidad a los clientes.
- Evitar la realización de transferencias de las entidades bancarias de parte de todo el personal.
- Es importante que las labores de tesorería sirvan como elemento de control contable registrando todos los movimientos de entradas y salidas de dinero, anotando con fecha y lugar la motivación de éstos.
- Con la fijación de los lineamientos todos los trabajadores y/o colaboradores de la organización quedan sujetos a su obligatorio cumplimiento, siendo responsables individualmente de las faltas u omisión de las mismas, lo que conllevaría a una sanción que se aplicara de acuerdo a la gravedad del acto cometido.

## **CONCLUSIONES.**

Para comprender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Mediante la aplicación de técnicas seleccionadas, y una vez realizada y analizada la información obtenida, se corrobora que esta investigación es factible y se encuentra concatenada a los objetivos propuestos en la misma.

Se deduce pues, que se hace imperiosa la necesidad de establecer normas y procedimientos que generen lineamientos en el área de tesorería de la empresa Prisma Sistemas de Información C.A.; para que el control interno cumpla una especial trascendencia en el idóneo funcionamiento de la misma y en el debido cumplimiento de la Ley y generen un plan de acción a seguir, o de medidas que deben respetarse dentro de la organización.

De igual manera se infiere la necesidad del conocimiento por parte de todos los trabajadores y/o colaboradores de la organización en cuanto al cumplimiento de los lineamientos propuestos, a fin de evitar comportamientos dolosos o negligentes que puedan afectar el buen funcionamiento contable de la empresa, especialmente en el departamento de tesorería.

Se hace imprescindible la debida supervisión en las distintas áreas del departamento a fin de especificar, seleccionar y definir el trabajo individual y por rango, a razón de blindar la seguridad administrativa a los clientes relacionados con la empresa; esto es restricción de acceso a las cuentas bancarias, acceso a las claves, cambio, entre otros aspectos.

Estos lineamientos producirán un impacto positivo en la organización especialmente en el área de tesorería ya que estructuraría actividades específicas a cada trabajador y/o colaborador de acuerdo a su experiencia y conocimiento en el área contable y administrativa. Esto puede impactar de manera positiva, en cuanto a la optimización en

todos sus departamentos y en las áreas digitalizadas; así como reducir errores humanos por parte de los colaboradores.

Entre los resultados de mayor relevancia para la propuesta de lineamientos de control interno evaluados por el instrumento de recolección de información, como lo fue la entrevista estructurada, cabe destacar los aspectos que son de gran importancia que es el de monitorear y supervisar las actividades desarrolladas por los trabajadores y/o colaboradores ya que de ellas depende que la empresa logre sus objetivos de crecimiento, credibilidad, sostenibilidad o permanencia en el mercado.

Asimismo, el análisis de los resultados obtenidos del instrumento antes descrito, permitió identificar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades, por lo cual se pudo proponer lineamientos de control interno para el conocimiento de las normas y procedimientos internos, supervisión de cada función desempeñada por los trabajadores y/o colaborador de la empresa, así como las actividades de acceso y uso de contraseñas y claves bancarias, delegando funciones específicas al personal, para que las labores de tesorería sirvan como elemento contable para beneficio de la entidad.

Finalmente, se presentó el desarrollo de la estrategia seleccionada, detallando el instrumento, en este caso la entrevista estructurada, para facilitar su ejecución.

## **RECOMENDACIONES.**

Al diseñar los lineamientos del control interno del departamento de tesorería en la empresa Prisma Sistemas de Información C.A., se recomienda realizar un análisis de las actividades, con el objetivo de identificar la situación actual, las deficiencias y dar a conocer los riesgos, para que se incurra en las medidas de reducción de estas.

Se sugiere la implementación de normas y procedimiento, que generen los lineamientos para garantizar una optima organización administrativa, operativa, se anexa los modelos de las entrevistas que forman parte del presente informe de pasantías, se den a conocer a los colaboradores y/o trabajadores de la empresa Prisma Sistemas de Información C.A., para su aplicación en el desarrollo de sus operaciones y/o transacciones, la toma de decisiones y, puedan cumplir con sus metas u objetivos establecidos.

Se recomienda de igual forma la organización distribución y jerarquización del personal operativo del departamento de tesorería, con la finalidad del cumplimiento obligatorio de los lineamientos propuestos, lo que resultaría beneficioso para la empresa al establecer los parámetros sobre los cuales se desarrollara adecuadamente el control interno de la misma.

De igual forma, para motivar al personal hacia el logro de la misión y visión empresarial, es generarle un sentido de pertenencia, el crecimiento continuo, la dirección hacia la eficiencia y la eficacia, de manera tal que el personal es el que le da valor agregado a las organizaciones, haciéndolas productivas y llevándolas a ser competitivas, para su crecimiento y permanencia en el mercado, lo cual le garantiza al colaborador seguridad, estabilidad laboral, además de la autorrealización, desarrollo personal, profesional, y el bienestar de su hogar y su entorno.

Cabe agregar que, los planes estratégicos establecidos en este informe pueden ser implementados en otras empresas que presenten similares debilidades a las descritas en esta investigación.

El presente trabajo se desarrollo bajo los parámetros de una investigación factible, sin embargo, también se puede formular como un estudio descriptivo, de campo en donde se evalué la situación. La metodología que se adopte requiere llevar a cabo el procedimiento

investigativo formal que consiste en el planteamiento del problema, diagnóstico de la situación actual, identificación de las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas, a través de los instrumentos de recolección de datos, en este caso la entrevista estructurada, para luego realizar un análisis exhaustivo que permita la interpretación de la realidad y por último plantear la propuesta que pudieran dar solución al problema planteado.

## **REFERENCIAS.**

### **Libros Impresos**

Arias, Fideas (2006). El Proyecto de Investigación. 6ta edición, Caracas, Venezuela. Editorial Espíteme.

Balestrini Miriam (2006). Como se Elabora el Proyecto de Investigación. 7ma edición, Caracas Venezuela. Editorial BL Consultores Asociados.

Catacora, Fernando (1996). Sistemas y Procedimientos contables. 1era edición, Caracas Venezuela. Editorial McGraw-Hill.

Hernández, Fernández y Baptista. (2014). Metodología de la Investigación. 6ta edición. México. Editorial McGraw-Hill education.

Mantilla, Samuel (2005). Control Interno Informe Coso. 4ta edición, Colombia. Editorial Kimpres.

Sampieri, Roberto (2006). Metodología de la Investigación. 4ta edición. México. Editorial McGraw-Hill.

Willnghan, John (1984). Auditoria, Conceptos y Métodos. 3ra Edición. México. Editorial McGraw Hill.

Zapata, Oscar (2006). Metodología de la Investigación para Elaborar Tesis e Investigaciones Socioeducativas. Barcelona, España. Editorial Pax.

## **Informes y Trabajos de Grado**

Universidad de Carabobo (2016) “Estudios de las Medidas de Control Interno de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Acor Pet Packaging de Venezuela, S.A.” Valencia, Edo, Carabobo. Acosta Fernando.

Universidad de Oriente (2017),”Control interno en la gestión del área de tesorería”, Ciudad Bolívar. Estado Bolívar. Flores Vilma.

Universidad José Antonio Páez (2014)”Lineamientos de control interno que permiten optimizar el proceso de compras a la empresa Renault de Venezuela C.A.”. Valencia, Estado Carabobo. Hernández Betzabeth

Universidad José Antonio Páez (2014) “Lineamientos para optimizar el control interno de las cuentas por cobrar en la Empresa Vene-Frenos, C.A.”.Valencia, Estado Carabobo. Puerto Sindy.

Universidad Nacional del Centro del Perú (2015) “Control interno y la efectividad en el área de tesorería de la Municipalidad de Huribamba”. Lima, Perú. Arizapana Tomasa.

## **Referencias Electrónicas**

Servin, Lorena (s/f) ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?(documento en línea)Disponible: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>.

Linares J.(2010)”Manual de Normas de Control Interno”.(Documento en línea).Disponible:// [www.sunai.gov.ve](http://www.sunai.gov.ve) /pdf/linares.pdf (Consulta 2012, septiembre 17)

## **ANEXOS**

## ANEXO A



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA.  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ.  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES.  
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA.  
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA.

Las siguientes preguntas tienen como objetivo obtener información suficiente sobre el conocimiento que pueden tener los trabajadores y/o colaboradores de la empresa Prisma Sistemas De Información C.A., acerca del control interno de la misma, con la finalidad de proponer lineamientos internos para optimizar y desarrollar las distintas actividades que allí se ejecutan.

**Instrucciones:** marque con una “X” la opción de su preferencia.

1. ¿Cree usted que existen controles internos en los procesos que desempeña?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
2. ¿Considera usted que al existir lineamientos de control interno en el departamento de tesorería se reduciría las debilidades que puedan existir?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
3. ¿Sabe usted si en el departamento de tesorería se aplican Normas y Procedimientos?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
4. ¿Sabe usted si en el departamento de tesorería se aplican Normas y Procedimientos?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
5. ¿Sabe usted cuáles son las funciones específicas en el área que desempeña?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.

6. ¿Considera usted que las funciones en el departamento de tesorería son supervisadas?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
7. ¿Tiene usted acceso a las claves bancarias?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
8. ¿Puede usted realizar transferencias bancarias?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
9. ¿tiene acceso a cambiar claves bancarias?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.
10. ¿Cree usted que implementar los lineamientos de control interno beneficiaría a la organización?  
Si\_\_\_ No\_\_\_ No sé\_\_\_.