



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN

ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA

CARNICERÍA “LOS ALÍX” C.A

Autora:

Fernández Jiménez María Josefa

C.I.: 29.522.696

Tutora: Prof (a) Norellys Concha

Barinas, Marzo del 2022



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN

ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA

CARNICERÍA “LOS ALÍX” C.A

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

Autora:

Fernández Jiménez María Josefa

C.I.: 29.522.696

Tutora: Prof(a). Norellys Concha

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

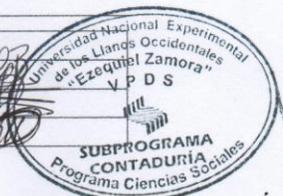
Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, catorce (14) de Marzo del año 2022, reunidos en el: Pabellón 8 Aula A-4, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA CARNICERÍA "LOS ALÍX" C.A.". Presentado por la Bachiller: **Fernández María, Cedula de Identidad Nro. V – 29.522.696**. 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)
Fernández María	29.522.696	30	48	19	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 catorce (14) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Concha Norelly	11713662	
Jurado Principal	Sanchez Esther	16.514459	
Jurado Principal	Roa Ramon	10745807	





**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Aprobación del Tutor

Yo **Norellys Concha** titular de la cédula de identidad N° **11.713.662**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA CARNICERÍA “LOS ALIX” C.A** Presentado por la bachiller: **María Josefa Fernández Jiménez** titular de la **C.I: 29.522.696** para optar el Título de Licenciado en **CONTADURÍA PÚBLICA**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

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

En la ciudad de Barinas a los 25 días del mes de Febrero de 2022

Datos del Tutor

Teléfono 04145672342

E-Mail: **fabiolaconcha33**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Norellys Concha'.

Prof(a). Norellys Concha

C.I. 11.713.662



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, María M. Araque titular de la cédula de identidad N° V- 17.660.365 en
mi condición Administradora, hago
constar por medio de la presente que la ciudadana: María Josefa Fernández Jiménez C.I
29.522.696, autora del Trabajo de Aplicación titulado “Análisis del Control Interno en los
Procesos de Gestión Administrativa llevados a cabo en la Carnicería “Los Alix” C.A” siendo
la tutora la **Dra. Norellys Concha** C.I. N° **11.713.662**, para optar al título de Licenciado en
Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos
Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que la estudiante antes mencionada realizó su
Trabajo de Aplicación en esta empresa.

En Barinas, a los 24 días del mes de Febrero de 2022

Firma y sello de la empresa



Dedicatoria

A Dios por ser siempre mi guía, mi más grande apoyo, el que renovó mis fuerzas innumerables veces, el que me levantó cada vez que me caía a lo largo de mi vida universitaria, principio y fin en todos mis proyectos, mi roca fuerte y poderosa.

A mi madre María Fernández, mi inspiración más grande en la vida, esa mujer guerrera que nunca se rinde, que me educó de manera correcta y siempre está a mi lado apoyándome incansablemente.

A mi abuelo Luis Fernández, que siempre insistió en que los estudios son la herencia más grande que puede dejar una madre y que me capacitó para ser una persona con principios indestructibles, desde el cielo sé que está feliz.

A todas esas personas que creyeron en mi capacidad para convertirme en una profesional.

María Fernández

Agradecimientos

A Dios por siempre darme sabiduría y entendimiento para lograr lo que me propongo, cruzando en mi vida personas maravillosas con propósitos diferentes y haciendo de mí una mejor persona cada día.

A mi madre María Fernández, por apoyarme incansablemente, mi compañera fiel.

A mis hermanos María Verónica, Ramón Alberto Y Ángeles Brigitte por siempre apoyarme y aportar su granito de arena para alcanzar este logro tan bonito que hoy es de todos.

A mi familia Fernández caracterizada por ser siempre solidarios y unidos, fue de mis apoyos más grandes en el transcurrir de estos años donde ser una profesional era mi único objetivo, siempre brindándome su mano amiga en tiempos difíciles.

A la Lcda. Denis Gutiérrez por su apoyo incondicional en la realización de mi trabajo.

A mis profesores por impartir sus conocimientos y experiencias para capacitarme y ser cada día una mejor persona tanto en lo personal como en lo profesional.

A mi Tutora Norellys Concha por ayudarme y orientarme en la realización de mi trabajo de grado siendo siempre bondadosa y gentil.

A la empresa Carnicería “LOS ALÍX” C.A por facilitarme la información necesaria para hacer posible la realización de este trabajo de grado.

¡Gracias a Todos!

Índice General

Dedicatoria.....	6
Agradecimientos	7
Lista de Cuadros	11
Lista de Gráficos.....	13
Resumen.....	15
Introducción.....	16
El problema.....	18
Planteamiento y Formulación del Problema	18
Objetivos de la Investigación.....	22
Objetivo general	22
Objetivos específicos.....	22
Justificación.....	23
Alcances y Delimitaciones.....	24
Capítulo II.....	25
Marco Teórico.....	25
Antecedentes de la Investigación.....	26
Bases Teóricas.....	30
Control.....	31
Control Interno	32
Objetivos del Control Interno.....	35
Principios del Control Interno.	41
Proceso.....	42

Gestión	43
Gestión Administrativa	43
Planificación:	44
Organización:	44
La organización como proceso de organizar:	46
Estructura Organizacional	47
Dirección	47
Control.....	49
Bases Legales	50
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela	50
Código de Comercio.....	51
Código	52
Definición de Términos.....	57
Capítulo III.....	60
Marco metodológico	60
Enfoque o Paradigma de la Investigación	60
Tipo de investigación	61
Diseño de Investigación	61
Población y Muestra.....	62
Población	62
Muestra.....	62
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	63
Validez y Confiabilidad	64
Validez.....	64

Confiabilidad	64
Técnica del proceso de Análisis de la información.....	65
CAPÍTULO IV	67
Análisis de los resultados.....	67
CAPÍTULO V	88
Conclusiones y Recomendaciones.....	88
Conclusiones	88
Recomendaciones.....	89
Referencias.....	90
Anexos	92

Lista de Cuadros

1. Operacionalización de las variables.....	56
2. ¿Cuenta la empresa con formatos para registrar los controles internos?.....	65
3. ¿Estos formatos son archivados para respaldar los controles internos?.....	66
4. ¿Se realizan oportunamente los registros contables?.....	67
5. ¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas para cada cargo?.....	68
6. ¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa.....	69
7. ¿Considera usted que existe una correcta asignación de funciones?.....	70
8. ¿El personal que labora en la empresa cumple con las funciones establecidas?.....	71
9. ¿Implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información?.....	72
10. ¿Considera la gerencia importante la aplicación de un sistema de control interno?.....	73
11. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno?.....	74
12. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno?.....	75

13. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional acorde a las funciones de la misma?..... 76
14. ¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por cobrar dentro de la empresa?..... 77
15. ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?..... 78
16. ¿Se comparan los objetivos propuestos con los planes ejecutados?..... 79
17. El sistema organizacional aplica mecanismos de gestión en cuanto al sistema de control interno?..... 80
18. ¿Tiene la empresa una persona responsable para ejecutar la dirección en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?..... 81
19. ¿El proceso de control interno es sistematizado?..... 82
20. ¿Se realizan controles internos para las operaciones administrativas de manera periódica en la empresa?..... 83
21. ¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento de los objetivos propuestos del control interno?..... 84

Lista de Gráficos

1. ¿Cuenta la empresa con formatos para registrar los controles internos?.....	65
2. ¿Estos formatos son archivados para respaldar los controles internos?.....	66
3. ¿Se realizan oportunamente los registros contables?.....	67
4. ¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas para cada cargo?.....	68
5. ¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa.....	69
6. ¿Considera usted que existe una correcta asignación de funciones?.....	70
7. ¿El personal que labora en la empresa cumple con las funciones establecidas?.....	71
8. ¿Implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información?	72
9. ¿Considera la gerencia importante la aplicación de un sistema de control interno?	73
10. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno?.....	74
11. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno?	75
12. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional acorde a las funciones de la misma?.....	76
13. ¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por cobrar dentro de la empresa?.....	77
14. ¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?.....	78
15. ¿Se comparan los objetivos propuestos con los planes ejecutados?.....	79

16. El sistema organizacional aplica mecanismos de gestión en cuanto al sistema de control interno?..... 80
17. ¿Tiene la empresa una persona responsable para ejecutar la dirección en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?..... 81
18. ¿El proceso de control interno es sistematizado?..... 82
19. ¿Se realizan controles internos para las operaciones administrativas de manera periódica en la empresa?..... 83
20. ¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento de los objetivos propuestos del control interno?..... 84

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN
ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA CARNICERÍA “LOS ALÍX”**

C.A

Resumen

El objetivo de la presente investigación es Analizar el sistema de control interno en los procesos de gestión administrativa llevados a cabo en la Carnicería “Los Alíx” C.A, ubicada en El municipio Barinas del estado Barinas. El presente trabajo está enmarcado en la modalidad de Campo, debido que permitió a la investigadora el uso de las técnicas para la obtención de la información, documentos y análisis de los datos, con el fin de dar respuestas a los objetivos planteados. El presente trabajo se desarrolló bajo el tipo de investigación Descriptiva de campo. La población y la muestra para la recolección de datos y estudio, estuvo conformada por cuatro (4) personas. Como instrumento se utilizó un cuestionario, que consistió en un formato estructurado de veinte (20) preguntas cerradas previamente diseñadas con alternativas de SI y NO, debidamente validadas por expertos en la materia las cuales, luego de aplicar a la población objeto de estudio, se analizaron e interpretaron sus respuestas mediante tablas y gráficos debidamente detallados en porcentajes. Una vez obtenidos los resultados, a través de la aplicación del instrumento se analizó el control interno en los procesos de gestión administrativa llevados a cabo en la carnicería “Los Alíx” C.A. Por consiguiente, se concluye que la gestión administrativa no responde de manera adecuada al control de interno; lo que limita la toma de decisión desde el punto de vista económico y operativo.

Palabras Claves: Sistema, Control Interno, Gestión.

El control interno en una empresa es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos tales como: Confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, control de recursos de todo tipo a disposición de la entidad.

Este mundo moderno exige cada vez más entidades eficientes y de calidad competitiva que se adapten a sus requerimientos, donde las pequeñas y medianas empresas usualmente no cuentan con un sistema de control interno bien definido; así que sus objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se van presentando, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades y no realizando el registro de sus operaciones de forma constante.

Por tal razón se afronta una cuestión tan amplia y relevante, las necesidades actuales de las entidades derivan en cómo llevan a cabo sus labores, centrados especialmente en el área contable encargada de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos administrativos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la capacitación, administración, eficiencia y registro de las operaciones financieras, que conducen a obtener la máxima con los mínimos recursos posibles.

Por lo antes mencionado resulta importante realizar un análisis de control interno en los procesos de gestión administrativa de la empresa objeto de estudio que permita diagnosticar la situación actual que se presenta para así tener información confiable.

Capítulo I. Comprende todo lo relacionado con el problema de investigación, en este sentido se delimita y se plantea la situación objeto de estudio, los objetivos y la justificación.

Capítulo II. Hace referencia al marco teórico referencial, que comprende la reseña histórica, los antecedentes, bases teóricas, bases legales, sistemas de variables, operacionalización de variables y la definición de términos básicos.

Capítulo III. En él se desarrolla lo concerniente a la metodología aplicada, específicamente lo relacionado a la modalidad de la investigación, al tipo de investigación, procedimientos, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez del instrumento y las técnicas de análisis de resultados.

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

Capítulo V por ultimo establecen las conclusiones y recomendaciones oportunas a los fines en que se circunscribe el estudio y por último las **referencias bibliográficas** utilizadas en el contexto del estudio.

Capítulo I

El problema

Planteamiento y Formulación del Problema

Según Estupiñán (2014).

El mundo empresarial se ha ido globalizando con el paso de los años en un mercado competitivo donde la adquisición de productos requiere de tiempo y de un alto costo, su utilización se ha ido incrementando por las necesidades de la sociedad. Las organizaciones privadas dedicadas a la compra – venta de productos para subsistir en un mercado tan cambiante como el que se está viviendo a nivel mundial, se han visto en la necesidad de crear gestiones modernas en cuanto a los controles internos, en el cual se involucra la responsabilidad de control a todos los miembros de la organización (p. 19).

Los procesos de gestión administrativa nacen debido a que todas las organizaciones tienen un objetivo social claramente establecido, lo cual significa que existen para cumplir una o varias funciones, en la organización se debe ejecutar uno o varios procesos operativos, cuyos resultados determinen el éxito o el fracaso de la entidad en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos. Por lo que se conceptualiza la Gestión Administrativa como lo señala Ruiz (2000) la “gestión administrativa es el conjunto de acciones mediante las cuales el o los directivos desarrollan sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo. Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”.

Por ello, se entiende a la gestión administrativa como el cumplimiento de los procedimientos administrativos para el buen desarrollo de las actividades de la empresa, mediante las etapas del proceso administrativo como son: la planeación, organización, dirección y control.

Walter y otros (1983) establecen que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas. (p. 122)

Por tal razón el control interno es definido como el conjunto de planes adoptados por la gerencia de una organización con el propósito de salvaguardar sus activos, generar información contable confiable, fomentar el cumplimiento de las políticas administrativas de la entidad para lograr eficacia y eficiencia en las operaciones y así alcanzar los objetivos propuestos. Cabe destacar que ha sido y será uno de los instrumentos indispensables en una empresa ya que ayuda a cumplir los procesos administrativos de una manera efectiva permitiendo un buen desempeño de la empresa con respecto al área comercial.

El control interno está vinculado al proceso administrativo-contable y adecúa sus características según el área al que se aplique. Cabe destacar que tiene como una de sus principales funciones supervisar los hechos con los objetivos y aplicar las modificaciones necesarias cuando los hechos se desvíen de los objetivos.

Aguirre & Armenta (2012) expresan “que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa” (p. 9).

Lo que significa que para las empresas representa una responsabilidad cada miembro perteneciente a la organización ya que maximiza la eficiencia en su entorno empresarial.

Toda empresa, independientemente de ser (grande, mediana o pequeña) que sea dedicada a la compra-venta de mercancía surgiendo de ellas las operaciones que se llevan a diario dentro de la misma, debe contar con un sistema de control interno que permita mantener un correcto funcionamiento de operaciones y obtener los resultados esperados que surgen de luego de la toma de decisiones gerenciales para así evitar situaciones que de manera accidental o no, expongan a la empresa a pérdidas.

Debido a la globalización y al constante avance en los diversos países, ha surgido la necesidad en toda organización grande o pequeña de buscar instrumentos que permitan, suprimir y/o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas, con el fin de evitar fraudes, lograr la eficiencia y eficacia operativa.

En Venezuela existen diversas empresas que utilizan sistemas para el control de la misma, pero principalmente las medianas y pequeñas desconocen su existencia o simplemente prefieren mantener el control de forma empírica, es decir, basándose solo en la observación y sin ningún tipo de planificación a la hora de tomar decisiones afectando de manera negativa a la misma. En toda empresa es indispensable tener un sistema de control interno por diversas razones y para ello es necesaria la implementación de un sistema que

garantice eficacia y eficiencia. Esta situación se presenta en todos los niveles empresariales de Venezuela, situación de la cual no escapa la Carnicería Los Alíx C.A

La Carnicería Los Alíx C.A según entrevista con la Licenciada María Araque, se dedica a la compra-venta de diferentes tipos de carnes animales que son benéficas para el consumo humano, pero no posee un eficiente control interno en la gestión administrativa de la empresa, por lo cual es necesario ejecutar un breve diagnóstico al problema que presenta destacando dichos procesos tales como: la organización, la planificación, el control y la dirección. Un buen proceso de gestión administrativa es muy importante en la empresa ya que ayuda a mantener la eficiencia de las operaciones lo que hace que se obtengan los resultados esperados. Es necesario destacar que por muy pequeña que sea una empresa, deben existir procedimientos que permitan evitar cualquier tipo de inconveniente que pueda afectar de manera significativa al cliente o a la empresa.

Por lo antes mencionado, consideramos que la Carnicería “Los Alíx” C.A contando con un sistema de control interno eficaz permitirá siempre obtener los resultados esperados, aumentará en grande proporción sus activos ya que tendrá un fortalecimiento en las diferentes áreas de su entorno empresarial y promoverá la eficiencia operativa.

De acuerdo a la problemática expuesta surgen las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual de control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas?, ¿Cómo se lleva el control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas?, ¿Cuál sería el análisis de

control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar el Control Interno en los procesos de gestión administrativa llevados a cabo en la Carnicería “Los Alíx” C.A los cuales garantizan la eficiencia y eficacia facilitando alternativas confiables en la toma de decisiones gerenciales de la empresa.

Objetivos específicos

Identificar la situación actual de control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas.

Determinar el control interno correspondiente a los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas.

Distinguir el sistema de control interno con respecto a los procesos de gestión administrativa para la Carnicería “Los Alíx” C.A.

Justificación

El análisis de control interno es muy importante en las empresas ya que ayuda diagnosticar y posteriormente cumplir las estrategias de organización, garantizando eficacia y eficiencia en las operaciones que se desarrollan dentro de la misma.

En un mundo donde las empresas se rigen con respecto a las decisiones tomadas por parte de la gerencia administrativa, surge como finalidad de la presente investigación el, Análisis del sistema de control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A que nos permitirá saber la situación de la empresa en esa área que es de vital importancia ya que por medio de los procesos se evitan errores y se alcanza al máximo los objetivos planteados.

Dicho aporte será de gran importancia para la empresa ya que permitirá conocer de una manera amplia los métodos coordinados y medidas adaptadas con el fin de verificar la confiabilidad en la toma de decisiones contables y salvaguardar sus activos, cabe destacar que el tema de investigación fue elegido debido a que la empresa requiere un análisis con respecto a los procesos ejecutados por parte de la administración que ofrezca decisiones confiables para un buen funcionamiento y productividad de la misma. La temática estudiada tendrá un gran interés ya que una vez alcanzado el objetivo de la investigación, la empresa contará con un análisis claro en procesos de gestión administrativa que le será muy útil en la toma de decisiones gerenciales.

Alcances y Delimitaciones

Alcances

Con la investigación llevada a cabo se espera obtener el análisis del sistema de control interno en los procesos de gestión administrativa de la empresa sabiendo que dichos procesos dan confianza plena y traen consigo resultados benéficos en la toma de decisiones gerenciales, cabe destacar que se implementarán procedimientos de indagación para así lograr los objetivos planteados con respecto a la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el Municipio Barinas.

Delimitaciones

La investigación será aplicada en la Carnicería “Los Alíx” C.A y estará enfocada únicamente en el análisis del sistema de control interno en los procesos de gestión administrativa llevados a cabo dentro de la empresa el cual garantiza la eficiencia y eficacia facilitando alternativas confiables en la toma de decisiones gerenciales.

Capítulo II

Marco Teórico

El marco teórico es la recopilación de antecedentes, investigaciones previas y consideraciones teóricas en las que se sustenta un proyecto de investigación, análisis, hipótesis o experimento. También se define como el soporte teórico, contextual o legal de los conceptos que se utilizaron para el planteamiento del problema en la investigación.

Para Balestrini (2002) el marco teórico es “el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio”. (p.91) De allí pues, que su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como, orientar la búsqueda de otros datos relevantes. De igual manera, la Universidad Experimental de Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (2015), en sus Normas para la Elaboración, Presentación y Evaluación de Trabajos Especiales de Grado, señala que el marco teórico “Comprende los aspectos conceptuales que sustentan la investigación, atendiendo a las revisiones de diversas fuentes efectuadas por el grupo investigador”. Por tal razón se entiende por marco teórico el conjunto de ideas, procedimientos y teorías que sirven a un investigador para llevar a término su actividad.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, son todos aquellos trabajos de investigación que proceden al que se está realizando, pero que además guarda mucha relación con los objetivos del estudio que se aborda. Es decir; son los trabajos de investigación realizados, relacionados con el objeto de estudio presente en la investigación que se está haciendo. Por ejemplo, si el trabajo trata sobre el aborto, sus antecedentes tienen que ver con investigaciones previas relacionadas con el aborto y que orienten al cumplimiento de los objetivos de la investigación que se realiza.

Para Arias (2006)

Se refieren a todos los trabajos de investigación que anteceden al nuestro, es decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuesto objetivos similares; además sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad”. Lo que quiere decir que reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones (p.106)

Arraiz & Colmenares (2021), en una investigación titulada “Análisis del Control Interno del Sistema de Inventario en el Establecimiento Tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho, F.P. Ubicado en la Parroquia El Carmen, Municipio Barinas del Estado Barinas. Año 2020-2021” La investigación tuvo como objetivo general el análisis del control interno del sistema de inventario, recalcando el desarrollo y los elementos, así como también los

registros y los métodos de administración aplicados. En dicho trabajo se empleó una investigación cuantitativa abordada al análisis resultado de la observación directa de la realidad siendo esta una investigación descriptiva no experimental, donde se pudo evidenciar que el Establecimiento Tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, no maneja la capacitación adecuada basada en el empleo de un control interno eficaz y eficiente, por lo tanto existe una inestabilidad en el sistema de inventario haciéndose presente una serie de irregularidades tales como la falta de un conteo físico de existencias, asimismo se presentan faltas en la supervisión ya que está a cargo de una persona con conocimientos insuficientes en área, es preciso hacer mención que la empresa presenta un desabastecimiento de mercancía en consecuencia a la falta de recursos monetarios y deficiente comunicación con los proveedores.

Asimismo Rodríguez & Sánchez (2021), en un trabajo de investigación titulado “Gerencia estratégica y su influencia en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa mixta socialista Veneminsk Tractores, C.A” El objetivo de la investigación está orientado a analizar la gerencia estratégica y su influencia en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa mixta socialista Veneminsk Tractores, C.A, ubicada en el estado Barinas, Municipio Barinas, año 2020. El tipo de investigación corresponde a una investigación descriptiva, sustentada en la investigación de campo. La población estuvo constituida por veintiocho (28) trabajadores, así mismo la muestra quedó conformada por la totalidad de la población. Se utilizó como instrumento el cuestionario contentito de treinta ítems con cinco dimensiones con modo de respuestas centradas en la escala de tipo Likert.

Se utilizó como técnica de análisis de estadística descriptiva. Producto de las conclusiones y recomendaciones, se verificó que el personal percibe que las autoridades poseen habilidades de orientar y convencer a otras personas de realizar sus actividades, que de fortalecerse podría favorecer el logro de los objetivos. Los directores de los diferentes departamentos poseen un potencial importante de liderazgo, indicador este que obtuvo la mejor categorización. A pesar de haber sido la variable mejor calificada existen puntos débiles que son importantes mejorar.

También Barazarte & Ramírez (2021), realizó una investigación titulada “Plan estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” ubicado en el municipio Boconó estado Trujillo” La investigación tiene como objetivo Proponer un Plan Estratégico de Control Interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” ubicado en el municipio Boconó estado Trujillo, el estudio está enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación descriptiva documental, con un diseño de investigación de campo no experimental el cual conto con una población de 3 personas con una muestra intencional. Para la elaboración de los datos necesarios el instrumento de diagnóstico fue una observación directa a través de una lista de cotejo y un cuestionario de preguntas cerradas (SI – NO) que permitió la recopilación de información requerida. Los resultados que se obtuvieron durante el estudio indican que Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” se concluyó que los procedimientos para el funcionamiento efectivo de los inventarios están definidos, sin embargo, no están

actualizados, por lo que no se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

En tal sentido Castro (2019), en su trabajo de investigación titulado “Análisis del sistema de control interno y la gestión administrativa de la empresa operadora logística: Transportes Mizu S.C.R.L. Arequipa - 2019” la investigación tuvo como objetivo general analizar el grado de implementación del sistema de control interno y determinar el nivel de desempeño de la gestión administrativa. De acuerdo al propósito de la investigación se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo de alcance descriptivo no experimental, se aplicó el tipo de muestra no probabilístico censal, considerando así a un total de 13 trabajadores los cuales integran la empresa en estudio. De acuerdo al análisis, y resultados, se determinó que; las empresas necesitan implementar medidas de control que contribuyan a brindar resultados favorables en beneficio de una gestión eficaz y eficiente, que favorezcan al cumplimiento de sus objetivos, garanticen la seguridad, el orden y el crecimiento a largo plazo de las mismas. De acuerdo a los resultados hallados el grado de implementación del sistema de control interno en la empresa Transportes Mizu obtuvo un puntaje de 0.70 perteneciente a un nivel intermedio, debido a que no tiene implementado las medidas de control suficientes como documentos normativos, se carece de una administración de riesgos debidamente planificada, no se efectúa una evaluación de desempeño y no se

ejecuta capacitaciones; por otro lado se determinó que el nivel de desempeño de la gestión administrativa obtuvo un puntaje de 99.48 traduciéndose así que a la actualidad tiene un desempeño regular debido a que se presenta dificultades en las distintas fases de la gestión administrativa, de los resultados obtenidos se presentó una propuesta de mejora enfocado en el diseño de un sistema de gestión integral que permita a la empresa ejecutar un control estricto y una gestión eficiente de sus recursos humanos, económicos, procesos logísticos.

Cabe resaltar que dichos trabajos sirvieron como referencia de antecedente, porque está estrechamente ligado con la investigación, debido a que estudian el control interno como fundamento en la gestión administrativa, aunado a que están basada en un paradigma cuantitativo, de tipo descriptivas y de campo, asimismo usaron la misma técnica para recolectar los datos y su análisis, la cual se realizó mediante una encuesta como instrumento el cuestionario.

Misión: Analizar el sistema de control interno en los procesos de gestión administrativa de la empresa para así mejorar la calidad y obtener los resultados esperados dentro de la misma.

Visión: Alcanzar la máxima eficiencia en la gestión administrativa de la empresa para que así se convierta en una carnicería de mejor calidad en el mercado local.

Bases Teóricas

Las Bases Teóricas comprenden un conjunto de conceptos que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta

sección puede dividirse en función de los tópicos que integra la temática tratada o de las variables que serán analizadas.

Según Balestrini, (2004), las bases teóricas tienen que ver con “Las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio” (p: 56), Lo que quiere decir que, cada problema posee algún referente teórico, indicando que el investigador no puede hacer abstracción por el desconocimiento, salvo que sus estudios se soporten en investigaciones puras o bien exploratorias.

Por otra parte, Arias (2012) afirma que "Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado"(p. 107). Así mismo, los temas expuestos deben estar en concordancia con los objetivos investigados y abarcan diferentes conceptos que varían de acuerdo al autor que los origine, siendo útiles para establecer el desarrollo de los objetivos que se quieren alcanzar. A continuación, se presentan las teorías relacionadas con nuestro objeto de estudio.

Control

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto

organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Por lo que Catacora, (2011, p. 240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

Control Interno

Según Estuñipan (2006) “El control interno es un proceso empleado desde la administración para asegurar una disminución de los riesgos y amenazas existentes, el cual genera en la entidad que lo aplique; la eficiencia y efectividad en las operaciones, confiabilidad de las mismas y el cumplimiento de la normativa legal vigente. De este modo, un control interno adecuado logra el cumplimiento correcto de los objetivos de un sistema estructural organizado”.

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos. Por otro lado, un buen sistema de control

interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido.

Para Mantilla (2008) manifiesta que “el Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.4)”. Por consiguiente, el control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica

Asimismo Del Toro y otros (2005) en su libro Programa de Preparación Económica para Cuadros definen el control interno como “el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad” (p. 3) Por lo que se destaca como importante el control interno dentro de cualquier organización ya que con el logro de los objetivos planteados garantiza eficiencia y eficacia en las operaciones que se desarrollan dentro de las empresas.

El término de Control Interno, es capaz de integrar diversas definiciones o conceptos según diferentes puntos de vista, atendiendo a ciertos niveles, bien sea académico,

legislativo u otro dentro de un marco conceptual específico. En relación a ello Del Toro y otros (2005) en su libro Programa de Preparación Económica para Cuadros definen el control interno como:

El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (p. 3)

En función al concepto anterior, se hace notar lo necesario que resultan los controles internos dentro de una organización, debido a que garantiza un medio para el logro de sus objetivos siempre trabajando en conjunto la dirección y el resto del personal.

De acuerdo con Calle (2018), las principales características para un control interno son: Plan de organización, segregación de funciones, control de acceso a los activos, sistema de autorización y procedimiento, métodos para procesar los datos.

1. Plan de organización: Considerado como la columna vertebral ya que se parte de allí delimitando las funciones y actividades que cada dependencia debe cumplir, siendo simple y flexible para la adecuada ejecución. Para evitar errores y llevar un manejo claro es recomendable un manual de procedimientos, donde se establezca el organigrama de la entidad y de acuerdo a la jerarquía se defina las responsabilidades de cada funcionario.

2. Segregación de funciones: Consiste en la división y asignación de funciones a cada sector de la entidad. De esta manera se garantiza que todas las responsabilidades no quedarán a cargo de un solo funcionario; lo que podría ocasionar la ineficacia y posibles mermas. Es por esto que al separarse un procedimiento en fases y fijarlo a distintas áreas totalmente capacitadas con dicha actividad correspondiente genera mayor control y eficacia en la entidad, indispensable para los objetivos.
3. Control de acceso a los activos: Para obtener mayor seguridad y control es importante restringir el acceso de los trabajadores a los recursos de la entidad o imponer limitantes; donde se especifique las personas autorizadas y capacitadas para disponer de ellos.
4. Sistema de autorización y procedimientos de registro: A través de formularios y diseños de registro se lleva un control de registro de operaciones, transacciones, clasificación de datos de acuerdo a un código de cuentas; por ende, para mayor confiabilidad deben realizarse por fuentes independientes bajo revisiones continuas.
5. Métodos para procesar los datos: Existen distintos medios para procesar la información como: manuales, mecánicos y digitales. Los mismos se aplican a las entidades según su capacidad, sin embargo, se logra mayor objetividad y eficacia con software que disminuyan la posibilidad de manipulación de información y discrepancias.

Objetivos del Control Interno

Según Ruiz y Escutia (2017) los principales objetivos se conocen como:

1. Asegurar y provocar en cada miembro de la entidad el correcto cumplimiento de los lineamientos, políticas y normas que allí se establezcan.
2. Elevar la eficiencia de las funciones, actividades y operaciones que se realicen.
3. Garantizar objetividad, confiabilidad e integridad en los registros secuenciales o información que suministre la entidad acerca de las finanzas, administración y operaciones que se desempeñan.
4. Salvaguardar los activos o recursos de la organización, ya que constituyen la vitalidad de la misma.

Por otro lado, Mantilla, (2008, p. 6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

- a. **Objetivos de operaciones:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.
- b. **Objetivos de información financiera:** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.
- c. **Objetivos de Cumplimiento:** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

De acuerdo al Marco COSO I (1992) el control interno está compuesto por cinco componentes que se hallan interrelacionados y se originan de la gestión administrativa, constituyendo los procesos de dirección conforme a la proporción de la entidad.

1. Ambiente de control: Constituye la base de los componentes restantes, influye colectivamente en los funcionarios de la entidad puesto que imparte principalmente, orden, disciplina y estructura, lo que a su vez acobia el desarrollo de las actividades y responsabilidades, generando seguridad y objetividad en la exactitud de los procesos. Los factores del ambiente de control son los siguientes:
 - a. Integridad y valores éticos: La dirección de la entidad debe hallar los medios o mecanismos prioritarios para promover y asegurar el cumplimiento de los principios, valores éticos, morales y profesionales que formaran un comportamiento apropiado en sus miembros, pero que además se dará a conocer en aquellas personas ajenas de la entidad, pero vinculadas a la misma.
 - b. Competencia de los funcionarios: Es primordial que toda persona que delegue funciones en la entidad esté totalmente capacitado y comprometido con la responsabilidad asignada. A través de la preparación y ejecución de planes

- diagnósticos periódicos que permitan determinar el desarrollo, mejoramiento y mantenimiento se analiza la competencia que poseen.
- c. **Estilo de dirección y gestión:** La autoridad encargada de dirigir y liderar en la entidad tiene como compromiso enmarcar todas las áreas operacionales subalternas a ella bajo las políticas, normas, funciones y valores éticos que comprenden el control interno. Así, mismo es responsable de los medios para informar su compromiso; donde cada una de las decisiones tomadas deben ser previo análisis riguroso que demuestre el pro y el contra. También se encuentra responsabilizada por la información financiera generada y la colaboración respectiva hacia cualquier funcionario superior que desee realizar una supervisión o requiera de información pertinente, como sucede en las auditorias.
 - d. **Estructura organizativa-organigrama:** En toda organización es fundamental que se estructure cada cargo o departamento de manera jerárquica a través de un organigrama; que no es más que una representación gráfica tipo esquema, el cual se adaptara a la naturaleza y dimensiones de la empresa. El mismo debe ser conocido por todos los miembros para agilizar procesos y mejorar la comunicación interna.
 - e. **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Cada funcionario al cual se le asigne una actividad destinada al cumplimiento de los objetivos de la entidad se encuentra inmediatamente comprometido; por lo que es su deber responder con

una actitud positiva, dispuesto a solventar cualquier inconveniente y consciente en la importancia de la exactitud de su trabajo.

- f. Políticas y prácticas del personal: Consiste en establecer las políticas bajo las cuales se enmarcará el personal, con reglas y directrices sobre el comportamiento adecuado a seguir y de igual forma, se ajustarán a las practicas personales; donde se busca el desarrollo, capacitación, motivación, beneficio y comodidad de los miembros de la entidad, priorizando principios de equidad y justicia.
2. Evaluación de Riesgos: El cimiento necesario para la evaluación de riesgos se fundamenta en la determinación de los objetivos de la organización, partiendo de ellos para identificar, analizar y administrar los riesgos internos y externos que amenazan la consecución de los mismos. Cabe destacar que permite a los directivos hallar los mecanismos que actúen como tratamiento y monitoreo para reducir los riesgos, lo que a su vez maximiza las oportunidades.
3. Actividades de control: Son aquellos procedimientos, políticas, técnicas y acciones que realiza la gerencia de la organización para el logro de las funciones estipuladas en todos sus niveles y fases de gestión, conduciendo a los mecanismos relevantes para mitigar todos los riesgos y garantizar la efectividad de los procesos y resguardo del patrimonio. Estas actividades se pueden clasificar en detectivas, preventivas y correctivas y además respalda oposición de intereses, coordinación entre áreas, documentación, niveles definidos de autorización, control del sistema

de información, control de la tecnología de información, indicadores de desempeño y manuales de procedimientos.

4. Información y comunicación: Los datos relevantes de una organización deben ser recolectados y analizados para generar la información que se comunicará a los funcionarios de la empresa. Esta información es imprescindible para la verificación del control y gestión de operaciones mediante la producción de informes concernientes al área financiera, productiva y normativa. Así mismo, la empresa debe aplicar mecanismos que aseguren de manera eficaz la comunicación de la información a todos los niveles y funcionarios para la consecución de sus actividades y responsabilidades; los mismos deben tener el conocimiento sobre la correlación existente entre sus trabajos individuales y los de los demás departamentos. Cabe destacar que la organización deberá examinar constantemente los sistemas de información y comunicación con el fin de preservar la eficiencia.
5. Supervisión y monitoreo: En las empresas suelen implementar el sistema de control interno diseñándolo de acuerdo a los objetivos, riesgos y limitaciones; no obstante, se pueden encontrar vulnerables ante cambios por factores externos e internos, lo que requiere de la supervisión y monitoreo constante para verificar que la eficiencia y eficacia permanezca. Esto se logra mediante evaluaciones periódicas realizadas por los directivos y la comunicación de las oportunidades y deficiencias detectadas a los responsables de tomar las acciones necesarias.

Principios del Control Interno.

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes. En cuanto a la aplicación racional del control interno, según Rodríguez, (2000), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- a. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- b. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- c. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- d. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- e. La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Para Holmes, (2004), los principios básicos del control interno, son los siguientes:

- a. Debe fijarse la responsabilidad.
- b. El registro y las operaciones deben estar separados.
- c. Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.

- d. Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- e. Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.
- f. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento.
- g. Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
- h. Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito.

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente. Con relación a lo expresado anteriormente los principios de control interno están orientados a la optimización de los recursos, al establecimiento de parámetros iguales para todas las personas que laboran dentro de la organización al igual que al cumplimiento de los valores morales inmersos en la sociedad.

Proceso

Krajewski, Ritzman y Malhotra (2008) “un proceso es cualquier actividad o grupo de actividades en las que se transforman uno o más insumos para obtener uno o más productos para los clientes”. Lo que quiere decir que un proceso es una secuencia de pasos o actividades dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr un resultado específico.

Gestión

La gestión es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un objetivo determinado.

Benavides (2011) la define como “guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución”. Por tal razón resulta importante a nivel empresarial ya que facilita lograr los objetivos de una manera más factible y benéfica al realizar trámites para resolver situaciones.

Gestión Administrativa

Según Chiavenato (2006) “la gestión administrativa es la realización de acciones, con el objeto de obtener ciertos resultados, de la manera más eficaz y económica posible”. Por tal razón la gestión administrativa se define como el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una empresa con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados.

Según Armador (2003) “la gestión administrativa implica el desarrollo del proceso administrativo, desde las funciones esenciales que involucra: planificar y organizar la estructura organizacional, así como definir cargos que conforman la empresa, además la dirección y el control de cada actividad”. Siendo así, la gestión administrativa puede ser definida como el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos.

Planificación:

De acuerdo con Garfield, Sisk y Sverdlik (2004), es la “actividad organizacional que requiere establecer un curso preestablecido de acciones y estrategias, empezando con la determinación de metas y objetivos”. Por tal razón la planeación implica la selección de misiones y objetivos y de las acciones para cumplirlos, y necesita de la toma de decisiones, es decir, de optar entre diferentes cursos futuros de acción. Los planes conforman un método racional para el cumplimiento de objetivos preseleccionados, supone, asimismo, y en forma destacada, innovación administrativa.

La planificación es la primera función necesaria para guiar y desarrollar de manera exitosa las siguientes etapas. Consiste en proyectar metas, definir los objetivos y establecer los recursos necesarios y las actividades que se van a realizar en un determinado momento.

Es necesario destacar que la planificación es extremadamente útil en el sentido de que da a la organización una unidad explícita de propósitos, permitiendo el engranaje fluido de las partes, reduciendo la dispersión de esfuerzos y el consiguiente despilfarro de recurso; establece un mecanismo continuo de evaluación de las actividades, lo cual permite corregirlas o reorientarlas permanentemente; minimiza la improvisación en la toma de decisiones y los riesgos inherentes a la misma, sin quitar valor a la intuición como factor; tiende a facilitar el paso entre el pensamiento y la acción.

Organización:

Para Stoner (2007) “tiene dos significados comunes, el primero denota una Institución o grupo funcional, por ejemplo, una empresa, un hospital, un organismo gubernamental, y el

segundo lo designa como el proceso de organizar, la forma en que el trabajo se arregla y asigna entre los miembros de la organización, de modo que se logren eficientemente las metas de ella.” Se hace referencia a los dos significados, partiendo de la organización como empresa donde la organización es importante porque brinda a sus empleados un medio de subsistencia, y en algunos casos la satisfacción personal y autorrealización. Una organización consiste en armar una estructura para distribuir los recursos humanos y los económicos de los que dispone la empresa para ordenar y desarrollar su trabajo y alcanzar los objetivos planificados, aquí se determinan las áreas dentro de la organización, se agrupan las tareas según los puestos de trabajo y se selecciona el personal apto.

Las organizaciones constituyen un elemento indispensable de la vida civilizada por varias razones, nos permiten lograr cosas que, como individuos, no podríamos hacer con la misma eficiencia en absoluto, nos ayudan a asegurar la continuidad del conocimiento, y sirven de importante fuentes de carreras; muchas personas piensan que las organizaciones gubernamentales, de negocios y laborales, han crecido demasiado, al grado que ya no pueden mantenerse en contacto con las necesidades de la población y que sus líderes carecen de normas éticas rigurosas, sin embargo no se deben criticar, ha de buscarse nuevas formas de mejorarlas y de hacer de ellas herramientas más eficaces para atender las necesidades humanas; la razón de ello es que las organizaciones, de una u otra manera, siempre estarán con nosotros.

La organización como proceso de organizar:

En este sentido Wilkinson, (1976), expresa “que siempre que un grupo de personas trabaje conjuntamente existe alguna forma de organización, planificada o no. Si este grupo de personas ha de trabajar más eficazmente en busca de un objetivo común, la organización planificada es esencial. Esto se debe establecerse una estructura orgánica y una pauta de relaciones laborales.” La carencia de una debida organización produce resultados poco satisfactorios; ciertas funciones predominan en detrimento de otras; aparece la confusión y los conflictos. Las actividades que deberían integrarse o centralizarse se dispersan y son inadecuadamente supervisadas; algunos individuos están agobiados de trabajo mientras que otros no hacen prácticamente nada. Los retrasos, las reiteraciones y el derroche hacen su aparición.

Con una buena organización, cada individuo sabe cuáles son sus deberes y responsabilidades; las funciones necesarias se fijan y asignan de modo tal que el personal y las instalaciones se utilicen en forma efectiva. Se coordinan las actividades, reducen al mínimo los conflictos y la confusión, cuando los problemas se suscitan, los individuos saben dónde buscar soluciones

Hoy las tareas son cada vez más complejas e interdependientes y requieren trabajo en equipo para su consecución exitosa. El trabajo en equipo es la clave de la motivación. Es nuestra responsabilidad diseñar el sistema para que el buen desempeño se vea acompañado con el refuerzo positivo oportuno. Parte de este sistema son los números, que permiten que

las personas mantengan su propio desempeño, establezcan sus propios objetivos, estudien los procesos y experimenten la sensación del triunfo.

La organización de calidad está en movimiento con expertos que trabajan asumiendo la responsabilidad de todo el proceso que sirve a las necesidades del que recibe el servicio, se trabaja en equipos auto-gerenciados lo cual requiere una estructura organizacional flexible.

Estructura Organizacional

Robbins, (1999), señala que “la estructura organizacional define como se dividen, agrupan y coordinan formalmente las tareas de trabajo” (p. 478). Lo que significa que especifica su división de las actividades y muestra cómo están relacionadas las diferentes funciones o actividades; en cierta medida también muestran el grado de especialización del trabajo, indica además su estructura jerárquica y de autoridad, así como sus relaciones de subordinación.

Los gerentes estructuran la organización total y sus subunidades para que sean congruentes con sus objetivos, recursos y ambientes, tanto el interno como el externo.

Para mostrar la estructura, los gerentes acostumbran dibujar un organigrama, el cual muestra gráficamente las funciones, departamentos o posiciones de la organización y cómo están relacionados.

Dirección

Stoner, (2007), “es la que relaciona más directamente al gerente con sus subordinados, constituye una parte central de su función y consiste en trabajar con otros y servirse de ellos para alcanzar las metas de la organización”. Lo que quiere decir que la dirección consiste

en ejecutar las estrategias planificadas, orientando los objetivos a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. Implica incentivar a los empleados, mantener una comunicación fluida con todas las áreas de la organización, establecer mecanismos de evaluación constante y otros.

El funcionamiento efectivo y eficiente de las organizaciones y el logro de la misión para la cual fueron creadas, depende, en gran parte, de la habilidad que tenga el gerente para alcanzar los objetivos mediante la cooperación voluntaria y el esfuerzo conjunto de todos. Cuando se habla del gerente, se refiere particularmente a su capacidad para orientar, dirigir, tomar decisiones y lograr resultados; de él depende su éxito personal, el éxito de la empresa y el éxito del grupo que está dirigiendo.

Para tomar decisiones y emprender acciones de calidad se requiere de una formación gerencial, un patrón de criterios y una filosofía clara de la administración, de la concepción del hombre y una ideología del trabajo, que le permita ganar apoyo efectivo y partidario, comprometido con una misión cuyo significado y trascendencia merece entrega.

Lo que constituye al rasgo fundamental de la gerencia es la acción. Una acción gerencial de calidad la determina la alta gerencia, la calidad está en la mente, está en el corazón del gerente, es él el que tiene la responsabilidad de incidir para que se produzcan los cambios en los sistemas. El modo de pensar del gerente sobre las cosas, las personas y las organizaciones, es un factor crítico para el mejoramiento de la calidad, la productividad y la integración del personal.

El desafío de los gerentes consiste en ser una luz, en desarrollar un sistema de trabajo en un ambiente de trabajo humano donde se cultive el aprecio, la confianza, el respeto, la motivación y prevalezca el poder de las ideas. Es su responsabilidad alentar el crecimiento facilitando el aprendizaje en conjunto, en redes, la integración a comunidades abiertas al aprendizaje, organizaciones inteligentes, organizaciones con auténtica capacidad para el aprendizaje, organizaciones que día a día propicien la práctica de la libertad y de la creatividad para propiciar la cultura de la innovación.

Control.

Chiavennato, (1999), indica que “El Control es la función administrativa que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido cumpla realmente los objetivos previstos”. El control consiste en verificar que las tareas diarias avancen alineadas con las estrategias planificadas, a fin de optimizar la toma de decisiones, reorientar algunas actividades, corregir problemas o evaluar resultados y demás. Lo que significa que el control es una labor administrativa que debe ejercerse con profesionalidad y transparencia ya que es un proceso de vital importancia, a través del cual los gerentes se aseguran de que las actividades presentes se ajusten a las planeadas. El control consta de cuatro etapas o pasos básicos: Establecimiento de normas y métodos para medir las funciones, aquí se establece lo que debe hacerse y que resultado se debe aceptar como normal o deseado. Asimismo, la observación al cumplimiento de estas normas, en este paso, el gerente corrige las actividades antes de terminarlas. En cuanto a la comparación del desempeño con las normas establecidas, la comparación de los resultados reales con los planeados, se deben

llevar a cabo con presentación de informes, diagramas, medidas estadísticas, entre otros, ya que estos permitirán tener mayor información de lo se debe controlar. Por último, la acción para corregir el cambio entre el desempeño real y el desempeño esperado, aquí se corrigen las fallas y los errores para rectificarlos y no caer de nuevo en ellos.

Bases Legales

Palella & Martins (2017) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p. 55). Lo que quiere decir que los trabajos de estudios deben estar sustentados y relacionados de forma directa por leyes que fundamenten el trabajo de investigación.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

En su **Artículo 112**: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país.

Este artículo tiene por propósito enfatizar que el Estado brinda el apoyo a toda persona que se dedique al ámbito económico en tal sentido el empresarial, siempre y cuando esté en

el marco de la legalidad presentes en la ley, debido a que el comercio es una actividad que resulta benéfica al país ya que promueve la producción de bienes y servicios y satisface las necesidades de la población.

Código de Comercio.

El código de comercio estipula de forma clara y precisa, todas las obligaciones que deben cumplir los propietarios de comercios ya sean pequeñas o medianas empresas establecidas en la República Bolivariana de Venezuela, para así llevar un adecuado y correcto control interno de todas las operaciones que surgen dentro de las mismas, dando como resultado la presentación de la información contable de la empresa de acuerdo a las normativas legales.

Artículo 10: Son comerciantes los que teniendo la capacidad para contratar hacen del comercio su profesión habitual y las sociedades mercantiles.

Artículo 32: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

El artículo establece que los comerciantes están obligados a llevar libros de contabilidad donde se registren las operaciones ejecutadas por parte de la empresa en periodos de tiempos determinados los cuales aportan la información financiera necesaria, así mismo dichos libros detallan de manera analítica las transacciones realizadas.

Artículo 36° Se prohíbe a los comerciantes:

1° Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas.

2° Dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.

3° Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras.

4° Borrar los asientos o partes de ellos.

5° Arrancar hojas, alterar la encuadernación o foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

Código Orgánico Tributario.

El código Orgánico Tributario señala los ilícitos considerados por el incumplimiento de llevar los libros de contabilidad para un adecuado Control Interno, estos están establecidos en el siguiente artículo.

Artículo 102° Constituyen ilícitos tributarios formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros contables y todos los demás libros y registros especiales:

1. No llevar los libros y registros exigidos por las normas respectivas.
2. No mantener los libros y registro en el domicilio tributario cuando ellos fuere obligatorio o no exhibirlos cuando la Administración Tributario lo solicité.
3. Destruir, alterar o no conservar las memorias de las maquinas fiscales contentivas del registro de las operaciones efectuadas.

4. No mantener los medios que contengan los libros y registros de las operaciones efectuadas, en condiciones de operación o accesibilidad.
5. Llevar los libros y registros con atraso superior a un (1) mes.
6. No conservar durante el plazo establecido por la normativa aplicable, los libros y registros, así como los sistemas, programas o soportes que contenga la contabilidad u operaciones efectuadas.
7. Llevar los libros y registro sin cumplire con las formalidades establecidas por las normas correspondiente.
8. No Llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables, excepto para los contribuyentes autorizados por la Administración Tributaria a Llevar contabilidad en moneda extranjera.

Quienes incurra en cualquiera de los ilícitos descritos en los numerales del 1-3 serán sancionados con clausura de la oficina, local o establecimiento por un lapso de diez días continuos y multas de 150 UT; así mismo los que incurran en los numerales 2,4-8 serán sancionados con clausura del a oficina, local o establecimiento por un lapso de cinco días continuos y una multa de 100 UT.

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal

Artículo 11: El sistema de control interno comprende el plan de organización, las políticas y normas, así como los métodos y procedimientos adoptados para la autorización, procesamiento, clasificación, registro, verificación, evaluación y seguridad de las

operaciones y actividades atribuidas a los órganos y entidades señalados en los numerales 1 al 11 del artículo 9 de la Ley, y la protección de los recursos y bienes que integran el patrimonio público, incorporados en los procesos administrativos y operativos para alcanzar sus objetivos generales.

El sistema de control interno abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, así como la evaluación de programas y proyectos; estará fundado en criterios de eficacia, eficiencia, economía y calidad de sus operaciones, y sometido a pruebas selectivas de cumplimiento y exactitud.

Artículo 12: El sistema de control interno de cada organismo o entidad tiene por objeto asegurar el acatamiento de las normas legales, salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público; asegurar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa a fin de hacerla útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones; promover la eficiencia de las operaciones; garantizar el acatamiento de las decisiones adoptadas y lograr el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos, en concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestos.

Artículo 13: Los objetivos del control Interno deben ser establecidos para cada área o actividad del órgano o entidad y caracterizarse por ser aplicables, razonables y congruentes con los objetivos generales de la institución.

Normas Generales de Control Interno

Artículo 7: El sistema de control interno estará regido por los principios de justicia social, legalidad, economía, honestidad, participación, eficiencia, solidaridad, solvencia, transparencia, celeridad, eficacia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública.

Artículo 8: El sistema de control interno debe caracterizarse por ser aplicable, razonable, integral, integrado y congruente; abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, así, como la evaluación de programas y proyectos, y estará fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia.

Artículo 9: Corresponde a la máxima autoridad jerárquica de cada órgano o ente organizar, establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructura y fines de la institución, y en general vigilar su efectivo funcionamiento. Asimismo, a los niveles directivos y gerenciales les corresponde garantizar el eficaz funcionamiento del sistema en cada área operativa, unidad organizativa, programa, proyecto, actividad u operación, de la cual sean responsables.

Artículo 10: Los planes de organización, políticas, normas, reglamentos, manuales y demás instrumentos de control interno, deben ser aprobados por las máximas autoridades jerárquicas de los órganos o entes sujetos a las presentes normas.

Artículo 12: El sistema de control interno es parte de los sistemas financieros, presupuestarios, contables, administrativos y operativos del órgano o ente y no un área independiente, individual o especializada.

Artículo 14: El sistema de control interno comprende los siguientes componentes:

1. Ambiente de Control.
2. Valoración del Riesgo.
3. Actividades de Control.
4. Sistemas de Información y Comunicación.
5. Monitoreo

Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público.

Artículo 131: El sistema de control interno tiene por objeto asegurar el acatamiento de las normas legales, salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público, asegurar la obtención de información administrativa, financiera y operativa útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones, promover la eficiencia de las operaciones y lograr el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos, en concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestas, así como garantizar razonablemente la rendición de cuentas.

Artículo 132: El sistema de control interno de cada organismo será integral e integrado, abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y

de gestión, así como la evaluación de programas y proyectos, y estará fundado en criterios de economía, eficiencia y eficacia.

Artículo 133: El sistema de control interno funcionará coordinadamente con el de control externo a cargo de la Contraloría General de la República.

Definición de Términos

Según Tamayo, M (1998), "Es la aclaratoria del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema" (p. 78). Por ende, se puede definir como términos básicos las palabras que constantemente serán usadas dentro de la formulación y desarrollo de la investigación que se está llevando a cabo, lo que quiere decir que por medio de ellos el lector podrá comprender de mejor manera el tema de investigación.

Control: Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación.

Eficacia: Capacidad de determinar los objetivos apropiados; hacer las cosas correctas.

Eficiencia: Es el grado al que se utilizan los insumos en relación con un nivel dado de productos.

Empresa: Una empresa es un ente productivo, agrupado y dedicado a desarrollar una actividad económica con fin de lucro a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Proceso: son el conjunto de acciones o actividades sistematizadas que se realizan o tiene lugar con un fin.

Organización: Es un sistema de grupo social formado por personas y tareas que interactúan en el marco de una estructura organizacional para cumplir con sus objetivos. Estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas.

Cuadro 1**Operacionalización de las variables**

Variable	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítem
Control Interno	Whittington, (2000), expresa que el control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 172).	Normas	Formato	1-2
			Registro	3
			Funciones	4-7
		Políticas	Gerencia	8-9
			Personal	10-11
Gestión Administrativa	Robbins & Coulter (2005) definen La gestión administrativa como la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas, lo cual se convierte en el objetivo principal de toda gestión	Fases del Procedimientos Administrativos	Estructura	12
			Planeación	13-15
			Organización	16
			Dirección	17
			Control	18-19
	Supervisión	20		

Capítulo III

Marco metodológico

El marco metodológico está referido al momento que alude al proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados.

Arias (2012) define el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p. 16). Teniendo como razón principal hallar metodológicamente la manera de abordar la problemática planteada aplicando los métodos e instrumentos correspondientes, el tipo de investigación, diseño de la investigación, población, muestra y técnicas de análisis de datos necesarios para lograr el objetivo que se persigue, razones por las cuales corresponde detallar de manera ordenada y lógica cada uno de los aspectos relacionados con la metodología seleccionada para desarrollar el estudio.

Enfoque o Paradigma de la Investigación

La investigación posee un modelo paradigmático cuantitativo, basado en el análisis mediante la categoría de la observación directa sobre la realidad considerando las variables de la misma y efectuando instrumentos para la recolección de los datos que enmarcan la investigación en estudio. Rodríguez (2010) señala que “el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del

individuo" (p. 32). Lo que quiere decir que pretende la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva.

Tipo de investigación

Con respecto al tipo de estudio corresponde al de una investigación descriptiva, ya que consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores.

Nayman (citado por Márquez, 2011), plantea que la investigación descriptiva es aquella que consiste en: "describir y evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del tiempo" (p. 63)

Por tanto, siendo esta una investigación descriptiva, permitirá caracterizar la problemática existente para de esta manera ir estudiando las causas y efectos del control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería Los Alíx C.A.

Diseño de Investigación

En relación con el tipo de estudio, el mismo se orienta en un diseño de campo en el cual los datos son obtenidos directamente de la situación en estudio.

Sabino (1999) señala: "Los diseños de campo son los que se refieren a los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador" (p.35). Dado que la misma es oportuna para recoger la información relacionada con el control interno de los procesos de gestión administrativa de la carnicería Los Alíx C.A para su posterior análisis.

Población y Muestra

Población

La población, se concibe según Balestrini (2010) como “un colectivo o conjunto finito o infinito de personas, cosas o elementos con características comunes” (p. 74).

De igual manera Arias, (2012) define a la población como “el conjunto de elementos con características comunes que son objeto de análisis” (p137), es decir, la población es el conjunto de personas con características similares las cuales podrían ser objeto de estudio en una investigación.

En el presente trabajo, la población es finita por lo que se considera como objeto de estudio los cuatro (4) empleados que laboran en la Carnicería “Los Alíx” C.A siendo los siguientes: Propietario, contador externo, administrador y asistente administrativo.

Muestra

Rangel (2010), afirma al respecto que “la muestra constituye una parte o subconjunto de la población en las que se supone están presentes las características que identifican a la totalidad de la población”. (p. 119)

En cuanto a la muestra no hubo necesidad de muestra porque el investigador tuvo acceso al total de la población.

Para el caso de la presente muestra se seleccionará toda la población, es decir, los cuatro (4) empleados de la empresa objeto de estudio, ya que la misma es relativamente pequeña, por lo que se asumirá el 100% de ella.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Después que se ha definido con claridad la población y la muestra, se procede a determinar en función de los objetivos planteados en la presente investigación, una serie de técnicas e instrumento correspondiente para recolección de datos, orientada a alcanzar los fines propuestos.

Salking (citado por Pérez, 2009) plantea que las técnicas de recolección de datos “son las que permiten obtener información de fuentes primarias y secundarias. Entre las técnicas más utilizadas por los investigadores se pueden nombrar: encuestas, entrevistas, observación, análisis de contenido y análisis de documentos” (p.72).

De acuerdo a lo antes señalado la técnica de recolección de datos a utilizar en la investigación es la encuesta, que para Villafranca (citado por Pérez, 2009) “consiste en obtener información, opiniones, sugerencias y recomendaciones mediante los instrumentos como: la entrevista y el cuestionario” (p.73).

Sobre las bases de las consideraciones anteriores, se establece que el instrumento para recolectar los datos permite el conocimiento de las motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos con relación al objeto de investigación. Cabe agregar que Sabino afirma que “Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso del que se vale la investigación para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.72).

Validez y Confiabilidad

Validez

La validez se constituye en el procedimiento que permite determinar la consistencia interna de los instrumentos en cuanto a que midan lo que se proponen medir, de ahí que Hernández, Fernández y Baptista (2010), quien al respecto expresa “la validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.236).

La validez se considera como un conjunto específico en el sentido que se refiere a un propósito especial y a un determinado grupo de sujetos. Validar un documento según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (p. 236).

Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad del instrumento, referida por Arias (2012) quien recomienda “aplicar una prueba piloto, sondeo preliminar, a un pequeño grupo que no forme parte de la muestra, pero que sus características sean semejantes”. (p. 223). Para tal efecto, la forma más común de evaluar la consistencia interna de los instrumentos es utilizando la fórmula Kuder – Richardson que hace una evaluación de la ejecución de cada elemento, las fuentes de error que influyen en este método son el muestreo de contenido y la heterogeneidad que pretendan medir. Es el estimado de homogeneidad usado para instrumentos que tienen formatos de respuestas dicotómicas, (Si - No o Falso - Verdadero),

la técnica se establece en una correlación que es basada sobre la consistencia de respuestas a todos los ítems de un test que es administrado una vez.

Fórmula para Cálculo de Coeficiente Kuder-Richardson

$$Rt = \left(\frac{n}{n-1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p.q}{vt} \right)$$

En donde:

Rt = Coeficiente de confiabilidad Kuder-Richardson.

n = Número de ítems que contiene el instrumento.

Vt= Varianza total de la prueba.

∑p.q = Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

La factibilidad de la investigación, arrojó como resultado 0,94 de confiabilidad (Ver anexo C).

Técnica del proceso de Análisis de la información

En este punto se describen las distintas operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtuvieron: clasificación, registro y tabulación, en lo referente a las técnicas análisis que fueron empleadas para descifrar lo que revelen los datos que se recogieron, Balestrini (2006) comenta que el propósito el análisis de los datos “es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen repuestas a las interrogantes de

investigación” (p. 169). Se efectuó un análisis estadístico de tipo descriptivo, apoyado en cuadros y gráficos para cada pregunta los cuales permitió establecer la factibilidad de la investigación.

CAPÍTULO IV

Análisis de los resultados

El análisis de los datos sitúa al fenómeno estudiado dentro del marco de conceptos con los que se relaciona; esto es necesario ya que mientras más amplio sea el conocimiento que se posee sobre el tema, es más simple encontrar la explicación de dicho fenómeno. Asimismo, Rangel (2014), expresa que:

Concluida la fase de recopilación de información, el investigador está en una instancia del proceso, definida por la existencia de un cúmulo de información, un conjunto de datos inconexos que por sí solos ni cumplen la función de responder al objeto de estudio. Es indispensable hacerla comprensible, para ello se requiere el cumplimiento de una serie de acciones, conocidas metodológicamente como procesamiento de datos. (p. 145)

En esta parte del análisis de los resultados, tanto marco teórico como el conceptual adquieren gran importancia y la hipótesis se presentará en esta parte de la investigación.

A continuación, se presentan y discuten los resultados obtenidos del diagnóstico general de la Carnicerías “Los Alíx” C.A Y su estudio permite sean diseñados los cuadros subsiguientes que presentan un resumen de la información suministrada por parte de la población.

Cuadro 2

¿Cuenta la empresa con formatos para registrar los controles internos?

CATEGORÍA	f	%
Sí	1	25
No	3	75
Total	4	100

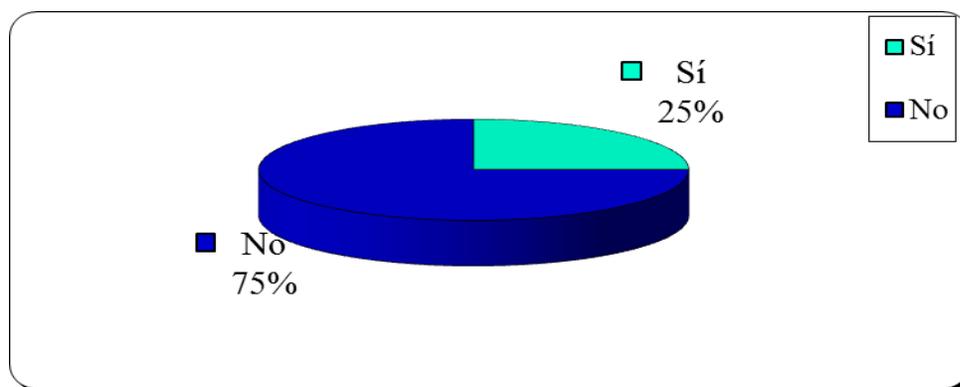


Grafico1: Formatos para registrar los controles internos

Como se pudo observar en el gráfico 1, el 75% de las personas encuestadas manifestaron que la empresa no cuenta con formatos para registrar los controles internos. A lo referido con este indicador Mejía (2006) define el control interno 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”.

Cuadro 3

¿Estos formatos son archivados para respaldar los controles internos?

CATEGORÍA	f	%
Sí	1	25
No	3	75
Total	4	100

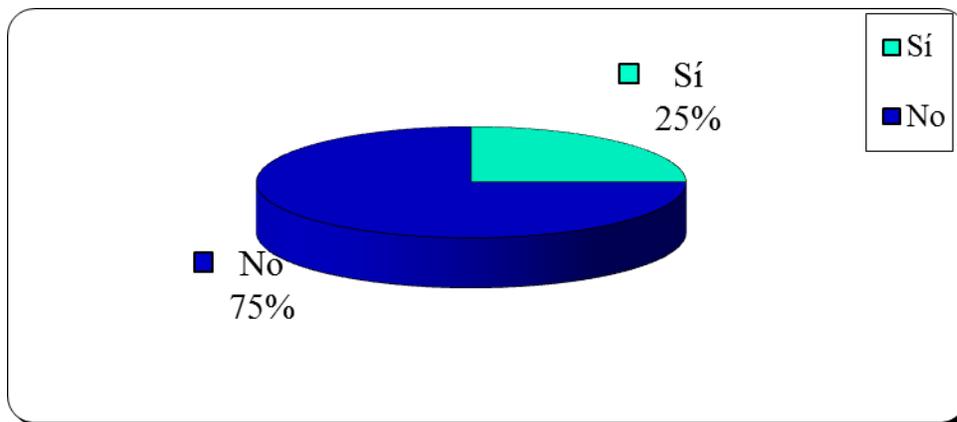


Grafico2: Formatos para respaldar los controles internos

Como se pudo observar en el gráfico 2, las opiniones de los trabajadores que el 75% de los encuestados respondieron que no son archivados los formatos de control interno, algo desfavorable para la organización. Por lo que se demuestra el desorden en cuanto a los respaldos, al no ser archivados y en el momento de realizar el control se hace imposible sin la evidencia de los registros.

Cuadro 4

¿Se realizan oportunamente los registros contables?

CATEGORÍA	f	%
Sí	4	100
No	0	0
Total	4	100

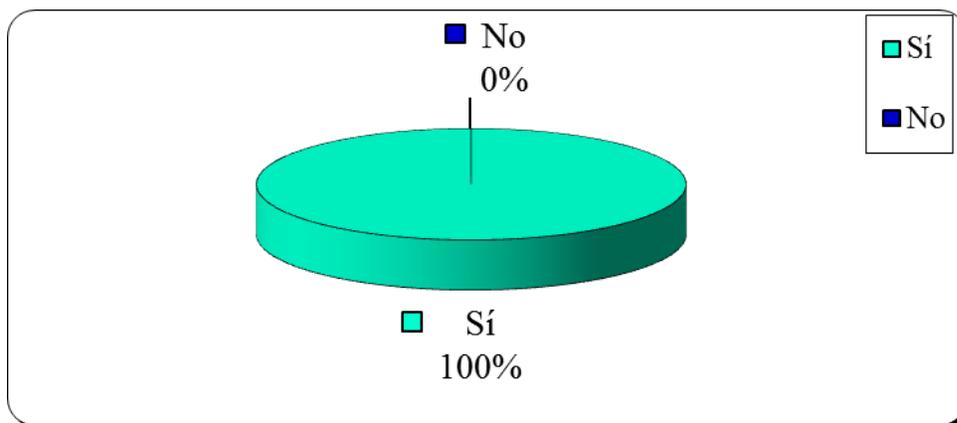


Grafico 3: Registros contables

Como se puede observar en el gráfico 3 el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que se realizan oportunamente los registros contables. Silva (1990) define el registro contable de la siguiente manera “concepto que suele emplearse como sinónimo de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico”. (p.32)

Cuadro 5

¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas para cada cargo?

CATEGORÍA	f	%
Sí	4	100
No	0	0
Total	4	100

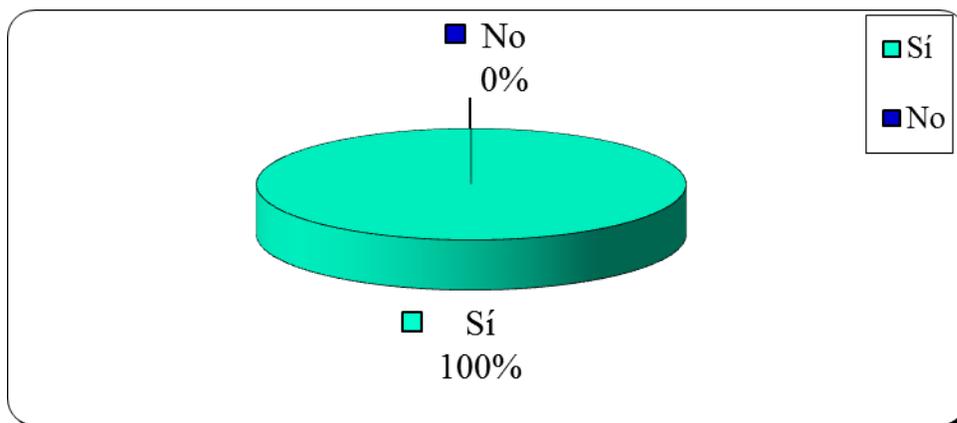


Grafico 4: Funciones establecidas para cada cargo

Como se puede observar en el gráfico 4 el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que existe en la empresa funciones debidamente establecidas para cada cargo. A lo referido con este indicador Chiavenato (1992) define un cargo, como una unidad de la organización, cuyo conjunto de deberes y responsabilidades lo distinguen de los demás cargos.

Cuadro 6

¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa?

CATEGORÍA	f	%
Sí	4	100
No	0	0
Total	4	100

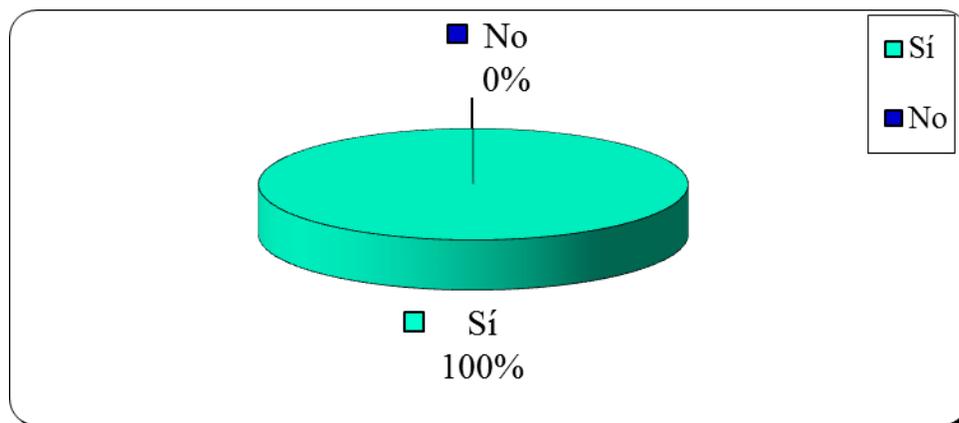


Grafico 5: Definición de funciones

Como se puede observar en el gráfico 5 el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que están definidas las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa. Según Koontz y Weihrich (1990) la palabra “departamento” designa un área bien delimitada, una división o sucursal de una organización sobre la cual un gerente tiene autoridad para el desempeño de las actividades especificadas. (p.186).

Cuadro 7

¿Considera usted, que existe una correcta asignación de funciones?

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	75
No	1	25
Total	4	100

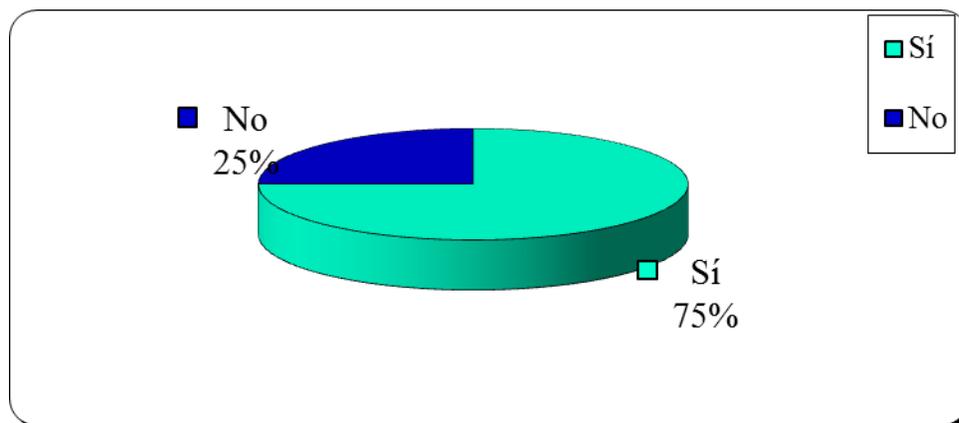


Grafico 6: Asignación de funciones

Como se puede observar en el gráfico 6 el 75% de las personas encuestadas manifestaron que sí existe una correcta asignación de funciones en la empresa lo que se torna importante debido a que en las empresas es necesario que se presente esa situación para que se brinden resultados confiables.

Cuadro 8

¿El personal que labora en la empresa cumple con las funciones establecidas?

CATEGORÍA	f	%
Sí	4	100
No	0	0
Total	4	100

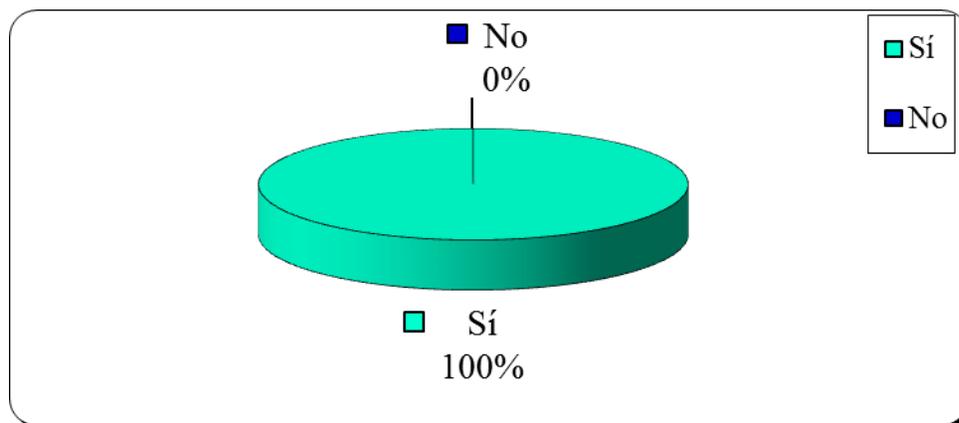


Gráfico 7: Cumplimiento de las funciones

Como se puede observar en el gráfico 7 el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que el personal que labora en la empresa cumple con las funciones establecidas. Los autores Harold Koontz y Heinz Weihrich coinciden en que las funciones administrativas son: planificar, organizar, ejecutar y controlar, que son la estructura útil para organizar el conocimiento administrativo.

Cuadro 9

¿Implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información?

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	50
No	2	50
Total	4	100

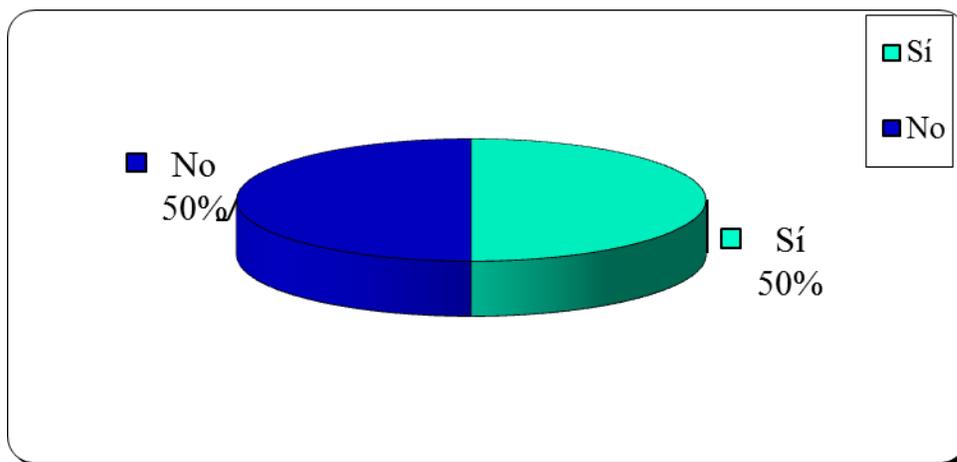


Grafico 8: Exactitud de la información

Como se puede observar en el gráfico 8 las opiniones de los trabajadores están divididas en un 50% de las personas encuestadas que queda en duda si implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información, lo que es preocupante al momento de presentar la información financiera, la cual es un principio de contabilidad que deber ser razonable y veraz.

Cuadro 10

¿Considera la gerencia importante la aplicación de un sistema de control interno?

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	50
No	2	50
Total	4	100

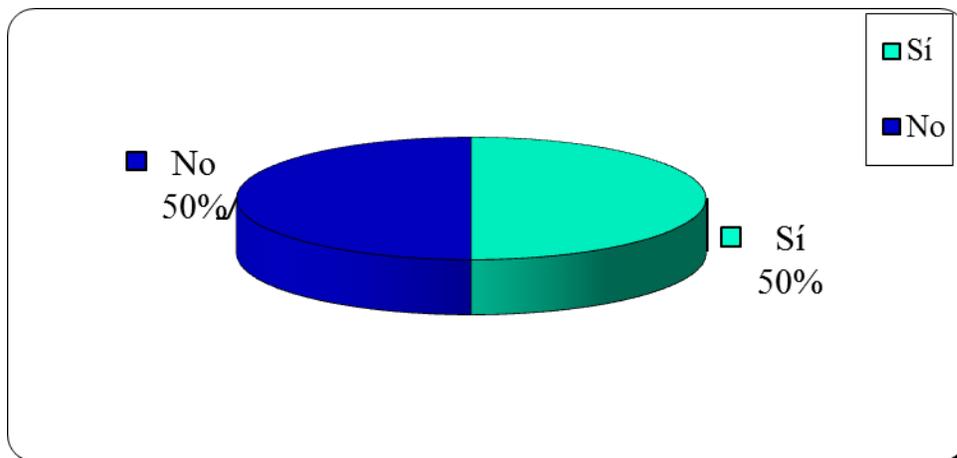


Gráfico 9: Aplicación de un sistema de control interno

Como se puede observar gráfico 9 las opiniones de los trabajadores están divididas en un 50% en cuanto a si la gerencia considera la importancia de la aplicación de un sistema de control interno. Por lo tanto para lograr un control interno adecuado es necesario que exista comunicación, monitoreo y evaluación de las normas, políticas y procedimientos establecidas para detectar debilidades.

Cuadro 11

¿El personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno?

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	50
No	2	50
Total	4	100

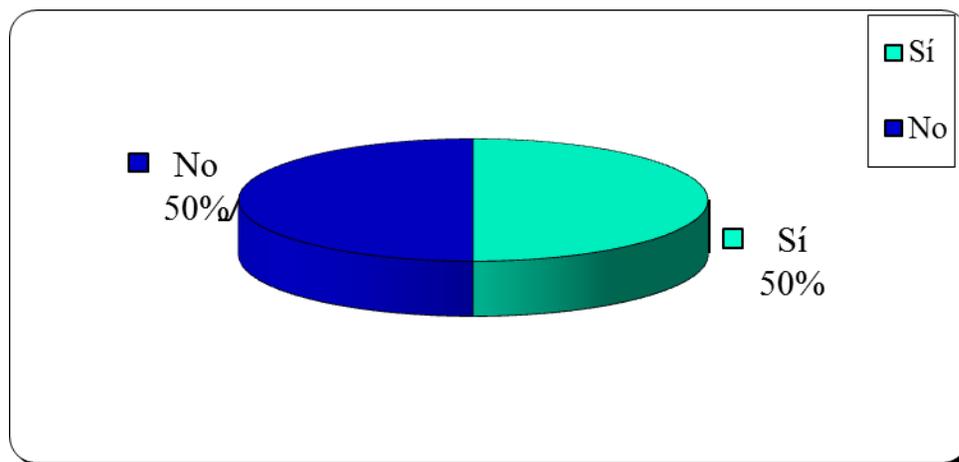


Grafico 10: Políticas del control interno

Como se puede observar en el gráfico 10 las opiniones de los trabajadores están divididas mientras que el 50% de las personas encuestadas manifestaron que efectivamente, el personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno. Lo que evidencia que aunque existan políticas no todo el personal tiene conocimiento de ellas.

Cuadro 12

¿El personal cumple con las políticas internas en cuanto al control interno?

CATEGORÍA	f	%
Sí	1	25
No	3	75
Total	4	100

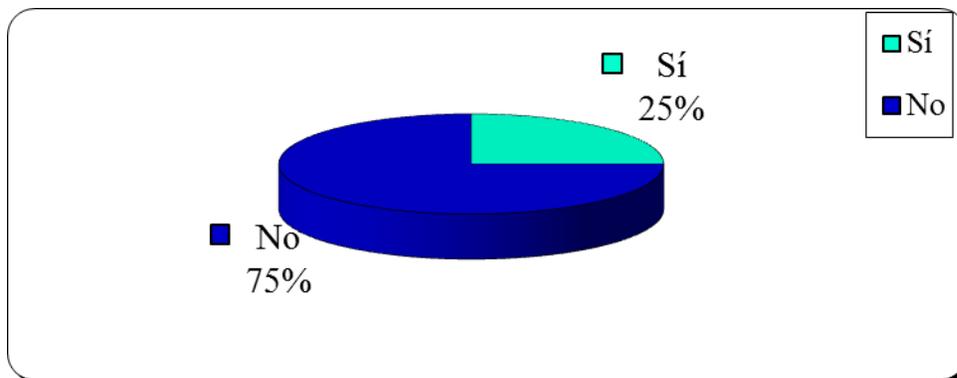


Gráfico 11: Cumplimiento de las Políticas del control interno

Como se pudo observar en el gráfico 11, las opiniones de los trabajadores se expresaron en un 75% en términos negativos. Lo que quiere decir, que efectivamente no se cumplieron las políticas, siendo una debilidad para la empresa tal como lo establece Es así como Brito (2014) estipula que:

Un proceso desarrollado por la administración de la organización consistente en un conjunto de políticas, métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos (p. 85).

Cuadro 13

¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional acorde a las funciones de la misma?

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	75
No	1	25
Total	4	100

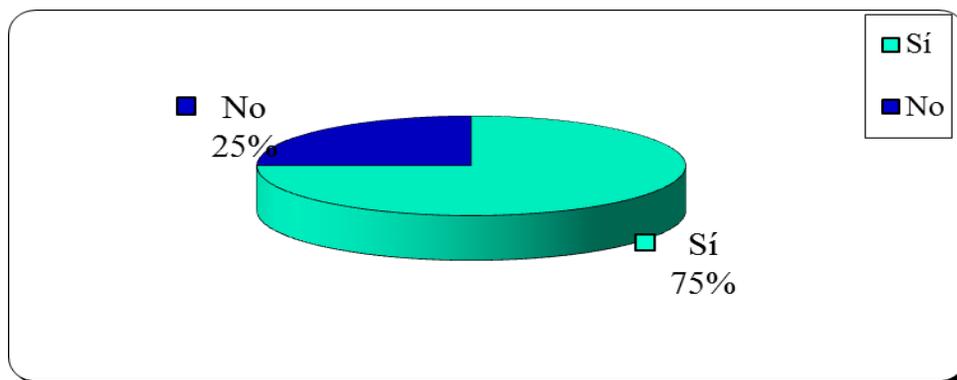


Gráfico 12: Estructura organizacional

Como se demuestra en el gráfico 12 el 75% las personas encuestadas manifestaron que sí cuenta la empresa con una estructura organizacional acorde a las funciones de la misma.. Robbins (2005) define la estructura organizacional 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. (p.234)

Cuadro 14

¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por cobrar dentro de la empresa?

CATEGORÍA	f	%
Sí	4	100
No	0	0
Total	4	100

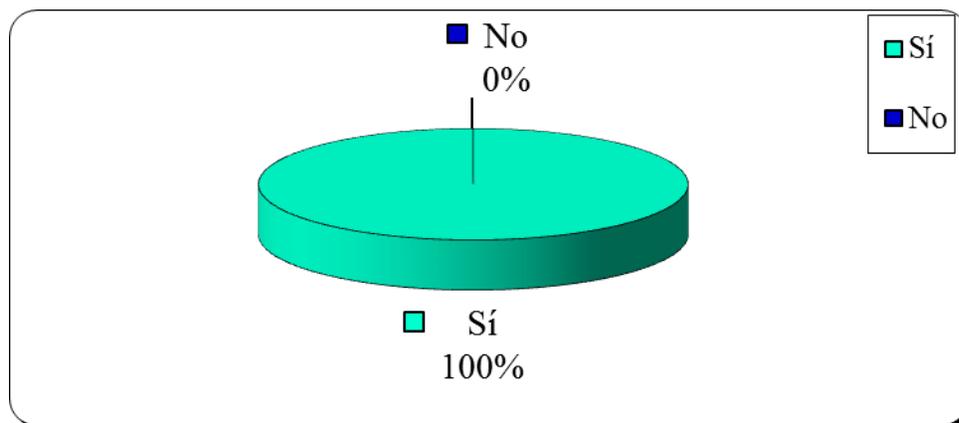


Gráfico 13: Planificación

Como se puede observar en el gráfico 13 el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por cobrar dentro de la empresa. Según Aranda (2010) “Cuentas por cobrar son aquellas cantidades que los clientes adeudan a una compañía por haber obtenido de ésta bienes o servicios o por la obtención de crédito dentro de un curso de los negocios”.

Cuadro 15

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

CATEGORÍA	f	%
Sí	4	100%
No	0	0%
0	4	100%

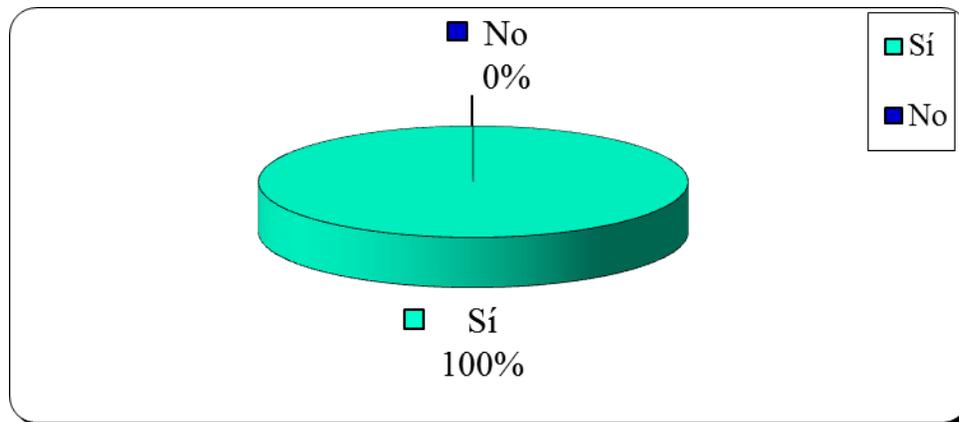


Gráfico 14: La planificación basada en los objetivos

Como se puede observar en el gráfico 14 el 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que la planificación está basada en los objetivos de la empresa. Cabe destacar que es una respuesta muy benéfica para Carnicería “Los Alix” C.A ya que si la planificación se basa en los objetivos propuestos, se estarían obteniendo las metas esperadas para el buen funcionamiento de la misma.

Cuadro 16

¿Se comparan los objetivos propuestos con los planes ejecutados?

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	75
No	1	25
Total	4	100

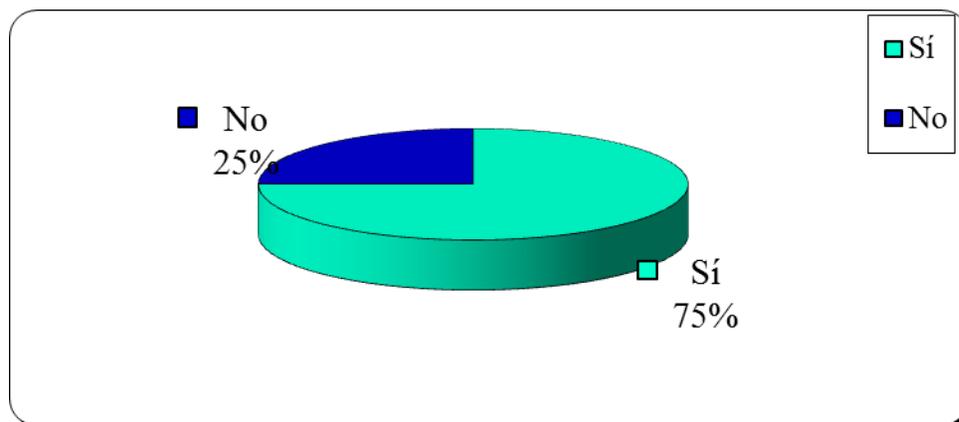


Gráfico 15: Planes ejecutados

Como se puede observar en el gráfico 15 el 75% de las personas encuestadas manifestaron que se comparan los objetivos propuestos con los planes ejecutados, lo que significa que los planes ejecutados son estudiados en cuanto al comportamiento, lo cual ayuda a realizar las correcciones pertinentes. Robbins y Coulter (2005) expone que la planeación: “consiste en definir las metas de la organización, establecer una estrategia general para alcanzarlas y trazar planes exhaustivos para integrar y coordinar el trabajo de la organización” (p. 158).

Cuadro 17

¿El sistema organizacional aplica mecanismos de gestión en cuanto al sistema de control interno?

CATEGORÍA	f	%
Sí	2	50
No	2	50
Total	4	100

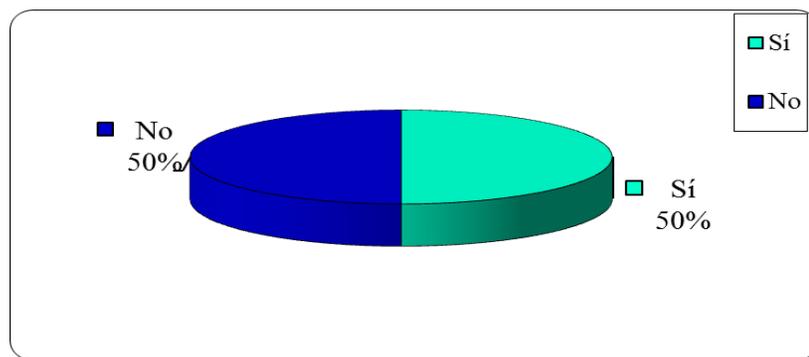


Grafico 16: Sistema organizacional

Como se puede observar en el gráfico 16 las opiniones de los trabajadores están divididas en un 50% de las personas encuestadas que el sistema organizacional aplica mecanismos de gestión en cuanto al sistema de control interno. Para Jorge Etkin (2000) afirma que la “organización es una integración de individuos y grupos, en el marco de un orden formal que establece las funciones que ellos deben cumplir”.

Cuadro 18

¿Tiene la empresa una persona responsable para ejecutar la dirección en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?

CATEGORÍA	f	%
Sí	3	75
No	1	25
Total	4	100

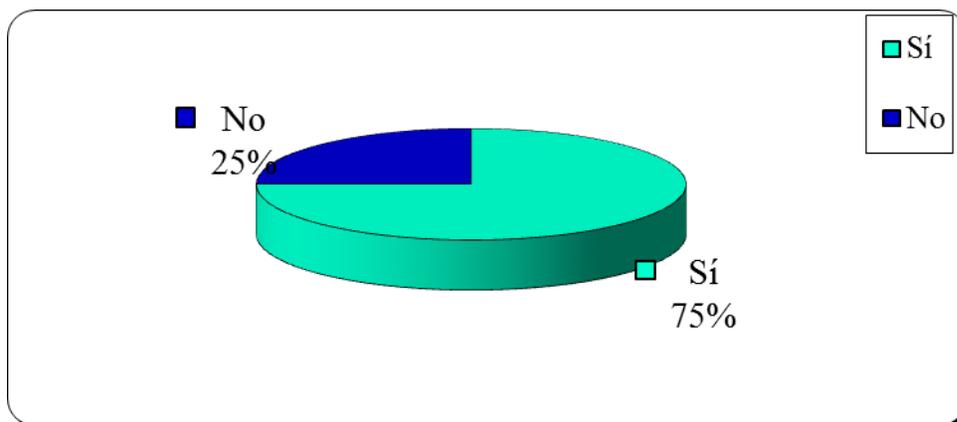


Grafico 17: Persona responsable para ejecutar la dirección

Como se puede observar en el gráfico 17 el 75% de las personas encuestadas manifestaron que la empresa sí tiene una persona responsable para ejecutar la dirección en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia. Para Fayol, la dirección general expresa que “La dirección es hacer funcionar a la empresa con el máximo rendimiento”

Cuadro 19

¿El proceso de control interno es sistematizado?

CATEGORÍA	F	%
Sí	1	25
No	3	75
Total	4	100

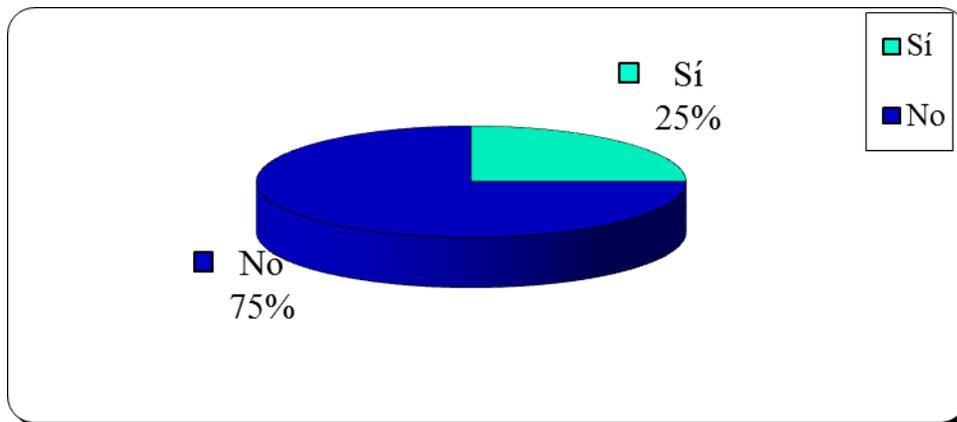


Gráfico 18: Sistematización

Como se pudo observar anteriormente en el gráfico 18, las opiniones de los trabajadores en un 75% manifestaron en términos negativos, es decir; que el proceso de control interno es manual, lo que quiere decir, que es importante que el proceso de control interno sea sistematizado, para mayor efectividad y eficacia del sistema de control interno.

Cuadro 20

¿Se realizan controles internos para las operaciones administrativas de manera periódica en la empresa?

CATEGORÍA	F	%
Sí	3	75
No	1	25
Total	4	100

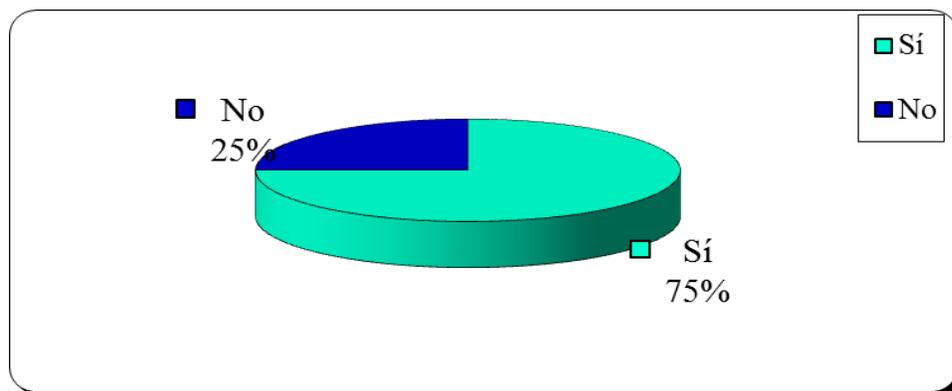


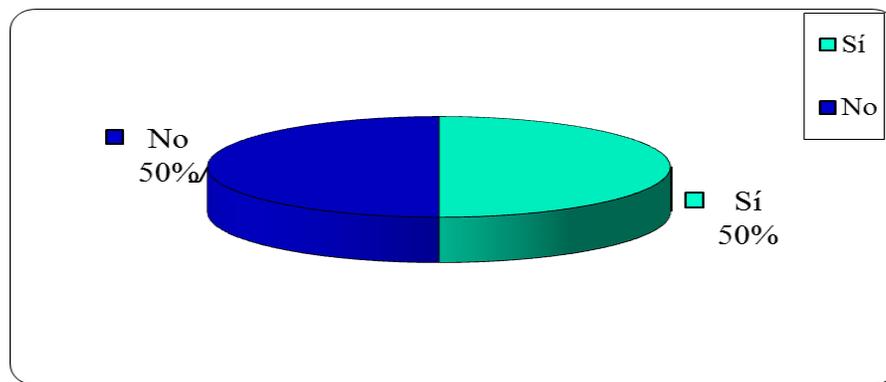
Grafico 19: Operaciones administrativas

Como se puede observar en el gráfico 19 el 75% de las personas encuestadas manifestaron que en la empresa sí se realizan controles internos para las operaciones administrativas de manera periódica. Por ello que García (2014), indica que “cualquier empresa debe planificar periódicamente sus inventarios para optimizar sus operaciones de compra venta y con ello la estabilidad de sus capitales” (p. 210).

Cuadro 21

¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento de los objetivos propuestos del control interno?

CATEGORÍA	F	%
Sí	2	50
No	2	50
Total	4	100

**Gráfico 20: Supervisión**

Como se puede observar en el gráfico 20 las opiniones de los trabajadores están divididas en un 50% en cuanto a si la empresa cuenta con una supervisión al cumplimiento de los objetivos propuestos del control interno, por lo que es importante la supervisión y monitoreo constante para verificar que la eficiencia y eficacia permanezca.

CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

La Carnicería “Los Alix” C.A es una empresa que se dedica a la venta de carne animal siendo la que predomina y la principal fuente de ingreso la carne de vacuno, la misma siempre busca buena calidad para satisfacer las necesidades de la población y se encuentra ubicada en el sector centro del Municipio Barinas, Estado Barinas.

En relación al primer objetivo Identificar la situación actual de control interno en los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas, se pudo deducir que tras realizar el presente estudio de la situación de los procesos de gestión administrativa se determinó que la empresa posee un déficit a nivel de control interno administrativo lo que hace que no se cumplen las políticas aunque la mayoría si las conocen, asimismo no existen formatos, el sistema de control interno es manual, también se quedó sin claridad en cuanto a la exactitud de la información y el cumplimiento del control interno.

En relación al segundo objetivo Determinar el control interno correspondiente a los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas, se presenta que aunque existe un sistema de control interno pero este no cumple con lo necesario para el buen funcionamiento de la empresa lo que acarrea fallas, ineficacia, ni son eficientes los procesos administrativos, lo

que perjudica a las operaciones diarias de la misma. Aunado a que igualmente existen procedimientos y políticas establecidas pero la mitad del personal las desconoce, aunque sus funciones si las cumplen a cabalidad.

En relación al objetivo tres. Distinguir el Sistema de Control Interno con respecto a los procesos de gestión administrativa de la Carnicería “Los Alíx” C.A ubicada en el municipio Barinas del Estado Barinas, se pudo observar un mal funcionamiento en cuanto a la gestión administrativa como son la organización, planificación, dirección y control. Cabe destacar que la empresa a pesar de ser muy productiva, necesita mejorar el área administrativa con el fin de hacer frente a las necesidades que se presenten en la Carnicería.

Recomendaciones

- Se recomienda el monitoreo constante en cuanto a la exactitud de la información, la cual es primordial para la toma de decisiones.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal de la empresa, con el fin de conocer sus debilidades, y proporcionar mejoras para el uso de sus capacidades. De igual manera, dar a los colaboradores el seguimiento requerido en base a las políticas y funciones en la gestión administrativas.
- Considerando que la base fundamental de este estudio es el analizar el sistema de control interno en la Carnicería “Los Alíx” C.A, se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos de control actualizado que permita optimizar la gestión

Referencias

- Arias, F. (2006) *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. 5^o Edición. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Arias, F. (2012), *El proyecto de Investigación Guía para su Elaboración*. (3ra. Edición) Caracas. Ediciones Espíteme. Reimpresión.
- Arraiz & Colmenares (2021) *Análisis del control Interno del Sistema de Inventario en el Establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho, F.P. Ubicado en la parroquia El Carmen, Municipio Barinas del Estado Barinas*.
- Brito, José. (2014). Contabilidad básica. Ediciones Centro de Contadores, Valencia Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°36.860 (Extraordinario), Diciembre 30, 1999.
- Castro (2019) *Análisis del sistema de control interno y la gestión administrativa de la empresa operadora logística: Transportes Mizu S.C.R.L. Arequipa – 2019*
- Claret (2006) *Como hacer y defender una tesis*. 5ta edición. Caracas Editorial texto C.A.
- Código de Comercio. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475. Fecha 21 de diciembre de 1955.
- Código Orgánico Tributario. *Gaceta Oficial N° 6152*. Fecha 18 de noviembre de 2014
- Estupiñan, R. (2006) *Administración y Gestión de Riesgos Empresariales E.R.M y la Auditoría Interna*
- Tamayo, M. (1998) *El proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa,

Robbins & Coulter (2005). *Administración*. 8° Edición. Editorial PEARSON EDUCACIÓN, México, 2005.

Rodríguez, F. (2010). Paradigmas Investigativos. *Revista Trascender*, 5, 5-11.

Rodríguez & Sánchez (2021) *Gerencia Estratégica y su influencia en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa mixta socialista Veneminsk Tractores, C.A Ubicada en el Estado Barinas, Municipio, Barinas.*

Oropeza, M. (2019) *Hoja de Cálculo como herramienta contable para el Control de Pagos de la empresa DISTRAVEN 2013, C.A. Ubicada en la calle Arismendi, Barinas Estado Barinas Año 2018.*

Camacho, G. (2021) *Estrategias de Control Interno para el área de Inventario en la empresa Agroveterinaria REINO ANIMAL ubicada en el Municipio Barinas.*

Anexos

Anexo A

Instrumento de recolección de datos

ITEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
1. ¿Cuenta la empresa con formatos para registrar los controles internos?		
2. ¿Estos formatos son archivados para respaldar los controles internos?		
3. ¿Se realizan oportunamente los registros contables?		
4. ¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas para cada cargo?		
5. ¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en los diferentes departamentos de la empresa?		
6. ¿Considera usted, que existe una correcta asignación de funciones?		
7. ¿El personal que labora en la empresa cumple con las funciones establecidas?		
8. ¿Implementa la gerencia procedimientos para verificar la exactitud de la información?		
9. ¿Considera la gerencia importante la aplicación de un sistema de control interno?		
10. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas establecidas por la empresa en cuanto al control interno?		
11. ¿El personal cumple con las políticas internas en cuanto al control interno?		
12. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional acorde a las funciones de la misma?		

13.¿Se cuenta con una planificación en cuanto a las cuentas por cobrar dentro de la empresa?		
14.¿La planificación está basada en los objetivos de la empresa?		
15.¿Se comparan los objetivos propuestos con los planes ejecutados?		
16.¿El sistema organizacional aplica mecanismos de gestión en cuanto al proceso de control interno?		
17.¿Tiene la empresa una persona responsable para ejecutar la direccion en cuanto al cumplimiento de los procedimientos establecidos por la gerencia?		
18.¿El proceso de control interno es sistematizado?		
19.¿Se realizan controles internos para las operaciones administrativas de manera periódica en la empresa?		
20.¿La empresa cuenta con una supervisión en cuanto al cumplimiento de los objetivos propuestos del control interno?		

Anexo B

Validación del Instrumento



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

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

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. V.- 12.207.754

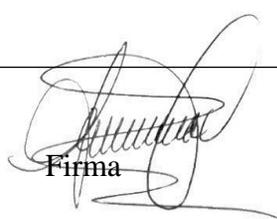
Profesión: Contador Público, MSc. en Administración.

Fecha de Validación: 18/11/2021

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

12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____


 Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.**, titular de la Cedula de Identidad Nro. **V.- 12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA CARNICERÍA “LOS ALIX**, presentado por la Bachiller: **Fernández Jiménez María Josefa**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-29.522.696**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 30 días del mes octubre de 2021


Firma
C.I. N°12.207.754



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

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

Nombre y Apellido: YELITZA MUJICA

C.I. V- 8.131.832 Profesión: LICD. EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Fecha de Validación: 23/11/2021

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

 Firma del experto



C.I. 8.131.8320
Telf. 414/5689014

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		

Observaciones _____

Firma del experto



C.I. 8.131.8320
Telf. 414/5689014



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, **YELITZA MUJICA**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 8.131.832**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA CARNICERÍA “LOS ALIX**, presentado por la Bachiller: **Fernández Jiménez María Josefa**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-29.522.696**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 23 Días del mes Noviembre de 2021.

Firma del experto

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Yelitza Mujica', written over a light grey rectangular background.

C.I. 8.131.8320
Telf. 414/5689014



**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: 02/12/2021

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

Observaciones: _____

Firma


 9988406

12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Denis 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 **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA LLEVADOS A CABO EN LA CARNICERÍA “LOS ALIX**, presentado por la Bachiller: **Fernández Jiménez María Josefa**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-29.522.696**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 30 días del mes octubre de 2021

Firma del Experto

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

