



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DEL INVENTARIO COMO HERRAMIENTA DE CONTROL
INTERNO EN LA FÁBRICA LILIANS CREACIONES, C.A. UBICADA EN EL
MUNICIPIO BARINAS AÑO 2017**

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

Autora:

Lima M. Evelyn M. C.I: V- 25.644.655

Tutor académico: Prof. Guerrero Tahiz

Barinas, septiembre de 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DEL INVENTARIO COMO HERRAMIENTA DE CONTROL
INTERNO EN LA FÁBRICA LILIANS CREACIONES, C.A. UBICADA EN EL
MUNICIPIO BARINAS AÑO 2017**

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

Autora:

Lima M. Evelyn M. C.I: 25.644.655

Tutor académico: Prof. Guerrero Tahiz

Barinas, septiembre de 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo Tahiz Guerrero titular de la cedula de identidad N° V-12.207.75, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fabrica Lilians Creaciones, C.A presentado por la bachiller Evelyn Marian Lima Medina cedula de identidad N°V-25.644.655 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.

Así mismo 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 días del mes de de 2017

Datos del Tutor

Teléfono: 04140735475

Profa. **Tahiz Guerrero**

E-Mail: tahiz.guerrero@gmail.com

C.I. V-12.207.75



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Lilians Carballo titular de la cédula de identidad N° 9.267.280, en mi condición de Gerente de la Fábrica Lilians Creciones, C.A, hago constar por medio de la presente que la bachiller: Lima, Evelyn de cedula de identidad, 25.644.655, autora del Trabajo de Aplicación titulado “Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones, C.A., Ubicada en Barinas Municipio Barinas Año 2017.” Siendo la tutora Prof. Tahiz Guerrero, 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 realizo su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los _____ días del mes de _____ de dos mil diecisiete.

Firma y sello de la empresa

Dirección: Urb. Francisco de Miranda Calle N° 3 Casa N°18

Teléfono: 0273.533.65.55/0414.158.06.08

Dedicatoria

A Dios todo poderoso

A mis padres Omaris Medina y Guillermo Lima

A mis hermanos Guillermo Lima y Emelyn Lima

A mi sobrina-hija Amanda Lima

Agradecimiento

A Dios todo poderoso principalmente, por darme salud, sabiduría y permitirme llegar aquí.

A mi mamá Omaris Medina por ser mi ejemplo a seguir, siempre dándome su apoyo incondicional, enseñándome a nunca desfallecer a pesar de las circunstancias.

A mi papá Guillermo Lima por sus consejos de constancia, para lograr las cosas.

A mi hermano Guillermo Lima por siempre estar al pendiente de mí, a pesar de la distancia.

A mi hermana Emelyn Lima por apoyarme y estar a mi lado.

A mi sobrina-hija Amanda Lima por darme mucha inspiración para lograr mi meta anhelada.

A mi amigo Alex Pernia por estar tanto en los buenos como en los malos momentos.

A mi amigo José Castellano por ser más que un amigo, mi hermano, que está en todo momento que lo necesito.

A mi amiga Carmín por estar ahí conmigo siempre que puede.

A todos mis profesores en especial al profesor Ricardo León y la profesora Tahiz Guerrero.

Gracias a todos los que me apoyaron directa o indirectamente a la realización de este trabajo.

ANÁLISIS DEL INVENTARIO COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA FÁBRICA LILIANS CREACIONES, C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS EN EL AÑO 2017

Resumen

La presente investigación tiene como propósito el Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones. C.A. Ubicada en el Municipio Barinas estado Barinas. Con un enfoque cuantitativo, la misma se enmarca en un diseño de campo, apoyada en una investigación descriptiva. La población estuvo conformada por once (11) personas que trabajan en la fábrica objeto de estudio y cuya muestra fue de cuatro (4) sujetos, los cuales se desempeñan como gerente, contador, administrador y supervisor de almacén respectivamente. Para recabar la información se utilizó una encuesta conformada por quince (15) ítems de respuestas dicotómicas. Los resultados indicaron que a pesar de que el personal de la fábrica manifiesta tener conocimiento sobre el control interno del inventario; las normas y procedimientos que se llevan a cabo para dicho control, no se aplican de manera correcta, evidenciándose que existen fallas en cuanto al desarrollo de técnicas de control básicas, por lo cual se realizan una serie de recomendaciones con el fin de mejorar y dar cumplimiento a las normas, políticas, leyes; para así lograr los objetivos propuestos de la Fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Palabras claves: Análisis, Control Interno e Inventario.

Índice

	pp
Contraportada.....	1
Aprobación del Tutor	2
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación.....	3
Dedicatoria	4
Agradecimiento	5
Resumen.....	6
Lista de Cuadros.....	9
Lista de Gráficos	11
Introducción	133
Capítulo	
I Planteamiento del Problema.....	15
Planteamiento y Formulación del Problema	15
Objetivos de la investigación	20
Objetivo general	20
Objetivos específicos	20
Justificación de la Investigación	20
Alcance y Limitación	21
Alcance.....	21
Delimitación.....	22
II Marco Teórico o Referencial.....	23
Antecedentes de Investigación	23

Breve Reseña Histórica del Ámbito Social de Estudio.....	25
<i>Estructura organizativa de la Fábrica Lilians Creaciones, C.A.</i>	27
Bases Teóricas.....	28
Bases Legales	35
Sistema de Variables	40
III Marco Metodológico.....	42
Enfoque de la investigación	42
Tipo de Investigación	42
Diseño de Investigación	42
Población y Muestra.....	43
Técnicas e instrumentos de recolección de la información.....	44
Validez y confiabilidad del instrumento	45
Validez	45
Confiabilidad.....	45
IV Análisis de los Resultados	47
V Conclusiones y Recomendaciones	75
Recomendaciones.....	77
Referencias	79
Anexos	
A Instrumento de Validación	82
B Validaciones	84
C Confiabilidad del Instrumento	87

Lista de Cuadros

Cuadro	Pp
1. Operacionalización de las variables	41
2. Método PEPS en la evaluación del inventario	48
3. Método PEPS es el más adecuado para la fábrica	50
4. Registro se lleva a cabo de forma periódica	52
5. Registro se lleva a cabo de forma permanente	54
6. Se identifica usted con los valores establecidos por la fábrica	56
7. Considera usted que los factores de riesgos son identificados a tiempo	57
8. Existe un monitoreo continuo de las labores realizadas, con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos de la fábrica	58
9. Existe entre los miembros de la fábrica una comunicación asertiva	59
10. Conoce la importancia del control	60
11. El acceso a los registros contables está restringido para las personas no responsables en esta área	62
12. Al finalizar un periodo contable se realiza un inventario final	64
13. La fábrica hace uso de las técnicas de control sobre los inventarios	66
14. Se llevan los tres (3) libros contables obligatorios (libro diario, libro mayor y libro de inventario)	67
15. Se registran las operaciones diarias	69
16. Se realiza la lista de cotejo	70
17. Utiliza la fábrica la revisión exhaustiva como técnica de control	71

18. La fábrica ha realizado una revisión del inventario en este último año 72
19. Se realiza el etiquetado de la mercancía 74

Lista de Gráficos

Cuadro		Pp
	1. Método PEPS en la evaluación del inventario	48
	2. Método PEPS es el más adecuado para la fábrica	50
	3. Registro se lleva a cabo de forma periódica	52
	4. El sistema de registro se lleva de forma permanente	54
	5. Se identifica usted con los valores establecidos por la fábrica	56
	6. Considera usted que los factores de riesgos son identificados a tiempo	57
	7. Existe un monitoreo continuo de las labores realizadas, con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos de la fábrica	58
	8. Existe entre los miembros de la fábrica una comunicación asertiva	59
	9. Conoce la importancia del control	60
	10. El acceso a los registros contables está restringido para las personas no responsables en esta área	62
	11. Al finalizar un periodo contable se realiza un inventario final	64
	12. La fábrica hace uso de las técnicas de control sobre los inventarios	66
	13. Se llevan los tres (3) libros contables obligatorios (libro diario, libro mayor y libro de inventario)	67
	14. Se registran las operaciones diarias	69
	15. Se realiza la lista de cotejo	70
	16. Utiliza la fábrica la revisión exhaustiva como técnica de control	71
	17. La fábrica ha realizado una revisión del inventario en este último	72

año

- | | |
|--|----|
| 18. Se está al tanto de las mercancías que entran y salen en la fábrica o
en el área de almacén | 73 |
| 19. Se realiza el etiquetado de la mercancía | 74 |

La contabilidad puede concebirse como una actividad tan antigua como la propia humanidad, al tiempo que ha venido evolucionando de la mano con los avances de la ciencia y la tecnología. El objetivo de la contabilidad se basa en clasificar, registrar y resumir la actividad financiera de una entidad u organización, lo cual facilita la toma de decisiones en un momento dado. Desde este punto de vista es fundamental llevar la contabilidad de una forma apropiada y eficiente, según las normas establecidas para tal fin.

El manejo contable permitirá a la empresa, organización, fábrica, mantener el control y el conocimiento contable de la situación económica y financiera de estas entidades. Por otra parte, la base de toda entidad comercial es la compra y venta de bienes o servicios, de allí la importancia de la evolución del inventario, que representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, venta, alquiler, uso o transformación.

En este sentido, el inventario es considerado como la columna vertebral de cualquier entidad comercial, por lo cual bien vale la pena, ejercer el control interno de dichos inventarios para así evitar el riesgo de pérdidas, daños, hurtos que conduzcan al quiebre o fracaso de las entidades comerciales, públicas o privadas. En este orden de ideas la presente investigación trata del análisis del inventario como herramienta de control interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Dentro de esta perspectiva este estudio se encuentra estructurado en cinco (V) capítulos.

El capítulo I: Contiene planteamiento del problema, formulación de los objetivos, justificación, alcance y delimitaciones.

El capítulo II: Desarrolla el marco teórico o referencial, las bases teóricas y legales,

definición de términos básicos y el sistema de variables.

El capítulo III: Se refiere al marco metodológico: enfoque o paradigma de la investigación, tipo, diseño de la investigación, población, muestra, técnica e instrumento de recolección de la información.

El capítulo IV: Corresponde al análisis e interpretación de los resultados de la investigación.

El capítulo V: Hace referencia a las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I

Planteamiento del Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

Hurtado y Toro (2007) “La formulación del problema es específicamente el asunto que se va a investigar”. (p.80). Desde este punto de vista, trata de especificar y estructurar las ideas relacionadas con la investigación que se desea realizar.

El control interno de los inventarios constituye una herramienta fundamental, para evaluar la eficiencia de los procedimientos y normas llevadas a cabo en la organización, empresa, fabrica o entidad; para el resguardo de uno de sus mayores activos; el inventario. Además dicho control va encaminado a evitar los riesgos de malversación, despilfarro, robo, perdidas de los recursos. En este sentido, es de suma importancia la información recabada en cuanto a la eficiencia de las actividades que se emprenden; además de generar más confiabilidad en los datos administrativos y contables.

En este orden de ideas, Estupiñán (2008) plantea “es un proceso realizado por la asamblea directiva, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal de un ente, diseñado específicamente para proporcionarles evidencia de conseguir en la empresa las siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, análisis del control interno...” (p.7).

Dentro de esta perspectiva, puede afirmarse que el control interno está conformado por un conjunto de normas, procedimientos y acuerdos integrados de manera sistemática, el cual debe ser del conocimiento de todo el personal de la organización, empresa o entidad,

con el fin de garantizar eficiencia y confiabilidad, tanto en el desempeño de las actividades que se llevan a cabo, propias de cada entidad, como la veracidad y cumplimiento en cuanto a las actividades contables y financieras con el fin de lograr los objetivos propuestos de cada organización además de generar la toma de decisiones, a tiempo, al momento de percatarse de cualquier error, falla u omisión.

En este orden de ideas, a través de la historia es conocido que el hombre siempre se ha preocupado por proteger sus bienes, prueba de ello, lo evidencia el almacenamiento de los mismos, como una forma muy incipiente de administrarse, además de la existencia del trueque como única manera de intercambio económico, también existieron ideas primordiales que dieron origen a la planificación, a la coordinación y en general a todo lo que abarca el proceso administrativo, que se refiere al buen manejo de los recursos para ser distribuidos y llevados a ser parte del logro de los objetivos.

A lo antes expuesto Chiavenato (2001) señala en cuanto a los procesos administrativos "...la administración es el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el empleo de los recursos organizacionales para conseguir determinados objetivos con eficiencia y eficacia". (p.50).

En otras palabras los procesos administrativos pueden describirse como el conjunto de pasos organizados, a seguir, con el fin de garantizar el logro de los objetivos planteados con mayor eficiencia.

En atención a lo expuesto, grandes empresas que vienen surgiendo desde hace algunas décadas atrás, han demostrado mediante datos y escritos que únicamente pudieron existir reflejando sus transacciones en algunos tipos de cuadernos o libros, que detallasen el tipo de actividad, la función, la entrada y salida del bien. Años más tarde la innovación en los procesos gerenciales fue adoptando formas de alcanzar una manera más específica de

controlar sus mercancías, lo que implica obtener el sistema de inventario perfecto, cuestión que cada día ha tenido algo que agregar en función de mejoras.

En tal sentido el control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se realiza en la empresa, además detecta irregularidades, errores favoreciendo la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad.

En este sentido, las empresas internacionales han entendido este reto, han creado distintas estrategias para el manejo de inventarios, adecuándose a las exigencias de los mercados mundiales, en donde el común denominador es un no, a la improvisación y un rotundo sí, a la competitividad. Sin embargo muchas empresas de diferentes países han ido en descenso, debido a los cambios, desde el punto de vista económico, político y social que se suscitan en el mundo, Venezuela no escapa de esta realidad, en donde convergen un número de factores, propios de la situación país que se vive en la actualidad; lo cual demanda de cada empresa estrategias adecuadas que garanticen su estabilidad en el mercado.

La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicio como de producción de bienes. Para Brito (2006) el inventario “es el conjunto de bienes propiedad de una empresa, que han sido adquiridas con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales”. (ps/n). Es decir es la acumulación o almacenamiento ya sea de materia prima o productos terminados, para satisfacer las necesidades de consumo de una sociedad. Por otra parte, el inventario permite mantener un oportuno registro, rotación y evaluación de cada uno de los productos que lo conforman, y poder ejercer así un estricto control, mediante procedimientos estratégicos y técnicas que garanticen a futuro una información financiera confiable.

Cabe destacar, que un adecuado control interno del inventario debe estar presente en todo tipo de empresa, tanto públicas como privadas, debido a que dicho control protege los recursos de la empresa, evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como también evita las posibles desviaciones que se puedan presentar, afectando el logro de los objetivos de la empresa. En este sentido, el control interno del inventario es una herramienta clave que ayuda a la empresa a revisar que todas las operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esto de suma importancia, debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. A pesar de lo antes expuesto, en el Estado Barinas, en muchas empresas se hace necesaria la aplicación de un control interno de inventario que garantice estados financieros con información correcta y detallada en cumplimiento con la normativa legal, que rige los procedimientos administrativos y contables, además de que garantiza el logro de los objetivos plasmados por la empresa.

En este orden de ideas, a nivel nacional la mayoría de las empresas manejan el inventario, gracias al control interno, enfocado a conocer las estrategias de competencia, estableciendo políticas, normas y procedimientos e innovando en el mercado competitivo con la finalidad de aumentar sus ingresos. De tal manera, que cobra importancia el hecho de implementar un sistema de control interno en las empresas venezolanas, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos atendiendo las necesidades del negocio, así como de resguardar, proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones financieras.

Del mismo modo, en el Estado Barinas en los últimos años, producto de los cambios políticos, económicos y sociales ha surgido el nacimiento de pequeñas fábricas, destinadas a satisfacer las necesidades de consumo de la sociedad. Estas actividades económicas son llevadas a cabo por empresas u organizaciones sociales que utilizan una serie de recursos

(financieros, materiales y humanos) con la finalidad de lograr unos objetivos, destinados a un mercado en particular.

Así mismo, cabe destacar, que independientemente del tamaño, estructura, naturaleza de la empresa, esta debe manejar un inventario, destinado, de tal manera que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a efectividad, eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes o regulaciones aplicables. Una de estas pequeñas empresas es la que es objeto del presente estudio, fábrica Lilians Creaciones, C.A, la cual está conformada por once (11) personas, que se dedica a la fabricación de diferentes prendas de vestir para niños, caballeros y damas, la materia prima para dichas confecciones la suministra la fábrica o en su defecto el cliente. Lo que llama a reflexión en esta fábrica es que el conteo físico de las unidades de producción no guardan coherencia con la existencia teórica, por tal razón surge la necesidad de realizar una análisis del inventario como herramienta de control interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A para el registro y control interno del inventario de los materiales utilizados en la fábrica Lilians Creaciones, C.A con la finalidad de proteger y resguardar esta partida de activo de la empresa, así como asegurar la veracidad de sus registros contables que contribuyan a dar confiabilidad a los estados financieros y permita la toma de decisiones adecuadas en la gestión financiera de esta fábrica.

Para lo cual surgen las siguientes interrogantes:

¿Cómo se lleva a cabo el conteo de la entrada y salida de mercancía en la fábrica Lilians Creaciones, C.A?

¿Qué deficiencias existen en los procedimientos del inventario que actualmente ejecuta la fábrica Lilians Creaciones, C.A?

¿Qué importancia tiene el control interno en el inventario de la fábrica Lilians

Creaciones, C.A?

Todo esto motiva a realizar una investigación referida al análisis del inventario como herramienta del control interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A ubicada en el municipio Barinas Estado Barinas.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar el inventario como herramienta de control interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A ubicada en el municipio Barinas Estado Barinas.

Objetivos específicos

Identificar las normativas del control interno del inventario en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Determinar las deficiencias presentes en los procedimientos de control interno del inventario que actualmente sigue la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Destacar la importancia del control interno del inventario en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Justificación de la Investigación

Las organizaciones, empresas, fábricas o entidades se han preocupado por evaluar sus inventarios, por la necesidad de resguardar sus bienes, para lo cual se han apoderado de las diferentes herramientas, como es el control interno de los mismos.

Desde el punto de vista teórico, la importancia del control interno en los inventarios se ha incrementado en los últimos años, el cual proporciona aportes significativos y conocimientos necesarios para mejorar los procedimientos administrativos, contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación de los mismos, al mismo tiempo, de optimizar recursos materiales, financieros y humanos.

Por otra parte, desde el punto de vista práctico, se requiere de ejecutar acciones tendientes al cumplimiento de los distintos procedimientos, que garanticen el logro de los objetivos propuestos. Cabe destacar que no basta el conocimiento, se requieren acciones dirigidas al aumento de los ingresos, producción de los bienes y servicios de las organizaciones, fabricas, empresas o cualquier entidad.

Así mismo, desde el punto de vista metodológico, al analizar los inventarios, se debe llevar a cabo de manera sistemática un conjunto de pasos, que conduzcan a verificar la exactitud, confiabilidad de los datos administrativos y contables, además de conocer la eficiencia de todas las actividades que se emprendan para el logro de los objetivos de cualquier entidad en un momento dado.

Por todo lo antes expuesto, la línea de investigación, representada por el control interno, constituye una herramienta de gran relevancia, que justifica el presente estudio; útil en toda organización, ya sea de producción de bienes o prestación de servicio.

De allí, la gran utilidad de este trabajo de investigación que pretende el análisis del inventario como herramienta de control interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Alcance y Limitación

Alcance

Esta investigación tiene como propósito el análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Sus resultados pueden tener relevancia al ser asociados a la necesidad que tienen los seres humanos de tener control sobre sus bienes, preocupándose de la misma manera, por las pertenencias del grupo al cual pertenecen.

Así mismo, dichos resultados pueden relacionarse con la iniciativa por parte de las organizaciones, fábricas, empresas, entidades públicas o privadas, con o sin fines de lucro,

de hacer uso del control interno como herramienta para evaluar sus inventarios, lo cual permitirá, resguardar los componentes del activo, más susceptible, de todo riesgo, lo que generará mayor ingreso y producción. El análisis de los inventarios como herramienta de control interno de los mismos, mejora la situación financiera, administrativa y legal de toda organización, fábrica y empresa en general.

Delimitación

La delimitación geográfica de la fábrica es el Estado Barinas, por lo que esta es su área de influencia y en específico el área administrativa y financiera de la misma.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

Según Bavaresco (2006) al referirse al marco teórico afirma lo siguiente “el marco teórico referencial, brinda a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema dentro de un ámbito dónde éste cobre sentido”. (p.26). Según el autor, desde este punto de vista el mismo ofrece la oportunidad de contar con un conjunto de conceptos, teorías, definiciones congruentes y lógicas que sustentan dicha investigación

Antecedentes de Investigación

Los antecedentes son aquellas investigaciones previas al presente estudio que han buscado un mismo objeto a seguir.

En este caso, Mejías (2013) en su trabajo de aplicación titulado “Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén-Inventarios de la Empresa AMAL PRODUCTOS, C.A”, la cual tuvo como objetivo general proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. El trabajo se realizó bajo una investigación del tipo documental de campo, y la muestra estuvo determinada por la totalidad de la población debido al pequeño número de sujetos que intervienen en el área de estudio. Cabe resaltar que la investigación resultó satisfactoria debido a la calidad de fuerza que tomó la empresa en manejo de sus inventarios de almacén.

La relación existente entre el trabajo de anterior, con la presente investigación; está en las soluciones que se idearon para resolver el problema ocurrido dentro de la empresa, debido a que se tomó cierto criterio analítico que permitió a la empresa Amal Productos

C.A. observar las fallas presentadas en el manejo de sus inventarios, cuya idea principal es lo que se quiso lograr en la fábrica Lilians Creaciones C.A. en función de apoyo y buena gestión en el manejo de sus mercancías.

De la misma manera, Villamil. (2015), realizó un ensayo titulado: “Implementación de un control de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas de auditoría”, el objetivo general fue la ejecución de un control que permita dar confiabilidad y seguridad a la organización en cuanto a sus inventarios. La investigación fue de tipo documental, permitiendo así que la gerencia provea de herramientas que vayan en función de mejorar la forma en cómo se coordinan los productos y mercancías. Así mismo, el ensayo significó un avance en la organización para reorganizar y gestionar las actividades que se desarrollan de manera interna en el área de inventario, permitiendo un aporte significativo.

La investigación guarda estrecha relación con la presente, debido a que su autora intenta evaluar el mismo tipo de activo, como lo son los inventarios, desarrollando ideas que apoyen la gestión transformadora de la empresa Lilians Creaciones C.A.

Igualmente, Hemeryth y Sánchez. (2013), Elaboran un trabajo de investigación titulado: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C2”, el objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. La misma fue de campo, la investigación fue de tipo experimental. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Respecto a lo expuesto en el anterior fragmento, la investigación antecedente guarda

relación con el estudio realizado sobre la fábrica Lilian Creaciones, C.A, ya que con la establecimiento de un control interno estarían mejorando la problemática de la presente temática.

Del mismo modo, Zambrano y Mendran. (2015), desarrollan una investigación titulada: “Análisis del inventario en la empresa Luxury Bags C.A.”, la cual tuvo como objetivo general el análisis crítico sobre el manejo de los inventarios, permitiendo así el estado y la existencia de los productos que entran y salen de la empresa. La investigación fue de carácter descriptiva bajo un diseño de campo experimental, donde se realizó un instrumento de 15 ítems que arrojó un conteo analítico que permitió un análisis FODA, este estudio demarco fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que dieron apoyo a la gerencia para resolver problemas derivados del inventario.

Cabe destacar que la anterior investigación guarda estrecha relación con la presente, debido al papel que están jugando los inventarios que fueron netamente descritos y evaluados en función de resolver una problemática referente a la mejoría en el manejo de los inventarios.

Breve Reseña Histórica del Ámbito Social de Estudio

La fábrica Lilians Creaciones C.A., inició el 11 de mayo del año 1993, cuando dos damas, deciden asociarse para emprender e invertir en la apertura de una fábrica, dedicada a la confección de prendas de vestir. En base a las ideas que permitieron el desenlace de la actividad de comercio, la empresa inicia las operaciones a partir del primer lote de materia prima destinada para los primeros negocios o contratos; solo contaba con tres máquinas de coser y tres costureras. Tiempo más tarde forma de manera ordenada y eficiente una oficina administrativa con personal capacitado en contabilidad y gestión administrativa. De esta manera toma cuerpo la fábrica Manufacturera Lilians Creaciones C.A., con la idea de

producir de manera eficaz y eficiente los pedidos requeridos trabajando la modalidad de estructura de costos por órdenes específicas. Actualmente la fábrica cuenta con un área de almacén, espacio de fabricación y una oficina administrativa que cuenta con un apoyo administrativo dispuesto a satisfacer necesidades relacionadas con las actividades comerciales de la organización.

Misión

Ser una fábrica consagrada para la comercialización de prendas de vestir, ofreciendo disponibilidad en unidades y accesorios requeridos por cada cliente, con excelente calidad y al menor tiempo de entrega posible.

Visión

Ser una fábrica consistente y de carácter ascendiente en negocios, con la intención de ser una empresa líder en la producción de prendas de vestir con la mejor calidad en todos los productos.

Objetivo de la Fábrica

El objetivo de la fábrica Lilians Creaciones C.A., consiste en confeccionar diferentes prendas de vestir, tanto para damas caballeros y niños, de gran calidad.

Estructura organizativa de la Fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Fuente: Fábrica Lilians Creaciones, C.A

Gerente

Quien está a cargo de la dirección o coordinación de la fábrica.

Contador

Es el profesional que se dedica a manejar la contabilidad de la fábrica.

Administradora

Es la encargada de la planeación, organización, dirección y control de actividades en la fábrica, maneja los recursos materiales, humanos, financieros y tecnológicos que le son confiados, con la finalidad de conseguir los objetivos que la fábrica previamente se ha fijado.

Supervisor de Almacén

Coordina las actividades relacionadas con el almacenamiento, inventario, suministro de materiales a través de la aplicación o seguimiento de normas, políticas, lineamientos, procedimientos en materia de almacenes y suministros, con la finalidad de garantizar la correcta administración o establecimiento de controles y prioridades que con llevan a una efectiva gestión de apoyo a las actividades de operación de la fábrica objeto de estudio.

Departamento de Corte y Costura

Es aquí donde se lleva a cabo la separación de una tela en piezas, mediante el uso de tijeras o de cortadora eléctrica, las cuales conforman en su conjunto una prenda de vestir, para posteriormente unir las piezas de tela mediante la costura y así culminar la confección de las mismas.

Departamento de Bordado y Empaquetado

Después de confeccionar las prendas de vestir se procede a la elaboración del bordado a gusto del cliente, para finalmente empaquetarlo.

Transporte (comercialización)

Es el que se dedica a llevar las prendas encargadas por los clientes, en el momento preciso y en el destino deseado.

Bases Teóricas

Según Arias (2012), las bases teóricas están formadas por: “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p.39). Las bases teóricas son aquellas que permiten desarrollar los aspectos conceptuales del tema objeto de estudio. Es evidente entonces, la revisión necesaria de teorías, paradigmas, estudios, entre otros., vinculados al tema para posteriormente construir una posición frente a la problemática de la fábrica Lilians Creaciones, C.A. A continuación se presentan las bases teóricas que sustentan la presente investigación.

Los Inventarios

Según Redondo (2004), el inventario está definido como: “...el activo mayor en los balances generales y gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas o costos de ventas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados lo cual los

obliga a la apertura de una serie de cuentas principales o auxiliares relacionadas con esos controles...”. (p.172)

Como puede observarse el inventario representa la mayor inversión, generando la utilización de una serie de cuentas para realizar un control de forma eficiente. Lo que indica que para la empresa objeto de estudio, significa la unidad o centro del negocio, señalando entonces que la presente investigación está centrada en la parte más importante de la organización.

Clasificación de los Inventarios

De acuerdo con, García (2004) clasifica a los inventarios según su utilización de la siguiente manera:

Inventarios de materia prima

Inventarios de productos en proceso

Inventarios de productos terminados

Inventarios de materia prima: Recae en aquellos materiales utilizados en la elaboración de productos pero que no han pasado por procesamiento. Representa todos los materiales que son usados directamente en la fabricación del producto.

Inventarios de productos en proceso: En él se contabiliza la mano de obra, los materiales, la materia prima bruta, los costos indirectos de producción, entre otros.

Refiere a los bienes en proceso de manufactura perteneciente a las empresas industriales o manufactureras. Este inventario se lleva a cabo contabilizando el total de materiales, gastos de fabricación, y mano de obra antes de la fecha de cierre. Se muestran productos que aún no se han terminado de fabricar, y que les falta algunos procesos o etapas para pasar a ser un producto terminado.

Inventarios de productos terminados: Es la contabilización de los bienes que para ser

vendidos se transforman en productos elaborados, y que pertenecen a las empresas industriales o manufactureras. En este inventario se encuentran todos los productos o mercancía, así como también los artículos que se han producido que están disponibles para la venta.

Método de evaluación del inventario

Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) (en inglés FIFO):

Según Redondo (2002) “este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia este valorado a las ultimas entradas. Ofrece la ventaja de que al valuarse los inventarios a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los costos en el mercado”. (p.75).

Desde este punto de vista consiste en el convenio que tienen las empresas de vender primero las unidades más antiguas, valorando las existencias finales que quedan en el inventario al precio de las últimas entradas.

De la misma manera Aguirre (2005) señala que “es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía a menos que sea coincidencia”. (p.61).

En este orden de ideas, dicho método facilita la asignación de los costos al producto o mercancía.

Como Controlar los Inventarios

Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos.

Requisición de Materiales

Es un documento en el cual se solicitan las materias primas y suministros que se van a emplear en el proceso productivo en las empresas industriales.

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el nombre del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados.

Nota de Remisión

Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer constar el envío de mercaderías, materia prima o insumos. Esta nota hace constar solamente el envío para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su cancelación con un comprobante de crédito fiscal o factura de consumidor final.

Recepción

Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. Luego el departamento de recepción emite un informe.

Informe de Devolución a los Proveedores

Una vez realizada la revisión anterior, se elabora un documento al proveedor donde se le especifica la cantidad, descripción y motivos por los cuales se devuelven las mercaderías, materia prima o insumos.

Comprobante de Crédito Fiscal y Facturas

Son los documentos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores finales por sus respectivas compras.

Stock de Inventario o Tarjeta de Kardex

Es un documento en el cual se registran los datos de entrada, salidas y saldos de la existencia de los distintos tipos de inventarios, anteriormente se utilizaban unas fichas

o tarjetas las cuales han sido reemplazadas por los programas o software que facilita su proceso de control.

Sistemas de Registros para Inventarios

Entre los sistemas de registros de inventario se encuentran:

Periódico

Perpetuo

Según Gómez (2002) define el registro periódico de la siguiente manera "... consiste en el conteo físico de las mercancías y la asignación de sus respectivos valores al final de cada ejercicio económico". (p. 92).

De lo antes expuesto, el registro periódico consiste en asentar de manera regular la existencia de mercancía a través de la enumeración de las mismas, lo cual se realiza al final de cada periodo económico.

Por otra parte, Gómez (2002) define el sistema de registro perpetuo de la siguiente manera "...es una forma de registrar los movimientos de las mercancías de manera que permita obtenerse las siguientes informaciones; la existencia de mercancía, es decir, el inventario final, en todo momento; el costo de las ventas, en cada instante también; la utilidad (o pérdida bruta), luego de cada venta de mercancía". (p.92).

Desde este punto de vista, dicho registro suministra gran información de manera continua, luego de vendida el producto o mercancía; generando gran utilidad a la entidad o empresa que ponga en práctica dicho sistema de registro.

Importancia de la Evaluación del Inventario

La evaluación del inventario constituye una herramienta fundamental para el control interno de cualquier organización o entidad, debido a que facilita la inspección en cuanto al cumplimiento de las políticas y procedimientos planeados por las empresas u

organizaciones; lo cual es fundamental para tener conocimiento y corregir las debilidades expresadas muchas veces en errores, fraudes, hurto, perdidas que conducen a tales entidades al fracaso. Por todo lo antes expuesto, la evaluación del inventario, realizado de una forma eficiente conduce a la prosperidad y éxito de cualquier empresa, fábrica o entidad financiera.

Control interno

De acuerdo con, Rodríguez (2010) el control interno comprende: "... el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia, y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. Para que dicha administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

Ambiente de control: Esta dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Evaluación de riesgos: Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos, mediante herramientas de cotejo y revisión. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

Procedimientos de control: Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar la medidas necesarias para afrontar los riesgos.

Supervisión: Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa

si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios.

Sistemas de información y comunicación: Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades”. (p.48).

Desde este punto de vista el control interno viene a ser la inspección ordenada y sistemática de todos los procesos encaminados a resguardar los activos con el propósito de lograr los objetivos de toda organización.

Control de Inventario

Al respecto, Espinoza (2011) “el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias”.(ps/n)

Siguiendo al autor antes mencionado el control de inventario representa un mecanismo de mucha importancia al permitir a las organizaciones y empresas la utilización eficiente de los recursos; al generar información sobre la cantidad y existencia de los mismos, entre otros aspectos.

Técnicas de Control

La estructura de las técnicas de control consiste en lo siguiente:

Inventario: Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado

Lista de cotejo: Esto consiste en poder comparar los datos registrados contra los bienes en existencia.

Revisión: Consiste en corregir y completar la información desarrollada en el inventario.

Etiquetas: Se trata de una señal, marca o marbete que se adhiere a un objeto para su identificación, clasificación o valoración.

Contabilidad

De acuerdo con, González (2003) la contabilidad "...es una disciplina que mide, registra e informa de los hechos económicos ocurridos en la unidad económica que hemos denominado empresa" (p.06). Desde esta perspectiva, la contabilidad tiene como objetivo principal asentar o realizar anotaciones, justas y precisas de las actividades financieras de una organización, fabrica, empresa o entidad con el fin de ser resumidas para finalmente ser analizadas.

La Contabilidad sobre los Inventarios

Al respecto, Heredia (2004) define la contabilidad de los inventarios: "es una estructura que sirve para controlar y medir el nivel de prioridad de los inventarios, determina las cantidades que se va a pedir y cada cuanto se debe realizar la acción de adquisición. Es decir, se implementan para facilitar la gestión, planeación y seguimiento de los inventarios de mercancías". (p.21)

Según lo expuesto, la contabilidad es para los inventarios el medio capaz de controlar cómo será el tratamiento de las mercancías en la organización. En el caso de Lilian Creaciones C.A., la contabilidad es esencial para ejercer funciones sobre los productos que entran en el juego comercial.

Bases Legales

La investigación tiene su referencia legal en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), la Norma Internacional de Contabilidad (2012) y el Código de comercio (1955).

En la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), artículo 112, que establece lo siguiente: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país” (p.18).

Como puede observarse, la constitución garantiza la actividad económica fortaleciendo la libertad de trabajo empresa, comercio e industria, promoviendo la producción de bienes y servicios que cubran las necesidades de todos los ciudadanos.

Norma Internacional de Contabilidad (2012)

NIC 2 de los Inventarios

Los inventarios se medirán al costo o valor neto realizable, según cual sea el menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (PEPS o FIFO) o el coste ponderado. La entidad usará la misma forma de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los

inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

El artículo antes expuesto establece los costos de la mercancía desde su producción hasta llegar a la venta, así mismo determina el manejo de los inventarios, lo cual es de gran relevancia para el tema de estudio de esta investigación.

Código de Comercio (1955)

En este sentido es pertinente señalar que el artículo 32° afirma que “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios”.

Según el artículo anterior los libros de contabilidad no pueden llevarse en otro idioma que no sea el castellano, además de exigir de manera imprescindible un conjunto de libros contables con información específica, referidos a la contabilidad.

Libro Diario

Es un libro principal, denominado también “diario columnario”, en él se registran en orden cronológico todos los comprobantes de diario elaborados por la empresa durante el mes. Con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos, trasladándolos al libro mayor.

En este libro se encuentra información como:

La fecha completa del día en el cuál se realizó el comprobante de diario.

La descripción del comprobante.

La totalidad de los movimientos débito y crédito de cada cuenta

Los saldos finales de cada cuenta y su traslado a las cuentas del mayor.

Libro Mayor

Es donde se organizan y clasifican todas las diferentes cuentas de activos, pasivos y patrimonio, es un resumen de todas los movimientos que aparecen en el libro diario.

Libro de Inventario

Consiste en registrar todos los bienes, tanto muebles como inmuebles, activos, créditos y pasivos, vinculados o no a su comercio y también refleja la situación del patrimonio de la empresa.

Definición de Términos Básicos

Almacén: Local, edificio o parte de este que sirve para depositar o guardar gran cantidad de artículos, productos o mercancías para su posterior venta, uso o distribución.

Contabilidad: Sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa o entidad.

Conteo: Es la parte de la ciencia que se dedica a contar, generalmente cantidades muy grandes, mediante fórmulas y teoremas.

Control: El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

Control interno: Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Cotejo: Comparación y examen de dos cosas para apreciar sus semejanzas y diferencias.

Evaluación: Es un proceso que tiene por objeto determinar en qué medida se han logrado los objetivos previamente establecidos, que supone un juicio de valor sobre la programación establecida, y que se emite al contrastar esa información con dichos

objetivos.

Fábrica: Establecimiento industrial donde se transforman los productos semielaborados o materias primas.

Inventario: Materia prima y materiales, abastecimientos o suministros, productos terminados y en procesos de fabricación y mercancía en existencia en tránsito, en depósito o consignada en poder de terceros.

Mercancías: Producto del trabajo destinado a satisfacer alguna necesidad del hombre y que se elabora para la venta, no para el propio consumo.

Métodos: Es el camino, trazado por medio de reglas y procedimientos, que conduce a un fin. Supone un orden lógico de pasos para llegar correctamente a la meta.

Operaciones: Son las ejecuciones o maniobras metódicas y sistemáticas sobre cuerpos, números, datos, etcétera, para lograr un determinado fin.

Organización: Son estructuras administrativas creadas para lograr metas u objetivos por medio de los organismos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo.

Productos: Es una opción elegible, viable y repetible que la oferta pone a disposición de la demanda, para satisfacer una necesidad o atender un deseo a través de su uso o consumo.

Registros: Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para asentar un movimiento económico.

Riesgo: Es una condición desventajosa cuya tendencia es conocida, se conoce donde se encuentran las dificultades y cuál es el beneficio, permitiendo la determinación de una probabilidad histórica en las ventas.

Técnica: El concepto universal del procedimiento que se realiza para ejecutar una determinada tarea. En el uso de la técnica se emplean muchas herramientas, con el fin de concretar los objetivos de la responsabilidad adquirida.

Unidades: Define la imposibilidad de separar algo sin modificar su esencia o integridad.

Valuación: Es el acto y el resultado de valorar (fijar el precio o el valor de algo).

Sistema de Variables

Según, Sabino (2010), define la variable: “es la característica o cualidad de la realidad que es susceptible de asumir diferentes valores, es decir, que puede variar, aunque para un objeto determinado que se considere tener un valor fijo” (p.87). Según la definición del autor una variable, como su nombre lo indica es un atributo que cambia y puede ser medido; al cambiar es capaz de tomar diferentes valores. Desde este punto de vista en esta investigación las variables están representadas por el inventario y el control interno, dichas variables, objeto de estudio serán abordadas y al descomponerlas, arrojarán las dimensiones que encaminarán el estudio de la temática planteada, hasta llegar a los indicadores obteniéndose así la planificación de un proceso que conduzca a la elaboración del instrumento más apropiado, que recoja la información necesaria, mediante la técnica correspondiente a tal fin.

Cuadro 1**Operacionalización de las variables**

Variable	Variable Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems
Inventario	Representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una Operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación.	Método de Evaluación	PEPS	1,2
	Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante	Sistema de Registro	Periódico	3
			Permanente	4
			Ambiente de control	5
Control interno	Es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centro operativo	Elementos	Evaluación de riesgo	6
			Procedimientos de control	7
			Supervisión	8
			Inventario	9,10,11,12,13,14
Control interno	Es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centro operativo	Técnicas	Lista de cotejo	15
			Revisión exhaustiva	16,17,18
			Etiquetas	19

Capítulo III

Marco Metodológico

Al respecto, Balestrini (2006) define el marco metodológico como

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

Desde este punto de vista es un proceso por medio del cual se describe y analiza a través de los datos obtenidos, el problema planteado; para dar respuesta a la hipótesis del estudio.

Enfoque de la investigación

Con el propósito de lograr los objetivos planteados de esta investigación como es el Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones, C.A., todo esto invita hacer ser un estudio minucioso en cuanto al nivel de estudio, donde se recolectaron datos, para realizar un análisis sistemático que dio respuesta a las interrogantes planteadas de forma estadística, mostrándose así los resultados arrojados. Es por ello que esta investigación se ubica en el enfoque cuantitativo que según Arias (2012), lo define como: “el nivel de investigación referido al grado de profundidad que aborda un fenómeno para ser medido...” (p. 21). En este orden de ideas hace referencia a un estudio exhaustivo, por medio de datos cuantificables y analizados de manera estadística con los que serán abordados los protagonistas involucrados en el tratamiento de los inventarios.

Tipo de Investigación

Esta investigación se ubica en el tipo de investigación descriptiva que Arias (2012)

define como aquella que “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.24). Desde este punto de vista la investigación descriptiva facilita la interpretación de una situación, con el propósito de lograr el porqué de la misma.

Diseño de Investigación

El presente estudio se ubica en el diseño de investigación de campo que según Arias (2012) “es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.” (p.31). Desde este punto de vista, esta investigación permite describir y analizar de forma sistemática las características susceptibles a ser observadas en los fenómenos estudiados desde una perspectiva real en el Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Población y Muestra

Al respecto, Arias (2012) define la población como: “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. (p.81). En tal sentido la población es la agrupación de unidades de la misma naturaleza. Para esta investigación la población está conformada por (11) personas que trabajan en la fábrica en la sección de administración y almacén, que van desde el proceso de conversión de materia prima hasta los productos terminados, con su característica común que es la manipulación de los inventarios y su tratamiento.

Por otra parte la muestra según Arias, (2012) es “un subconjunto finito y representativo que se extrae de la población accesible”. (p.83). Es decir, la muestra es utilizada con el objetivo de seleccionar algunos elementos de la población, para a partir de estos, considerar

con cierta probabilidad los datos poblacionales. En esta investigación la muestra está representada por (4) personas, el gerente, el contador, la administradora y el supervisor de almacén de la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Técnicas e instrumentos de recolección de la información

En esta investigación se utilizó la técnica encuesta, con el uso de esta se obtuvo información suministrada por la muestra de sujetos en relación al tema planteado: Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A. Para ello se realizaron interrogantes que contenían respuestas cerradas como opciones, las cuales fueron procesadas, dando a la investigadora resultados que la encaminaron a las posibles soluciones de la problemática planteada.

Como afirma Arias (2012) la encuesta “es una técnica que puede obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos o en relación con un tema en particular” (p.72). En relación a lo antes expuesto se puede afirmar que la encuesta es una técnica susceptible a recabar información; de una situación dada, por lo cual fue útil al ser aplicada a la muestra constituida por (4) personas que forman parte del personal de la fábrica Lilians Creaciones, C.A., al momento del Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

El instrumento estuvo conformado por 15 ítems, de preguntas precisas y respuestas dicotómicas SI-NO, las cuales fueron respondidas por la muestra seleccionada, de la fábrica objeto de estudio, obteniendo resultados reales de la situación planteada.

Técnica de procesamiento y análisis de la información

Después de recolectada la información esta fue procesada y analizada, con el propósito de presentar los resultados de la investigación.

Los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta, se procesaron por medio del paquete

Excel, representados a través de tablas de frecuencia y gráficos de pastel; los cuales arrojaron resultados que fueron analizados estadísticamente.

Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Para Hurtado, (2012). “La validez hace referencia a la capacidad de un instrumento para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya medición ha sido diseñado”. Es decir, que mida la característica (o evento) para el cual fue diseñado y no otra similar. (p.790). Desde este punto de vista el instrumento de la presente investigación fue validado por tres (3) expertos; dos (2) especializados en Contaduría Pública y uno (1) en metodología de la investigación, los cuales hicieron una revisión del instrumento en cuanto a redacción, pertinencia y congruencia; haciendo las correcciones que consideren realizar con el propósito de lograr los objetivos planteados.

Confiabilidad

Para la confiabilidad es definida como el grado en que las medidas de un instrumento están libres de alguna variación o error, por lo que representa una medida estable a criterio de la observación. Dicha confiabilidad se representa numéricamente con un coeficiente el cual oscila entre cero y uno (0-1), lo que significa según el criterio de análisis que cuando un instrumento tiene un coeficiente cero (0), es porque este carece de carácter confiable, y si por el contrario cuando el valor logra la máxima confiabilidad es porque su coeficiente netamente es igual a uno (1).

La fórmula utilizada para la verificación y cálculo de coeficiente para el instrumento del presente trabajo, es la siguiente:

$$KR - 20 = \left(\frac{k}{k-1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p.q}{Vt} \right)$$

Dónde:

KR-20 = Coeficiente de Confiabilidad (Kuder Richardson)

k = Número de ítemes que contiene el instrumento.

Vt: Varianza total de la prueba.

$\sum p \cdot q$ = Sumatoria de la varianza individual de los ítemes.

p = TRC / N; Total respuesta correcta entre número de sujetos

q = 1 – p

En vista que el coeficiente es un valor numérico encontrado en una escala de rango desde 0 a 1, la cual está representado así:

Escala del coeficiente de medición de consistencia interna del instrumento

Escala del coeficiente	Expresión de medición cualitativa
$\geq 0.01 \leq 0.20$	Muy Baja
$\geq 0.21 \leq 0.40$	Baja
$\geq 0.41 \leq 0.60$	Moderada
$\geq 0.61 \leq 0.80$	Alta
$\geq 0.81 \leq 1.00$	Muy Alta

Fuente: Palella y Martins (2006).

Capítulo IV

Análisis de los Resultados

Este capítulo hace referencia al análisis de los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento, que según Márquez (2000)

La presentación de los resultados se hará de dos maneras, la primera es, consiste en mostrar la información en forma de tablas, gráficos, dibujos, cuadros, mapas, etc. La segunda, a partir de un análisis escrito de lo que representan los datos (p.179).

En este sentido, la presentación de los resultados se hará a través de tablas de frecuencias y gráficos de pastel; acompañado de un análisis e interpretación de las respuestas recolectadas.

El instrumento aplicado al personal seleccionado de la fábrica Lilians Creaciones, C.A, se realizó para determinar las deficiencias que presenta el inventario de dicha fabrica, para así estimar las recomendaciones pertinentes para lograr los objetivos propuestos.

Los datos tratados por medio de las dimensiones, son analizados cuantitativamente, para tabularlos de manera estadística. Las dimensiones establecidas comprenden: Método de evaluación – sistema de registro – técnicas de control; de las cuales se derivan los indicadores, que orientan los ítems, que conforman el instrumento de esta investigación. A continuación se especifican los datos obtenidos de la aplicación del instrumento.

¿Se hace uso del método PEPS en la evaluación del inventario en la fábrica Lilians Creaciones, C.A?

Cuadro 1

CATEGORÍA	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100



Grafico 1. ¿Se hace uso del método PEPS en la evaluación del inventario en la fábrica Lilians Creaciones, C.A?

De acuerdo a los resultados obtenidos, de las cuatro personas que conforman la muestra de esta investigación que representa el 100%, manifiestan que en la fábrica Lilians Creaciones, C.A se hace uso del método PEPS en la evaluación del inventario. En este sentido, es conveniente para la fábrica, objeto de estudio; porque da lugar a una valuación del inventario, concordante con la tendencia de precios; puesto que en este método, el inventario está integrado por las compras más recientes, y está valorizado a los costos también más recientes, siguiendo así la tendencia del mercado.

Desde este punto de vista, según Redondo (2002): “Este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el

inventario en existencia este valorado a las últimas entradas. Ofrece la ventaja de que al valuarse los inventarios a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los costos en el mercado". (p.75)

En otras palabras, la existencia de mercancía se valora a un mayor costo. En tiempos de inflación aporta beneficios a la organización, entidad, fábrica o empresa.

¿Cree usted que el método PEPS es el más adecuado para la fábrica?

Cuadro 2

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

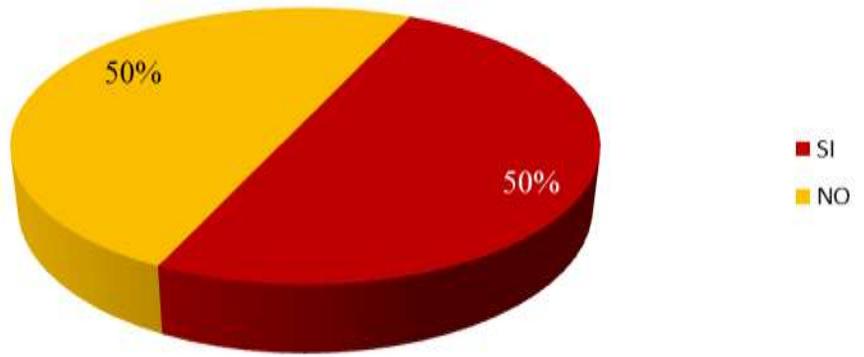


Grafico 2. ¿Cree usted que el método PEPS es el más adecuado para la fábrica?

Según las respuestas dadas, 2 de las personas encuestadas, que representan el 50% consideran que el método PEPS es el más adecuado, mientras que los otros 2 encuestados, que indican un 50% también, manifestaron que dicho método no es el más adecuado. De acuerdo, a lo antes expuesto, la mitad de la muestra no está de acuerdo en hacer uso del método PEPS, posiblemente obedezca, a que con el mismo, no se han observado resultados positivos en la empresa objeto de estudio. Por otra parte, probablemente dicho método no se esté llevando a cabo de manera correcta.

En este orden de ideas, según Aguirre (2005), “Es un método de asignación de costos y no da seguimiento al flujo físico de cada mercancía a menos que sea coincidencia”. (p.61).

Visto de esta forma, dicho método no permite vigilar el flujo en este caso de la mercancía, en cada uno de sus procesos.

¿El sistema de registro se lleva a cabo de forma periódica?

Cuadro 3

CATEGORÍA	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100

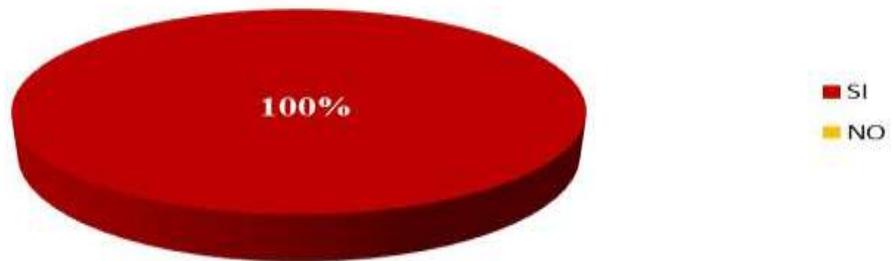


Grafico 3. ¿El sistema de registro se lleva a cabo de forma periódica?

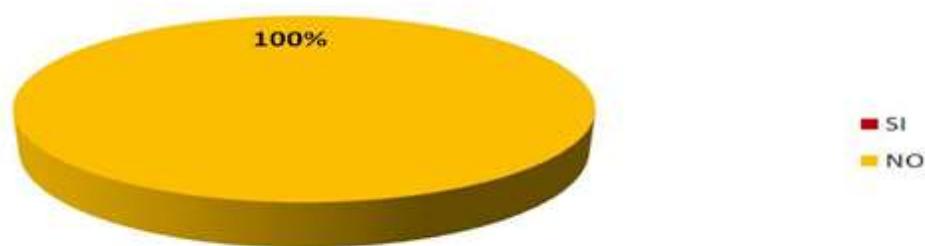
En atención a los resultados arrojados las cuatro (4) personas encuestadas, que representan el 100%, indicaron que el sistema de registro se lleva a cabo de forma periódica. Desde este punto de vista, resulta de gran utilidad, dicho registro, debido a que constituye una herramienta fundamental para el control interno del inventario de la fábrica Lilians Creaciones, C.A. En este sentido, dicho registro, facilita el control de las existencias, mediante el conteo físico, en un determinado tiempo o periodo, con la finalidad de determinar con exactitud, la cantidad de mercancías disponibles en el inventario, en un momento determinado.

Cabe decir que Gómez (2002) afirma que el registro periódico "... consiste en el conteo físico de las mercancías y la asignación de sus respectivos valores al final de cada ejercicio económico". (p.92)

En otras palabras, este registro favorece el conteo físico de la mercancía, lo cual beneficia a la fábrica objeto de estudio, al ejercer el control interno de su inventario.

¿El sistema de registro se lleva de forma permanente?**Cuadro 4**

CATEGORÍA	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

**Grafico 4. ¿El sistema de registro se lleva de forma permanente?**

Según los resultados obtenidos, las cuatro (4) personas encuestadas, que representan el 100%, indicaron que el sistema de registro de forma permanente no se lleva a cabo. Cabe considerar, que este método demanda mayor costo y tiempo, obteniéndose como resultado un mayor nivel de confiabilidad y actualización, sin embargo, la fábrica objeto de estudio de esta investigación opta por llevar el registro de forma periódica.

Desde este punto de vista, Gómez (2002), lo define de la siguiente forma: “

Es una forma de registrar los movimientos de las mercancías de manera que permita obtenerse las siguientes informaciones; la existencia de mercancía, es decir, el inventario final, en todo momento; el costo de las ventas, en cada instante también; la utilidad (o pérdida bruta), luego de cada venta de mercancía”. (p.92).

En otras palabras, dicho registro garantiza mayor información sobre el seguimiento del

producto o mercancía, y mayor veracidad en cuanto a la actividad financiera llevada a cabo, en este caso en la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

¿Se identifica usted con los valores establecidos por la fábrica?**Cuadro 5**

CATEGORÍA	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100

**Gráfico 5 ¿Se identifica usted con los valores establecidos por la fábrica?**

De acuerdo a los resultados obtenidos de las cuatro (4) personas encuestadas que representan el 100%; afirman que se identifican con los valores establecidos por la fábrica lo cual es de gran beneficio, debido a que pueden ponerse en práctica los mismos, contribuyendo así, en gran medida, al logro de los objetivos planteados por la fábrica.

Cabe destacar que al identificarse con los valores, propuestos por la fábrica, la puesta en práctica, puede surgir de forma espontánea, sin mayor dificultad.

¿Considera usted que los factores de riesgos son identificados a tiempo?

Cuadro 6

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

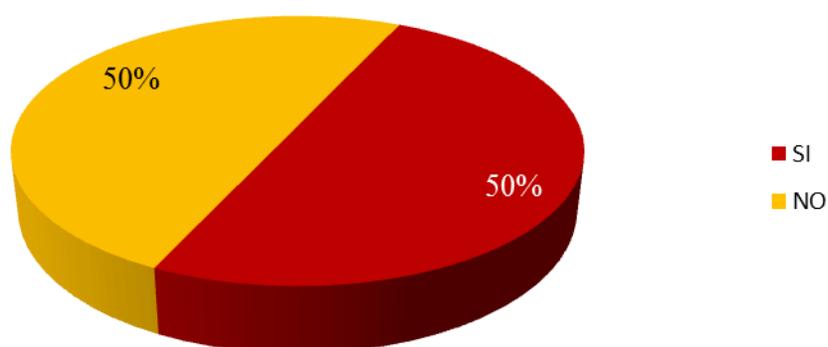


Grafico 6 *¿Considera usted que los factores de riesgos son identificados a tiempo?*

Según los resultados arrojados dos (2) de las personas encuestadas, que representan el 50% afirman que son identificados los factores de riesgo a tiempo, lo cual garantiza la corrección de cualquier error; evitándose pérdidas, despilfarro de recursos o cualquier otro riesgo que comprometa el logro de los objetivos propuestos; mientras que los otros dos (2) encuestados manifiestan que no se identifican los factores de riesgo a tiempo, lo cual, muestra una incongruencia entre las opiniones expuestas, evidenciándose que probablemente no se estén identificando todos los factores de riesgos en la fábrica objeto de estudio.

¿Existe un monitoreo continuo de las labores realizadas, con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos de la fábrica?

Cuadro 7

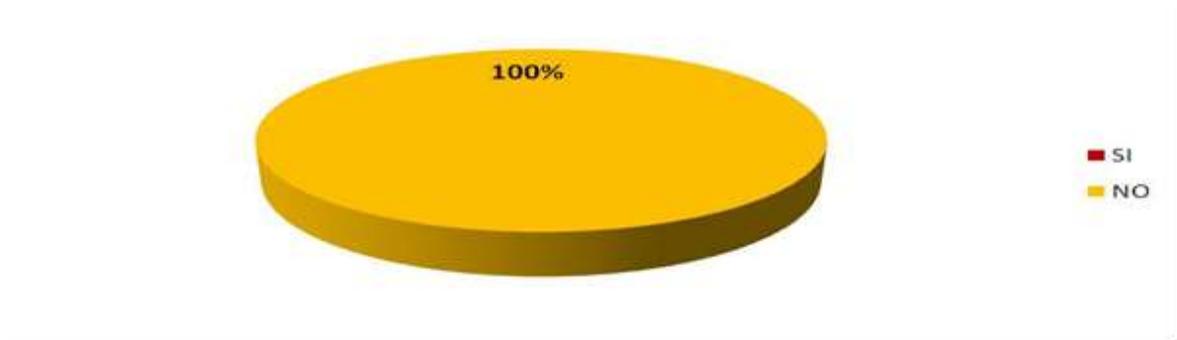


Gráfico 7 ¿Existe un monitoreo continuo de las labores realizadas, con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos de la fábrica?

De acuerdo a las respuestas dadas las cuatro (4) personas encuestadas, que representan el 100% consideran que existe un monitoreo de las labores realizadas, lo cual garantiza el cumplimiento de las tareas de una forma eficiente, así como el mejor desempeño de cada trabajador.

¿Existe entre los miembros de la fábrica una comunicación asertiva?

Cuadro 8

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

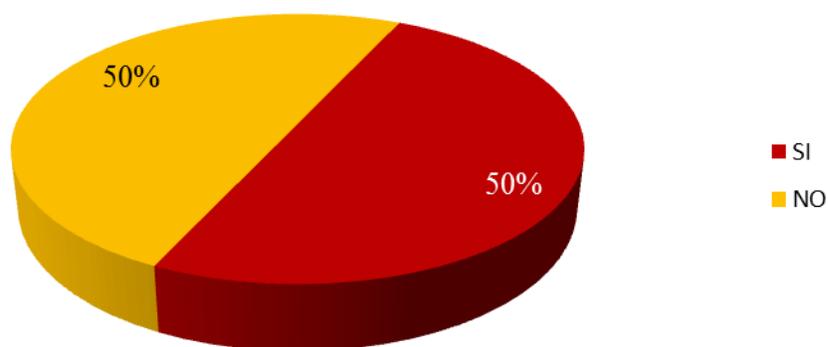


Grafico 8 *¿Existe entre los miembros de la fábrica una comunicación asertiva?*

De acuerdo a los resultados arrojados, dos (2) de las personas encuestadas que representan un 50% manifiestan que existe una comunicación asertiva entre los trabajadores de la fábrica, lo cual facilita cualquier información, además de fortalecer las relaciones interpersonales, proporcionando un ambiente armonioso entre los miembros de dicha fábrica. Sin embargo los otros dos (2) encuestados, expresan que no existe tal comunicación asertiva, lo cual genera una incongruencia entre las opiniones dadas; dando a entender que no todos se comunican de forma asertiva.

¿Conoce la importancia del control interno?

Cuadro 9

CATEGORÍA	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100

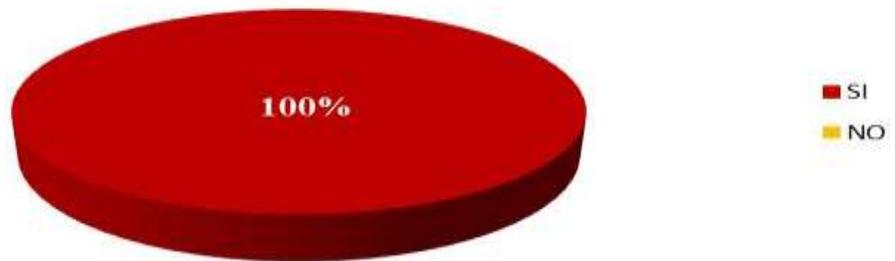


Gráfico 9. ¿Conoce la importancia del control interno?

Según los resultados arrojados, las cuatro (4) personas encuestadas, que representan el 100%, respondieron que si conocen la importancia del control interno. De acuerdo a lo antes expuesto, el total de la muestra manifiestan conocer la importancia del control interno, lo cual no guarda coherencia con la puesta en práctica, de dicho conocimiento, debido a la situación que presenta la fábrica Lilians Creaciones, C.A que dio lugar a la presente investigación. Cabe destacar que no basta el conocimiento, es necesaria la puesta en práctica de dicho conocimiento, el accionar es fundamental. En este sentido, es necesario tener conciencia de que la puesta en marcha de un control interno sólido, es vital para promover el logro de los objetivos, la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad.

Desde esta perspectiva para Rodríguez (2010), el control interno comprende: "... el

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

De lo antes expuesto se puede afirmar que toda organización o entidad en este caso, la fábrica Lilians Creaciones, C.A debe contar con la planificación de mecanismos, tendientes a garantizar el logro de los objetivos de la misma.

¿El acceso a los registros contables está restringido para las personas no responsables en esta área?

Cuadro 10

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

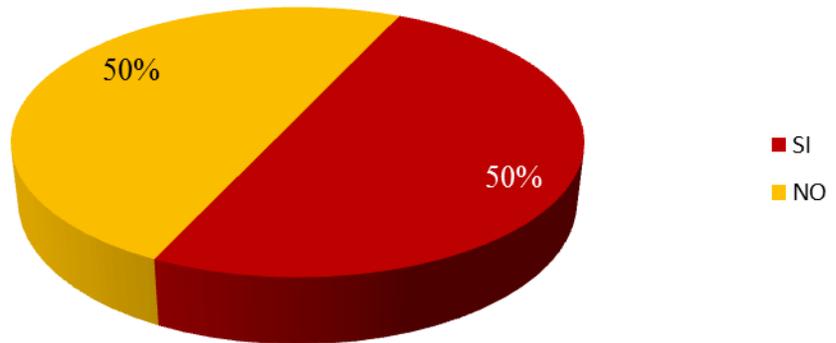


Grafico 10. ¿El acceso a los registros contables está restringido para las personas no responsables en esta área?

En atención a los resultados arrojados, dos (2) de los encuestados, que representan el 50%, indican que el acceso a los registros contables está restringido para las personas no responsables en esta área, mientras que los dos (2) restantes de la muestra, que indican el 50% también manifiestan que no está restringido. En este orden de ideas, probablemente el acceso a los registros contables, no se estén manejando correctamente. Cabe destacar que los papeles de trabajo, son propiedad exclusiva del contador público, por lo cual se requiere que los mismos sean protegidos en forma permanente, debido a que estos constituyen las

evidencias del trabajo del contador público, y son documentos privados, sometidos a reserva que únicamente pueden ser conocidos por terceros, previa autorización del cliente y en los casos previstos por la ley. En este sentido, cuando los papeles de trabajo del contador público, se encuentran fuera del control del mismo, pueden extraviarse o ser alterados y estos constituyen la única prueba de la corrección y razonabilidad de su informe.

¿Al finalizar un periodo contable se realiza un inventario final?

Cuadro 11

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

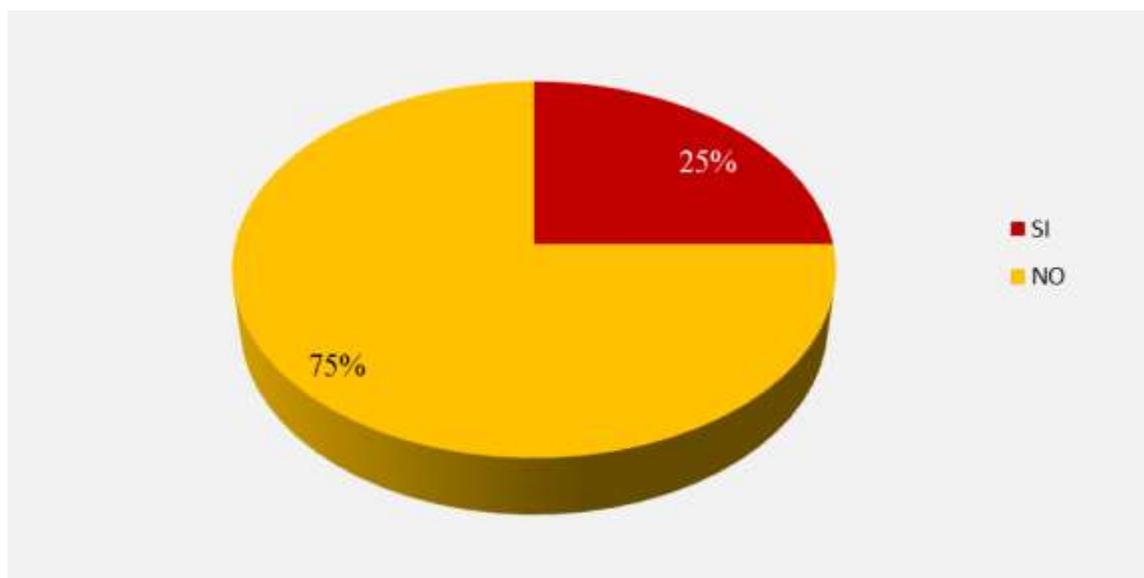


Gráfico 11. ¿Al finalizar un periodo contable se realiza un inventario final

De acuerdo a los resultados obtenidos tres (3) personas encuestadas, que representan 75% manifestaron que al finalizar un periodo contable no se realiza un inventario final, mientras una (1) de las personas respondió que sí; representando un 25%. Desde este punto de vista, probablemente la mayoría de las personas encuestadas, no tienen conocimiento sobre la elaboración del inventario final o no se ha realizado de la manera correcta. Según lo antes expuesto, se puede afirmar que se requiere la elaboración correcta del inventario final en la fábrica Lilians Creaciones, C.A, lo cual es de suma importancia para poder valorar las existencias finales y comprobar que la lista de bienes existentes en la

contabilidad sigue existiendo y en las condiciones que deben estar. En este sentido la elaboración del inventario final permite valorar las existencias finales que posee en este caso, la fábrica Lilians Creaciones, C.A objeto de estudio de esta investigación lo cual se refleja al final de cada periodo contable.

¿La fábrica hace uso de las técnicas de control sobre los inventarios?

Cuadro 12

CATEGORÍA	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

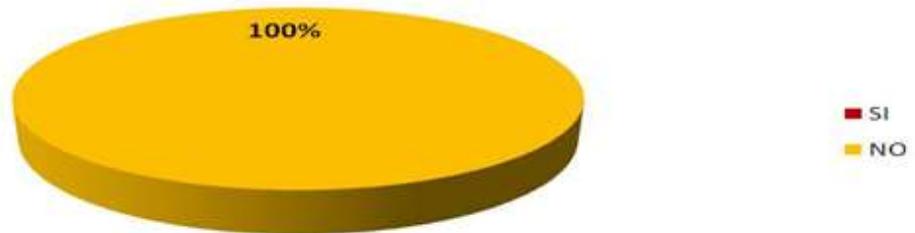


Grafico 12. ¿La fábrica hace uso de las técnicas de control sobre los inventarios?

Según las respuestas dadas, las cuatro (4) personas encuestadas, que representan el 100% manifestaron que la fábrica objeto de estudio de esta investigación, no hace uso de las técnicas de control sobre los inventarios. Desde este punto de vista se resulta sumamente preocupante que no se lleve a cabo en la fábrica Lilians Creaciones, C.A, los procedimientos de verificación que se generan de la coincidencia de los datos, reportados por las diferentes personas, son responsabilidades específicas. Desde esta perspectiva se requiere de la estructura de un control interno sólido, que es fundamental para poder lograr los objetivos de la fábrica en cuestión, así como la eficiencia y economía en las operaciones de la misma.

¿Se llevan los tres (3) libros contables obligatorios (libro diario, libro mayor y libro de inventario)?

Cuadro 13

CATEGORÍA	F	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100

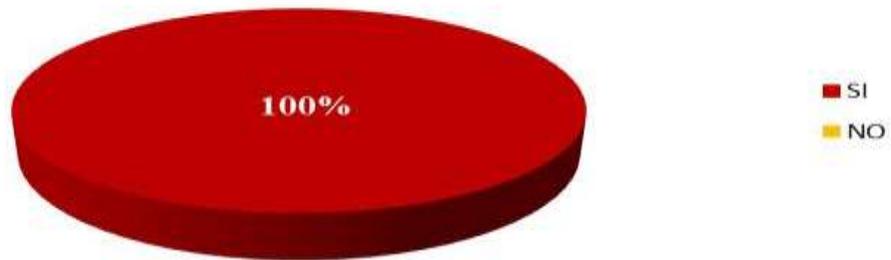


Grafico 13. ¿Se llevan los tres (3) libros obligatorios (libro diario, libro mayor y libro de inventario)?

De acuerdo a los resultados obtenidos, la totalidad de la muestra cuatro (4) personas, que representan el 100%, indican que en la fábrica, objeto de estudio de esta investigación se llevan los tres (3) libros contables obligatorios (libro diario, libro mayor y libro de inventario). Desde este punto de vista, los encuestados coinciden en sus respuestas, lo cual si se ejecuta de manera correcta; podría resultar insumo, de gran utilidad para garantizar el buen desenvolvimiento en cuanto a las operaciones financieras que se llevan a cabo en la fábrica Lilian Creaciones, C.A.

Cabe destacar que según el Código de Comercio en su artículo N° 35 señala “todo comerciante debe llevar... obligatoriamente el libro diario, libro mayor y el libro de

inventario”. Desde este punto de vista, resulta indispensable para las entidades llevar los tres libros antes mencionados, de acuerdo a la ley que rige el área comercial.

¿Se registran las operaciones diarias?

Cuadro 14

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

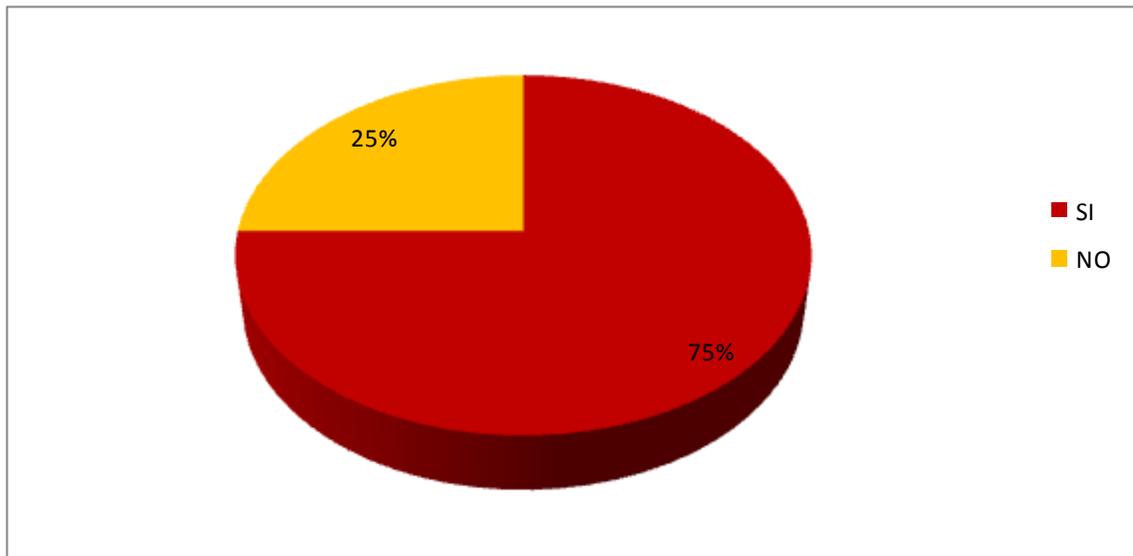
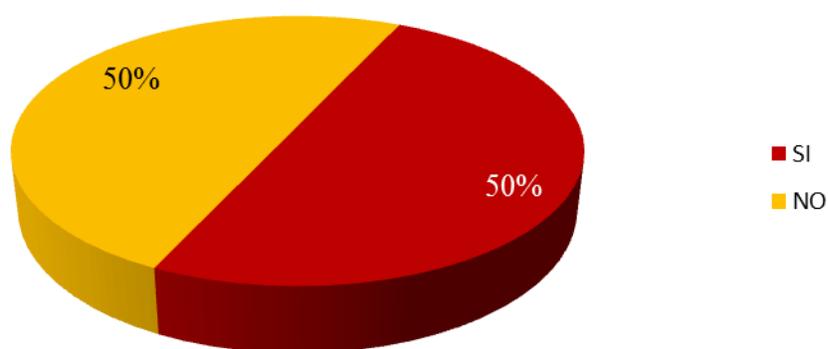


Grafico 14. ¿Se registran las operaciones diarias?

En atención a los resultados obtenidos encontrados tres (3) de los encuestados, que representan el 75% manifiestan que si se registran las operaciones diarias, mientras que la persona restante, una (1) que indica el 25%, respondió que dichas operaciones no se registran. En este sentido, es probable que la persona que respondió negativamente, no tenga conocimiento sobre la interrogante en cuestión, o simplemente no participe en el registro de dichas operaciones. Cabe destacar que dichos registros resultan de gran utilidad a la hora de contar con insumos necesarios, que dan lugar a otras cuentas u operaciones financieras, que se llevan a cabo en este caso en la fábrica objeto de estudio de esta investigación.

¿Se realiza la lista de cotejo?**Cuadro 15**

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

**Gráfico 15. ¿Se realiza la lista de cotejo?**

Según las respuestas dadas, dos (2) de las personas encuestadas, que representan un 50% respondieron que sí se realiza la lista de cotejo, mientras que las dos (2) restantes, que igualmente representan un 50% respondieron que no. En este sentido, dichas respuestas reflejan que no todos los que deben estar involucrados, en llevar a cabo el control interno, están consustanciados con dicha actividad, de manera eficiente.

¿Utiliza la fábrica la revisión exhaustiva como técnica de control?

Cuadro 16

CATEGORÍA	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

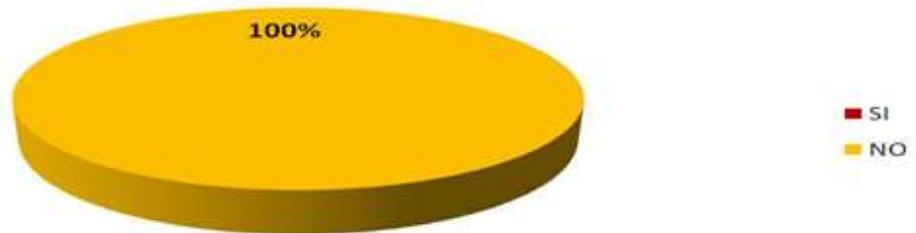


Grafico 16. ¿Utiliza la fábrica la revisión exhaustiva como técnica de control?

De acuerdo a los resultados arrojados la totalidad de los encuestados, cuatro (4) personas, que representan 100% manifiestan que la fábrica, objeto de estudio no utiliza la revisión exhaustiva como técnica de control. Desde este punto de vista, puede afirmarse que la fábrica Lilians Creaciones, C.A no ejecuta un control interno eficiente, debido a que no pone en práctica una de las técnicas de control interno, de gran utilidad, como es la revisión exhaustiva, la cual conjuntamente con otras técnicas favorece el éxito de operaciones financieras.

¿La fábrica ha realizado una revisión del inventario este último año?

Cuadro 17

CATEGORÍA	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

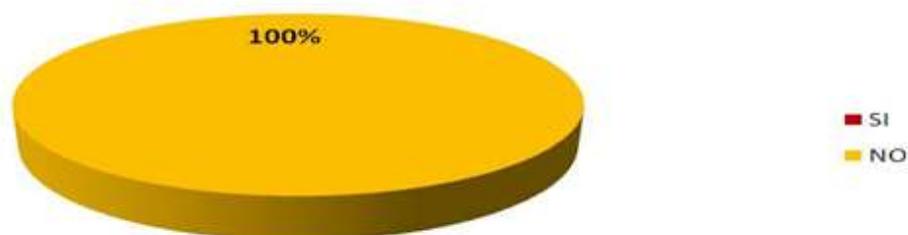


Grafico 17. ¿La fábrica ha realizado una revisión del inventario este último año?

De acuerdo a las respuestas dadas, las cuatro (4) personas, que representan el 100% respondieron, que la fábrica no ha realizado una revisión del inventario en este último año. Desde este punto de vista, cabe destacar que la revisión del inventario es de gran utilidad, debido a que aporta información fundamental, para la toma de decisiones asertivas en cuanto al logro de los objetivos de cualquier entidad.

¿Se está al tanto de las mercancías que entran y salen de la fábrica o en el área del almacén?

Cuadro 18

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

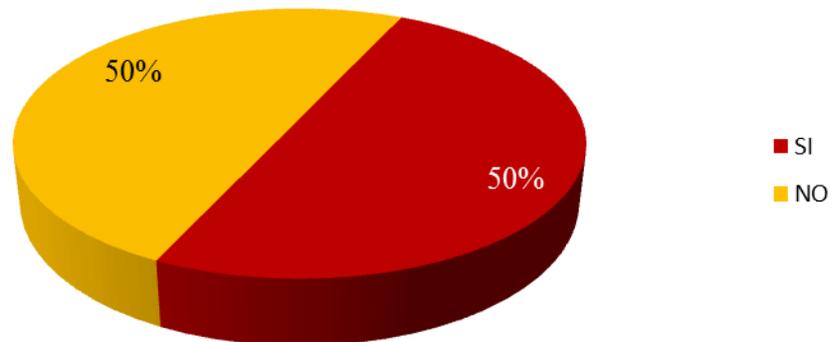


Grafico 18. ¿Se está al tanto de las mercancías que entran y salen de la fábrica o en el área del almacén

Según las respuestas dadas, dos (2) de los encuestados, que indican 50%, respondieron que sí están al tanto de las mercancías que entran y salen en la fábrica o en el área del almacén; mientras que los otros dos (2) restantes, que representan 50% también, manifiestan que no. De acuerdo, a este resultado, puede afirmarse que no todos los que deben estar involucrados en esta actividad, lo están; por lo cual, se requiere un manejo más eficiente en cuanto a la entrada y salida de mercancía en la fábrica con el fin de tener un mayor control sobre dicha mercancía.

¿Se realiza el etiquetado de la mercancía?

Cuadro 19

CATEGORÍA	F	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100

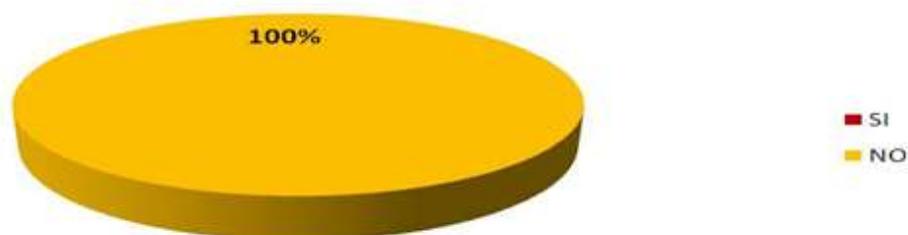


Gráfico 19. ¿Se realiza el etiquetado de la mercancía?

De acuerdo a los resultados obtenidos las cuatro (4) personas encuestadas, que representan 100% respondieron, que no se realiza el etiquetado de la mercancía. En este sentido, puede observarse que no existe una buena organización en cuanto al manejo de la mercancía, lo cual no garantiza un control eficiente de la misma. Esto puede llevar fácilmente a la pérdida y alteraciones en cuanto a la existencia de dicha mercancía.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En correspondencia con el análisis de los resultados sobre la base de los objetivos de la investigación se llegó a las siguientes conclusiones.

Según el primer objetivo de esta investigación, entre las normativas internas, desarrolladas por la fábrica Lilians Creaciones, C.A para ejecutar el control interno del inventario se pueden señalar que el método de evaluación del inventario desarrollado es el PEPS, el cual ofrece la ventaja que al evaluarse los inventarios a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los costos del mercado, es decir la mercancía o producto se valora a un mayor costo, aportando beneficios a la fábrica objeto de estudio.

Por otra parte, el sistema llevado para controlar el inventario es el periódico, el cual por su naturaleza, no permite mantener un control permanente del inventario; debido a que no se puede conocer en determinado momento, cuanto se tiene en existencia de mercancía, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. Al no ejercer un control constante; es un sistema, donde se corre el riesgo de pérdidas y fraude.

En otro orden de ideas, respecto al segundo objetivo del presente estudio, aunado a las deficiencias en cuanto a la ejecución de las técnicas de control interno por parte de las autoras responsables de desarrollar y hacer cumplir las normas y políticas de la fábrica Lilians Creaciones, C.A, quienes, a pesar de manifestar tener conciencia de la importancia del control interno del inventario existen deficiencias, en la puesta en práctica de dicho control, lo cual conlleva a que no se logren los objetivos de la fábrica, objeto de estudio de esta investigación. Cabe destacar que cada entidad debe implementar un control interno de inventario, lo cual constituye un proceso dinámico, integrado y permanente, tendiente a garantizar el cumplimiento de políticas y estrategias que conduzcan a garantizar el

desarrollo organizacional y cumplimiento de las metas corporativas.

Por otra parte, las deficiencias en los procedimientos del inventario que se ejecutan en la fábrica, vienen dadas por un conjunto de actividades desarrolladas de manera errónea; en cuanto al acceso a los registros contables, se puede afirmar que los mismos no están siendo resguardados como debe ser, lo cual se presta para que puedan ser alterados o extraviados. Así mismo, en cuanto al registro de las operaciones diarias; no se está desarrollando en su totalidad, lo cual constituye una dificultad a la hora de realizar operaciones financieras que se deriven de dicho registro.

En este mismo orden de ideas, en cuanto a la mercancía, que constituye uno de los insumos, fundamentales de la fábrica, para la elaboración de prendas de vestir; no existe un control eficiente en cuanto a la entrada y salida de la misma. Por otra parte, no se realiza el etiquetado de dicha mercancía, lo cual evidencia la carencia de técnicas y políticas básicas para el control y manejo de este activo fundamental para el desarrollo de la fábrica. Así mismo, se evidenció que existen fallas en cuanto al desarrollo de técnicas de control básicas, como la lista de cotejo, la revisión exhaustiva a fin de detectar errores en cada transacción, lo cual conduce a investigar a fondo cualquier discrepancia; garantizando así; un mejor desempeño que conduzcan al logro de los objetivos propuestos por la fábrica.

Del mismo modo, se pudo evidenciar que la fábrica objeto de estudio, no ha realizado una revisión del inventario en este último año, lo cual dificulta un control interno eficiente, generando así inconvenientes a tratar de llevar a cabo, actividades tendientes a garantizar una contabilidad confiable como por ejemplo, la elaboración del informe final, que amerita, el conteo físico; lo cual facilita la prevención de pérdidas o fraudes.

Por otra parte, en la fábrica Lilians Creaciones, C.A, se llevan los tres libros contables obligatorios, lo cual cumple, con el carácter de obligatoriedad, según el Código de

Comercio; seguramente la información suministrada en los mismos puede ser mejorada, en el sentido de que reflejen una información financiera confiable, al seguir las recomendaciones que se exponen a continuación con el fin de mejorar y dar cumplimiento a las normas, políticas y leyes; y lograr los objetivos de la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

En relación al tercer objetivo, cabe destacar que la importancia del control interno del inventario, radica en un conjunto de factores como son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, procedimientos de control, supervisión, sistema de información y comunicación; todo esto constituye un proceso que llevado de forma ordenada y sistemática, conlleva a salvaguardar la mercancía y a garantizar la confiabilidad financiera, promoviendo a la eficiencia y lográndose los objetivos del control interno planteados por la fábrica Lilians Creaciones, C.A.

Recomendaciones

Capacitar, mediante charla, talleres, foro al personal involucrado en el área de inventario, para el buen manejo y control de las existencias.

Definir las normas y procedimientos para el control de inventario a todo el personal de la fábrica.

Asignar a empleados específicos la responsabilidad de enviar y recibir mercancía y registrarlos con precisión, cada una de las transacciones.

Asignar un solo responsable por la custodia de la mercancía en el almacén.

Guardar el inventario bajo llave para impedir retiro de mercancía no autorizado o sin el debido registro.

Realizar revisiones permanentes a fin de detectar errores en cada una de las transacciones registradas e investigar a fondo cualquier discrepancia.

Poner en práctica las técnicas de control interno del inventario: organización del

inventario y archivos, lista de cotejo, revisión exhaustiva, etiquetado.

Referencias

- Aguirre. (2005). "Sistema de costeo. La asignación del costo total a productos y servicios". Colección de estudios de contaduría. Bogotá Colombia.
- Arias, G. (2012). "El proyecto de Investigación". 6ta edición 2012, ampliada y corregida: julio 2012. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Balestrini, M. (2006). "Como se elabora el proyecto de investigación": (para los estudios formularios o exploratorios, descriptivos, diagnósticos, evaluativos, formulación de hipótesis causales, experimentales y los proyectos factibles). 7ma ed. ie imprenta: Caracas: consultores asociados.
- Bavaresco, A. (2006). "Proceso metodológico en la investigación" (Cómo hacer un Diseño de Investigación). Maracaibo, Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.
- Brito, J. (2006). *Contabilidad: Básica e intermedia (contabilidad I y II)*. Ediciones centro de contadores, sexta edición 6ta.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela 5.453, Marzo 3, 2000.
- Código de Comercio de la República de Venezuela (1955) Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955.
- Chiavenato, I (2001). "Administración: Teoría, proceso y práctica". Bogotá: McGraw-Hill.
- Educaconta (2015). "Control de los inventarios". Todos los derechos reservados. Página Exclusiva.
- Espinoza, O (2011). "La administración eficiente de los inventarios". Editorial La enseñada, 1ra Edición. Madrid.
- Estupiñán, R (2008). "Control interno y fraudes" Segunda Edición. Ecoe ediciones. Bogotá.
- García, J. (2004). "Gestión de stocks de demanda independiente". Valencia. Editorial

- Universidad Politécnica de Valencia.
- Gómez, F. (2002). “Contabilidad I semestre. Teoría y prácticas”. Nueva edición ampliada. Ediciones Frigor. Caracas, Venezuela.
- González, S. (2003). “Guía de Contabilidad Básica”. Caracas – Venezuela.
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013), Elaboran un trabajo de investigación titulado: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C”. De la Ciudad Trujillo, Venezuela.
- Heredia. (2004). “La Nueva Estrategia Competitiva”. Editorial Diana; México.
- Hurtado, J. (2012). “Metodología de la investigación”: guía para una comprensión holística de la ciencia (4a. ed.). Bogotá-Caracas: Ciea-Sypal y Quirón.
- Hurtado, de B. (2010). “El proyecto de investigación, comprensión holística de la metodología y la investigación” Editorial Sypal. Ediciones Quiron, Sexta Edición.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina. (2007). “Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio”. Venezuela. CEC.
- Mejías, M. (2013). “Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén-Inventarios de la empresa AMAL Productos C.A.” Trabajo Publicado. Mérida – Mérida.
- Norma Internacional de Contabilidad (2012), “Contadores Públicos de Venezuela”
- Parella, S. y Martins, F. (2006) “Metodología de la investigación cuantitativa”. (2da Edición), Caracas, Venezuela, Fedupel.
- Orlando, E. (2011). “La administración eficiente de los inventarios”. Editorial la ensenada, 1ra edición Madrid.
- Redondo, A. (2002). Curso práctico de contabilidad general y superior. Tomo II. Reimpresión, cuarta edición. Centro contable Venezolano. Caracas, Venezuela.

- Redondo, A. (2004). “Curso Práctico de Contabilidad General y Superior”, Caracas, Venezuela, elite.
- Rodríguez, J. (2010). “Control Interno”. Editorial Trillas. México.
- Villamil, D. (2015). “Implementación de un control de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas de auditoria - NIAS” Bogotá D.C.
- Zambrano, L. Y Mendrán M. (2015). “Análisis del Inventario en la empresa Luxury Bags C.A.”, Barinas, municipio Barinas; Venezuela.

Anexo A

Instrumento de Validación

N°	ÍTEMS	SI	NO
1	¿Se hace uso del método PEPS en la evaluación del inventario?		
2	¿Cree usted que el método PEPS es el más adecuado para la fábrica?		
3	¿El sistema de registro se lleva a cabo de forma periódica?		
4	¿El sistema de registro se lleva de forma permanente?		
5	¿Se identifica usted con los valores establecidos por la fábrica?		
6	¿Considera usted que los factores de riesgos son identificados a tiempo?		
7	¿Existe un monitoreo continuo de las labores realizadas, con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos de la fábrica?		
8	¿Existe entre los miembros de la fábrica una comunicación asertiva?		
9	¿Conoce la importancia del control?		
10	¿El acceso a los registros contables está restringido para las personas no responsables en esta área?		

11	¿Al finalizar un periodo contable se realiza un inventario final?		
12	¿La fábrica hace uso de las técnicas de control sobre los inventarios?		
13	¿Se llevan los tres (3) libros contables obligatorios (libro diario, libro mayor y libro de inventario)?		
14	Mercancías que entran y salen de la fábrica o en el área del almacén		
15	¿Se realiza la lista de cotejo?		
16	¿Utiliza la fábrica la revisión exhaustiva como técnica de control?		
17	¿La fábrica ha realizado una revisión del inventario en este último año?		
18	¿Se está al tanto de las mercancías que entran y salen en la fábrica o en el área de almacén?		
19	¿Se realiza el etiquetado de la mercancía?		

Gracias por su colaboración...

Fuente: Lima, (2017).

Anexo B**Validaciones**

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo Magnel Quintana titular de la Cédula de Identidad N° 9595491
por la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos
correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: Análisis del Inventario como
Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones, C.A. Ubicada en Barinas
Municipio Barinas Año 2017., presentado por la Bachiller: Lima Evelyn cédula de
identidad N° 25.644.655, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual
apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 01 días del mes marzo 2017

9595491
C.I.N°

Anexo C



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo Mildred Paredes titular de la Cédula de Identidad N° 11709327 por la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones, C.A. Ubicada en Barinas Municipio Barinas Año 2017., presentado por la Bachiller: Lima Evelyn cédula de identidad N° 25.644.655, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 01 días del mes mayo 2017


C.I.N° 11709327

Anexo D



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo J. Ricardo León titular de la Cédula de Identidad N° 9.358032, por la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado: Análisis del Inventario como Herramienta de Control Interno en la Fábrica Lilians Creaciones, C.A. Ubicada en Barinas Municipio Barinas Año 2017., presentado por la Bachiller: Lima Evelyn cédula de identidad N° 25.644.655, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 01 días del mes Marzo 2017


C.I.N° 9.358032

