



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTABILIDAD PÚBLICA

**EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**

**EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**

**UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**

**Autores:**

Nieves Pineda. Zomalia Maria, C.I: 26.890.646

Rojas Andrade. Luis Gabriel, C.I.: 28.295.807

**Tutora:** Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTAURIA PÚBLICA

**EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA**

**EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021**

**UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en  
Contaduría Pública

**Autores:**

Nieves Pineda. Zomalia Maria, C.I: 26.890.646

Rojas Andrade. Luis Gabriel, C.I.: 28.295.807

**Tutora:** Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"

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

**ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN**

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, quince (15) de Marzo del año 2022, reunidos en el Pabellón 8 Aula B-3, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS". Presentado por los Bachilleres: Nieves Zomalia, C.I. V – 26.890.646 y Rojas Luis, C.I. V – 28.295.807. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Nieves Zomalia	26.890.646	30	49	17	96	4,84
Rojas Luis	28.295.807	30	49	19	98	4,92

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/02/2022, Acta N° 001, Punto N° 15, de fecha 01/02/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública a los quince (15) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones \_\_\_\_\_

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	<i>Nieves Zomalia</i>	9988406	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>TORRES EUGENIO</i>	18.116.526	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	<i>Celis R. Amador</i>	12.206.977	<i>[Firma]</i>





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

### **Aceptación del tutor**

Por medio de la presente hago constar que he leído el proyecto del trabajo de aplicación, titulado **EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por las Bachilleres **NIEVES PINEDA. ZOMALIA MARIA y ROJAS ANDRADE. LUIS GABRIEL**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 26.890.646- y 28.295.807**, para optar al título de Licenciado en Contaduría pública y que estoy dispuesto asesorar y supervisar en calidad de Tutor, durante la etapa de desarrollo del trabajo hasta su presentación y evaluación. En tal sentido, solicito la aprobación de la comisión Asesora del Programa Ciencias Sociales.

Así mismo hago constar que he leído las Normas para la elaboración y presentación del trabajo de Aplicación para las carreras Licenciatura en Administración y Licenciatura en contaduría pública del Programa Ciencias Sociales de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me corresponde asumir.

En la ciudad de barinas a los 30 días del mes de abril de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Denis Gutiérrez', with the number '9988406' written below it.

Datos del tutor  
E-Mail: [barinasach@gmail.com](mailto:barinasach@gmail.com)  
Teléfono: 04145724308

Esp. Denis Gutiérrez  
C.I. 9.988.406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

### **Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, **Carlos Enrique Rivas**, titular de la cedula de identidad N° **2.011.791** en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que los bachilleres **NIEVES PINEDA ZOMALIA MARIA** y **ROJAS ANDRADE LUIS GABRIEL**, cédula de identidad N° **V. 26.890.646-** y **28.295.807**, autora del Trabajo de Aplicación titulado **EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, siendo el tutor Prof. (a) **Denis E. Gutiérrez**, C. I. N° 9.988.406, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que la estudiante antes mencionada realizó su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, 20 de febrero de 2022.

**Firma de la empresa**

Dirección: Urbanización la castellana calle 14 números de la casa 102 local 1.

### **Dedicatoria**

A Dios primeramente por ser nuestro guía principal, por darnos la sabiduría e inteligencia para culminar nuestra meta como profesional.

A nuestros padres, quien son pilar fundamental en esta meta, a quienes día a día nos incentivaron y nos apoyaron para hoy estar a pocos pasos de recibir nuestros títulos como licenciados en Contaduría.

A nuestros familiares y amigos que siempre estuvieron para apoyarnos.

## **Agradecimiento**

Agradecidos infinitamente con Dios por todo lo que nos ha dado, su eterna misericordia, siendo infinita, GRACIAS DIOS

A nuestros padres que son nuestro apoyo fundamental.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por abrirme las puertas de nuestra casa de estudio.

A todos los profesores que fueron parte de este gran camino de aprendizaje.

A la profesora Denis Gutiérrez por ser excelente tutora y apoyarnos durante todo este tiempo.

A la empresa **EMI MARKET, C.A.** por abrirnos las puertas y confiar en nosotros.

A todos Gracias.

## Índice

Introducción .....	¡Error! Marcador no definido.3
Capítulo I .....	¡Error! Marcador no definido.5
El problema.....	¡Error! Marcador no definido.5
Planteamiento y formulación del problema .....	¡Error! Marcador no definido.5
Objetivos de la investigación.....	18
Objetivo general.....	¡Error! Marcador no definido.8
Objetivos específicos .....	¡Error! Marcador no definido.8
Justificación .....	¡Error! Marcador no definido.
Alcances y Delimitaciones.....	¡Error! Marcador no definido.0
Capítulo II .....	¡Error! Marcador no definido.1
Marco Teórico .....	¡Error! Marcador no definido.1
Antecedentes de la investigacion .....	¡Error! Marcador no definido.1
Antecedentes historicos de la empresa .....	¡Error! Marcador no definido.5
Bases teoricas.....	26
Bases legales .....	¡Error! Marcador no definido.
Capítulo III.....	476
Marco Metodológico.....	486
Enfoque o paradigma de la investigación .....	486

Tipo de Investigación.....	49
Diseño de la Investigación.....	49
Población y Muestra .....	<b>¡Error! Marcador no definido.8</b>
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	50
Validez y Confiabilidad .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Capítulo IV .....	<b>¡Error! Marcador no definido.2</b>
Análisis de la información .....	<b>¡Error! Marcador no definido.2</b>
Capítulo V .....	71
Conclusiones y Recomendaciones.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Referencias.....	<b>¡Error! Marcador no definido.4</b>

### Lista de Cuadros

<b>Cuadro 1.</b> Operacionalización de las variables.....	45
<b>Cuadro 2</b> ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?.....	53
<b>Cuadro 3.</b> ¿Se cuenta con una planificación dentro de la empresa?.....	54
<b>Cuadro 4.</b> ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?.....	55
<b>Cuadro 5.</b> ¿Se comparan los planes realizado con los ejecutados?.....	56
<b>Cuadro 6.</b> ¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno?.....	57
<b>Cuadro 7.</b> ¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?.....	58
<b>Cuadro 8.</b> ¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?.....	59
<b>Cuadro 9.</b> ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?.....	60
<b>Cuadro 10</b> ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? .....	61
<b>Cuadro 11.</b> ¿El manual de organización ¿está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada? .....	62
<b>Cuadro 12</b> ¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?.....	63
<b>Cuadro 13.</b> ¿Se promueve una cultura de administración de Evaluación de	

riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?.....	64
<b>Cuadro 14.</b> ¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de la distribución de la mercancía?.....	65
<b>Cuadro 15.</b> ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo?...	66
<b>Cuadro 16.</b> ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?.....	67
<b>Cuadro 17</b> ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?.....	68
<b>Cuadro 18.</b> ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?.....	69
<b>Cuadro 19.</b> ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?.....	70

### Lista de Gráficos

<b>Gráfico 1.</b> Operacionalización de las variables.....	45
<b>Gráfico 2</b> ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?.....	53
<b>Gráfico 3.</b> ¿Se cuenta con una planificación dentro de la empresa?.....	54
<b>Gráfico 4.</b> ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?.....	55
<b>Gráfico 5.</b> ¿Se comparan los planes realizado con los ejecutados?.....	56
<b>Gráfico 6.</b> ¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno?.....	57
<b>Gráfico 7.</b> ¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?.....	58
<b>Gráfico 8.</b> ¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?.....	59
<b>Gráfico 9.</b> ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?.....	60
<b>Gráfico 10</b> ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral? .....	61
<b>Gráfico 11.</b> ¿El manual de organización ¿está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada? .....	62
<b>Gráfico 12</b> ¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?.....	63
<b>Gráfico 13.</b> ¿Se promueve una cultura de administración de Evaluación de	

riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?.....	64
<b>Gráfico 14.</b> ¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de la distribución de la mercancía?.....	65
<b>Gráfico 15.</b> ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo?...	66
<b>Gráfico 16.</b> ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?.....	67
<b>Gráfico 17</b> ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?.....	68
<b>Gráfico 18.</b> ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?.....	69
<b>Gráfico 19.</b> ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?.....	70

**EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA  
EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021  
UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**

**Resumen**

La presente investigación tuvo como propósito proponer estrategias de Control Interno, para el manejo eficiente del inventario en la empresa Emi Market, C.A. El trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo utilizando técnicas de investigación de carácter no experimental - descriptiva, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por 19 ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de tres trabajadores del área en estudio, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del sistema de control interno; buscando cumplir con los objetivos de la investigación como lo son: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en la empresa Emi Market, C.A. A su vez, es indispensable identificar las normativas que lleva el sistema de control interno en la empresa. Por consiguiente, se concluye se determinó que la misma tiene deficiencias en cuanto a que no existe en la empresa una planificación, ni los objetivos están definidos, tampoco tiene mecanismos para la gestión. Todo ello, demuestra Y por último se hace evidente la evaluación del Sistema de Control Interno para la empresa Emi Market, C.A., en la cual existe un restringido enfoque en los procesos, con ausencia total de estímulos hacia la mejora continua.

**Palabras Claves:** Sistema, Control, Control Interno, .

En una empresa comercial la base primordial es la compra y venta de bienes o servicios, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño, usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, en donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito si no que se trabaja de manera empírica. En este tipo de empresas, se solucionan los problemas a la medida que se van presentando invirtiendo sin planificación, creando departamentos mediante surjan las necesidades y sin tener un personal calificado para el trabajo. Es por ello que es de suma importancia conocer el valor del control interno en las empresas comprendiendo su propósito fundamental como lo es resguardar los recursos de la empresa evitando perdida por fraude o negligencia, así como también detectar las desviaciones que se presenten, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

El control interno comprende el plan de la empresa y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa con el fin de salvar guardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Se ha incrementado la importancia de contar con un buen sistema de control interno en las organizaciones. Sobre todo si se centra en las actividades básicas que realizan, porque confían en él para mantener el mercado. Cabe destacar que las empresas que apliquen el control interno en sus operaciones rutinarias llevarán a las personas a comprender la verdadera importancia del mismo, por eso es importante desarrollar un plan que pueda verificar si el control interno puede brindarle mejoría a su gestión; Muchas empresas en la actualidad deben tener todo en orden cuando

se habla del control interno para situarse dentro de las normativas legales de nuestro país, en cuanto al control tributario y aduanero que se le aplica a las empresas en Venezuela.

Este trabajo de investigación se presenta en cinco capítulos a saber:

Capítulo I: Referido al problema de investigación que será debidamente limitado y contextualizado mediante una valoración de la necesidad a satisfacer. Capítulo II: Donde se precisan las teorías, postulados y acciones que garanticen el logro de la investigación. Capítulo III: Detalla cada uno de los aspectos concernientes a la metodología de investigación seleccionada según el tipo de investigación así como también el procedimiento a seguir el cual responde al diseño adoptado. Es así como en el Capítulo IV, hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento. Finalmente, un cuerpo de Referencias Bibliográficas que señala las obras e investigaciones consultadas para el desarrollo de la investigación y los anexos que sustentan la misma.

## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **Planteamiento y formulación del problema**

El mundo empresarial se ha ido globalizando con el paso de los años en un mercado competitivo donde la adquisición de productos requiere de tiempo y de un alto costo, su utilización se ha ido incrementando por las necesidades de la sociedad. Las organizaciones privadas dedicadas a la compra – venta de productos para subsistir en un mercado tan cambiante como el que se está viviendo a nivel mundial, se han visto en la necesidad de crear gestiones modernas en cuanto a los controles internos, en el cual se involucra la responsabilidad de control a todos los miembros de la organización. Según Estupiñán (2014):

El enfoque contemporáneo de control interno como un proceso ejecutado por el grupo directivo y por el resto del personal de una empresa es aquel planteado para generar seguridad razonable de alcanzar en la empresa los siguientes objetivos: a) Efectividad y eficiencia de las operaciones; b) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera y c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (p.105).

Por consiguiente, el control interno ha sido y será uno de los instrumentos más utilizados en las operaciones que se ejecutan a diario en las empresas, donde el nivel de exigencia recae en la eficiencia y eficacia, para el logro de un correcto rendimiento en los procesos

administrativos, a través de estrategias gerenciales que les ayude a cambiar sus debilidades en fortalezas acorde a los requerimientos de esta.

Así mismo, las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, siendo esta su principal función y la que genera las demás transacciones que se llevan a cabo dentro de la organización, debe contar con un buen sistema de control interno, ya que estos son el aparato circulatorio de la empresa, implementando estrategias y mecanismos de control que garanticen el uso adecuado de los recursos con que cuenta la entidad.

Según Ramón (2011) De igual manera en Latinoamérica El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos (p. 110)

Según Chacón,(2012) Es evidente también que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. (p. 86)

Por lo que la necesidad de un control interno se hace mayor cuando las empresas se ven afrontadas en cuanto a los cambios como lo son el rediseño de la estructura organizacional, adquisiciones, nuevas tecnologías y a la creciente competencia, situaciones que no se planean, lo que ubica a los gerentes en un escenario nada prometedor, por lo tanto los

dirigentes deben comprender que el cambio puede representar una oportunidad y o una amenaza, todo esto influye a que el control interno sea uno de los mecanismos primordiales para el adecuado crecimiento y sostenibilidad en el tiempo frente a dichos cambios, para poder evitar riesgos, fraudes, protección de los activos y optimización de los recursos.

El desarrollo de la estructura de control interno de una empresa cuenta con amplias referencias aceptadas internacionalmente, las cuales surgen de las experiencias de crisis a nivel de organizaciones, sectores y de economías. En sectores regulados, estas referencias se han incorporado al marco normativo. Lo que constituye un punto de partida sólido para los responsables del cumplimiento.

En Venezuela existen muchas empresas que utilizan sistemas para el control, pero la variedad y versatilidad de estos sistemas, principalmente las medianas y pequeñas desconocen su existencia o prefieren mantener el control de forma empírica, es decir, basándose solo en la observación y sin ningún tipo de planificación a la hora de tomar decisiones. En toda empresa es indispensable tener un sistema de control interno por diversas razones y para ello es necesaria la implementación de un sistema que garantice eficacia y eficiencia. Esta situación ocurre a todos los niveles empresariales, en cada una de las regiones de Venezuela todos los días, situación de la que no escapa la empresa Emi Market C.A

Cabe destacar que la empresa Emi Market C.A, se dedica a venta de víveres y quincallería, el cual no cuenta con un sistema de control interno eficiente y acorde a su rendimiento, por lo tanto es evidente el problema que presenta, ya que no majea de una forma estructurada si no que lo lleva de manera empírica; por lo que las operaciones de la empresa no han cumplido los objetivos planteados para su crecimiento económico, así mismo no tienen un manual de normas y procedimientos, ni políticas, ni lineamientos

debidamente establecidos. Además se debe considerar que en toda organización por más pequeña que sea, deben existir normas y procedimientos a ser aplicadas y así evitar demoras y molestias al momento de facturar al cliente.

Por todo lo expresado se desprende que la empresa Emi Market, C.A., al contar con un eficiente sistema de control interno, alcanzara superar de forma progresiva, la situación antes expuesta y logrará un fortalecimiento en la compra y venta de nuevos productos, debido a que cuenta con personal calificado y tecnología de punta.

Ante la problemática expuesta se debe establecer las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual del Sistema de Control de Interno para la empresa Emi Market, C.A., ubicada en el municipio Barinas?, ¿Cuáles son las normativas del Sistema de Control de Interno para la empresa Emi Market, C.A., ubicada en el municipio Barinas?, ¿De qué manera la empresa desarrolla su sistema de control interno en los procesos contables?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar el Sistema de Control interno para la empresa Emi Market, C.A. , ubicada en el municipio Barinas.

### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación actual del Sistema de Control Interno para la empresa Emi Market, C.A., ubicada en el municipio Barinas.

Identificar las normativas que lleva el Sistema de Control Interno para la empresa Emi Market, C.A., ubicada en el municipio Barinas.

Evaluar el Sistema de Control Interno para la empresa Emi Market, C.A., ubicada en el municipio Barinas.

### **Justificación de la Investigación**

El presente estudio pretende evaluar el sistema de control interno de la empresa Emi Market, C.A., del mismo modo identificar los problemas que existen para el fomento de la actividad económica de la empresa, recomendando implementar mejores políticas de control interno y así poder apreciar un crecimiento notable en las transiciones y manejo de un inventario real y actualizado; bajo la presencia de un personal capacitado que pueda hacer frente a la compañía.

Cabe destacar que la presente investigación constituye un valioso aporte para Emi Market, C.A., porque da a conocer un problema relevante que impide su crecimiento económico, alejándolo de resultados positivos y llevándola a una situación económica débil

Desde el punto de vista metodológico, la investigación indiscutiblemente servirá como marco de referencia para investigaciones posteriores. Al respecto, y con relación a las Necesidades de Investigación, este trabajo corresponde al Área: Ciencias Económicas y Sociales; Líneas estratégicas: auditoría administrativa, financiera y de operación  
Necesidades de investigación: Determinación de necesidades de profesionales y técnicos, en cuanto a los procedimientos para lograr la mejor toma de decisión.

Finalmente, según las líneas establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2012) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), es preciso mencionar que el estudio se inserta dentro de la línea de investigación como auditoría.

### **Alcances y Delimitaciones**

El presente estudio se enfoca en evaluar el sistema de control interno en la empresa Emi Market, C.A. para el primer trimestre 2021 Ubicada en el municipio barinas, la cual se dedica a la compra, venta, distribución al mayor y detal de artículos, alimentos, víveres, granos, enlatados, importados, entre otros. En consecuencia, ofrece a dicha empresa adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas al desarrollo y búsqueda de alternativas que contribuyan al mejoramiento del control interno. Con la finalidad que la empresa obtenga una mejora en su rendimiento.

El trabajo de investigación está orientado a la aplicación de conocimiento específico según consta en el artículo 4 de las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación del año 2011, el cual abarca el literal (A) Auditoria; administrativa, financiera y de operación (D). Para otros fines, por lo que está dirigido a evaluar sistema del control interno en la empresa Emi Market C.A. para el primer trimestre 2021 ubicada en el municipio barinas

## **Capítulo II**

### **Marco teórico**

El marco teórico referencial es soportado por el planteamiento de Arias (2012) que lo define como: “el producto de la revisión documental- bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 106); en tal sentido la investigación se encuentra constituida con antecedentes donde se anuncian y explica los elementos conceptuales, teóricos y legales de la variable que se estudia con sus respectivos indicadores los cuales rigen la evaluación y administración del control interno de la empresa EMI MARKET C.A.

#### **Antecedentes de la investigación**

Con relación a los antecedentes de la investigación Según Supo (2015) “los antecedentes investigativos son estudios desarrollados dentro de nuestra línea de investigación, ubicados en el mismo nivel investigativo o por debajo de él” (p. 29). Por lo tanto afirma que es necesario conocer los antecedentes (estudios, investigaciones y trabajos anteriores), especialmente si no es experto en los temas que se van a tratar o estudiar. Según una revisión anterior de los tipos de documentos, se presentan a continuación algunos estudios realizados como base de esta investigación:

Por otro lado Quispe (2020), presento “Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar y la detección de riesgos de la Empresa Inversiones N&G E.I.R.L., Trujillo – 2018” esta investigación se tiene como objetivo general determinar como la evaluación del control

interno a las cuentas por cobrar detecta los riesgos en la empresa Inversiones N&G E.I.R.L., la cual cuenta con procedimientos para el otorgamiento de créditos , así también con políticas de créditos, y los procedimientos para las cobranzas para evaluar un control interno deficiente que puede generar riesgos para la empresa, los instrumentos que se usaron fueron el análisis documental, la ficha de observación, las entrevistas y encuestas realizadas al personal, siguiendo con la metodología ,dando como resultado cuentas por cobrar pendientes de su pago en su totalidad representado en 67.30% de las ventas al crédito, asimismo el cumplimiento deficiente de los procedimientos de otorgamiento de créditos con un 30% , de igual manera el de las políticas de créditos que están establecidas pero con un cumplimiento del 48% por parte del personal ,respecto a los procedimientos de cobranza el porcentaje de cumplimiento es el 46%,además la valoración del riesgo ,que va desde el 20 al 30 ,la cual representan riesgos máximos para la empresa . Los resultados obtenidos demostraron que la evaluación del control interno a las cuentas por cobrar permite a la empresa detectar riesgos.

El estudio anterior representa un gran aporte, debido a que analiza y evalúa cada una de los aspectos pertenecientes a las políticas de cobranzas, la cual posee características similares a la población de estudio en esta investigación, se toma este proyecto como antecedente ya que esta empresa presenta la inexistencia de un control interno en el departamento de créditos y cobranzas que ayude a realizar un proceso adecuado al otorgar créditos y dar el debido seguimiento a los clientes en especial a clientes con cartera vencida, para mejorar la liquidez de la empresa y poder cumplir con los pagos a proveedores a tiempo, evitar pérdida de crédito con los proveedores. Por tanto es importante establecer políticas, procedimientos de control interno en las empresas y

contribuiría a mantener con correcto funcionamiento en el área y mejorar el rendimiento financiero el cual es importante en toda empresa.

De igual manera Ramos (2017), presentó en la facultad de ingeniería y negocios el trabajo de grado para optar al título de Contador Público, titulado “Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017” – Perú, tuvo como objetivo en estudio formular una propuesta para el mejoramiento del control interno en el área de compra de la empresa Distribuidora Ekama S.A., 2017, el diseño de la investigación es no – experimental con un estudio transversal, como población se consideró al personal contable, de compras y administrativo de la empresa comercializadora, como técnicas se utilizó la entrevista y como instrumento el cuestionario. Asi mismo los resultados arrojaron que la elaboración de documentos de compra y venta como es el caso de las facturas emitidas, es otro gran problema que manifiesta la empresa en términos de la gestión administrativa. En el caso de las omisiones, estas pueden deberse a pérdidas del documento, no entrega en el tiempo solicitado o bien total olvido. Para el caso de errores cometidos en la elaboración de documentos, afortunadamente se tienen pocos casos, pero estos existen y ello puede considerarse como parte de este problema aunque en menor escala. También no se lleva un control respecto a la cantidad de un determinado tipo de facturación (para más de 30 días por citar un ejemplo), sólo se resuelve el caso de si la forma de pagos será en efectivo o en cheque, y de otro lado está el tema del “riesgo” en el momento de decidir la forma de cobro que se le aplicará a un determinado cliente sin asegurarse del todo si será o no de confianza. Se concluyó que los procesos, procedimientos, políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente

propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

Según Pérez y Cos (2017), en su trabajo de investigación para obtener el título de contador público, el cual fue titulado “Control interno para la eficiencia Administrativa de las empresas Tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”, donde planteo como objetivo general determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país, el diseño fue transeccional, con un nivel de investigación descriptivo, la población está conformada por 12 empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico, la técnicas utilizadas fueron encuesta, entrevistas, observación directa, análisis de documentos e internet y como instrumentos una guía de entrevista, cuestionario y una guía de observación. Los resultados logrados fueron que la empresa no había logrado establecer dentro su control de gestión un sistema de control interno con un enfoque estratégico, que sea capaz de medir el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos y a la vez mida sus resultados, teniendo en cuenta esto el estudio preliminar permite definir fortalezas y debilidades, dando una razonable seguridad de que la optimización de las operaciones y el uso adecuado de los recursos se realizan en términos de economía, eficiencia y eficacia. Por lo que concluyeron que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico reconocieron la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control , los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

De igual manera, los antecedentes anteriormente referidos tienen similitud con la investigación que se realiza por cuanto avalan la importancia que tienen los sistemas de control de interno. Por otra parte, la relación existente entre las investigaciones antes

mencionadas y el tema en estudio, se basan en la evaluación para alcanzar un adecuado Sistema de Control de Interno, dado que no cuenta con un instrumento apropiado que pueda evaluar las mismas, que puede conllevar a tener pérdidas económicas.

### **Antecedentes Históricos de la Empresa**

La empresa EMI MARKET C.A tiene sus orígenes en el Estado Barinas. Inició sus actividades el 16 de abril de 2018 según RM N° 295, se inscribe en el registro de comercio bajo el número 33 tomo-13-A MERCANTIL I. Brindándole al pueblo barines las ventas con todo lo relacionado a la importación y exportación el ramo de alimentos, productos lácteos, productos de limpieza, productos de uso personal, productos para el hogar así como la transformación y venta de productos lácteos. Esta empresa ha llegado entrar en los estándares competitivos de las empresas barinesas, permitiendo obtener al cliente los productos de primera necesidad a un buen precio y un buen servicio de atención; EMI MARKET C.A se encuentra ubicado en la urbanización La Castellana, calle 14, casa 102 , local 1.

### **Misión y visión**

#### ***Misión***

Permitir que la población barinesa pueda disfrutar de un servicio de calidad, crecer como empresa local y trabajar para ampliar el negocio con la misma honestidad e integridad que usan para crear sus productos, pensando en sustentabilidad.

#### ***Visión***

Ser una empresa reconocida en el ámbito local, regional, nacional mediante su venta de víveres, quincalla, productos de limpieza y aseo personal, aparte también ofrecer un mejor servicio a los clientes.

## **Objetivos de la Empresa**

El objeto fundamental de la empresa EMI MARKET C.A es la comercialización y el mercadeo de productos al detal. También establecer nuevos procesos y estándares de calidad que garanticen la satisfacción de todos los clientes que pasen por la empresa. Igualmente empezar con la distribución de productos al mayor y así lograr un crecimiento potencialmente económico.

## **Tipo o Rama de la Actividad Comercial**

Se caracteriza por la comercialización de víveres en general y del ramo de alimentos tales como: carne de res, pollo y demás aves, productos perecederos y no perecederos además productos de limpieza y aseo personal como lo son el cloro, detergente, jabón de baño, papel higiénico; también cuenta con artículos de quincalla en general y confitería.

## **Bases Teóricas**

Según Tamayo (2012), señala que “El marco teórico nos amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas” (p. 148). La base teórica o conceptual es una revisión bibliográfica o documental que se relacionan directamente con las variables que se desarrollaran y la relación entre ellas. Haciendo referencia a los diversos enfoques teóricos que se utilizaron en investigaciones previas relacionadas con la temática de la misma. Por lo cual, nos permite a precisar en qué consiste el problema que se va a desarrollar, logrando detectar dónde están las debilidades del mismo.

## **Sistema**

Por consiguiente Catácora (1997) lo conceptualiza como el “conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan con ciertos atributos identificables que tiene relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común”(p. 25). En este sentido se establece que los sistemas son necesarios como una agrupación interrelacionadas entre sí, constituidos por características individuales, basado en los objetivos para los cuales fueron planteados

## **Sistema de Control**

Referente al tema Brito (2014), expresa que un elemento básico del sistema de control interno

Consiste en una superación adecuada, funciones entre los empleados de la empresa, es decir, constituye un plan de organización y métodos coordinados las medidas adoptadas dentro de un negocio para la seguridad de sus activos, la obtención de información financiera correcta o segura, la promoción de la eficiencia operacional y fomentar la adaptación de las política de la administración previstas. (p.512).

Por lo tanto, esto le concierne a la gerencia a constituir los términos financieros, recursos dentro de los cuales deben operar los ejecutivos, a través de la planificación y métodos de control, para lograr los objetivos y metas donde se van asegurar los activos, promoviendo la eficiencia, así mismo una información financiera razonable de acuerdo con las normas establecidas.

## **Gestión Administrativa**

Según Chiavenato (2002), la gestión administrativa: “Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados”. (p.154). Por lo que los recursos se

utilizan al máximo buscando lograr los objetivos con el menor esfuerzo y así obtener una mayor utilidad a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control.

### **Estructura Organizativa**

Según Robbins (2004) la estructura organizacional “es la distribución formal de los empleos dentro de una organización, proceso que involucra decisiones sobre especialización del trabajo, departamentalización, cadena de mando, amplitud de control, centralización y formalización” (p. 234). Por otro lado Chiavenato (2002), expresa que “una estructura organizacional es eficaz cuando facilita a las personas la consecución de los objetivos y es eficiente cuando se consigue con recursos o costos mínimos”. Es decir que la estructura organizacional va a establecer cuáles son las cadenas de mando dentro de la empresa.

### **Planeación**

Planear es un proceso mediante el cual una organización establece los objetivos en largo, mediano y corto plazo, igualmente define las estrategias sobre los factores claves para que se convierta en gestión. La planificación obliga a la empresa a vincular su proceso de toma de decisión con sus valores y su finalidad que está por encima de todo, así como establecer metas objetivos. Como referencia a lo anterior Chiavenato (2002) expresa que “Es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura.” (p. 154)

Planificación significa que las decisiones que se adopten producirán resultados útiles en fechas futuras, su proceso es dinámico y envuelve a muchas variables que hay que tener en cuenta e interrelacionando todas las piezas que conforman el plan, el cual debe difundirse en la organización, utilizándolo para orientar las conductas, la toma de decisión y calificar la calidad de los resultados que se obtengan.

### **Organización**

Una vez elaborados las estrategias, los objetivos y los planes, la gestión deberá diseñar y desarrollar una organización apta para el cumplimiento de los objetivos propuestos. Entonces la función de organizar según lo planteado por Crosby (1997), “consiste en la creación de una estructura de relaciones de trabajo y de autoridad que mejore y mantenga la calidad” (p. 17). Por lo tanto la función de organizar comprende las tareas identificadas en el proceso de la planificación, dando a lugar una estructura organizativa que hace que la empresa pueda funcionar eficazmente como un todo coherente para lograr los objetivos de calidad.

Al respecto, Crosby (1997), define la estructura organizativa como: “el proceso mediante el cual los gestores desarrollan una estructura organizativa. Dado que esta se determina a través de la especialización del trabajo, la delegación de autoridad, la departamentalización y el alcance de control” (p.324). De allí Quin, Faerman y Thompson (2000), la define como: “el proceso de dividir el trabajo en componentes manejables y de asignar las actividades para lograr con la mayor eficacia posible los resultados deseados.” (p.62). Esa organización debe responder a dos requerimientos básicos, aparentemente contradictorios pero complementarios: la necesidad de dividir las tareas y la necesidad de coordinarlas.

## **Dirección**

Por consiguiente, Chiavenato (2002) expresa que: “La dirección es la función administrativa que contiene el empleo de la influencia para motivar el talento humano a alcanzar los objetivos organizacionales” (p.11). El mismo autor señala que la dirección es el proceso de influir y orientar las actividades relacionadas con las tareas, con los distintos miembros de la organización como un todo.

La dirección es la tercera etapa del proceso administrativo que según algunos autores se denomina ejecución, que es la parte donde se realiza la acción “ver que se haga”. Los gerentes eficaces están decididos a hacer que sus empleados sean productivos y que ellos mismos tengan la habilidad de inspirar a la gente. Si se pretende detener el declive en el rendimiento de la organización y de los servicios prestados deben estar en primera fila y aplicar las mejores técnicas, conocimientos y entendimiento día a día. Siendo la dirección la línea de acción, mediante el cual el gerente establece el carácter y el tono de la organización.

## **Control**

Controlar es una función de gestión que asegura que el rendimiento actual de la organización se ajuste a lo planificado. Por lo que Crosby (1997), expresa que requiere de tres elementos “primero son las normas definidas de rendimiento, segundo información que señale las desviaciones entre el rendimiento real y las normas definidas y tercero la acción de corrección del rendimiento que no se ajuste a las normas” (p.17). Por estas razones, Robbins (2000) define el control como: “El proceso de vigilar las actividades para asegurar que se están cumpliendo conforme fueron planificadas e ir corrigiendo cualquier desviación

significativa” (p.676). Es decir, la finalidad del control es asegurar que la organización permanezca en el camino de la calidad que planeo seguir.

### **Control interno**

El Control Interno es un instrumento de gestión que comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados dentro de una entidad para proteger su patrimonio, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, propender al cumplimiento de las metas y objetivos programados. Comprende además todo el conjunto de mecanismos y procedimientos establecidos por las organizaciones para asegurar la regularidad, la eficiencia y la eficacia de sus operaciones y actividades.

Al respecto Cepeda (2009) define al control interno como:

El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (p.4).

Igualmente Rodríguez (2000), define al control interno de la siguiente manera:

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. (p 48).

En este sentido, el control interno abarca todas las actividades que realiza la empresa para lograr sus actividades, y el cumplimiento de las tareas asignadas le permite optimizar

el tiempo y aumentar la eficiencia dentro de la organización. Cuando el control interno es visto como una prueba de confiabilidad para un sistema contable da a la empresa seguridad para la toma de decisiones a futuro que esta pueda tener, ya que sus resultados estarán reflejos en los estados financieros.

El control interno, entonces, busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios públicos que presta, cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

### ***Objetivos del Control Interno***

Estupiñan (2014) refiere que los principales objetivos del control interno son:

Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.

Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos

Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia.

Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.

Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.

Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones

Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización. (p.13)

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

Estrada (2010) citado en la Revista Científica *Dominio de la Ciencia* (2008), donde expresa que el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (p. 8)

### ***Fines del control interno***

Rodríguez, J (citado en Perdomo (2008), considera que el control interno consiste en ampliar todas las medidas utilizadas por la empresa con las siguientes finalidades:

*Proteger sus recursos:* Este es uno de los propósitos más importantes, ya que a través de un adecuado sistema de control interno se pueden evitar pérdidas, fraudes, errores,

derroches e ineficiencias, así como eventos inesperados que pueden afectar los recursos organizativos. Dado que los activos de la organización constituyen la principal fuente de lucro, un adecuado sistema de control interno no debe prever las medidas de seguimiento y verificación establecidas antes de la adquisición del activo, a través de su custodia, preservación y mantenimiento, hasta su retiro (por retiro).

*Mejorar la precisión y confiabilidad de los informes:* Actualmente se reconoce un propósito importante del control interno, que incluye prevenir pérdidas y preparar información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa. No sólo por un continuo proceso de verificación y análisis de los informes y de los registros que de ellos se derivan, podrá la dirección superior depositar su confianza en la información que le es presentada.

*Apoyar y medir el cumplimiento organizacional:* las metas y los planes están estrechamente relacionados con el control. Otra forma de medir el logro de los objetivos de una organización es utilizar pautas intermedias para delegar una respuesta rápida a los problemas que pueden tener un impacto significativo en los resultados futuros.

*Juzgar la eficiencia operativa:* Suponiendo que el objetivo se ha establecido de forma mensurable, es necesario proporcionar los medios para limitar los resultados actuales. Necesita saber adónde quiere ir y qué está haciendo actualmente para lograr sus objetivos. Se puede obtener una base suficiente para comparar y analizar las acciones correctivas a implementar u otro tipo de medidas de gestión. (p. 28)

### **Componentes del Control Interno**

Charry-Rodríguez (2013) considera los siguientes componentes del Control Interno:

### ***Entorno (o ambiente) de control***

Este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

### ***Proceso de valoración de riesgo de la entidad***

El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos.

El proceso de valoración de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades. En caso de que se identifiquen riesgos de incorrección material no identificados por la administración, el auditor deberá cuestionar las razones por las cuales fallaron los procesos de la administración de la empresa para detectarlos y si dichos procesos son adecuados a las circunstancias.

### ***Sistemas de información***

Un sistema de información está compuesto por infraestructura, software, personal, procedimientos y datos, la empresa o empresa debe administrarlo, alcanzar sus metas e identificar y responder a los factores de riesgo.

El auditor debe analizar principalmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; especialmente los sistemas relacionados con los procesos operativos (comerciales), como ventas, compras, nómina, producción, etc. y establecer sistemas de contabilidad para los registros contables correspondientes.

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

Identificar las fuentes de información utilizadas: en este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para los estados financieros.

Captación y proceso de información: en este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas.

Utilización de la información generada: En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias.

### ***Actividades de control***

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.

Mantilla (2008): Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos:

- Preventivos: controles para evitar errores o irregularidades.
- De detección: controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.
- De compensación: controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos. Ejemplos: segundas firmas, supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, etcétera.
- De dirección: controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

### ***Seguimiento (o monitoreo) de los controles***

Argandoña (2012) El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. También, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad:

Quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre al control interno.

También se necesitan planes adecuados para establecer las tareas, los hitos o las metas que se deben lograr a tiempo. El seguimiento y control es un conjunto de actividades de gestión que pueden verificar que el proyecto avanza según lo planeado. Controla el progreso del proyecto durante el proceso de ejecución, compara el desempeño y mide los resultados reales con los planificados y revisa el comportamiento de los indicadores de desempeño.

El monitoreo y control es una necesidad de cada proyecto para lograr resultados exitosos. Debe hacerse de forma regular y consistente, y debe monitorear la diferencia entre lo planificado y lo real. Es una actividad que muestra cuándo y dónde existieron desviaciones al plan y pone en marcha las acciones correctivas para que el proyecto retorne a su camino normal. Para realizar un control efectivo se deben tener en cuenta dos aspectos fundamentales: la función del control debe centrarse más en prevenir los problemas que en arreglarlos y debe relacionarse tanto con la calidad del producto, como con su cantidad y oportunidad.



Fuente: Charry-Rodríguez (2013)

## **Bases legales**

Dentro de cualquier investigación existe el marco legal estipulado por el Estado Venezolano donde toda organización debe basarse legalmente en ellos para ayudar a mantener el orden dentro de la misma. Según Pérez (2009) “Es el conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos. etc., que establecen el basamento jurídico sobre el cual se sustenta la investigación”. (p.65). por lo tanto, entre ese cuerpo de leyes que se relacionan se encuentran las siguientes:

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

***Artículo N° 112.***-Establece que:

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

***Artículo 118:***

El Estado promoverá y protegerá las asociaciones solidarias, corporaciones y cooperativas, en todas sus formas, incluyendo las de carácter financiero, las cajas de ahorro, microempresas, empresas comunitarias y demás formas asociativas destinadas a mejorar la economía popular. Cualquier actividad financiera para ser exitosa, y mantener la oferta

permanente de productos, debe contar con información confiable, actualizada y en tiempos reales de la disponibilidad de productos para la venta, y esta realidad es sistematizada a través de los diferentes inventarios que dichos entes realizan según sus necesidades.

**Artículo N° 311.** Reza lo siguiente:

“La gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Esta debe equilibrarse en el marco plurianual del presupuesto, de manera que los ingresos ordinarios deben ser suficientes para cubrir los gastos ordinarios”

Estos artículo se relacionan con la investigación puesto que la empresa objeto de estudio se realiza en una entidad comercial dedicada a la compra y venta de mercancía en general, con el fin de satisfacer las necesidades de la población y poblados cercanos, garantizando una atención de calidad al cliente, además del beneficio económico de la empresa, en base a los principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal.

**Ley de Impuesto Sobre la Renta (2007):** es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. El impuesto a la renta es la columna vertebral del sistema tributario porque liga el ahorro con la inversión, y tiene repercusiones sobre los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos expresa que:

**Artículo 90:**

Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el

enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

Este artículo explica el deber que tiene el contribuyente a llevar y mantener de forma ordenada y controlada los libros y registros, mostrando todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara. Toda la información reflejada en los libros debe estar ajustada a principios de contabilidad generalmente aceptada en la República Bolivariana de Venezuela y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

**Código de comercio (1955):**

**Artículo N° 32.-** En relación a la contabilidad mercantil:

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

**Artículo N° 33.-** Nos Habla que:

El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

**Artículo N° 35.-** Textualmente dice:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

En cuanto al análisis de los tres artículos señalados anteriormente, los mismos se refieren a que todo comerciante debe llevar obligatoriamente los libros que respaldan los registros contables de la empresa como son libro diario, libro mayor y libro de inventario, así como todos los auxiliares que estime conveniente llevar en la empresa, teniendo en cuenta que estos deben estar foliados por el Tribunal o registrador Mercantil.

### **Definición de Términos**

Se suministran los conceptos básicos y técnicos que se manejan para entender la situación de los controles internos y los inventarios de una organización.

**Control interno:** es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

**Organización:** La organización se puede definir como establecer o reformar una cosa, que debe estar sujeta a reglas, orden, armonía y dependencia de las partes que la conforman.

**Evaluación:** es un proceso que se usa para determinar, de manera sistemática, el mérito, el valor y el significado de un trabajo, de alguna capacidad intelectual o física, o de alguien en función de ciertos criterios respecto a un conjunto de normas.

**Socios:** Socio es la persona que recibe cada una de las partes en un contrato de sociedad. Mediante ese contrato, cada uno de los socios se comprometen a aportar un capital a una sociedad, normalmente con una finalidad empresarial con la capacidad de tener más capital.

**Productividad:** La productividad se encarga de medir y calcular el total de bienes y servicios que han sido producidos por cada factor utilizado (tierra, trabajo, capital, tiempo, etc.) durante un periodo determinado.

**Ambiente laboral:** Son las políticas, compensaciones y beneficios, aunados a su proyección, diversidad, programas de adiestramiento, salud, bienestar y seguridad laboral.

**Auditoría:** Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios.

**Contabilidad:** Es una disciplina o rama de la contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas.

**Clima organizacional:** Es el ambiente que existe entre los miembros de una organización.

**Desempeño:** Es el cumplimiento de las normas y parámetros establecidos para el desarrollo de una actividad específica o conjunto de ellas.

**Efectividad:** Es la relación entre los resultados logrados y los que se propusieron previamente, y da cuenta del grado de logro de los objetivos planificados.

**Eficacia:** Es la consecución de los objetos correctos en términos de la mejor interpretación posible de las circunstancias comerciales y de la rentabilidad potencial.

**Eficiencia:** Es la relación entre la cantidad de recursos utilizados y la cantidad de recursos que se había estimado o programado utilizar.

**Incentivo:** Es la fórmula que asocia el sueldo percibido con la producción o rendimiento alcanzado, de forma que se estimula una mayor productividad y eficiencia.

### **Sistema de Variable**

Las variables conciernen a todos los valores o elementos que forman parte de una organización delimitada. Según Arias (2012) nos reseña:

Consiste en una serie de características por estudiar definida de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores. El sistema puede ser desarrollado mediante un cuadro, donde además de las variables, se especifique sus dimensiones e indicadores y su nivel de medición (p.43).

Así mismo, un sistema de variable lo componen una serie de características por estudiar, en función de sus indicadores o unidades de medida. Para facilitar dicho operación se estila diseñar tablas o combinaciones de ellas para tabular la información tal como se especifica en el cuadro número 1 (operacionalización de la variable).

**Cuadro 1****Operacionalización de las Variables**

<b>Variable Nominal</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Sistema	Catácora (1997) “Conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan con ciertos atributos identificables que tiene relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común”.	Gestión Administrativa	Estructura	1
			Planeación	2-4
			Organización	5
			Dirección	6-7
			Control	8
Control Interno	Catácora (2014) Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad.	Componentes del control interno	Ambiente de control	9-11
			Evaluación de riesgos	12-13
			Actividades de control gerencial	14-15
			Información y comunicación	16-17
			Supervisión y monitoreo	18

## **Capítulo III**

### **Marco metodológico**

En este capítulo se debe contar con una herramienta fundamental que toda investigación debe poseer es allí donde se incluye el marco metodológico que a juicio de Balestrini (2006) “es la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos” (p.114). Por lo que la presente investigación expone los métodos, técnicas y procedimientos aplicados para lograr el propósito fundamental de este estudio, como lo es analizar el sistema de control interno, en relaciona con los criterios fundamentales de la administración del recurso.

#### **Enfoque o paradigma de la investigación**

El enfoque del presente proyecto es evidentemente cuantitativo, lo cual está sustentado por Tamayo y Tamayo (2007), consiste en: “El contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio” (p. 47). En la presente investigación se persigue la orientación de estos autores, toda vez que se realiza una cuantificación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de un instrumento con un posterior análisis, lo que revela el carácter cuantitativo del estudio.

### **Tipo de Investigación**

En este estudio se implementó según el grado de profundidad con que se abordó el objeto de estudio, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo analítica. Según Hurtado (2000):

La investigación analítica tiene como objetivo analizar un evento y comprenderlo en términos de sus aspectos menos evidentes. La investigación analítica incluye tanto el análisis como la síntesis. Analizar significa desintegrar o descomponer una totalidad en todas sus partes. Síntesis significa reunir varias cosas de modo que conformen una totalidad coherente, dentro de una comprensión más amplia de la que se tenía al comienzo (p. 255).

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de investigación es de campo, según los objetivos, por lo que se acomete la realidad de forma más o menos directa para analizarla y describirla favorablemente en función del estudio. De acuerdo a los fundamentos de Arias (2012), para quien la investigación de campo “consiste en la relación de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31). Esto significa que la información que se deriva de la problemática bajo estudio no es alterada por las condiciones existentes, sino que solamente se describe para analizarla, que es justamente la pretensión de este trabajo.

## **Población y Muestra**

### **Población.**

Una vez determinado el tipo y diseño de investigación, se deriva la población, que según Arias (2006), la define como “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

De lo anteriormente expuesto, la población tomada para este proyecto de investigación referido al diseño de un sistema de control interno en la empresa Emi Market, C.A. ubicada en Barinas, corresponderá a una totalidad de tres (03) personas pertenecientes al cargo de Gerente Carlos Rivas, Contadora Emiliannys Rojas, Vendedor Luis Rojas , en consecuencia nos referimos a una población finita ya que todos los elementos son totalmente identificables.

### **Muestra**

Dado que la muestra, según Arias (2012), “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83), pero al provenir de una población finita muy pequeña de 25 individuos, no se requiere extracción o selección de la misma. Hernández (citado en Castro, 2003) también lo manifiesta de manera contundente: "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (p. 69). La muestra seleccionada es, entonces, de tres (03) individuos.

## **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Arias (2012) expresa que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p. 111). Los instrumentos de investigación, según

Arias (2006), dice que es: “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato de papel contentivo de una serie de preguntas.” (p. 74). Tal es el caso en esta investigación, que adopta la observación, que Arias (2006), lo define como “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” ( p. 69).

En la investigación se recolectará la información requerida mediante la documentación debida dirigida a racionalizar la actividad de estudio. Así mismo, se realizará una entrevista desde el mismo lugar de los acontecimientos y se elaborará un instrumento; cuyo contenido será un cuestionario contentivo de preguntas cerradas tipo dicotómicas, (sí o no). Por lo que Rangel (2016) lo define como “es una técnica de recopilación de datos que consiste en obtenerlos requiriéndolos directamente de los informantes”.

## **Validación y Confiabilidad del Instrumento**

### **Validez.**

En cuanto a la validez del instrumento, Arias (2012) establece que las preguntas deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación, y estas “interrogantes consultarán solo aquello que se pretende conocer o medir” (p. 79). A tal efecto, se acudió al juicio de tres profesionales expertos, quienes emitieron observaciones en términos de relevancia, claridad de redacción, pertinencia y coherencia en la formulación de los ítems.

En el caso de este estudio, la validez del instrumento se determinará en juicio de expertos, donde especialistas en metodología y contenido de la Universidad evaluarán su pertinencia y coherencia, correspondencia entre ítems, veracidad y profundidad así como su

verificabilidad, y se realizaran observaciones para ajustarlo (en caso que se requiera) a los objetivos propuestos, de modo que puedan arrojar datos de verdadero interés indagatorio.

### **Confiabilidad.**

La confiabilidad del instrumento de recolección de datos supone el Hernández, Fernández y Baptista (2006) “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales”. Para verificar matemáticamente la funcionalidad del instrumento, se aplica el coeficiente Kuder-Richardson, el cual puede ser calculado por la siguiente fórmula:

$$Kr\ 20 = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \left[ \frac{\sum \sigma^2}{\sigma^2} \right] \right]$$

Dónde:

K= Numero de ítems que contiene el instrumento.

s<sup>2</sup>t= Varianza total de la prueba

Sp\*Q =Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

Para evaluar la confiabilidad u homogeneidad de las preguntas del cuestionario se empleó este coeficiente, el cual debiera tomar valores entre cero (confiabilidad nula) y uno (confiabilidad total). La factibilidad de la investigación, arrojó como resultado 0,92 de confiabilidad (Ver anexo C).

### **Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información**

Para el análisis y la interpretación de la información recopilada se siguió la sugerencia de Arias (2006) describe estas técnicas como “las distintas operaciones a las que serán

sometidos los datos que se obtengan.: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revela los datos recolectados” (p.111). En términos prácticos, obtenida la recolección de la información, la misma se analizó e interpretó utilizando técnicas de estadística descriptiva, con el fin de determinar la frecuencia de respuestas y el porcentaje, atendiendo a las variables de investigación y sobre la base del contexto teórico.

## **Capítulo IV**

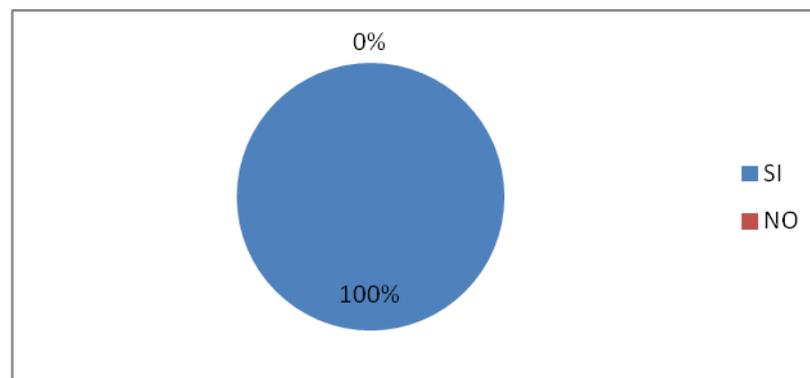
### **Análisis de la información**

El análisis de la información de una investigación, según Roberto Hernández Sampieri Director del Centro de Investigación y del Doctorado en Administración de la Universidad de Celaya Investigador del Instituto Politécnico Nacional Director del Centro de Investigación en Métodos Mixtos de la Asociación Iberoamericana de la Comunicación (2006), “consiste en la representación estadística en cuadros y gráficas de los datos obtenidos en la medición de las variables de la investigación, los cuales respaldan la factibilidad y relevancia de la investigación misma,” (p.72), así como la interpretación de estos gráficos, para respaldar la realidad abordada al inicio de la investigación, reflejada en el título y en los objetivos.

Por lo expuesto con anterioridad, es necesario resaltar que la presente investigación, luego de definir en el marco metodológico el instrumento y técnica para la recolección de datos, debidamente validada, se procedió a la aplicación del instrumento, recordando que el mismo estuvo estructurado con 18 ítems, dicha aplicación se realizó en las instalaciones de la empresa EMI MARKET, C.A.

**Cuadro 2.****¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



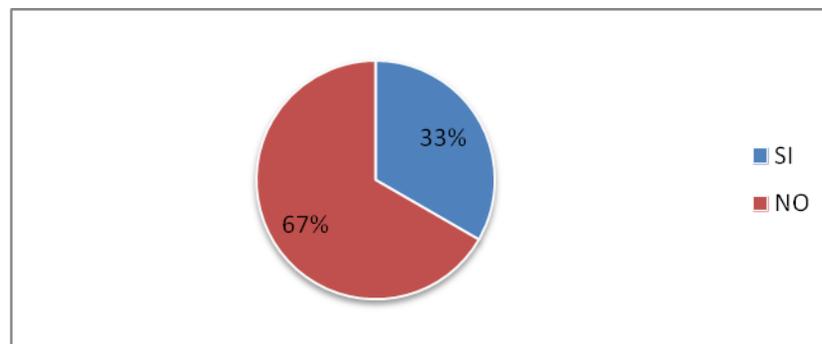
*Grafica 1. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?*

En el cuadro 2 grafico 1 se puede observar el 100% de los encuestados afirmaron que existe una estructura organizativa, lo que evidencia que están definidas las unidades de mando, por lo tanto existe segregación de funciones, responsabilidades y actividades bien definidas. Tal como lo establece Robbins Stephen (2004) “es la forma en que las tareas de los puestos se dividen, agrupan y coordinan formalmente”.

**Cuadro 3.**

**¿Se cuenta con una planificación dentro de la empresa?**

CATEGORIA	f	%
SI	1	33%
NO	2	67%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

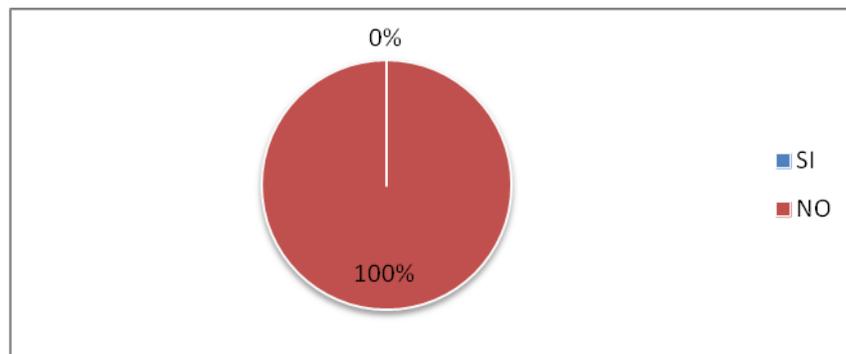


*Grafica 2. ¿Se cuenta con una planificación dentro de la empresa?*

En el cuadro 3 grafico 2 se puede observar el 67% de los trabajadores manifestaron que NO existe en la empresa una planificación dentro de ella, mientras que el 33% respondieron afirmativamente. Dicho esto es importante que toda empresa se enfoque en el diseño de los procedimientos de una buena planificación para lograr el correcto funcionamiento de la misma. Lo confirma Chiavenato (2002) “La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura” (p.154).

**Cuadro 4.****¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	0	0
<b>NO</b>	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



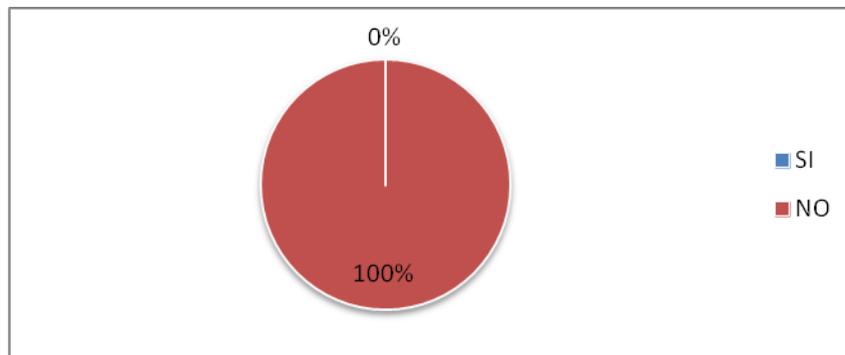
*Gráfica 3. ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?*

En el cuadro 4 gráfico 3 se evidencia que el 100% de los entrevistados han manifestado que la planificación no está basada en los objetivos de la empresa, pues no existe tal planificación e incluso no se cuenta con objetivos definidos que le permita a la empresa establecer un proceso de previsión que este fundamentado en las prioridades necesarias para alcanzar el éxito en el mediano o largo plazo. Cabe señalar que la proposición de los objetivos y metas son la base de las empresas; pues le permiten al empresario obtener una visión más clara del futuro deseado para la misma.

**Cuadro 5.**

**¿Se comparan los planes realizado con los ejecutados?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

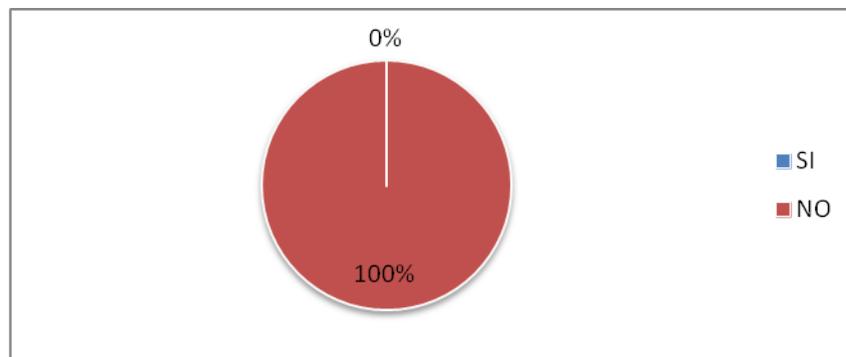


*Gráfica 4. ¿Se comparan los planes realizado con los ejecutados?*

En el cuadro 5 los resultados demuestran que el 100% de los trabajadores expresaron la falta de una planificación comparada con la ejecutada, por lo que revelaron su interés en la proposición de la misma donde se establezca un plan estratégico basado en la consecución de los objetivos y metas deseados para minimizar el riesgo y alcanzar el éxito en el tiempo esperado.

**Cuadro 6.****¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

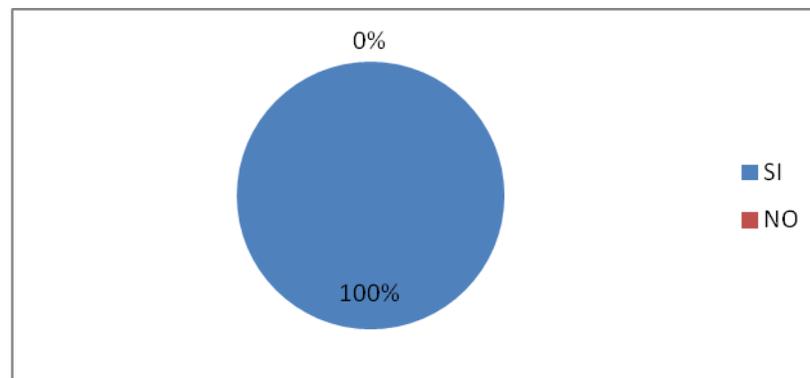


*Grafica 5. ¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno?*

En el cuadro 6 se muestra que el 100% de los encuestados dan a entender que no se cuenta con ningún tipo de mecanismo para la gestión del control interno dentro de la organización, dando a entender que sin este tipo de mecanismo se le dificultara a la organización tener una mejor gestión financiera y lograr una optimización de sus recursos, haciendo que no pueda mejorar su productividad y no poder cumplir sus objetivos trazados

**Cuadro 7****¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



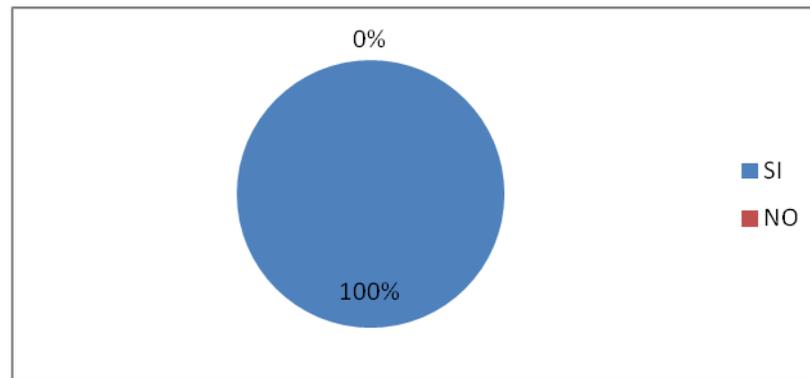
*Gráfica 6. ¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?*

En el cuadro 7 muestra que el 100% de los trabajadores están de acuerdo que la empresa si cuenta con un responsable para ejecutar la dirección, significa que la persona responsable de ejecutar la dirección debe poner en práctica mecanismos de gestión en el control interno y llevar una planificación para lograr aumentar el rendimiento de la empresa. Esto lo confirma Chiavenato (2002) expresa que: “La dirección es la función administrativa que contiene el empleo de la influencia para motivar el talento humano a alcanzar los objetivos organizacionales” (p.11).

**Cuadro 8**

**¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

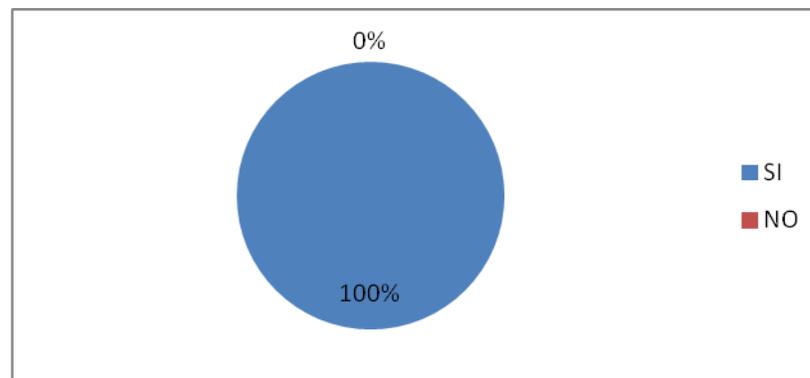


*Gráfica 7.* **¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?**

La dirección gerencial se relaciona con los objetivos permanentes, a largo plazo de la organización; con los cambios constantes del contexto con el que la organización está vitalmente relacionada. En cuanto al cuadro 8 grafica 7 se evidencia que el 100% de los encuestados manifiestan que si se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia, esto da a entender que los trabajadores no tienen ningún problema en cumplir procedimientos establecidos por la gerencia para lograr una mejora financiera en la empresa.

**Cuadro 9****¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



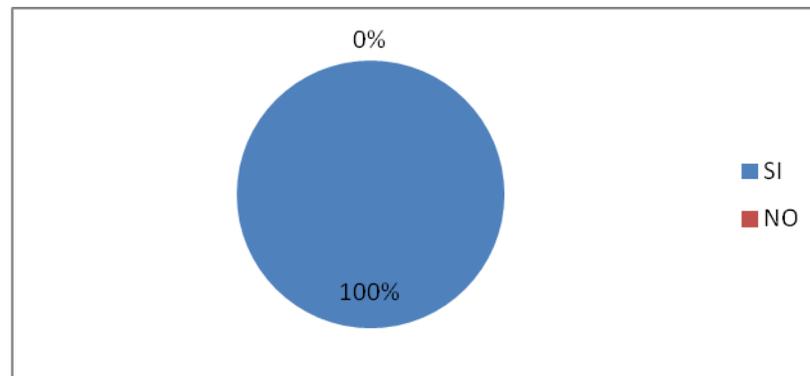
*Gráfica 8. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?*

Como se puede observar en el 100% de los encuestados afirman que la empresa si cuenta con un sistema de control interno, ya que este sistema es importante, tal como lo establece Brito (2008), manifiesta el control interno “consiste en una superación adecuada, funciones entre los empleados de la empresa, es decir, constituye un plan de organización y métodos coordinados las medidas adoptadas dentro de un negocio para la seguridad de sus activos, la obtención de información financiera correcta o segura, la promoción de la eficiencia operacional y fomentar la adaptación de las política de la administración previstas” (p.512).

**Cuadro 10.**

**¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?**

CATEGORIA	F	%
SI	3	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



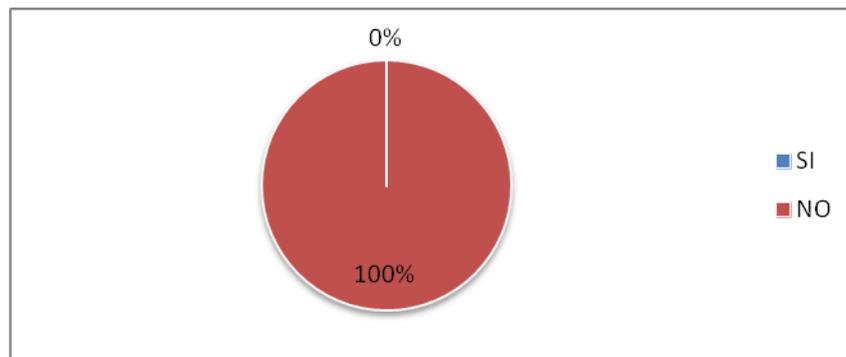
**Gráfica 9. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?**

En el cuadro 10 se puede observar que el 100% de los trabajadores aseguran que en la empresa SI se realizan las actividades que fomentan la integración del personal y favorece el clima laboral, este tipo de actividades son de suma importancia en cualquier empresa ya que alivia la presión laboral y favorece el clima entre el personal. Entonces se afirma que el clima laboral no es un factor externo e independiente del propio individuo, y por el que este simplemente se ve afectado, sino que en el interior de cada uno de los miembros de la empresa existe.

**Cuadro 11.**

**¿El manual de organización ¿está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	0	0
<b>NO</b>	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



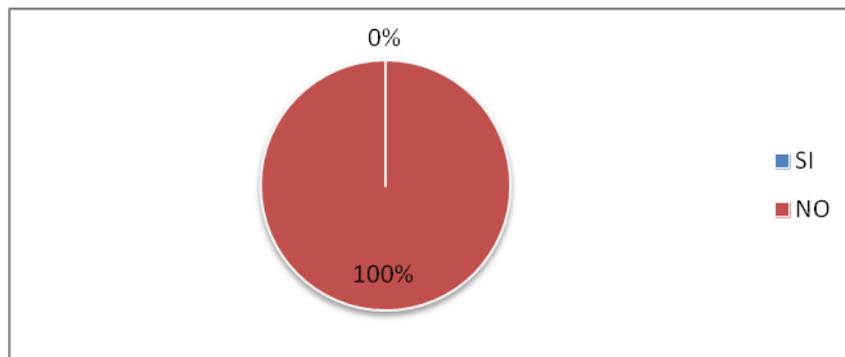
**Gráfica 10. El manual de organización ¿está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?**

Como se puede observar en el cuadro 11, el 100% de los encuestados afirman que el manual de organización no se encuentra actualizado y tampoco corresponde con la estructura organizacional autorizada, si el manual de organización no está actualizado provoca que la empresa no rinda de forma eficiente y tenga problemas al momento de guiar al personal. Evidentemente, se señala que la administración tiene sus mecanismos organizativos desactualizados, lo cual está trayendo como consecuencia, presenta un mal manejo en la distribución de los procesos de control interno.

**Cuadro 12**

**¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



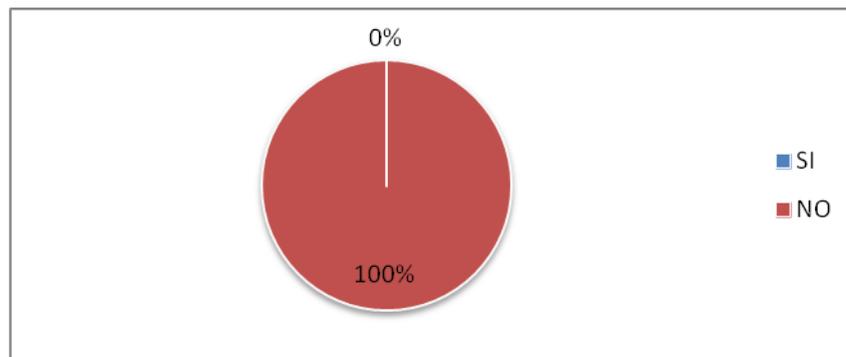
*Gráfica 11.* **¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?**

En el cuadro 12 grafica 11 se evidencia que el 100% de los encuestados manifestaron que el manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones no se difunden entre el personal de la empresa. Esta situación explicaría, tomada de forma muy general, muchas de las situaciones irregulares que están sucediendo en la empresa.

**Cuadro 13**

**¿Se promueve una cultura de administración de Evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



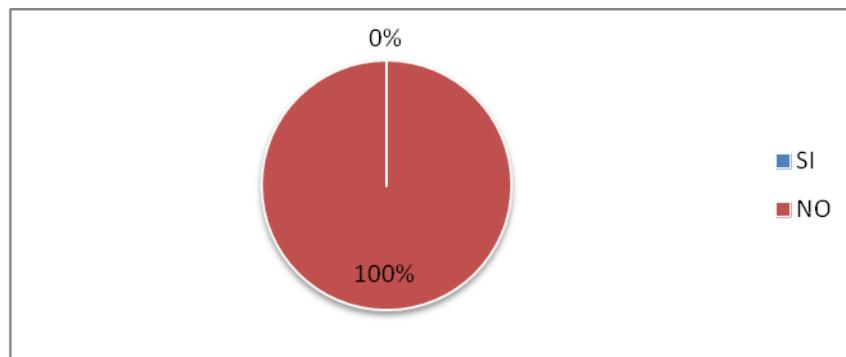
**Gráfica 12. ¿Se promueve una cultura de administración de Evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?**

Como podemos observar en el cuadro 13 grafica 12, el 100% de los encuestados afirman que no se promueve una cultura de administración de evaluación de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, es decir no se fomenta una tendencia de formación en los responsables de los procesos, acerca de los riesgos que puedan ocurrir. Una vez más, se constata un descontrol en la empresa bajo estudio, toda vez que se sabe que el riesgo de error material disminuye cuando los encargados evalúan y administran convenientemente los riesgos.

**Cuadro 14**

**¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de la distribución de la mercancía?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

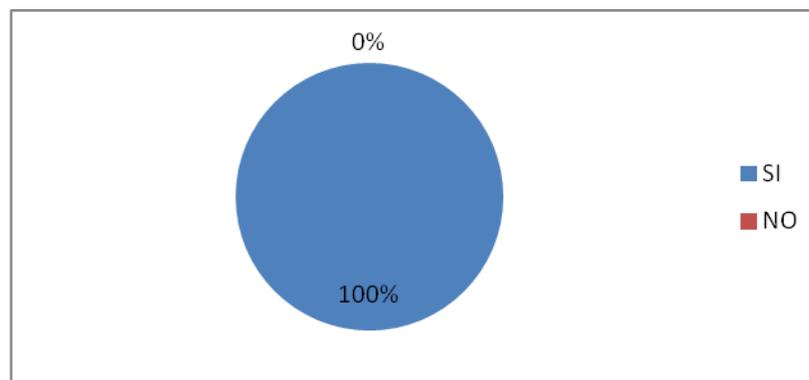


**Grafica 13. ¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de la distribución de la mercancía?**

En el cuadro 14 grafica 13 se evidencia que el 100% de los encuestados afirman que no se realiza ninguna evaluación de riesgos en los procesos de distribución de la mercancía, se puede decir que este tipo de evaluación es importante en cualquier empresa ya que busca identificar y eliminar riesgos presentes en el entorno de trabajo así como la valoración de la urgencia de actuar. Es notorio el hecho que los encargados y responsables no evalúan la administración de los riesgos inherentes al trabajo, lo que pudiera traer serias consecuencias respecto a la distribución de la mercancía.

**Cuadro 15****¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo?**

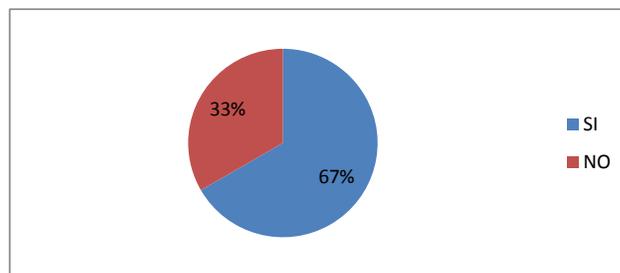
<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Grafica 14 ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo?**

Como se puede observar en el cuadro 15 grafica 14 el 100% de los encuestados manifiestan que si se documenta y hay un seguimiento del programa de trabajo, lo que facilita el registro oportuno con evidencia de los procesos tanto administrativos y como contables. Por lo tanto es positivo para la empresa debido a que posee la documentación necesaria para el momento que se evalúen los procesos de control interno, y en cuanto al seguimiento de los programas de trabajo establecidos, hace viable la verificación del cumplimiento de lo planificado con lo ejecutado.

**Cuadro 16****¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	2	67%
<b>NO</b>	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



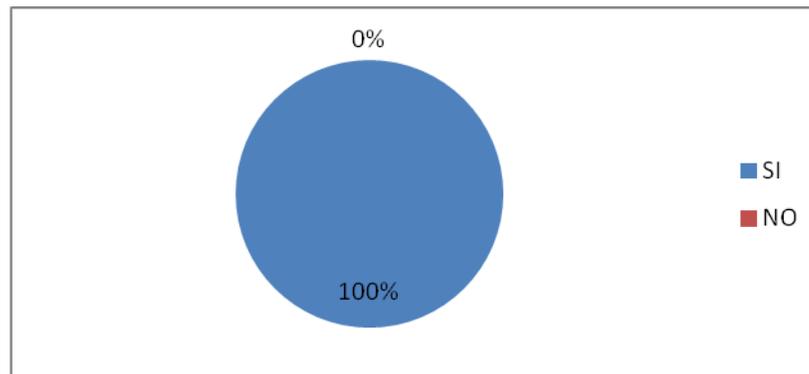
*Grafica 15.* **¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?**

En el cuadro 16 grafico 15 el 67% de los encuestados afirman que si se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa mientras que el otro 33% no está de acuerdo, este tipo de evaluación es necesaria hacerla periódicamente para llevar un mejor control. Hay opiniones encontradas en este sentido, donde se debe considerar, en función de los objetivos de la institución, una mejor política de control que implique operaciones que permitan ejercer audazmente las actividades de control, sin dejar de lado el desarrollo de buenas prácticas, valores y conductas.

**Cuadro 17**

**¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



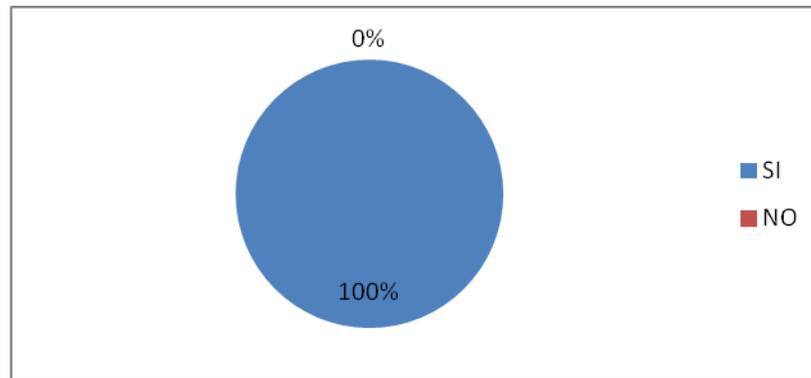
*Grafica 16.* **¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?**

El cuadro 17 grafica 16 manifiesta que el 100% de los encuestados afirman que los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información, La evidencia de un sistema de información que garantice tan importantes parámetros es lo que se basaría cualquier informe que se desprenda del área bajo estudio.

**Cuadro 18**

**¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?**

<b>CATEGORIA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>SI</b>	3	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



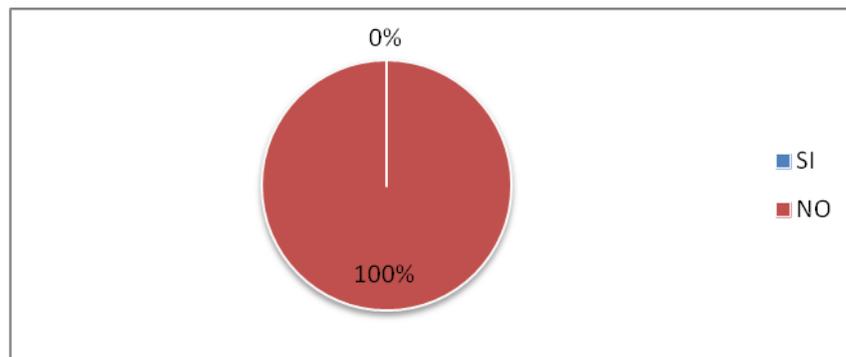
*Gráfica 17.* **¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?**

En el cuadro 18 los resultados demuestran que el 100% de los encuestados dan a entender que si tienen formalmente establecidas las líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa, la comunicación es un punto clave, debido a que se hace más fácil el cumplimiento de los programas y los pasos para lograr las metas y objetivos establecidos en la empresa.

**Cuadro 19**

**¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?**

CATEGORIA	F	%
SI	0	0
NO	3	100%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



**Gráfica 18. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?**

Como se puede observar en la gráfica 18 el 100% de los encuestados expresaron que no se evalúa los componentes del control interno por lo que afirman que no están presentes y tampoco funcionan adecuadamente en la empresa, esta es una problemática totalmente negativa, ya que si los componentes del control interno no funcionan adecuadamente o no están presentes en la empresa puede llegar a ocasionar problemas tanto financieros como una ineficiente gestión administrativa. De tal manera que es necesario reforzar el control interno en los ambientes involucrados, en aras de lograr un eficiente sistema.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

Las conclusiones de una investigación científica, a juicio de Mirian Balestrini A, persiguen responder “al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p. 64). En efecto en este apartado, en función de los objetivos planteados en el proyecto, se da respuesta a las interrogantes y se razonan convenientemente las variables en estudio, así como el resultado del instrumento aplicado a la empresa EMI MARKET, C.A. Seguidamente, se ofrecen unas recomendaciones que van dirigidas especialmente a esta empresa, en búsqueda de un mejor servicio y atención a los clientes.

#### **Conclusiones**

Una vez aplicado el instrumento para la recolección de la información, es posible conformar un conjunto de conclusiones relevantes y pertinentes, que se especifican a continuación:

En el objetivo específico número uno referente a Diagnosticar la situación actual del Sistema de Control Interno en la empresa EMI MARKET, C.A., se determinó que la misma tiene deficiencias en cuanto a que no existe en la empresa una planificación, ni los objetivos están definidos, tampoco tiene mecanismos para la gestión,

Así mismo no se promueve una cultura de administración de evaluación de riesgos, los encargados y responsables no evalúan la administración de los riesgos inherentes al trabajo.

Desde otro punto de vista, el segundo objetivo específico el cual es Identificar las normativas que lleva el Sistema de Control Interno para la empresa Emi Market, C.A., se pudo establecer que aunque tiene un manual de normas y procedimientos este no se encuentra organizado y tampoco corresponde con la estructura organizacional lo que imposibilita rendir de forma eficiente presentando problemas al momento de guiar al personal. Así mismo las disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones no se difunden entre el personal de la empresa. Esta situación explicaría, tomada de forma muy general, muchas de las situaciones irregulares que están sucediendo en la empresa.

Y por último se hace evidente la evaluación del Sistema de Control Interno para la empresa Emi Market, C.A., en la cual existe un restringido enfoque en los procesos, con ausencia total de estímulos hacia la mejora continua; aplicación disociada de las herramientas de control para la gestión gerencial; lo que conlleva a un despropósito en el proceso de toma de decisiones.

### **Recomendaciones**

Presentado el cuerpo de conclusiones, el próximo paso de la investigación es proponer las siguientes recomendaciones:

- ✓ En primer lugar, es estrictamente imperioso adecuar un sistema de control interno ajustado a las necesidades, para optimizar al máximo todas las operaciones y funcionamiento.
- ✓ Igualmente, se sugiere como medida fuerte la implementación y seguimiento de la

actualización de un manual de normas y procedimientos que establezcan las responsabilidades y funciones de cada uno de los trabajadores.

- ✓ Realizar una revisión mensualmente para verificar que se cumplan las normas y políticas de la empresa
- ✓ Aunado a que se debe asignar a una persona que sea la responsable de las actividades de control, para que realice supervisiones permanentes.
- ✓ Sugerir la elaboración de un manual en áreas medulares de inventario
- ✓ Reestructuración de los procesos administrativos
- ✓ Reorganizar el orden jerárquico dentro de la empresa



## Referencias

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica*. (6° Ed.). Caracas, Venezuela: Episteme C.A
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (4ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Bavaresco, A. (2006). *El Proceso Metodológico de la Investigación*. 5ta Edición. Imprenta Internacional C.A. Maracaibo. Venezuela.
- Brito M. (2014). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Catacora, F. (1997) *Sistema de Procedimientos Contables* Caracas, Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.
- Cepeda, H. (2009). *Auditoría y Control Interno*. (3ª. ed.). Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Código de Comercio Venezolano (1955). *Gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela N°475 (Extraordinario)*. Diciembre 21.1955
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela, N°36.860 (Extraordinario)*. Diciembre 30.

- Chacón, W. (2012). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Charry-Rodríguez, J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Bogotá, Colombia.: Editorial Asociación colombiana de administradores.
- Chiavenato, I. (2002). *Iniciación a la Administración de Materiales*. México. Editorial Mc Graw Hill. Madrid. España.
- Crosby, P. (1997) “*Gestión, Calidad y Competitividad*”. 1° Edición. Editorial Mc Graw Hill
- Estupiñan G., R. (2014). *Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4ª. ed.). México: Mc. Graw Hill.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Hurtado J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: SYPAL
- Pérez J. y Cos P. (2017). “*Control interno para la eficiencia Administrativa de las empresas Tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*”. Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de contabilidad.
- Quín. R., Faerman , S., y Thompson, M. (2000). *Maestría en gestión de las organizaciones: Un modelo operativo de competencias*. México. Ediciones Díaz de Santos. S.A.

- Quispe A. (2020). “*Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar y la detección de riesgos de la Empresa Inversiones N&G E.I.R.L., Trujillo – 2018*”. Universidad Privada del Norte. Venezuela.
- Ramón, J. G. (2011). *El control interno en las Empresas privadas*. quipukamayoc.
- Ramos, F. (2017). “*Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017*”. Facultad de Ingeniería y Negocio. Perú.
- Robbins, S. (2000). “*Comportamiento Organizacional*. 12ª Edición. Editorial Pearson Educación, México
- Robbins, S. (2004). “*Comportamiento Organizacional*. 13ª Edición. Editorial Pearson Educación, México.
- Rodríguez M. (2000). *Aplicación de la Herramienta Integrada de Control Interno en las Empresas*. Editorial Océano/Centrum. II Edición. Barcelona España.
- Supo, J. (2015). *Seminarios de investigación científica: metodología de la investigación para las ciencias de la salud*. Scotts Valley: CreateSpace Independent Publishing Platform.
- Tamayo, M. (2012) *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa.
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). *El proceso de la investigación científica*. (4a). México: Editores LIMUSA.
- Unellez (2012). *Normas para la elaboración del Trabajo de Aplicación*. Elaborado por Díaz, N. Mejías, I. Flores, J. Askoul, N. & Hurtado, M. Barinas-Venezuela.

## Anexos

### Anexo A

#### Instrumento de recolección de datos

ITEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
1. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?		
2. ¿Se cuenta con una planificación dentro de la empresa?		
3. ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?		
4. ¿Se comparan los planes realizado con los ejecutados?		
5. ¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno?		
6. ¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?		
7. ¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?		
8. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?		
9. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		
10. El manual de organización ¿está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?		
11. ¿El manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones se difunden entre el personal?		
12. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		
13. ¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de la distribución de la mercancía?		
14. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo?		
15. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		
16. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?		
17. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la empresa?		
18. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		

## Anexo B

## Validación del Instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL



DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero E.

C.I. V.- 12.207.754

Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 30/10/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		

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

<b>12</b>	✓		✓		✓		✓		
<b>13</b>	✓		✓		✓		✓		
<b>14</b>	✓		✓		✓		✓		
<b>15</b>	✓		✓		✓		✓		
<b>16</b>	✓		✓		✓		✓		
<b>17</b>	✓		✓		✓		✓		
<b>18</b>	✓		✓		✓		✓		

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

Firma





**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V.- 12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por las Bachilleres: **Nieves P. Zomalia M.** y **Rojas A. Luis G.**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-26.890.646** y **V-28.295.807**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 17 días del mes octubre de 2021



**Firma**

**C.I. N° 12.207.754**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, WILSON GONZÁLEZ, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- **9.990.829**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por las Bachilleres: **Nieves P. Zomalia M. y Rojas A. Luis G.**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-26.890.646** y **V-28.295.807**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 17 Días del mes Octubre de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Wilson González', written over a horizontal line.

**Firma**

**C.I. N°. V-9.990.829**

**Cuadro de Validación para el Cuestionario aplicado a la empresa  
EMPRESA EMI MARKET, C.A.**

**Datos del Experto**

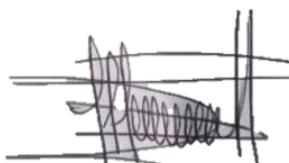
Nombre y Apellido: WUILSON GONZÁLEZ GIL

C.I. N° 9.990.829 Profesión: LCDO. EN ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

Fecha de la Validación: 17/10/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		

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



## UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL



## DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

## "EZEQUIEL ZAMORA"

## VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

## PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

## SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Mildred Paredes

C.I. V- 11709327 Profesión: Contador Público

Fecha de Validación:

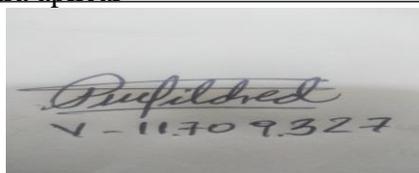
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
<b>1</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>2</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>3</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>4</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>5</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>6</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>7</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>8</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>9</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>10</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		
<b>11</b>	<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		<b>x</b>		

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

Firma

12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		
16	x		x		x		x		
17	x		x		x		x		
18	x		x		x		x		
19	x		x		x		x		
20	x		x		x		x		
21	x		x		x		x		
22	x		x		x		x		
23	x		x		x		x		
24	x		x		x		x		
25	x		x		x		x		
26	x		x		x		x		

Observaciones:           Apto para aplicar          



*Prof. Fred*  
V-11709327

Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, Mildred Paredes, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 11709327**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **EVALUACION DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA EMI MARKET, C.A. PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por las Bachilleres: **Nieves P. Zomalia M. y Rojas A. Luis G.**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-26.890.646** y **V-28.295.807**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 17 Días del mes Octubre de 2021

A photograph of a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Mildred Paredes', followed by the ID number 'V-11709327' written in black ink below it.

**Firma**

