



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTAURIA PÚBLICA

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DE
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES
CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS,
ESTADO BARINAS, AÑO 2022.**

Autora:

Moreno Minerva C.I. 27.149.144

Tutora: MSc. Rosa Puerta

Barinas, marzo del 2022.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS
SUBPROGRAMA CONTAURIA PÚBLICA

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DE
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES
CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS,
ESTADO BARINAS, AÑO 2022.**

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

Autora:

Moreno Minerva C.I. 27.149.144

Tutora: MSc. Rosa Puerta

Barinas, marzo del 2022.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURIA 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-4, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **"PROPUESTA DE ESTRATEGIA PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS, AÑO 2022"**. Presentado por la Bachiller: **Moreno Minerva, Cedula de Identidad Nro. V – 27.149.144**. 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)
Moreno Minerva	27.149.144	28	49	20	97	4,88

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)	Moreno Minerva	10637568	
Jurado Principal	Donis Marín	9988406	
Jurado Principal	Donis Marín	9.988.492	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

Aprobación de la Tutora

Yo **Rosa S. Puerta C.**, titular de la cédula de identidad N° **10.637.568**, en mi carácter de Tutora del Trabajo de Aplicación titulado, **Propuesta de Estrategias para un mejor Rendimiento de Control Interno en la Empresa Confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, año 2022.** Presentado por la Bachiller **MINERVA MORENO**, titular de cedula de identidad N° **V.- 27.149.144**, para optar el Título de Licenciada en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto. Asimismo, me comprometo como tutora, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 28

días del mes de febrero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosa S. Puerta C.', with a stylized flourish at the end.

FIRMA



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, Jhon Martínez, titular de la cedula de identidad N° V-20.407.978, en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que la bachillera: **MINERVA MORENO**, cédula de identidad N° V- 27.149.144, autora del Trabajo de Aplicación titulado **Propuesta de Estrategias para un Mejor Rendimiento de Control Interno en la Empresa Confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, año 2022.** siendo la tutora MSc.. **ROSA PUERTA**, C. I. N° V- **10.637.568** para optar al título de Licenciada 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..

En Barinas, a los 28 días del mes de febrero de 2022

Dedicatoria

A Dios, por permitirme llegar hasta este momento tan especial en mi vida, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada día más.

A mis Padres, por guiarme a lo largo de mi vida, A mi pareja por ser tan especial y estar a mi lado.

A mis compañeras y amigas que estuvieron involucradas a lo largo de la carrera y guerrearon conmigo cada obstáculo.

A todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis. ¡Gracias a ustedes!

Agradecimiento

A Dios todopoderoso, por todo lo que me ha dado y permitir que llegue a esta etapa de mi vida.

A mis padres que a pesar de las adversidades ha sido un pilar fundamental para mi vida, a mi pareja por apoyare cuando nadie lo hizo, a mis profesores por brindarme el conocimiento y el apoyo en todo este tiempo, en especial al profesor Julio Pérez por marcar mi etapa en la carrera y motivarme a seguir adelante, y a la profesora Denis Gutiérrez que me ayudo muchísimas veces en los últimos semestres.

También quiero agradecerle a la Universidad Experimental De Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (U.N.E.LL.E. Z) por su formación académica.

A la Empresa Confecciones chesed C.A, por darme la oportunidad de ejecutar mi trabajo de grado basado en estrategias para mejor rendimiento de control interno.

¡A todos gracias!

INDICE GENERAL

	Pág.
APROBACION DEL TUTOR.....	3
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTO.....	6
LISTA DE CUADROS.....	9
LISTA DE GRAFICOS.....	10
RESUMEN.....	11
<u>INTRODUCCION.....</u>	12
<u>CAPITULO I EL PROBLEMA</u>	
1.1.- Planteamiento y formulación del problema.....	14
1.2.- Objetivos de la investigación.....	18
1.2.1 Objetivo General.....	18
1.2.2 Objetivo Especifico.....	18
1.3.- Justificación.....	18
1.4.- Alcance y delimitaciones.....	19
<u>CAPITULO II MARCO TEORICO</u>	
2.1.- Antecedentes de la investigación.....	21
2.2.- Reseña histórica de la empresa.....	21
2.3.- Bases teóricas.....	25
2.4.- Bases legales.....	32
2.5.- Definición de términos.....	36
2.6.- Sistema de variables.....	38
<u>CAPITULO III MARCO METODOLOGICO</u>	
3.1.- Paradigma de la investigación.....	40
3.2.- Fase I:	

3.2.1.- Modalidad y tipo de la Investigación.....	41
3.2.2.- Diseño de la investigación.....	42
3.2.3.- Población.....	42
3.2.4.- Técnicas e instrumentos de Recolección de Información...	43
3.2.5.- Validez del instrumento.....	44
3.2.6.- Confiabilidad del instrumento.....	44
3.2.7.- Técnica de procesamiento y análisis de la información.....	45

CAPITULO IV ANALISIS DE LA INFORMACION

4.1.- Análisis e interpretación de los resultados	46
---	----

CAPITULO V LA PROPUESTA

5.1.- TITULO DE LA PROPUESTA.....	65
5.1.1.- Justificación.....	68
5.1.2.- Fundamentación.....	68
5.1.3.- Objetivo de la propuesta	69

CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....

<u>REFERENCIAS</u>	77
---------------------------------	----

<u>ANEXOS</u>	79
----------------------------	----

LISTA DE CUADROS

1. Operacionalización de las Variables.....	39
2. CUADRO N° 2.....	47
3. CUADRO N° 3.....	48
4. CUADRO N° 4.....	49
5. CUADRO N° 5.....	50
6. CUADRO N° 6.....	51
7. CUADRO N° 7.....	52
8. CUADRO N° 8.....	53
9. CUADRO N° 9.....	54
10. CUADRO N° 10.....	55
11. CUADRO N° 11.....	56
12. CUADRO N° 12.....	57
13. CUADRO N° 13.....	58
14. CUADRO N° 14.....	59
15. CUADRO N° 15.....	60
16. CUADRO N° 16.....	61
17. CUADRO N° 17.....	62
18. CUADRO N° 18.....	63
19. CUADRO N° 19.....	64

LISTA DE GRAFICOS

1. GRAFICO N° 1.....	47
2. GRAFICO N° 2.....	48
3. GRAFICO N° 3.....	49
4. GRAFICO N° 4.....	50
5. GRAFICO N° 5.....	51
6. GRAFICO N° 6.....	52
7. GRAFICO N° 7.....	53
8. GRAFICO N° 8.....	54
9. GRAFICO N° 9.....	55
10. GRAFICO N° 10.....	56
11. GRAFICO N° 11.....	57
12. GRAFICO N° 12.....	58
13. GRAFICO N° 13.....	59
14. GRAFICO N° 14.....	60
15. GRAFICO N° 15.....	61
16. GRAFICO N° 16.....	62
17. GRAFICO N° 17.....	63
18. GRAFICO N° 18.....	64

**PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA MEJOR RENDIMIENTO DE
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES
CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS,
ESTADO BARINAS, AÑO 2022.**

RESUMEN

La siguiente investigación tuvo como objetivo general Proponer estrategias para mejor rendimiento de control interno en la empresa confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, Año 2022, la misma tuvo la finalidad de diseñar y ejecutar dichas propuestas dando a conocer su importancia. También tuvo como propósito mantener un buen rendimiento a nivel general, que sus empleados mejoren su productividad y calidad de trabajo, que haya una constante supervisión para también evaluar el desempeño con relación a sus objetivos. La presente investigación se orientó por el paradigma cuantitativo, su naturaleza fue de campo, de carácter descriptivo y su modalidad es un proyecto factible.

Para lograr y comprobar los objetivos se procedió al levantamiento de información a través de la observación directa y como instrumento de recolección de datos se elaborara un cuestionario tipo encuesta el cual se le aplico a los integrantes de la empresa Confecciones Chesed C:A para así comprobar si allí se cumple con lo que establece la ley.

Palabras claves: Estrategias, procedimientos, control interno.

INTRODUCCION

En la actualidad se ha presentado que las empresas requieren optimizar los procesos dentro de las organizaciones, con la finalidad de planificar, coordinar y controlar, aquellos movimientos y operaciones que se realizan en un departamento específico. De aquí la importancia que tiene el control interno, ya que por medio de él se puede llevar un adecuado manejo sobre los flujos de existencia de las empresas.

El optimizar el control interno de una organización es ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. La contaduría representa un fenómeno universal en el mundo actual, donde cada organización demanda tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir grandes cantidades de personal y evaluar el desempeño con bases en objetivos previamente determinados, conseguir y asignar diferentes recursos, entre otros.

Por lo tanto, es importante señalar que la contaduría de una empresa no es un fin pero si un medio óptimo para lograr que las actividades se realicen de la mejor manera posible al menor costo posible y con la mayor proporción de eficiencia y eficacia posible. Asimismo, el control interno es importante, ya que son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. Tomando en consideración lo antes expuesto, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las

actividades propias que las organizaciones deben realizar coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen y poder reafirmar la empresa en el mercado en el cual se desenvuelven. En relación con las implicaciones tomadas de la situación actual de la empresa, esta investigación está contenida en seis (6) capítulos, de los cuales están estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I, comprende el planteamiento y formulación del problema, objetivos de la investigación, Justificación, alcances y delimitaciones que posee el estudio.

Capítulo II, se presenta el marco teórico, exponiendo los antecedentes de la investigación, breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio, las bases teóricas, bases legales sistema de variables y la operacionalización de las variables.

Capítulo III, Expone el marco metodológico de la investigación, definiendo el tipo de investigación mediante la cual fue abordado el tema, así como la técnica y análisis de recolección de datos, población y muestra y por último la validez y confiabilidad de los datos a obtener.

Capítulo IV, que hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento.

Capítulo V. se presentan las Conclusiones y Recomendaciones a los cuales se llegan luego de todo el procedimiento investigativo.

Capítulo VI, Acá se visualiza La propuesta, su justificación, su fundamentación, y sus objetivos.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

Desde la perspectiva global, el control interno carece de una definición apropiada o universal que sea aceptada o aprobada por todos los investigadores del tema pero, Chiavenato (2004) hace referencia a que es un sistema que significa todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de asegurar hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción de negocios, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera.

En este sentido, Sabino 2007, menciona también que le corresponde a la misma ejecutar políticas y programas de gobierno que permitan la prosperidad y bienestar de los ciudadanos, respondiendo a las exigencias de la sociedad. Es imprescindible el seguimiento y control de sus actividades en los diferentes tramos de la estructura organizacional.

Es oportuno señalar la importancia que tiene a nivel mundial, esto se debe a tres factores según Martínez (2012) a) Estructuras de las organizaciones que cada año se hacen más complejas. b) Protección del patrimonio, se requiere de un buen manejo que permita determinar el acceso y salvaguardar el patrimonio. c) Cambios tecnológicos, el cambio más importante que resulta en las últimas décadas se relaciona con el procesamiento de la información.

Pasó de llevarse en forma manual a medios computadorizados agilizando el proceso.

De manera que Dugarte 2012, hace referencia que el control en la administración es ejercido en dos ámbitos; el primero corresponde al manejo externo y posterior de las operaciones ya ejecutadas y el segundo es el manejo interno que es responsabilidad de las máximas autoridades de la organización. Por tanto, esta es una organización que tiene como objetivo ayudar al funcionamiento eficiente de la misma. (COSO, 2013) establece que: "es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento".

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

Es de hacer notar, que en los últimos años se ha incrementado la necesidad de tener un sistema efectivo, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad, por consiguiente, la organización que aplique manejos internos en sus operaciones administrativas conducirá a conocer la situación real de la misma y para ello es necesario tener una planificación capaz de verificar que los controles se cumplan para tener una mejor visión de su gestión y del cumplimiento de los objetivos organizacionales como parte importante del proceso administrativo, Pero en algunas empresas se ha hecho notar el

declive del mal funcionamiento de este proceso, Teniendo como consecuencia los siguientes riesgos: a) El fraude como la concentración de puestos financieros importantes, b) El robo pudiendo ser de información, de activos fijos o efectivo, c) compra excesiva de materiales (Material obsoleto, inconsistencias en los registros), d) Mala atención a clientes es probable que la satisfacción de los mismo disminuya, llevando a si a la posible quiebra de la empresa.

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

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

Es así entonces, como el control interno se considera un soporte administrativo esencial para cualquier organización, y la legislación venezolana lo orienta a garantizar el logro de los objetivos de cada institución pública y del Estado en su conjunto, permite el cumplimiento de las normas establecidas en las actividades contables y financieras para garantizar la necesaria confiabilidad de la información.

En el estado Barinas de igual forma se consideró de gran importancia este proceso, sin embargo y considerando la unidad en estudio, entre las empresas con un mal funcionamiento de control está el caso de la empresa Confecciones Chesed C.A, que luego

de haber visitado las instalaciones y conversado con uno de sus empleados, se reflejan las causas fundamentales al problema : a) se evidencia que en la misma no hay exactitud de control de rendimiento, b) así mismo no se evalúa el desempeño con respecto a los objetivos de la empresa, c) no cuenta con un personal apto para la supervisión del desempeño de los empleados.

Por lo que no tuvo una adecuada información administrativa, que permitiera conocer las normas, políticas y procedimientos que se deben llevar en este tipo de empresa, por lo tanto, trae como consecuencia un control interno deficiente. Lo que causa un desorden administrativo – contable, imposibilitando tener claridad de la situación financiera e ineficiencia en los procesos administrativos en la empresa Confecciones Chesed C.A, es decir; no hay un control eficiente que salvaguarde los recursos de la misma, esta situación hace necesario la implementación de estrategias para mejorar el rendimiento de la empresa a través del control interno. Por lo tanto, se debe considerar que toda organización por más pequeña que sea, deben existir normas y procedimientos a ser aplicadas y así evitar demoras y molestias al cliente. Por otra parte, la siguiente investigación propone un medio valioso que va a fortalecer la organización, es decir, el proyecto brindara una propuesta de estrategias de control interno.

Esta problemática sistematiza las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual referente al control interno en la empresa Confecciones Chesed C.A. Barinas estado Barinas en el año 2022?, ¿Se emplea cierto tipo de control interno la empresa Confecciones Chesed C.A. Barinas estado Barinas en el año 2022?, ¿Qué tipo de estrategias de control interno se requieren para un mejor rendimiento en la empresa Confecciones Chesed C.A. Barinas estado Barinas en el año 2022?

Objetivo de la investigación

Objetivo General

Proponer estrategias para un mejor rendimiento de control interno en la empresa Confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, Año 2022.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual referente al control interno de la empresa Confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, Año 2022.

Identificar los elementos del control interno en la empresa Confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, Año 2022.

Diseñar estrategias para optimizar el control interno en la empresa confecciones Chesed C.A. Municipio Barinas, Estado Barinas, Año 2022.

Justificación

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

Cabe destacar que cualquier empresa se puede llegar a enfrentar a una serie de riesgos que puede poner en juego su efectividad, por ello el control interno promueve una seguridad razonable acerca de sus objetivos y está en capacidad de informar de forma veraz sobre su gestión. Lo expuesto por Loja y Valladolid (2013) se dice que al contar con un

control adecuado a cada tipo de organización permitirá maximizar la utilización de recursos para mejorar la gestión financiera y administrativa contribuyendo a una mayor efectividad de las operaciones, confiabilidad en el proceso, cumplimiento de normas, obligaciones y salvaguardar los activos.

El propósito de este proceso es mantener un buen rendimiento a nivel general, que sus empleados mejoren su productividad y calidad de trabajo, que haya una constante supervisión para también evaluar el desempeño con relación a sus objetivos. Por tal razón se hace necesario que la Empresa Confecciones Chesed C.A cuente con estrategias que logren un mejor rendimiento. Es de gran importancia resaltar que la propuesta de investigación está enfocada en la línea de investigación de la institución académica, “Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora” (UNELLEZ), el trabajo se ubicó en el Área Ciencias Económicas y Sociales, en el sub-área Sistemas Contables, Administrativos y de Información.

Alcance y delimitación

Alcance

La presente investigación estuvo dirigida estudiar la empresa confecciones chesed, la cual tuvo como alcance proponer estrategias para un buen rendimiento de control interno con la finalidad de que mejore la eficiencia y eficacia en las operaciones que realiza la misma. Por lo que corresponde a la delimitación, Según Tamayo (2012) significa enfocar en términos concretos nuestra área de interés, especificar sus alcances, determinar sus límites.

Esta investigación se llevó acabo en el año 2021, en la empresa Confecciones chesed C.A ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas en el Barrio El cambio, calle B, casa número C1-103.

Capítulo II

Marco Teórico.

El marco teórico comprende una revisión de los trabajos previos realizados sobre el problema en estudio y de la realidad contextual en la que se ubica. Dependiendo de la naturaleza del trabajo, puede comprender aspectos teóricos, conceptuales, legales, situacionales de la realidad objeto de la investigación u otros, dependiendo de la temática de estudio. Según Hernández, Sampieri (2008) señala que un marco teórico es “un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente”.

Antecedentes de la Investigación.

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

Así mismo, Erick condeso y Nils Ericsson Cristóbal (2018), Presentaron un estudio titulado: "el control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco” de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, facultad de ciencias económicas y contables - Perú. Cuyo objetivo

fue; Conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. Metodológicamente se evidencia una investigación descriptiva.

Se obtuvo como conclusión: que existe un gran número de gobiernos locales de la provincia de Pasco, que si bien es cierto han elaborado el diagnóstico del sistema de control interno, sin embargo, se encuentran con serias dificultades para la Implementación del SCI, porque tienen limitaciones para elaborar el plan de trabajo (que es paso previo), que permita continuar con la fase de ejecución del sistema de control interno y proteger al gobierno local de actos de corrupción. Habiéndose advertido que la causa raíz que dificulta la elaboración del plan de trabajo, se encuentra en la formulación del diagnóstico del SCI obtenido, toda vez que no muestra objetividad, al haberse obtenido únicamente de haberse cursado a los gerentes y subgerentes de la organización, las “Listas de Verificación”

Bleidys Martelo 2019, titulo su investigación como “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero” en la Universidad Cooperativa de Colombia en Santa Marta. Tiene como propósito la verificación de los sistema de control interno en las empresas del sector bananero y concluyo con que los sistemas de control para el manejo de los inventarios en las empresas del sector son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas tributaria, y gerencia. Metodológicamente se evidencia un trabajo de investigación descriptiva y documental.

Por otra parte, Liliana Villalba (2019), titula su investigación “Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SA. En la Universidad Continental Huancayo – Perú. Baso su trabajo en Implementar el sistema de control interno en la Corporación Empresarial Barrera & Gutiérrez SAC. Llegado a concluir que permitió mejorar la identificación de riesgos, segregación de funciones, elaboración de planes de acción ante riesgos, mejoro la realización de los aqueos y conciliaciones bancarias, perfeccionó los canales de comunicación, los informes al personal de asuntos importantes, mediante el buzón de sugerencias y peticiones, y la implementación de recomendaciones de auditorías. Metodológicamente se evidencia una investigación teórica descriptiva.

Para ALAYO 2019, por otra parte, titula su trabajo en “Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014” en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú. El cual su problemática está referida a determinar cuáles son las causas que originan que el C.I (Control Interno), sea ineficiente en la Sub Gerencia Tesorería de la institución y sus resultados fueron los siguientes:

Según lo investigado se encontró falta de liderazgo, de compromiso y de voluntad política por parte de los responsables de la gestión para cumplir con la implementación del SCI (Sistema de Control Interno) efectivo, que garantice la idoneidad de las operaciones en la Municipalidad de Comas, con especial énfasis en la función de tesorería.

En cuanto a la identificación de riesgos en el área de tesorería, existe contradicción entre los funcionarios y el personal a su cargo, lo que informa de una falta de comunicación y supervisión del trabajo. En este caso el riesgo está siendo creado por los funcionarios. Por otro lado, es necesario también precisar que el personal administrativo tiene un concepto

sesgado del riesgo, al considerar que este implica acciones de terceros que los pueden exponer a pérdida de dinero y no a actos internos que comprometen la legalidad del manejo financiero. Lo anterior quedó confirmado por el temor de los trabajadores de incurrir en actividades negativas. Esta investigación metodológicamente es Documental.

Con base a los estudios presentados estos guardan afinidad con la investigación que se va a realizar, ya que cada uno de ellos hablan de lo importante que es el manejo de un buen control interno, este logra evitar riesgos, mal manejo de información, y pronostica la eficiencia y eficacia que logra en el rendimiento de la empresa.

Breve Reseña Histórica.

La empresa confecciones Chesed C.A Fue fundada en el año 2017 por sus Propietarios José Hermes Martínez y Jhon Richard Martínez; Ubicada en el barrio El Cambio calle B, casa No.C1-103 Parroquia El Carmen en el Municipio Barinas del Estado Barinas. Es una entidad cuya actividad económica es la fábrica textil y la venta al mayor/detal, referente uniformes, ropa de dama, caballeros y niños todo en materia deportiva.

Misión.

Ofrecer a los clientes gran variedad de modelos al mayor y al detal. Satisfacer las necesidades de todas las personas, teniendo en cuenta su opinión y con el objetivo de maximizar la eficiencia y optimizar la rentabilidad a través de diferenciación en calidad de mercancía, servicio y precio.

Visión.

Expandir su negocio para así poder brindar una mayor variedad de mercancía. Ser un buen lugar donde trabajar, que las personas se sientan motivadas para dar cada día lo mejor

de sí mismas, ser una organización de referencia por el buen trato y servicio dado a sus clientes.

Bases Teóricas.

Esta parte la constituye los diferentes aspectos teóricos en los cuales se está desarrollando el tema. Según Arias, 2006 “Las bases teóricas se refieren al desarrollo de los aspectos generales del tema, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Con respecto a lo antes mencionado quiere decir, son las más apropiadas para el objeto de estudio y sirven para reforzar y sustentar la investigación que se planea.

Estrategia: hace referencia al procedimiento a través del cual se toman las decisiones en un escenario determinado con el objetivo de conseguir una o varias metas. (Chiavenato, 2011). Define las estrategias a que se refieren a diversas elecciones administrativas que existen entre diversas opciones, es decir se constituyen en el medio para lograr el fin (objetivo deseado), son acciones que se definen para consolidar el logro de los resultados propuestos.

Estrategias dentro de la Contabilidad: consiste en crear planes que mejoren las ganancias y reduzcan los costos sin disminuir la calidad de los productos o servicios empresariales

Estrategias De Control Interno: son un proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de la empresa para asegurar la ejecución de las operaciones en

forma eficiente, efectiva, actualizada, ágil y oportuna de los bienes que posee la empresa en sus diferentes departamentos. Entre ellas están:

1. Fortalecimiento del talento humano. ...
2. planeación. ...
3. procesos y procedimientos. ...
4. información y comunicación. ...
5. reducción de trámites. ...
6. administración del riesgo. ...
7. atención al usuario. ...
8. autocontrol, autogestión y autorregulación.

El Control:

Según Henri Fayol (2005), “consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos”. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

Robert B. Buchele (2007), “consiste en el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias”. Según lo mencionado por los autores se hace referencia a tener el dominio sobre algo, y que todo salga mediante lo planeado, es una especie de mecanismo

para regular todo lo que se deba hacer. Es decir, es el proceso que verifica el rendimiento mediante su comparación con los estándares establecidos.

Control Interno.

Carece de una definición apropiada o universal, o que sea aceptada o aprobada por todos los que investigaron el tema, no existe una completa unificación del significado de la expresión. Sobre el tema se dieron distintas definiciones, provenientes de destacados autores e institucionales nacionales y extranjeras, a continuación, se detalla una recopilación de las mismas. Mejía, (2006), lo define como un “proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, “todas las políticas y procedimientos, adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.

El control interno, entonces, se puede definir como un plan que 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 de la empresa, estando conformado por una junta de directores o gerentes generales de dicha empresa.

Origen del Control Interno

Dugarte (2012), suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control que el franciscano Fray Lucas Paccioli escribió en el s. XV en Italia. Pero no fue hasta fines del siglo XIX que, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores.

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

Objetivos del Control Interno

a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- d) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- e) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Importancia del Control Interno

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. Estrada, (2010): La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

Componentes del Control Interno

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

- a) Entorno (o ambiente) de control.
- b) Proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- c) Sistemas de información.
- d) Actividades de control.
- e) Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

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.

Algunas áreas clave al analizar este componente por parte del auditor se enlistan a continuación (Charry, 2013):

- a) Integridad y valores éticos: Existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada.
- b) Compromiso con la competencia: la empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada.
- c) Participación efectiva de los responsables del gobierno de la entidad: existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa.
- d) Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad: existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiéndose los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos de esta estructura.

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.

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.

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.

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

- a) Preventivos: controles para evitar errores o irregularidades.
- b) De detección: Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.
- c) 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.
- d) De dirección: controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

Algunos controles comunes a nivel del proceso operativo incluyen temas como los siguientes (Martillo, 2008):

- a) Segregación de funciones: donde reduce la oportunidad de que una persona por sí misma pueda llevar a cabo u ocultar errores o fraudes.
- b) Controles de autorizaciones: define quién tiene la autoridad para aprobar diversas transacciones, comunes o no comunes.
- c) Conciliaciones de cuentas: incluye preparar y revisar conciliaciones oportunamente y tomar decisiones sobre posibles diferencias.
- d) Controles de aplicación de TI: estos se incluyen en las aplicaciones de los sistemas de información, los cuales son automatizados o parcialmente automatizados.
- e) Revisión de resultados reales: comparar los resultados reales contra los presupuestados y periodos anteriores, así como analizar comportamientos inesperados de los resultados.
- f) Controles físicos: están relacionados con la seguridad física de los activos, acceso a instalaciones, registros contables, sistemas de información, archivos de datos, etcétera.

Detección de Errores.

Una irregularidad en la administración de la compañía puede hacer peligrar la consecución de los objetivos generales de una empresa, haciendo que se pueda perder terreno frente a la competencia y hasta que se comprometa la supervivencia propia.

Por consiguiente, se hace importante detectar rápidamente anomalías. De igual manera, se pueden identificar diferentes circuitos y áreas que, aunque no se vean afectados por anomalías o fallas graves, se podrían optimizar por el bienestar general de la compañía.

Evidenciar que todo funcione correctamente, el control comprueba que todo esté funcionando bien y que tanto los objetivos propuestos como los niveles establecidos a nivel administrativo con respecto a las ganancias, ventas, seguridad, etc., se cumplan sin modificaciones significativas.

Bases Legales

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

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

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

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

La Constitución como Ley, es la que establece los lineamientos en materia de control interno y sobre el principio que deben regir la administración pública en el ejercicio de sus funciones financieras y administrativas, además, expresa que en los presupuestos públicos

se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario el objetivo específico del mismo.

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

Esta Ley dispone en su artículo 35, que: El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

Como se observa en este artículo, el control interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo con el fin de proteger sus recursos, confirmar la exactitud y veracidad de su información contable y administrativa, además señala, que es necesario mantener la eficiencia, economía y calidad como indicadores esenciales de gestión en la institución aplicando las políticas establecidas. Así, en su artículo 36, establece que

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

Igualmente en su artículo 40, esta Ley expresa que: Sin perjuicio de las funciones de la Contraloría General de la República y de lo dispuesto en el artículo 36, corresponde a las

unidades de auditoría interna de las entidades a que se refieren el artículo 9, numerales 1 al 11, de esta Ley, evaluar el sistema de control interno, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de los sistemas de administración y de información gerencial, así como el examen de los registros y estados financieros, para determinar su pertinencia y confiabilidad, y la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el marco de las operaciones realizadas.

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

Definición de Términos Básicos.

Para Arias (2006), “Consiste en dar significado preciso según el contexto a los conceptos principales, expresiones o variables involucradas en el problema y los objetivos formulados” (p.108). Hay que mencionar, que solo se define los términos que presente ambigüedad o los que tengan significados distintos a las de uso común, lo cual es necesario para comprensión del lector, y para que el propio investigador sepa que datos son lo que tiene que buscar.

Administración: Área de la empresa que se ocupa de la planificación. Ejecución, evaluación y control de las actividades de una empresa.

Eficiencia: La capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado

Eficacia: Lograr los objetivos organizacionales mediante su participación.

Gestión: La ejecución y el monitoreo de los mecanismos, las acciones, las medidas necesarias para la consecución de los objetivos de la institución

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

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

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

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

Controles: Medidas encaminadas a evitar la materialización de amenazas

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

Planeación: Consiste en saber qué se va a hacer por anticipado.

Dirección: Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados.

Segregación de funciones: Donde reduce la oportunidad de que una persona por sí misma pueda llevar a cabo u ocultar errores o fraudes.

Sistema de Variables.

Las variables dentro de la investigación son aspectos que se pueden dimensionar o medir en función de las relaciones causa-efecto. A propósito de ello, Sabino (2009), señala que la variable es “una propiedad, característica o cualidad que es susceptible de asumir diferentes valores cualitativa o cuantitativamente”. (p.45). Es decir, un aspecto o dimensión de un objeto, o una propiedad de estos aspectos o dimensiones que adquieren distintos valores y por lo tanto varía.

Cuadro 1.**Operacionalización de Variables:**

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	ítems
Nominal				
Estrategias	Define las estrategias a que se refieren a diversas elecciones administrativas que existen entre diversas opciones, es decir se constituyen en el medio para lograr el fin (objetivo deseado), son acciones que se definen para consolidar el logro de los resultados propuestos.	Administrativa	Estructura	1
			Planificación	2-4
			Organización	5
			Dirección	6-7
			Control	8-10
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Componentes	Ambiente de control	11
			Evaluación de riesgos	12-13
			Actividades de control gerencial	14
			Información y comunicación	15-16
			Supervisión y monitoreo	17-18

Capítulo III

Marco Metodológico

En toda investigación científica es necesario delimitar los procedimientos de carácter metodológico que el investigador utiliza con el propósito de alcanzar los objetivos propuestos; Tamayo y Tamayo (2003) define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”(p.37), dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados. En pocas palabras, son los procedimientos a seguir para la elaboración y estudio de una investigación, además que el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el cómo se realizara el estudio.

Paradigma de la Investigación.

Hurtado y Toro (2001), “el paradigma positivista o cuantitativo hace énfasis en la objetividad, orientada hacia los resultados, donde el investigador busca descubrir y verificar las relaciones entre conceptos a partir de un esquema teórico previo”. Al pretender obtener un conocimiento relativo de las variables de estudio a partir de la percepción de la realidad observable empleando métodos, técnicas y teorías para obtener datos pertinentes al objeto de investigación, que en su cuantificación y análisis permitan determinar la naturaleza del problema a fin de generar respuestas validas, para responder así, a las interrogantes planteadas.

Con base a lo expuesto, la presente investigación se orientó por el paradigma cuantitativo, ya que es una estrategia que utiliza el investigador centrada en la recopilación de datos dando así las respuestas al problema planteado.

Metodología para la fase I:

Modalidad y Tipo de Investigación.

Para Arias, (2006), “existen diferentes tipos de investigación, los cuales se clasifican según distintos criterios; con el fin de precisar con mayor claridad el tipo de investigación a realizar, ésta será analizada desde varios puntos de vista”.

La investigación descriptiva, consiste en la caracterización de un hecho o fenómeno con el fin de establecer su estructura o comportamiento y de aportar una solución eficiente a la problemática. Es decir, esta busca puntualizar las características de la población que se está estudiando, con el fin de describir que sucede de allí la relación con la presente investigación.

Diseño de la Investigación

Según Arias (2012), “el diseño de la investigación, es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental”. De acuerdo a al objetivo planteado en el trabajo de aplicación, esta investigación se ubica en un diseño de campo.

Arias (2012), “La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes”.

Es por ello que se selecciona la investigación de campo, debido a que la información necesaria se toma directamente de la empresa Confecciones chesed C.A donde el investigador puede tomar en cuenta, que los datos no han sido manipulados en ningún momento.

Población.

Pérez, (2009) define a la población como el conjunto finito o infinito de unidades de análisis, individuos, objetos o elementos que se someten a estudio; pertenecen a la investigación y son la base para obtener la información. (p.70). Es decir, son los objetos o personas que participan en el fenómeno que fue definido como el análisis del problema.

La población en este estudio estuvo conformada por: Doce (12) trabajadores pertenecientes a la empresa Confecciones Chesed C.A Ubicada en el barrio El Cambio calle B, casa No.C1-103 Parroquia El Carmen en el Municipio Barinas del Estado Barinas.

TABLA N^o 1

Personal	Total
Administradores	2
Cortador	1
Operadores de maquina	4
Bordador	1
Sublimador	1
Ayudantes	3
TOTAL	12

Técnicas e instrumentos de recolección de información

Esta parte de la investigación consiste en recolectar datos relacionados con las variables involucradas en el estudio de las estrategias de aprendizaje. Las técnicas de recolección de datos Arias. (2006) “Las define como distintas formas o maneras de recolectar la información y los instrumentos son los medios materiales que se emplean”.

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

Los datos obtenidos deberán ser registrados en un medio bien sea físico o virtual que permita que los datos puedan ser reemplazados, procesados, analizados e interpretados.

En este estudio la recolección de información, se realizó mediante las técnicas de la encuesta y la observación directa no estructurada. La observación directa no estructurada es llamada también simple y es realizada sin elementos técnicos especiales, se lleva a cabo en el momento en que sucede espontáneamente, y se deben tomar notas para registrar la información siendo para tales fines un test utilizado como instrumento.

Validez y confiabilidad

En cuanto a la validez, Hernández, Fernández y Baptista (2006) señalan que ésta se define como el grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de la variable evaluada. De igual manera Chávez (2007), expone que es la eficacia con que un instrumento mide el objetivo.

Por otra parte, Rusque 2007, “representa la validez con la posibilidad de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes”.

La validez y confiabilidad reflejan la manera en que el instrumento se ajusta a las necesidades de la investigación (Hurtado, 2012). Hace referencia a la capacidad de un

instrumento para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya medición ha sido diseñado. Es decir, que mida la característica (o evento) para el cual fue diseñado y no otra similar.

El proceso de validez del instrumento de recolección de datos que se utilizó en la presente investigación es la técnica llamada juicio de expertos, el cual se refiere a determinar el grado en que simuladamente un instrumento mide la variable en cuestión, lo cual es definida por Palella y Martins (2012) de la siguiente manera:

Consiste en entregarle a tres, cinco o siete expertos (siempre números impares) en la materia objeto de estudio del (los) instrumento (s) con su respectiva matriz de respuesta acompañada de sus objetivos de la investigación, el sistema de variables y una serie de criterios para calificar las preguntas (p.161).

Por ende, los expertos antes mencionados fueron tres (3) profesores universitarios de la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, dos (02) especialistas en contaduría y uno (01) en metodología, y establecieron que dicho instrumento es válido con base a los criterios de pertinencia, coherencia, claridad y recomendaciones e igualmente podrán hacer correcciones al mismo.

Por otro lado, El método de confiabilidad más reconocido es el de Kuder Richardson (Formula KR 20), la cual, según Aroca (2006) es definida como “la exactitud o precisión de un instrumento, es decir, la carencia relativa de errores de medición de instrumento. Cuando se habla de error se refiere a la varianza de las mediciones” (p.1399). Cabe señalar que la formula antes descrita, es utilizada cuando el instrumento consta de preguntas dicotómicas (dos alternativas de respuesta).

Consecuentemente, debido a las características del instrumento de esta investigación no se pudo determinar la confiabilidad con ninguno el métodos explicados anteriormente ya

que la prueba piloto se aplica a investigaciones que poseen poblaciones mayores a 30 personas y tampoco otros métodos debido a que el número de ítems que se presentan es mayor al número de personas que se encuestaron, por lo tanto en esta investigación por tratarse de un estudio de caso se asume que los datos que se obtuvieron mediante el instrumento son absolutamente confiables por tratarse de una población de solo doce (12) personas. De igual manera se corroboró que las instrucciones fueran comprendidas y que los ítems estuviesen acordes a los objetivos de la investigación, se evaluó el lenguaje y la redacción.

Técnica de Procesamiento y Análisis de la Información.

Una vez recolectada la información es importante considerar que la misma debe ser procesada y analizada con la finalidad de presentar los resultados de la investigación. Balestrini (2006) comenta que el propósito del análisis de los datos “es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen repuestas a las interrogantes de investigación” (p. 169). Los datos obtenidos se realizaron utilizando el análisis y síntesis, con el propósito de sintetizar información relevante para el cumplimiento de los objetivos de la investigación. Los datos extraídos de la entrevista se hicieron utilizando técnicas y procedimientos estadísticos de frecuencias y porcentajes, presentando la información mediante la utilización de cuadros y gráficos que permitan sintetizar la información para proceder a su análisis y alcanzar los objetivos planteados.

CAPITULO IV

Análisis e interpretación de los resultados

En esta etapa se obtuvieron los resultados de la técnica de recolección de datos, el cual se aplicó durante el desarrollo de estudio, realizado a través de una encuesta, que estuvo dirigido a los trabajadores de la empresa Confecciones Chesed C.A, lo que permitió recabar información para desarrollar los objetivos específicos planteados en la presente investigación.

Al respecto de esto Hurtado (2008), señala que “el propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos” (p.109). Por tanto, el análisis de la información contiene los datos encontrados durante el proceso de investigación. En función del estudio y los objetivos establecidos a continuación se presenta la interpretación de los hallazgos encontrados una vez aplicada la encuesta, en este sentido los resultados por medio de tablas de frecuencias y diagramas de sector en términos porcentuales para cada ítem, realizando su respectivo análisis cuantitativo. La información se relacionó con cada indicador establecido en el cuadro de variable.

CUADRO N° 2

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

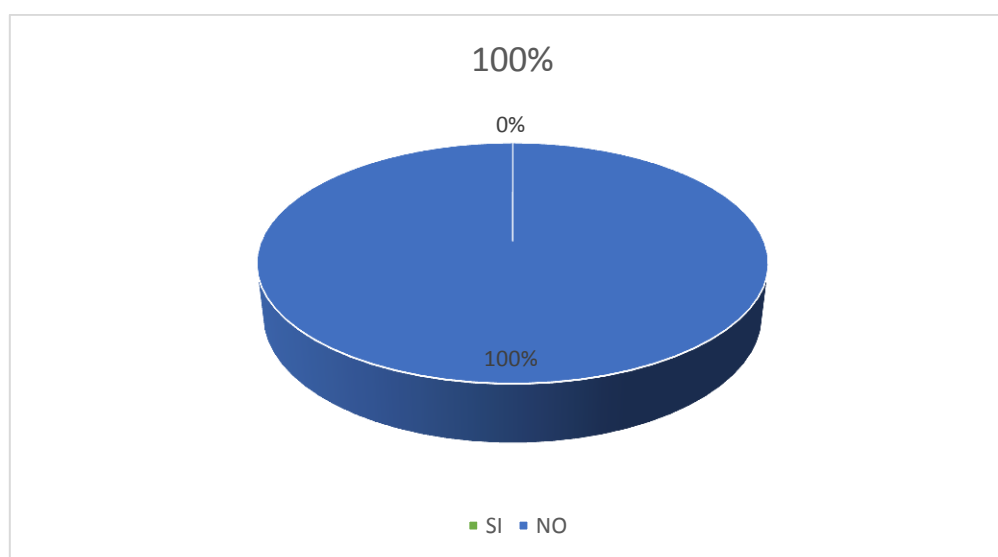


Grafico 1. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?

Uno de los aspectos fundamentales en las empresas, es que se debe contar con una estructura organizacional es por ello, que se observa en el gráfico 1 que la situación determinada es relevante debido a que el 100% de población en estudio esta inclinada de forma negativa ante esta situación; es así como se determinó que esta es una de las debilidades dentro de la empresa, ya que (Robbins, 2005, p234). La define como “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”.

CUADRO N° 3

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

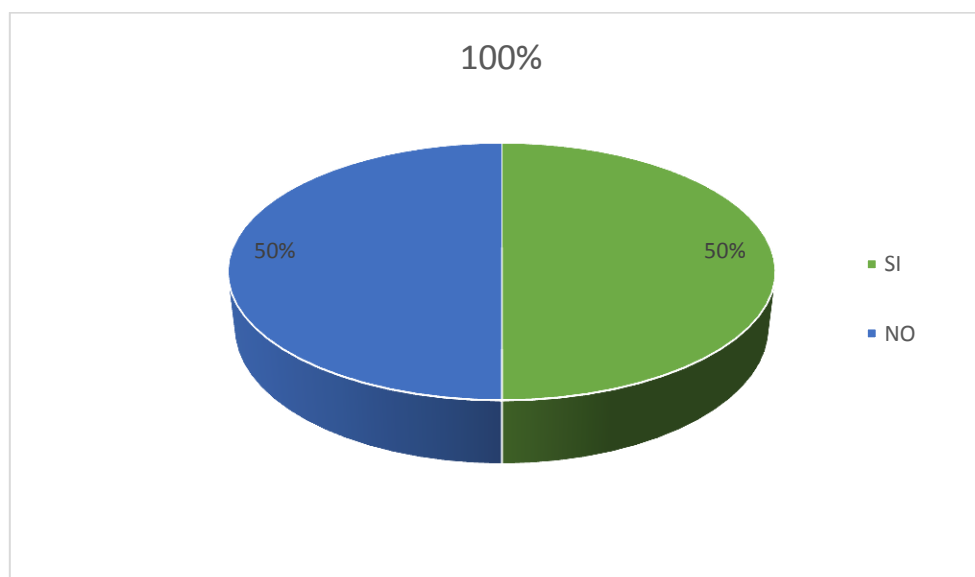


Gráfico 2. ¿Se cuenta con una planificación dentro de la empresa?

Debido a lo que se observa en el gráfico 2. Es de notar hay un desacuerdo por parte de la población, un 50% está conforme con la planificación que se utilizan en la misma, mientras que el otro 50% está en discrepancia llegando a la conclusión de que este sea también un punto débil para la empresa. Es de gran importancia este tema ya que Chiavenato (2007) lo define de esta manera, “La planificación es una técnica para minimizar la incertidumbre y

dar más consistencia al desempeño de la empresa.” Es decir, es el proceso de establecer metas y elegir medios para alcanzarlas.

CUADRO N° 4

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

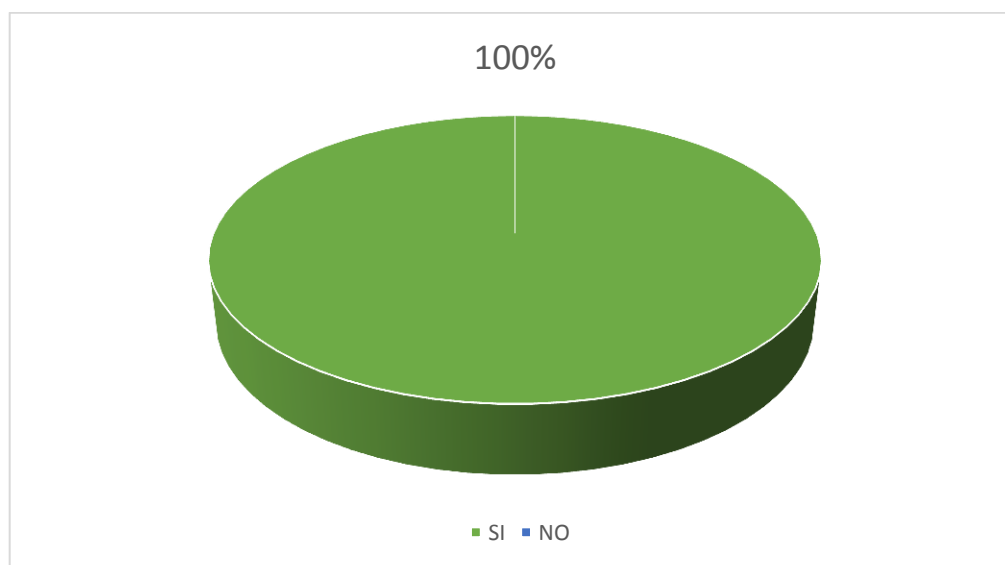


Gráfico 3. ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?

Como se puede observar en el gráfico 3, el cien por ciento (100%) de la población de estudio, afirma que la organización basa su planificación en los objetivos de la misma. Por lo tanto, es fundamental que toda empresa, sin importar su tamaño, cuente con una planificación clara para así, lograr alcanzar los objetivos establecidos y mejorar la

eficiencia operativa. Chiavenato (2007) lo describe también como: “la función administrativa que determina anticipadamente cuales son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para alcanzarlos.

CUADRO N° 5

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

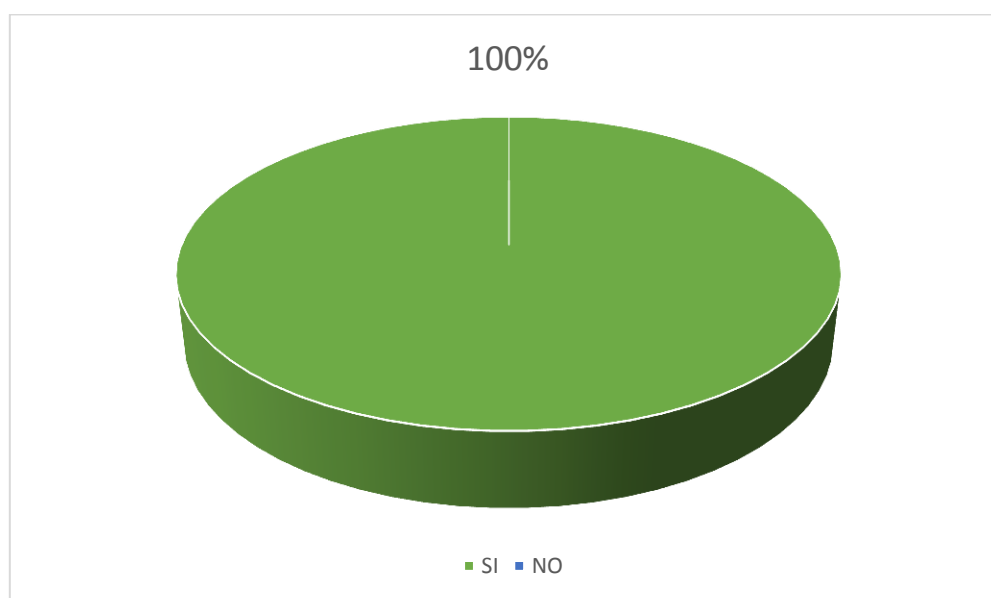


Grafico 4. ¿Se comparan los planes realizados con los ejecutados?

En esta ocasión el 100% de la población está de acuerdo con lo encuestado puesto que la empresa si hace comparaciones para mejorar futuras planificaciones. Según Arranz (1995), la planeación estratégica es la ruta para alcanzar la visión de conjunto que la alta dirección

tiene de los resultados esperados a largo, mediano y corto plazo, de su personal. Es importante resaltar que la planificación estratégica une las fortalezas comerciales con las oportunidades de mercado y brinda una dirección para cumplir con los objetivos.

CUADRO N° 6

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

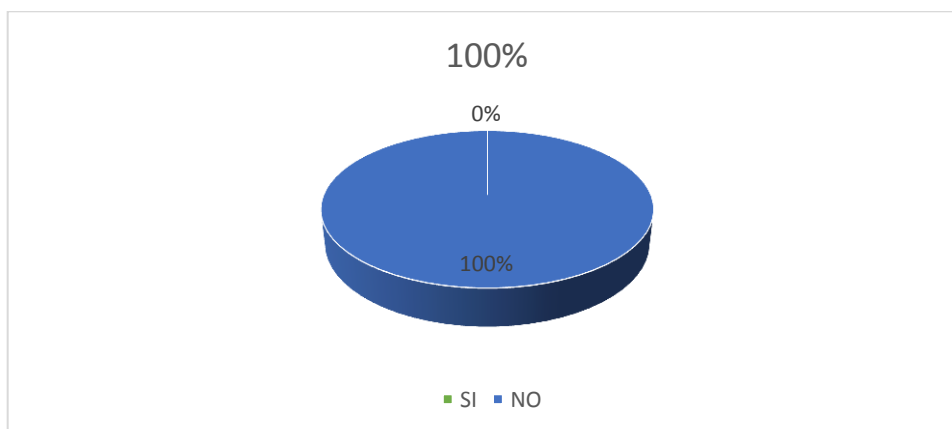


Gráfico 5. ¿La organización tiene mecanismo de gestión para el control interno?

Según en cuadro 6 y gráfico 5, las respuestas de la población objeto de estudio evidenció que el cien por ciento (100%) de la población, afirma que, NO se aplica un mecanismo de gestión para el control interno, y se debe recordar cuán importante es este aspecto. Chiavenato, (2004) define al sistema de control interno como, “todas las políticas y procedimientos, adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la

administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”. Teniendo así una deficiencia más en la empresa.

CUADRO N° 7

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

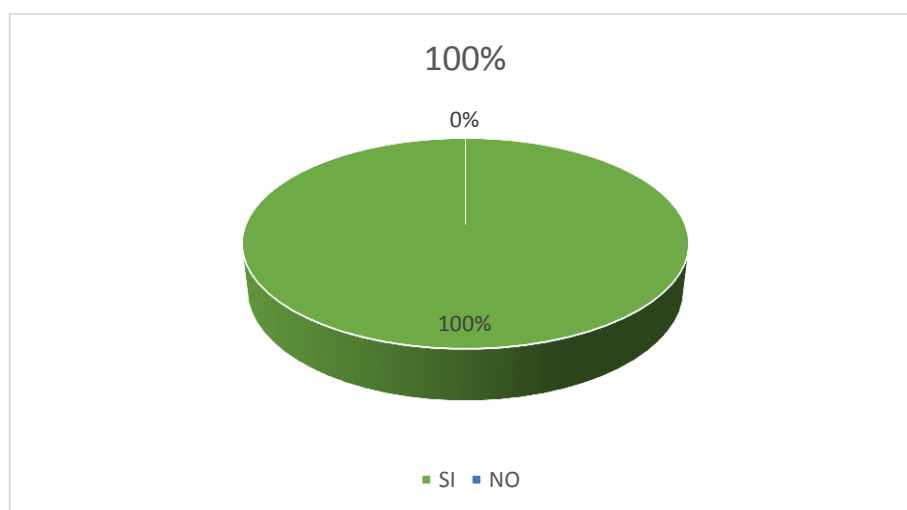


Grafico 6. ¿Tiene la empresa un responsable para ejecutar la dirección?

Mediante la aplicación del instrumento se puede observar en el gráfico 6, que el cien por ciento (100%) de la muestra mencionó que SI cuenta con un responsable que se encargue de llevar la dirección de la empresa. Cabe destacar que se debe contar con este mecanismo debido a su importancia, Chiavenato (2006) “es aquel elemento de la administración en

el que se logra la realización efectiva de todo lo planeado por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones, ya sea tomadas directamente o delegando dicha autoridad, y se vigila de manera simultánea que se cumplan en la forma adecuada.

CUADRO N° 8

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

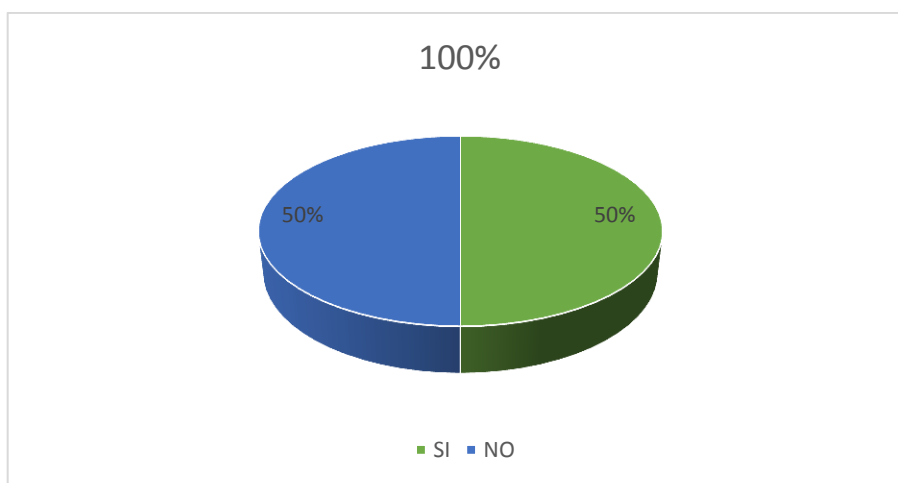


Gráfico 7. ¿Se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?

Según lo observado en el gráfico 7, cuadro 8. Hay una clara disconformidad por parte de la población puesto que un 50% se basa en una respuesta positiva ante el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia, y el otro 50% está en desacuerdo con lo antes mencionado. Es de gran relevancia destacar que la dirección eficientemente es determinante

en la moral de los empleados y, consecuentemente, en la productividad. Su calidad se refleja en el logro de los objetivos, la implementación de métodos de organización, y en la eficacia de los sistemas de control. A través de ella se establece la comunicación necesaria para que la organización funcione.

CUADRO N° 9

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

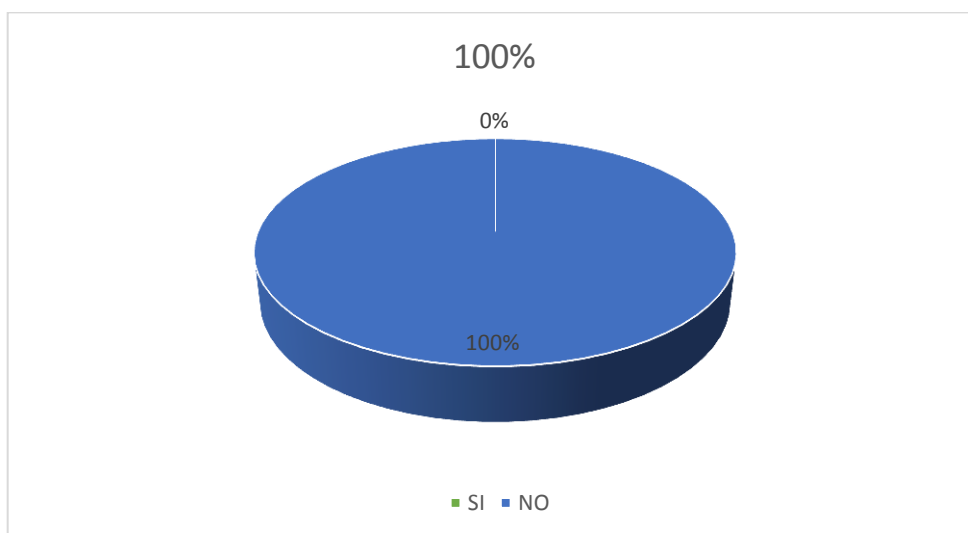


Grafico 8. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno?

Según lo reflejado en el grafico 8, la población en su totalidad está de acuerdo con que en la empresa Confecciones Chesed C.A, NO cuenta con un sistema de control interno. Y 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. Estrada, (2010): La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

CUADRO N° 10

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

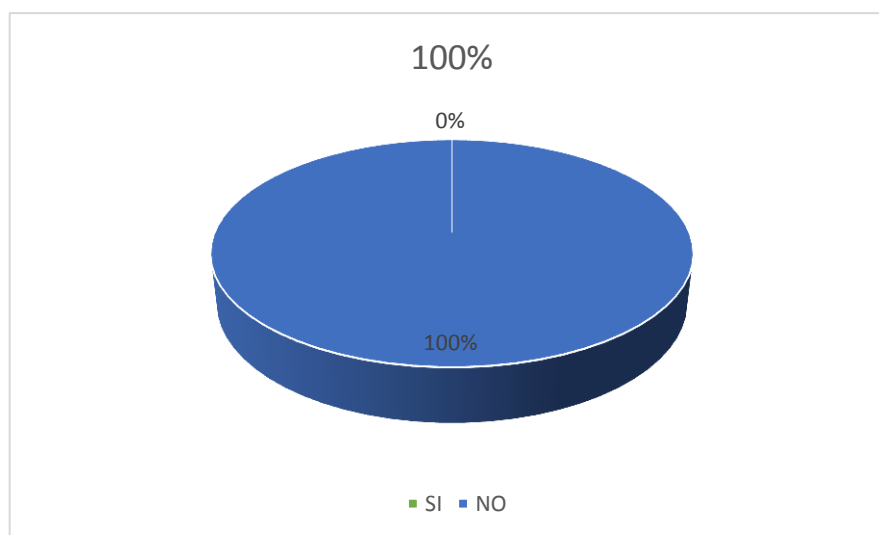


Gráfico 9. ¿El proceso de control interno es sistematizado?

En esta ocasión el 100% de la población manifiesta que la empresa NO sistematiza dicho proceso puesto que la empresa no cuenta con un sistema de control interno y en cualquier organización, reviste de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo

adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada. Según Henri Fayol, el control en una empresa consiste en que todo se efectúe de acuerdo al plan que ha sido adoptado, a las órdenes dadas y a los principios establecidos. Su objeto es señalar los errores a fin de que sean rectificadas y prevenir de que ocurran nuevamente.

CUADRO N° 11

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

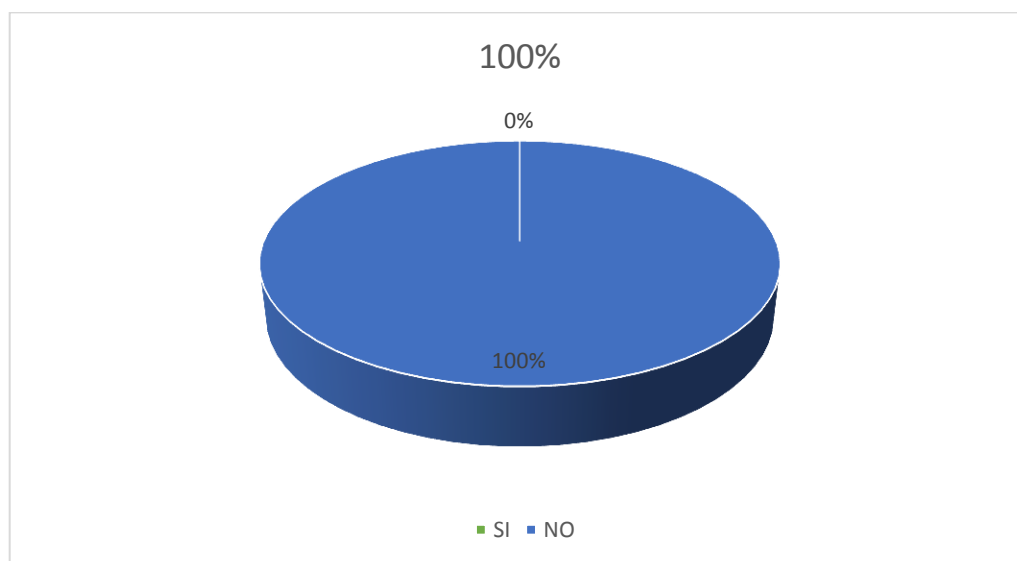


Grafico 10. ¿Se realizan controles periódicos para verificar el cumplimiento de los procedimientos?

Según lo visto en el grafico 10, cuadro 11. El 100% de la población de la empresa manifiesta que no hay controles periódicos donde se verifiquen el cumplimiento de os

procedimientos. Y es importante mencionar que el control periódico de las condiciones de trabajo, es una de las actividades preventivas que establece la Ley de Prevención de Riesgos Laborales (LPRL), con el fin de analizar la eficacia de la actividad preventiva que se determina a partir de la evaluación de riesgos, según el Art. 16 de la LPRL.

CUADRO N° 12

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

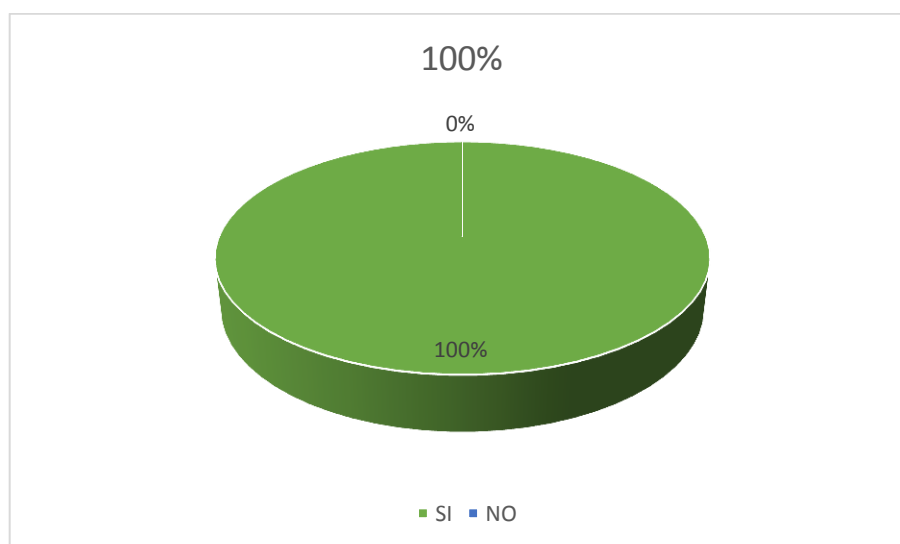


Grafico11. ¿Realiza actividades que fomentan de ambiente de control y favorecen el clima laboral?

En cuanto al cuadro 12 y gráfico 11, en correspondencia al ítem 11, se observa que el cien por ciento (100%) de la población respondió que la empresa si realiza actividades para

favorecer el clima laboral, es importante mencionar que es de gran utilidad para el beneficio de la empresa que el ambiente donde se trabaja debe ser del agrado de todas las personas que forman parte de él. Chiavenato (2000) arguye que el clima organizacional puede ser definido como las cualidades o propiedades del ambiente laboral que son percibidas o experimentadas por los miembros de la organización y que además tienen influencia directa en los comportamientos de los empleados.

CUADRO N° 13

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

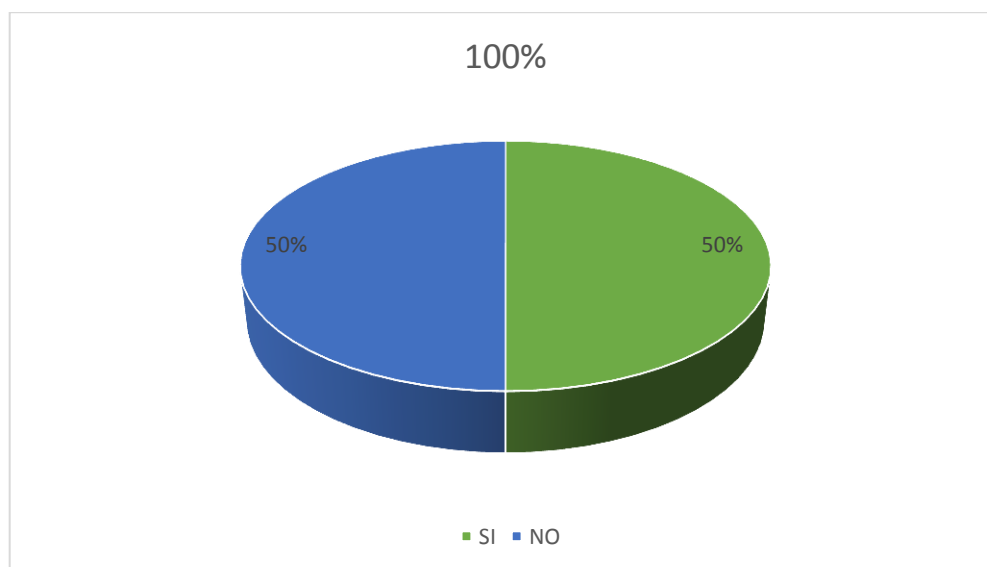


Gráfico 12. ¿Cree usted que la empresa cuenta con una gestión de riesgos adecuada?

En esta oportunidad se refleja en el grafico 12. Como la población de la empresa se divide en opiniones diferentes, un 50% está de acuerdo con que la empresa cuenta con una adecuada gestión de riesgo. Pero el otro 50% está en desacuerdo total a lo antes mencionado. Según Grinblatt (2002), la gestión de riesgo consiste en evaluar y gestionar, con la ayuda de derivados financieros, seguro y mecanismos el grado de exposición de la empresa a distintas fuentes de riesgo.

CUADRO N° 14

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

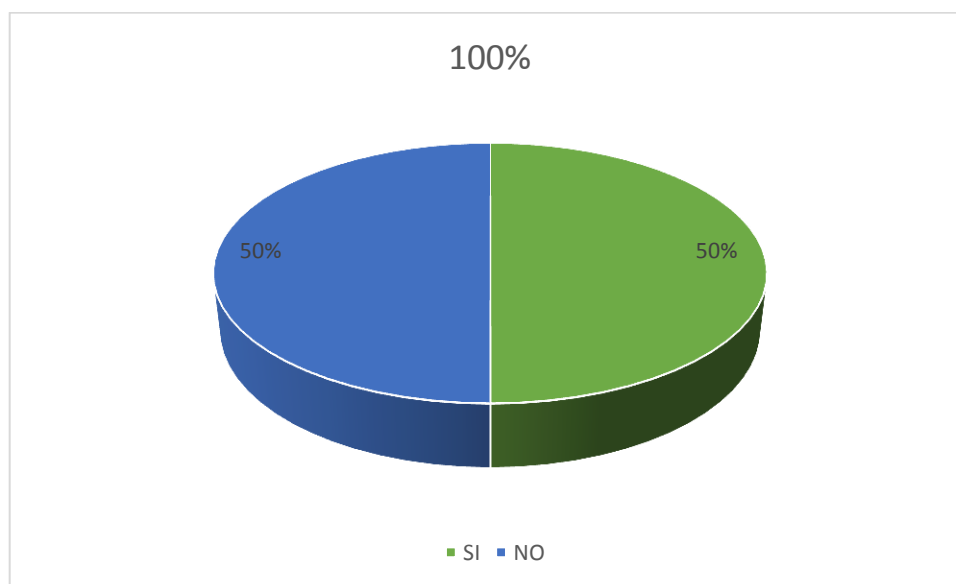


Gráfico 13. ¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de producción?

En el cuadro 14, gráfico 13 también se visualiza que la población de la empresa está en desacuerdo ya que un 50% opina que, si se realiza una buena evaluación de riesgos en los

procesos de producción, pero el otro 50%, expone que no es así. De esta manera, es importante mencionar el propósito de la gestión de riesgos no es otro que identificar de antemano los riesgos posibles en una organización, para así tomar previsiones o incluso, en algunos casos, convertirlos en oportunidades. Para Luhmann (1996), evaluar los riesgos se refiere a la posibilidad de evitar daños futuros debido a decisiones particulares.

CUADRO N° 15

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

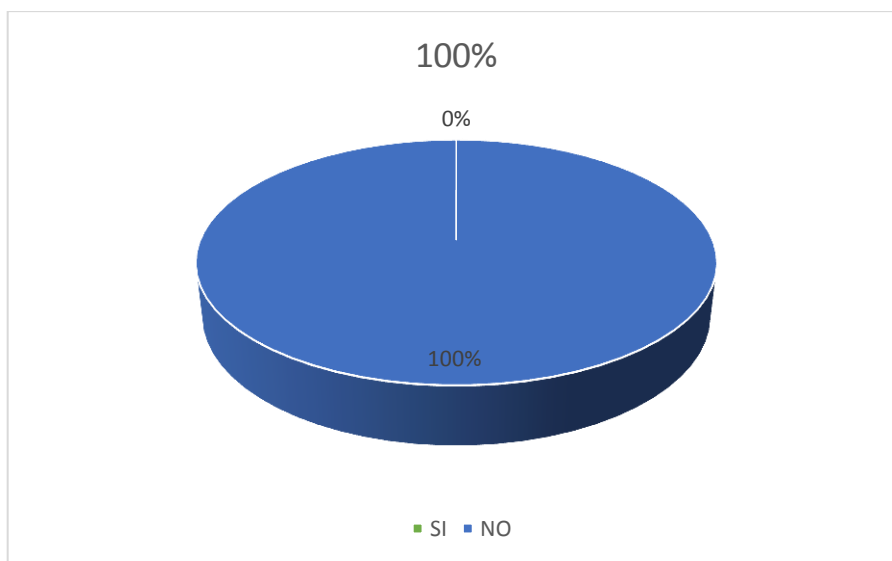


Grafico 14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

Como se puede ver en el grafico 14, en esta ocasión la población de la empresa en su totalidad está de acuerdo con que no hay una evaluación periódica en la efectividad de las actividades de control. Cabe destacar la importancia de una correcta evaluación ya que ayuda a tomar decisiones para lograr con eficacia sus objetivos. Es decir, comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

CUADRO N° 16

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

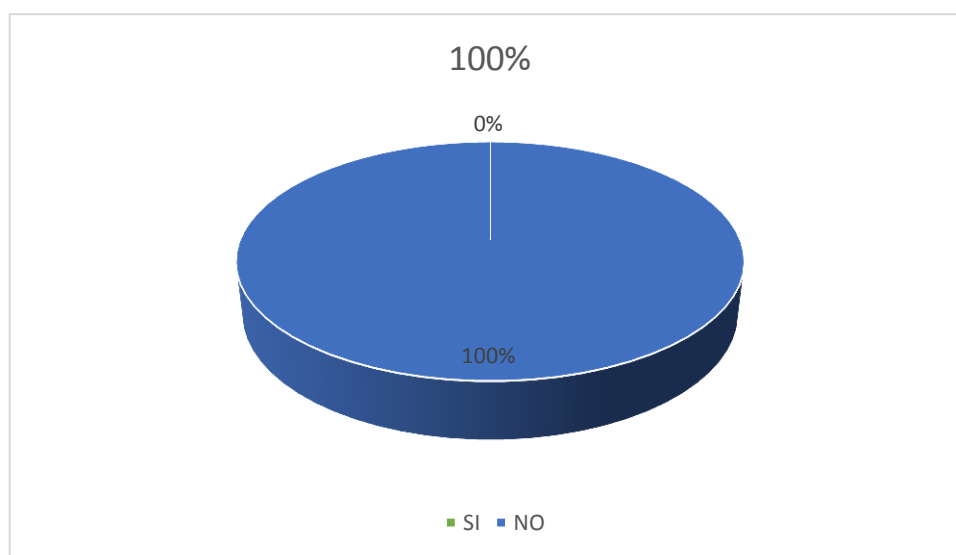


Grafico 15. ¿El sistema de información que se usa en la empresa permite un adecuado registro de las salidas del almacén?

Según lo visto en esta ocasión en el grafico 15, el sistema de información que la empresa usa no es el adecuado para un registro de salidas del almacén así lo informa el 100% de la población encuestada. Y cabe señalar la importancia de la gestión de almacenes que reside en asegurar el abastecimiento continuo y adecuado de las materias primas y los medios de producción necesarios para garantizar los servicios de manera constante y equilibrada. Peralta (2008), de una manera más acertada define sistema de información como: conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa.

CUADRO N° 17

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

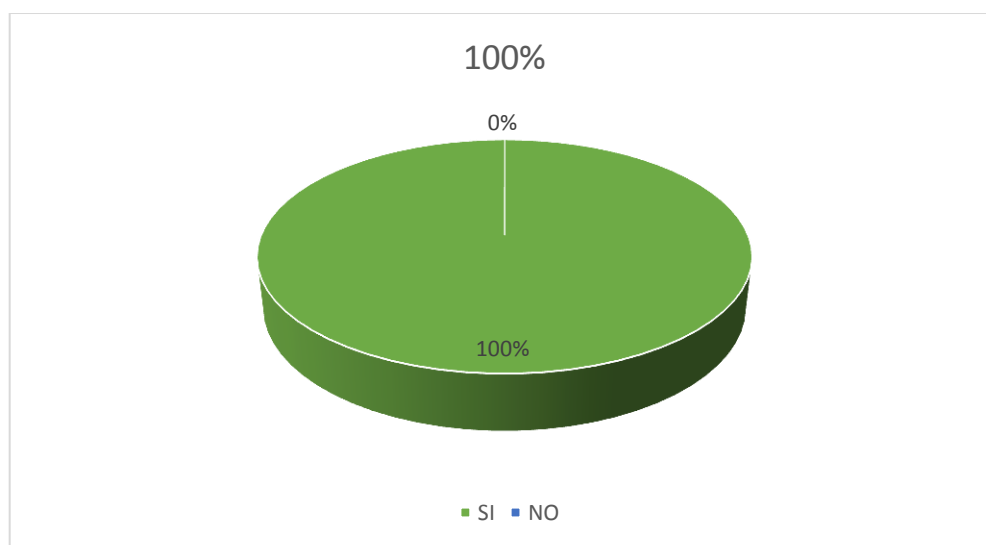


Grafico 16. ¿Considera usted efectiva la comunicación entre el personal de la empresa y sus líderes?

Según lo antes visto en el cuadro 17, grafico 16. El 100% de la población encuestada hace referencia a que, si consideran que hay una efectiva comunicación dentro de la empresa, tanto entre el personal como con sus líderes, es importante esto ya que genera confianza y productividad para ambas partes. Chiavenato (2006) define comunicación como "el intercambio de información entre personas. Significa volver común un mensaje o una información. Constituye uno de los procesos fundamentales de la experiencia humana y la organización social" (p110).

CUADRO N° 18

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

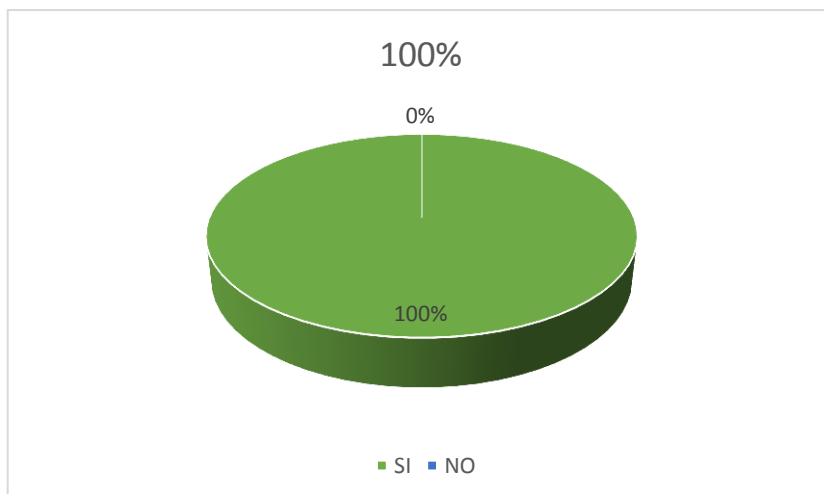


Grafico 17. ¿Cuenta la empresa con una supervisión en los procesos de producción?

La población de la empresa confecciones chesed C.A, En su 100% de personas encuestadas expone que, si cuenta con una supervisión en los procesos de producción, es así como lo refleja el grafico 17. Esto es de suma importancia puesto que evita errores en dichos procesos. En lo que respecta al significado del proceso de producción, Fernández y Fernández (2006), consideran que es un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos.

CUADRO N° 19

Categorías	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

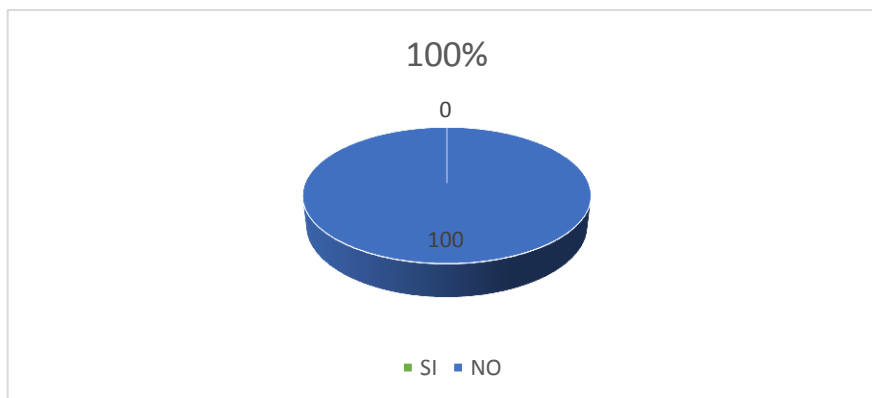


Gráfico 18. ¿Se documenta el control del programa de trabajo?

Según lo que se observó en el gráfico 18, la población en su totalidad 100%, expuso que no se cuenta una buena documentación en el control del programa de trabajo, y esto es más que importante puesto que respalda todos los procesos y trabajos para poder tener un mejor control. Es decir, es un sistema de gestión cuyo propósito es hacer cumplir los procesos y prácticas para la creación, revisión, modificación, emisión, distribución y accesibilidad de los documentos.

Fase I: El Diagnostico

En la empresa Confecciones Chesed C.A, mediante visitas realizadas a sus instalaciones en las diferentes áreas, se pudo afirmar acerca de la inexactitud de control interno en el rendimiento de los movimientos en sus operaciones, no se realizan evaluaciones de desempeño respecto a los objetivos, no tiene un personal competente que aplique la supervisión del desempeño de los empleados. Es por esto, que el desconocimiento de las normas, políticas y procedimientos presente un control interno deficiente, ocasionando un desorden en los procesos administrativos y por ende la información financiera es ineficiente; lo que hace necesario implementar estrategias cuyo fin permita mantener un control interno óptimo y eficiente que salvaguarde los recursos de dicha organización

De igual modo, la aplicación del instrumento, arrojó información la cual permitió visualizar la necesidad que tiene la empresa en implementar una diversidad de prácticas para un mejor manejo del control interno y a su vez, ciertas estrategias que permitan gestionar de manera efectiva los procesos administrativos – contables con la finalidad de controlar las operaciones que se realizan en cuanto a:

La inexperiencia del personal en llevar a cabo el cumplimiento de las políticas internas relacionadas al control interno, lo que origina demora en las entregas de productos originando molestias al cliente.

La inexistencia de una planificación que no permite minimizar la incertidumbre y dar más consistencia al desempeño de la empresa.

La empresa no tiene un mecanismo de gestión para el control interno que permita asegurar hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio.

No se direcciona el cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia, ocasionando debilidad en la calidad de la productividad en la empresa.

La empresa no posee un proceso de control interno sistematizado que permita señalar los errores a fin de que sean rectificadas y prevenir de que ocurran nuevamente.

En la empresa no se realizan controles periódicos para verificar el cumplimiento de los procedimientos en relación a las condiciones de trabajo que pueda analizar la eficacia de la actividad preventiva, que se determina a partir de la evaluación de riesgo.

No se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementada que pueda apoyar en la toma de decisiones para lograr con eficacia sus objetivos.

El sistema de información que se usa en la empresa no permite un adecuado registro de las salidas del almacén, lo cual no asegura el abastecimiento continuo y apropiado de la materia prima y medios de producción que garantice los servicios en forma constante.

En Confecciones Chesed, no se documenta el control del programa de trabajo, el cual no permite el respaldo de los procesos administrativos.

En consideración a lo antes descrito, es preciso diseñar estrategias para optimizar el control interno en la empresa que beneficie los procesos administrativos.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo se generan las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación dando respuesta a las interrogantes y el análisis de las variables en estudio; así como el resultado del instrumento aplicado a cada uno de los colaboradores de la empresa Confecciones Chesed C.A. Al respecto, Balestrini (2008) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64). De esta forma, se debe especificar que conforman el estudio correspondiente para así obtener los mejores resultados y lograr la obtención de los objetivos específicos de esta investigación.

Conclusiones

La relación de la investigación realizada tiene mucho que ver con las referencias bibliográficas antes vistas, es así como el análisis de los resultados en conculda con las variables en estudio, considerando el objetivo de la misma que es Proponer estrategias para un mejor rendimiento de Control Interno en la empresa Confecciones Chesed C.A, Municipio Barinas. Estado Barinas, y en atención a las dimensiones que la conforman; así como, a los objetivos específicos planteados en la investigación y los resultados de la investigación; es posible conformar un conjunto de conclusiones relevantes y pertinentes, que se especifican a continuación:

En cuanto a diagnosticar la situación actual referente al control interno de la empresa Confecciones Chesed, se determinó la falta de control interno a nivel general, también se detectaron fallas en el monitoreo del área administrativa en cuanto al inventario, pues las

cantidades de mercancía que se encuentran en físico no coinciden con la existencia en libros, y no hay una gestión de riesgos adecuada.

En el mismo orden, al identificar los elementos del control interno, se pudo constatar que no realizan un conteo físico periódico, tampoco posee manual computarizado o un sistema de inventario, para lograr mantener un control en la entrada, salida y existencia de mercancía, así como también la inexistencia del resguardo y vigilancia de los productos.

Por esta razón se concluye que en la empresa no existe un control interno que facilite un buen rendimiento, por lo que amerita estrategias a seguir que le permitan establecer responsabilidades.

En efecto, al Diseñar estrategias que permita optimizar el control interno en la empresa, se puede promover una seguridad razonable acerca de sus objetivos y está en capacidad de informar de forma veraz sobre su gestión.

Recomendaciones

De acuerdo a las consideraciones anteriores dadas en las conclusiones se mencionan las siguientes recomendaciones:

Se hace necesario que en la empresa se aplique un conjunto de medidas operativas y organizativas para reforzar el sistema de control interno, el cual permita la adecuada protección de sus productos y una verificación exacta y confiable de todos sus registros contables, procedimiento que servirá de apoyo, para así lograr una ventaja competitiva con respecto a otros del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de distribución y venta de mercancías.

Estructurar una base legal y normativa, designando atribuciones al personal contribuyendo al cumplimiento eficiente de las funciones de la empresa.

Establecer controles que permitan evaluar el cumplimiento y funcionamiento de las actividades de la misma, lo cual permita tomar decisiones adecuadas y mantener buenas comunicaciones entre el personal de la empresa.

El jefe administrativo, debe realizar las gestiones pertinentes para implementar los procedimientos de control interno sobre entrada, salida, devoluciones y toma física del inventario y presentarlos a la máxima autoridad para la revisión y aprobación, con el fin de fortalecer el control interno y regular los procesos que deben realizarse y poder establecer responsabilidades en caso de incumplimiento.

Crear un sistema de gestión de calidad que le permita a la empresa ser más competitiva y obtener una certificación de calidad que respalde sus operaciones, todo esto, haciendo uso de los precedentes generados con la implementación de los procedimientos de control interno.

Llevar a cabo auditorías internas que le permitan detectar posibles inconvenientes y establecer las medidas correctivas.

Capítulo VI

La Propuesta

Fase II: Diseño

Proponer Estrategias para mejorar el Rendimiento de Control Interno en la Empresa Confecciones Chesed C.A.

Presentación

Hoy por hoy, el hecho de implementar estrategias para mejorar el rendimiento de control interno en una empresa asegura la información financiera confiable y verifica que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, el cual permita evaluar el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables, procedimientos administrativos, cumplimiento de políticas y normas para el logro de los objetivos y del desempeño empresarial.

Si bien es cierto, la empresa confecciones Chesed C.A, no cuenta con un sistema de control interno apropiado que le permita en forma confiable llevar una indagación de sus procedimientos, lo que genera un desequilibrio en las ventas, producciones y documentaciones, de tal modo que al aplicar ciertas estrategias le permita al representante legal de la empresa compensar todas las debilidades que se puedan localizar y así llevar a cabo cada uno de sus objetivos con efectividad.

Fundamentación

La consecución de las funciones en las empresas se ha convertido en un desafío difícil de alcanzar, puesto que las áreas operativas pueden crear severidad al cumplimiento de las exigencias del control interno, lo que hace indispensable contar con el apoyo del

representante legal de la organización, un adecuado ambiente de jornada que obtenga con las áreas administrativas cumplir a cabalidad los objetivos establecidos.

Es oportuno entonces, identificar ciertas estrategias que brinden la efectividad en un mejor rendimiento del control interno en la empresa cuyo fin es orientar a su talento humano en la ejecución de sus actividades con resultado viable y eficaz con relación a las normas, políticas y procedimientos administrativos con calidad.

Estudio de factibilidad

Se refiere a los recursos que son necesarios para ejecutar las actividades que pretende la propuesta. Por tanto, para Varela, (1997), “se entiende por Factibilidad las posibilidades que tiene de lograrse un determinado proyecto”. (p.2), Esto significa que, este estudio de factibilidad se realiza para decidir si la propuesta que se esboza es o no adecuada, y así determinar si con las estrategias a desarrollar logran el éxito.

Operativa

Esta factibilidad describe los recursos que intervienen en los procesos administrativos y contables de la empresa, que dependen del uso apropiado por el personal que participe en la ejecución de las actividades diarias necesarias para el alcance de los objetivos, el cual se evalúa y se determina lo preciso a llevar a cabo. Es decir, depende del talento humano implicado en la ejecución de sus funciones va a permitir determinar si las estrategias diseñadas y aplicadas sean efectivas.

Esto implica una medida del correcto funcionamiento en una viable solución a las dificultades dentro de la empresa. Por tanto, debe existir el personal hábil requerido para llevar a cabo la implementación de ciertas estrategias y así mismo, deben existir usuarios finales (clientes) dispuestos a adquirir los productos o servicios generados para los mismos.

Para adiestrar al personal administrativo con las estrategias a aplicar, se menciona lo siguiente:

Descripción	Cantidad
Empleados	12
Computadora	2
Blog de Notas	12
Resmas de Hojas	2
Tinta Negra	2
Bolígrafos	12
Horas Hombre	32

Técnica

De acuerdo a Rivera (2012) acota que la factibilidad técnica “Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, etc., que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Generalmente nos referimos a elementos tangibles (medibles).” (p. 7)

Según el autor, para efectuar las actividades que contiene el proyecto, se debe tener en cuenta los recursos necesarios, los cuales servirán para lograr los objetivos. Es por eso que se establecen pautas a seguir en la empresa confecciones Chesed C.A, como personal calificado para cada departamento de producción, equipos, materiales y vehículos para ejecutar dichos trabajos.

Económica

Según Rivera (2012) “Se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y para obtener los recursos básicos

que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos.” (p. 4)

En este caso, para realizar todas las actividades que llevan a cumplir la operatividad, diseño y ejecución del proyecto, es necesario ciertos recursos a los cual se hace mención,

Un auditor,

Descripción	Cantidad	Precio unitario	Precio total (bs. S)
Auditor	1	550 bs	550. bs
Personal Administrativo	2	368 bs	736 bs
Facilitador	2	600 bs	1.200 bs

personal administrativo capacitado y un facilitador.

Fase III: Metodología

Propósito:

El control interno es transcendental debido a que este resguarda los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. En la empresa confecciones chesed C.A, se observó la falta y la desorganización que hay en base a o antes mencionado, lo cual le permitirá mejorar la planificación, la información, y los procedimientos dentro de la organización, también beneficia su margen de ganancias, aumento de sus ventas, y producción de calidad, es por ello que se realiza esta propuesta de estrategias para mejorar el rendimiento de la empresa mediante el control interno, actualmente este tipo de mecanismos es de suma importancia sin importar el tamaño de la empresa.

Objetivos de la propuesta:

General:

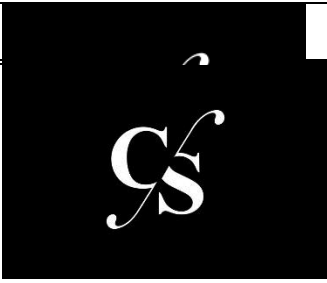
Diseñar estrategias para mejorar el rendimiento de control interno en la empresa Confecciones Chesed C.A

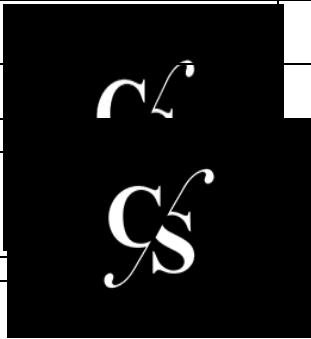


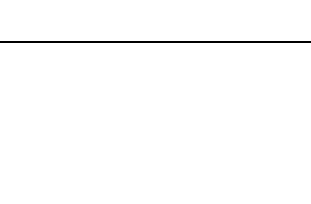
Específicos:


Informar la importancia de aplicar estrategias para mejorar el rendimiento de control interno en la empresa Confecciones Chesed C.A


Especificar en qué consiste las estrategias para la aplicación del mejor rendimiento de control interno.


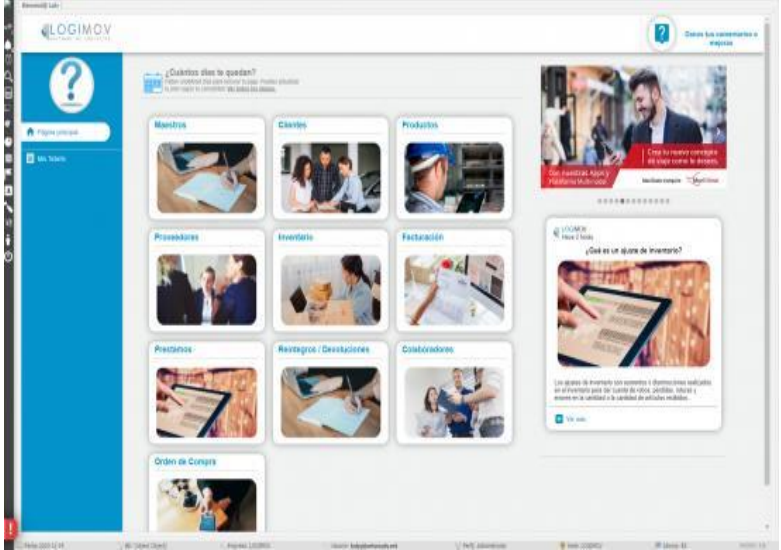
Propiciar a que la empresa Confecciones Chesed C.A ponga en práctica de las estrategias para mejorar el rendimiento de control interno.

	CONFECCIONES CHESED C.A
	CONFECCIONES CHESED C.A
	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO
	OBJETIVOS
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Programar talleres de capacitación. ❖ Brindar apoyo a los grupos de trabajo. ❖ Brindar ofertas atractivas al cliente. ❖ Fortalecer el liderazgo efectivo.. ❖ Brindar un entorno amigable, solidario y positivo a los empleados. ❖ Valorar y hacer cumplir la ley. ❖ Realizar revisiones físicas periódicas. ❖ Mantener un control de producción. 	
NORMATIVA GENERAL	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Ser puntual ❖ Establecer horario para el almuerzo de los empleados. ❖ Mantener el área de trabajo en excelentes condiciones. ❖ Tener Presencia adecuada ❖ Cuidar las instalaciones ❖ Comunicación inmediata ante cualquier situación ❖ Brindar una calidad de producción 	


	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO
	CONFECCIONES CHESED C.A
	Políticas
	Estrategias 1
	CONFECCIONES CHESED C.A
	Tarjeta kardex
	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO
	permite llevar un control inventario por medio del registro de cada unidad que ingrese y salga de la empresa, el saldo
	CONFECCIONES CHESED C.A
	producto y el valor de la venta, además de visualizar las
	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO
	Políticas
	CONFECCIONES CHESED C.A
	PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO
	Políticas

	CONFECCIONES CHESED C.A
	ESTRATEGIA 2
	MANEJO DE GESTIÓN DE RIESGO

	CONFECCIONES CHESED C.A
	ESTRATEGIA 3
	SISTEMA COMPUTARIZADO DE INVENTARIOS

	<h2>CONFECCIONES CHESED C.A</h2>
 <p>Gestión de Inventarios y Logística</p>	<h3>¿Qué es Logimov®?</h3>
<p>Controla, administra y automatiza tus procesos de inventarios, WMS y cadena de suministro, Aumenta la exactitud de tus inventarios con Logimov®.</p>	<p>Es un completo sistema de inventarios y facturación, con la ventaja de ser un diseño totalmente WEB, rápido, eficiente, con manejo de informes ilimitados, exportación de datos, máxima seguridad y totalmente parametrizable, se encarga de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Productos ✓ Clientes ✓ Inventarios
<p style="text-align: center;">Ventajas</p> <p>El software está hecho bajo estrictos parámetros de calidad, con estrategias de valores agregados no existentes en otro programa.</p> <p>Posee total compatibilidad</p> <p>Administra toda la producción.</p>	 <p style="text-align: center;">✓ Facturación</p>
<p>Pág. Web: https://www.logimov.com/es-VE/</p>	

	ESTRATEGIA 3	
	SISTEMA COMPUTARIZADO DE INVENTARIOS	
Evaluación Periódica	<p>Su propósito es evaluar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organización. • Responsabilidad. • Conducta. • Manejo de recursos. • Interacción con los compañeros de trabajo. • Compromiso. • Contribución. • Cooperación. 	<p>La evaluación periódica de la empresa se presenta como una herramienta útil para el control de gestión superior, que consiste en analizar la evolución de la empresa en los últimos años y sus perspectivas futuras, evaluar el impacto de las decisiones en sus resultados y la situación en relación con el cumplimiento de su misión.</p>
Tipos de Evaluación		
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación del gestor • Evaluación del equipo. • Evaluación 180 grados • Evaluación 360 grados. • Evaluación comportamental. • Evaluación por escalas gráficas. • Evaluación por metas y objetivos. 	Beneficios	<p>Es de mucha utilidad aplicar un modelo de evaluación periódica, ya que eso reduce riesgos y mejora el desarrollo de la empresa.</p> <p>El tipo de evaluación dependerá de la necesidad de la empresa.</p>

	ESTRATEGIA
	MODELO DE CONTROL INTERNO
COBIT	Estructura y Principios
<p>Es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatiza en el control de negocios y la seguridad tecnológica y que abarca controles específicos de IT desde una perspectiva de negocios.</p>	<p>A este modelo lo componen 4 Dominios, 34 Procesos, 318 Objetivos de Control y 1,547 Prácticas de Control y en su definición se identifican 5 principios:</p>
<p style="text-align: center;">Componentes</p> <p>Este modelo hace una evaluación de los Requerimientos del Negocio desde su Eficacia, Eficiencia, Confidencialidad, Integridad, Disponibilidad, Conformidad y Seguridad para adaptarlos en los 3 Procesos de IT descritos como Dominios, Procesos y Actividades y evaluar la capacidad de alcanzarlos con sus Recursos: Aplicaciones, Información, Infraestructura y Personas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Satisfacer las necesidades de las partes interesadas, • Cubrir la compañía de manera integral, • Aplicar un solo marco integrado, • Habilitar un enfoque holístico, y • Separar el Gobierno de la Administración.
	<p style="text-align: center;">Beneficios</p> <p>Los beneficios de la implementación exitosa a través de IT son de gran beneficio para los interesados, pero que pueden ser de corta duración si no nos aseguramos de estas iniciativas con los principios de seguridad sólidos, políticas y marco con el apoyo de otros facilitadores clave en el logro de ambiente de negocios seguros</p>

REFERENCIAS

- Arias F. (2006). El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica. (Sexta Edición). Editorial Episteme, C.A, Caracas, Venezuela. Pp.143.
- Chiavenato I (2013) Comportamiento organizacional. 3ª edición. Editorial Thomson. México.
- Chiavenato, I. (2014). Administración de Recursos Humanos. Sexta Edición. Editorial McGraw Hill Interamericana, S.A. Santa fe de Bogotá. Colombia.
- Constitución de la República bolivariana de Venezuela 1999. Gaceta Oficial N° 5453. Extraordinaria, febrero 19, 2009.
- Contraloría General de la República (1997) Resolución Número 01-00-00-015. Caracas, 30 de abril de 1997.
- Chiavenato, I. (2004.). Introducción a la Teoría General de la Administración. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Fulldocs.
- Charry, J. A. (2013). El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado, Medellín, Colombia.: Editorial Diké.
- 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.

Dugarte, J (2012) Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la Administración pública Municipal. Tesis de Maestría Universidad de Los Andes (ULA)

Mejía, G. B. (2006). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.

Chiavenato, I. (2006). *Iniciación a la Administración de Materiales*. México. Editorial Mc Graw Hill.

Código de Comercio (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, 1999.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4ª. ed.). México: Mc. Graw Hill.

Normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ

Norma Internacional de Auditoría NIA 6 Sección 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno.

ANEXOS

Anexo A

Instrumento de recolección de información

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. ¿El proceso de control interno es sistematizado?		
10. ¿Se realizan controles periódicos para verificar el cumplimiento de los procedimientos?		
11. ¿Realiza actividades que fomentan de ambiente de control y favorecen el clima laboral?		
12. ¿Cree usted que la empresa cuenta con una gestión de riesgos adecuada?		
13. ¿Se realiza evaluación de riesgos en los procesos de producción?		
14. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		
15. ¿El sistema de información que se usa en la empresa permite un adecuado registro de las salidas del almacén?		
16. ¿Considera usted efectiva la comunicación entre el personal de la empresa y sus líderes?		
17. ¿Cuenta la empresa con una supervisión en los procesos de producción?		
18. ¿Se documenta el control del programa de trabajo?		

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

Yo Douglas A. Contreras, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 4260144**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS, AÑO 2021**, presentado por la Bachiller: **Moreno Minerva**, titular de la Cédula de Identidad N° **V- 27.149.144**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas al 27 de enero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Douglas A. Contreras', written over a horizontal line.

Firma**C.I. N°. 4.260.144**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre y Apellido: Douglas A. Contreras
 C.I. V- Profesión: Contador Público
 Fecha de Validación: 14-02-2022

	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		
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: _____



C. I.: 4260144

ANEXO C



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA: CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUB-PROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo, Denis E. Gutiérrez, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-9.988.406, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS, AÑO 2021**, presentado por la Bachiller: **Moreno Minerva**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-27.149.144**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 28 días del mes de Enero de 2022.

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

Firma:



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis Gutiérrez

C.I. V.- 9.988.406

Profesión: Contador Público.

Fecha de Validación: 28/01/2022

	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

Denis
9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis Gutiérrez

C.I. V.- 9.988.406

Profesión: Contador Público.

Fecha de Validación: 28/01/2022

12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma

Denis Gutiérrez
9988406

ANEXO D



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 **PROPUESTA DE ESTRATEGIAS PARA UN MEJOR RENDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONFECCIONES CHESED C.A. MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS, AÑO 2021**, presentado por la Bachiller: **Moreno Minerva**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-27.149.144**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas al 27 de enero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz Guerrero', written in a cursive style.

Firma**C.I. N° 12.207.74**



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 G.

C.I. N°: 12.207.754 Profesión: Contador Público – Administradora.

Fecha: 28/01/22

	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: _____

C.I. 12.207.754

Firma

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

Observaciones: _____



C.I. 12.207.754

