



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUB-PROGRAMA: CONTADURIA PUBLICA

**PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL
INVENTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES TOKIO 2014 C.A.**

Autores:

Monsalve Francedith C.I.: 26.990.629

Yáñez Yibelis C.I.: 27.638.121

Profesor: María Uviedo

Tutora: María Uviedo

Barinas, julio 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUB-PROGRAMA: CONTADURIA PUBLICA

**PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL
INVENTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES TOKIO 2014 C.A.**

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

Autores:

Monsalve Francedith C.I.: 26.990.629

Yáñez Yibelis C.I.: 27.638.121

Profesor: María Uviedo

Tutora: María Uviedo

Barinas, julio 2021

Acta De Evaluación Final Del Trabajo De Aplicación



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

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy 02/08/2021,
reunidos en: Programa Ciencias Sociales se dio inicio al acto de presentación oral y
pública del Trabajo de Aplicación titulado: Propuesta del sistema de control
interno para el manejo del inventario en la empresa
Inversiones Jolio 2014 CA.

Presentado por los Bachilleres: M. Rosalve Fonseca
C.I.N° 26.990.629 : Yancy Yibelis
C.I.N° 27.638.121 y _____
C.I.N° _____ A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado

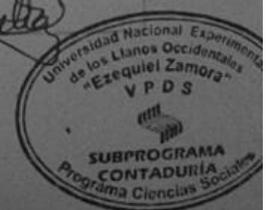
Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de
preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la elaboración y presentación del
Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL. DEF (1-5)
<u>M. Rosalve Fonseca</u>	<u>26990629</u>	<u>26</u>	<u>40</u>	<u>17</u>	<u>83</u>	<u>4,32</u>
<u>Yancy Yibelis</u>	<u>27638121</u>	<u>24</u>	<u>40</u>	<u>15</u>	<u>79</u>	<u>4,10</u>

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma de Contaduría Pública, a los
02 días del mes Agosto de 2021.

Observaciones: _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	<u>Vriedo Honia</u>	<u>14341972</u>	<u>[Firma]</u>
Jurado Principal	<u>Ramirez Ydalcira</u>	<u>938274</u>	<u>[Firma]</u>
Jurado Principal	<u>Gutierrez Lennis</u>	<u>9988406</u>	<u>[Firma]</u>



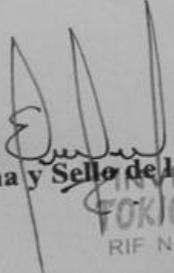


UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Edgar Duvalie Ruiz Pérez, titular de la cédula de identidad N° 15.671.486 en mi condición de **Jefe de Inversiones Tokio 2014 C.A.** Hago constar por medio de la presente que los bachilleres: **Monsalve Francedith** C.I. N° 26.990.629; y **Yánez Yibelis**, C.I. N° 27.638121, autores del Trabajo de Aplicación titulado "**Propuesta del sistema del control interno y manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.**", siendo el tutor Prof. María Uviedo C.I. N° , para optar al Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta organización.

En Barinas a los 7 días del mes de enero de dos mil veintiunos.

Firma y Sello de la empresa

INVERSIONES
TOKIOS 2014, C.A.
RIF No J-40465715 1



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURIA

Aprobación del Tutor:

Yo **María D. Uviedo** titular de la cédula de identidad N° **14.341.972**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **PROPUESTA DEL SSITEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES TOKIO 2014 C.A.**, presentado por los bachilleres: Monsalve Francedith. C.I. 26.990.629 y Yánez Yibelis C.I. 27.638.121, 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 16 días del mes de Julio de 2021

Datos del Tutor

Télefono: 04145700891

E-Mail: muvielogarrido@gmail.com

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Uviedo', written over a horizontal line.

María D. Uviedo
C.I. N° **14.341.972**

Dedicatoria

Primeramente a Dios, por habernos permitido llegar hasta este punto y por habernos dado salud para lograr nuestros objetivos en este largo camino de trabajo. También por habernos concebido mucha iluminación el sendero de nuestras vidas, quien con su inmensa misericordia enviaste sabiduría en nosotros para alcanzar esta meta.

A nuestras madres, por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que nos permitieron ser personas de bien, pero más que nada por su amor infinito.

A nuestros padres, por sus ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan, por su valor mostrado para salir adelante y por su amor como padres.

A todos nuestros familiares y amigos, que nos prestaron todo su apoyo en nuestra formación profesional para lograr esta meta.

A nuestro tutor metodológico, por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesional y para la elaboración de nuestro trabajo de aplicación.

A los profesores y todos aquellos educadores que en nuestra carrera universitaria nos ofrecieron todo su apoyo y enseñanza para el desarrollo de nuestra formación personal y profesion

Agradecimiento

Primeramente agradecer a Dios por permitirnos dar un paso más para obtener el título como licenciados en administración, y a nuestros padres por siempre apoyarnos en cada paso que damos.

Agradecer a todos los profesores y profesoras de la máxima casa de estudios de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora Barinas (UNELLEZ), por instruir y capacitarnos como estudiantes de pre-grado de la carrera, poniendo en el máximo de sus esfuerzos por transmitirnos sus conocimientos para de esta manera hacer de quienes adquirimos dichos conocimientos profesionales capaces de asumir retos.

Al personal Directivo y administrativo de la Inversiones Tokio 2014 C.A., del Estado Barinas, por la oportunidad dada para la realización de nuestro trabajo de aplicación dentro de la organización, por su colaboración prestada durante el desarrollo de nuestro trabajo.

A todas aquellas personas, que de una u otra forma me brindaron su ayuda durante mi formación, gracias por permitirme compartir un aprendizaje más.

Aquellos que en silencio ven con orgullo este logro.

A Todos, Gracias.

Índice

	pp.
Contraportada.....	2
Evaluación Final de Trabajo de Aplicación.....	3
Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	6
Lista de Cuadros.....	10
Lista de Gráficos.....	11
Resumen.....	12
Introducción.....	13
 CAPITULOS	
I El Problema.....	15
Planteamiento y formulación del problema.....	15
Objetivos de la investigación.....	17
Objetivo general.....	17
Objetivos específicos.....	18
Justificación.....	18
Alcances y delimitación.....	20
II Marco Teórico o Referencial.....	21
Antecedentes de la investigación.....	21
Reseña histórica del ámbito social objeto de estudio.....	24
Bases teóricas.....	24
Las organizaciones.....	24
Sistema.....	25

Sistema de control.....	25
Control de inventario.....	26
Inventario.....	33
Modelos para el control de inventario.....	33
Sistema de inventario.....	37
Bases legales.....	37
Sistema de variable.....	39
Operacionalización de las variables.....	40
III Marco Metodológico.....	42
Enfoque de la investigación.....	42
Tipo de investigación.....	43
Diseño de la investigación.....	43
Población y muestra.....	44
Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	44
Validez y confiabilidad.....	45
IV Análisis de Resultados.....	48
Análisis de resultados.....	48
V Propuesta.....	72
V Conclusiones y Recomendaciones.....	73
Conclusiones.....	73
Recomendaciones.....	74
Referencias.....	75
Anexos.....	77

A Instrumento de recolección de datos.....	78
B Carta de validación del instrumento.....	80
C Carta de validación del instrumento N°1.....	81

Lista de cuadros

Cuadro	pp.
1. Operacionalizacion de variable	44
2. Interés de la empresa por la integridad y valores éticos.....	53
3. Respuesta de los empleados al Interés de la empresa por la integridad y valores éticos	54
4. realizacion y documentación de evaluación de riesgos.....	55
5. Promocion de cultura de administración de riesgos.	56
6. Apoyo de controles de administración de riesgos	57
7. Análisis para la identificación de riesgos	58
8. Evaluación periódica de la efectividad de las actividades de control.....	59
9. Contribución de las actividades de control.	60
10. Facilidad en toma de desiciones.	61
11. Existencia de un sistema efectivo de supervisión	62
12. Evaluacion de controles de supervision	63
13. Verificación de pedido	64
14. Cumplimientos de políticas de personal autorizado.....	65
15. Cumplimientos de requerimientos	66
16. Localización físicas de artículos	67
17. Registro de inventario	68

Lista de gráficos

Gráfico	pp.
1. Interés de la empresa por integridad y valores éticos.....	53
2. Respuesta de los empleados a la integridad y valores éticos.....	54
3. Elaboración y documentación de evaluación de riesgo.....	55
4. Promoción de cultura de administración de riesgos	56
5.Apoyo de controles de administración de riesgos.....	57
6.Análisis para la identificación de riesgos	58
7. Evaluación periódica de la efectividad de actividades de control.....	59
8. Contribución de actividades de control a la calidad.....	60
9.Facilidad en la toma de decisiones.....	61
10.Existencia de un sistema efectivo de supervisión.....	62
11.Evaluación de controles de supervisión.....	63
12.Verificación de pedido.....	64
13.Cumplimiento de política de personal autorizado.....	65
14.Cumplimiento de requerimientos.....	66
15. Localización físicas de los artículos.....	67
16. Registro de inventario continuo.....	68

**PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES TOKIO 2014 C.A.**

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito proponer un sistema de control interno para el manejo del inventario de Inversiones Tokio 2014 C.A. La investigación fue de tipo descriptiva, modalidad proyecto factible, con un diseño de campo, la población estuvo conformada por cinco (06) trabajadores. Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario con 16 preguntas cerradas. El instrumento fue validado a través del juicio de expertos. En cuanto a la técnica de análisis de datos se tabuló, gráfico y se analizó la información de acuerdo a la naturaleza cuantitativa. Los resultados más relevantes indicaron que existen debilidades significativas del control interno en el área del inventario ya que no se llevan registro de inventario al momento de recibir la mercancía y como fortaleza tiene que cuenta con una evaluación de la actividad de control y verifica la mercancía recibida. Una vez obtenida toda la información se evaluó el modelo propuesto que es la aplicación de los cuatro componentes presentados en la propuesta para el mejoramiento del sistema de control interno del inventario.

Palabras claves: inventario, organización y veracidad.

Actualmente, las organizaciones tienen que enfrentar constantes cambios que las obligan a adoptar medidas oportunas para mantener el equilibrio económico y lograr así asegurar la permanencia en el mercado. Por eso, se ha hecho necesario que estas mantengan actualizada toda la información que requieren para conocer, de manera clara y precisa el desempeño de su gestión y como ha sido el proceso de control en toda la organización.

Por tal motivo, una de las gestiones de gran importancia para el proceso productivo y económico de las organizaciones es el manejo de inventarios, específicamente los movimientos de la recepción y entrega de la mercancía en el almacén, cuya eficiencia requiere de un control interno para mantener un mejor funcionamiento de la producción.

Todas las entidades, requieren de controles para encaminar las acciones ejecutadas hacia el logro de los objetivos organizacionales. Así mismo, se implementan en las organizaciones elementos de control generales y específicos para cada actividad operacional en aras de proteger los activos y garantizar la confiabilidad en la información financiera que emita la empresa.

Por tanto, la presente investigación tiene como propósito proponer un sistema de control interno en el área de inventario de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A. Metodológicamente, la investigación es de modalidad proyecto factible, de tipo descriptiva, con un diseño de campo, por lo cual se procedió a realizar un diagnóstico del control interno existente para el inventario, el estudio de factibilidad y por último, se presenta la propuesta.

La investigación está estructurada en seis capítulos, cuyo contenido de cada uno de ellos se menciona a continuación:

Capítulo I: En este capítulo se describe lo relativo a la problemática del tema objeto de estudio, se establecen los objetivos de la investigación (general y específico), la justificación, el alcance y delimitación de la investigación.

Capítulo II: en esta parte se plantea lo referente al marco teórico de la investigación, se detallan los antecedentes, reseña histórica de la empresa, misión y visión de la misma así como también las bases teórica, legales y la definición de términos.

Capítulo III: aquí se muestra la metodología a emplear en las tres fases del proyecto factible, Fase I diagnóstico con indicación del tipo de investigación, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos utilizados, validez y confiabilidad del instrumento, la metodología para el estudio de factibilidad y elaboración de la propuesta.

Capítulo IV: Análisis de la información, a través del cual se diagnosticó el control interno existente en el área de inventario, se presentan las respectivas conclusiones del mismo y del estudio de factibilidad.

Capítulo V: La propuesta del sistema de control interno para el manejo del inventario de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A.

Capítulo VI: las conclusiones y recomendaciones.

Por último, se indican las referencias bibliográficas y los anexos.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y Formulación del problema

Hoy en día cabe destacar que las organizaciones empresariales, forman parte de un sistema complejo de elementos singulares, interrelacionados y coordinados que constituyen un todo, los estudios conllevan a la transformación de estos términos y como resultado se observa una importancia de la implantación de un control interno en el cual, el procedimiento de una organización y el conjunto de métodos aplicados y medidas adoptadas en la entidad permite cotejar la exactitud y veracidad de los recursos con los que cuenta, promoviendo eficiencia y eficacia al momento de obtener información contable impidiendo menoscabos por fraude o negligencia, como también averiguar los extravíos que se presenten en la empresa y que puedan afectar al desempeño de los objetivos de la organización.

Dicen Fernández y Vásquez, (2014) “Las empresas en cualquier entorno en el que se desarrollen es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado como una herramienta que facilite la gestión administrativa”. (p. 89-98). Por otro lado, Lozano y Tenorio (2015) expresan que:

“Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un sistema de control interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros” (p. 49).

De las citas anteriores, puede obtenerse una definición ajustada de este tema, llegando a la conclusión que, con la falta de un control interno dentro de las organizaciones, pueden llegar a tener problemas de rentabilidad, liquidez, entre otros, por que en algunas ocasiones generan problemas económicos, por lo que llevando un control interno pueden alcanzar objetivos realmente significativos para su crecimiento y desarrollo constante.

Las empresas son la caracterización más elocuente de la economía de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado. Es por ello que deben implementar un control interno que les permita el avance económico deseado, poder mantenerse en el mercado competitivo, y contribuir así a la economía del país. Por tanto, el control interno es una herramienta surgida de la soberbia necesidad de accionar proactivamente, a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgos a la cual se hayan expuestos los distintos tipos de organizaciones, sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro.

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una organización.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativo

El inventario de mercancías de una empresa se encuentra entre las fuentes de ingresos más importantes para una compañía. Después de todo, el inventario es igual a las ganancias, por lo que una contabilidad precisa del producto en stock y el inventario a pedir puede tener un impacto financiero. De hecho, un mal inventario puede tener un efecto perjudicial en la organización y puede afectar más que solo el resultado final.

Cabe destacar que hoy en día, que los registros y controles de los inventarios se suelen llevarse empleando sistemas computarizados, ya que son más fiables, y muy pocas empresas llegan paralizar sus actividades una vez al año para hacer inventarios, pues es más confiable y se detecta mejor cualquier falla si estos se realizan en forma continua durante todo el año.

Mediante la observación realizada en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A se determinó que no existe el debido control interno en el inventario, lo cual conlleva que no tengan conocimiento con exactitud de la mercancía existe para la venta, ni un registro de la entrada y salida de mercancía.

Según lo expuesto anteriormente se originan las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el sistema de control interno para el inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.?

¿Es factible la elaboración de la propuesta del sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.?

¿Qué elementos contendrá el sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer el sistema del control interno para el manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021

Objetivos específicos:

Diagnosticar el control interno existente para el manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A., año 2021

Determinar la factibilidad para la elaboración del sistema de control interno para el manejo de inventario de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A., año 2021

Elaborar el sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A., año 2021

Justificación de la Investigación.

La progresiva complejidad de las organizaciones ha aumentado en gran medida la necesidad de tener la información más conveniente y oportuna al momento de supervisiones. En este momento las organizaciones, ya sean públicas o privadas, se han acercado a los avances tecnológicos de la época, los cuales tienden a convertirse en un instrumento importante para el desarrollo de las mismas, trayendo a favor una mejor amplificación del personal y rapidez en los procesos, lo que genera un mejor servicio. El inventario tiene su importancia para las empresas, ya que les permite poder planificar sus actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta.

Así mismo, se podrá satisfacer la demanda de los clientes, de la misma manera que les permita no tener la mercancía en almacén por mucho tiempo, además al realizar un inventario de forma constante permite a la organización identificar si los registros contables coinciden con el inventario físico. Realizando conteos manuales y así verificar incoherencia por robos o extravíos, deterioro, entre otros.

El control interno de los inventarios es un aspecto muy importante para cualquier empresa u organización, a través de él se adquieren datos precisos para la toma de decisiones, permitiendo que la gerencia adquiera información concreta para mantener un adecuado control de los mismos.

Con relación a esto Catacora (1996, pág. 280), expresa que el control de los inventarios implica un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas se implantan controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida.

El objetivo de esta investigación es proponer el sistema del control interno para el manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021, ya que la empresa no cuenta un control interno de la mercancía existente, lo cual es de gran importancia para el desarrollo y crecimiento como empresa. Siendo esta una razón para no dañar relaciones entre empresa y cliente, y asimismo manteniendo una dignidad humana de patrón hacia trabajador.

Servirá como aporte documental a la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “ Ezequiel Zamora” en la carrera de Contaduría Pública además de que será base para las investigaciones futuras de control interno de inventario, permitiendo hacer recomendaciones en beneficio de mejorar el manejo del control interno en las empresas, y hacer comparaciones para promover cambios organizacionales en un futuro, pero sobre todo este estudio se justifica al dar cumplimiento al requisito para optar por el título universitario.

Finalmente, y de manera personal la realización de la investigación permite al investigador profundizar sus conocimientos en el área de control interno e inventario, por lo tanto, adquiere una valiosa experiencia en esta área, además de desarrollar los conocimientos

obtenidos a lo largo de la trayectoria académica. Por ello permite solventar y controlar la situación actual de la organización y así ajustarse a los preceptos legales vigentes en el país.

Alcances y Delimitaciones

El alcance del trabajo de aplicación esta en proponer el sistema del control interno para el manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A., la cual se encuentra calle Mérida s/m barrio san José parroquia el Carmen en Barinas Estado Barinas. Para efecto de este trabajo de investigación en Inversiones Tokio 2014 C.A., se dedicó a diagnosticar y determinar la factibilidad para la elaboración del sistema de control interno para el manejo de inventario adecuado para la empresa y obtener los mejores resultados al momento de ser aplicado.

De igual manera se quiere lograr que los propietarios (jefes) y personal se sientan seguro al momento de realizar actividades de inventario y conteo dentro de la organización, y asimismo tener control de la mercancía existente.

Delimitación

Ávila (2001), sostiene que “delimitar un tema de estudio significa enfocar en términos concretos nuestra área de interés, poniendo fronteras hasta dónde llegan las aspiraciones en cuanto a tiempo y espacio geográfico, en base a los objetivos formulados” (p. 162).

La investigación será realizada en las instalaciones de la Inversiones Tokio 2014 C.A. Este estudio se estará ejecutando en un lapso de tiempo determinado de tres (3) trimestres, y logrando acceder a la información necesaria otorgada por la empresa, para obtener una base de datos y adquirir la mejor información con el fin de lograr conclusiones para poder elaborar el sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

En toda investigación, es necesario hacer una revisión de estudios previos, relacionados con el área problemática que se investiga, con la finalidad de hacer un análisis del contenido metodológico. Para Gómez (2002) “el marco teórico se refiere a la base de datos necesaria para la exploración de un tema, con propiedad” (p. 23).

En el siguiente capítulo se observa el fundamento teórico para el sustento de la investigación, se basa en las teorías de distintos autores en correlación con las variables de estudio, lo cual ayuda a darle un mejor enfoque a la investigación y nos facilitó el alcance de los objetivos propuestos en el estudio.

Antecedentes de la investigación

En investigaciones previas y tesis de grado relacionadas con el problema planteado anteriormente, y en función de las variables, se precisaron los trabajos de investigación que a continuación se señalan:

Daza (2017) realizó un trabajo de aplicación titulado importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYMES, el objetivo de la investigación consiste en demostrar la importancia de control interno dentro de la gestión de inventarios para PYMES. La metodología de este trabajo es la investigación documental basado en un diseño no experimental, la sistematización de la información se realizó de acuerdo al concepto de (Rodríguez 2008) quien sostiene que; se hace una intensa, rigurosa y larga búsqueda de recolección de información bibliográfica. La información obtenida se somete a una rigurosa

síntesis y análisis de datos. El basado análisis surgió de la inquietud de sustentar los diferentes factores que establecen la importancia de llevar un control de inventarios dentro de las PYMES. Se determinó la suma importancia del control interno en la gestión de inventarios de cualquier empresa que lo amerite para obtener una base de datos favorable respecto al manejo del inventario.

El antecedente mencionado guarda relación con la presente investigación debido a que demuestra la importancia del control interno en la gestión de inventario y así lograr garantizar y ofrecer un sistema confiable de control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.

Caraballo, López y Monsalve (2017) realizaron un trabajo de investigación titulado Propuesta de estrategias de control interno para el inventario de accesorios Tauro Car`S Barinas C.A. Tuvo como objetivo principal proponer estrategias de control interno para el inventario de mencionado sujeto de estudio. La investigación fue tipo descriptiva, modalidad proyecto factible, con un diseño de campo como técnica de recolección de datos se utiliza la encuesta y como instrumento el cuestionario. La investigación surgió debido a las debilidades significativas del control interno en el área del inventario.

Por tanto, se concluyó que existe factibilidad financiera, operacional y organizacional para la elaboración de la propuesta de estrategias para el control interno del inventario. Asimismo, se recomienda la segregación de funciones entre los trabajadores, el método PEPS para la valoración del inventario, el uso de formatos tales como: control de inventario, informe de recepción y notas de despacho, la implementación del sistema de inventario continuo y la capacitación del personal en gestión empresarial.

El trabajo de aplicación citado anteriormente como antecedente tiene una relación puntualiza de acuerdo a la propuesta de estrategias de control interno para el inventario y

sistema de control interno, los cuales conllevan al mismo objetivo que es la buena administración del inventario y hacia el logro de los objetivos organizacionales. También, se efectúan en las organizaciones elementos de control generales y específicos para cada actividad operacional en aras de proteger los activos y garantizar la confiabilidad en la información financiera que emita la empresa.

Carrillo, Moreno y Tapia (2018) realizaron un trabajo de aplicación que lleva por título Estrategias de control interno para el fortalecimiento de la administración del inventario en la Empresa Bodegon “Tu Caña Expres C.A” ubicada en el municipio Barinas. Tuvo como objetivo general diseñar estrategias de control interno para el fortalecimiento de la administración de inventario. La metodología de este trabajo es cuantitativa, de tipo proyecto factible, cumpliendo cada una de las fases respectivas con un diseño de campo apoyada de la recolección de datos la cual fue empleada de acuerdo a la observación directa del objeto de estudio y presentando el cuestionario como instrumento. La investigación o propuesta surgió de acuerdo a la deficiencia existente en la empresa al no adaptarse a un control interno apropiado del inventario y administración de cuyo activo.

De igual forma, los autores se permiten proponer estrategias de control interno para el fortalecimiento de la administración de inventarios en la Empresa Bodegón “Tu Caña Expres C.A.”, con fundamento en sus posibilidades reales, en sus ventajas y oportunidades, para que las amenazas y debilidades relacionadas con los controles internos de inventarios y su administración, se consoliden paulatinamente en beneficio de los objetivos de la empresa.

De acuerdo con el antecedente presentado tiene una extensa relación con el presente trabajo de investigación, en concordancia al objetivo principal que es el fortalecimiento y

mejoramiento del sistema de control interno del inventario, brindando información importante para la actual búsqueda como es el caso en la empresa Tokio 2014 C.A. y así mismo realizar la mejor propuesta para su crecimiento.

Reseña Histórica del ámbito social objeto de estudio

Inversiones Tokio 2014 C.A es una compañía dedicada a satisfacer necesidades de consumo a través de la prestación de servicios de atención al cliente personalizado y de calidad. El objeto social de la compañía es la compra, venta y distribución al mayor y detal de alimentos perecederos y no perecederos, charcutería, frutas, verduras, confitería, quincallería y víveres en general.

La población de trabajo en la compañía consta de dos cajeros, un charcutero y un supervisor, aparte dos jefes (propietarios) Ruiz Pérez Edgar Duvalie y Pérez Digna Dolisa, los cuales se preocupan cada día por brindarle la mejor atención a los clientes.

Bases Teóricas

Las organizaciones.

El ser humano es esencialmente un ser social y organizado, ya que tiende a desarrollar relaciones de cooperación e interdependencia para el logro de objetivos y metas. Es por esta razón, que el hombre desde que nace hasta que muere está inmerso en una familia, en una escuela, en una organización de trabajo o en una organización destinada a su recreación. La wikiteka (2011), define la organización como: “La coordinación planificada de las actividades de un grupo de personas para procurar el logro de un objetivo o propósito explícito y común, a través de la división del trabajo y funciones, y a través de una jerarquía de autoridad y responsabilidad”. (parr. 3).

La organización es un medio social, que para existir requiere de más de una persona destinada a la realización de labores subdivididas en actividades independientes, organizada

bajo una jerarquía de autoridad. Así mismo, cada organización asume un propósito explícito fundamentado en el logro de unos objetivos. De igual forma una organización debe funcionar si entre las personas existe comunicación y la intención de actuar coordinadamente hacia las metas u objetivos a cumplir.

Sistemas.

Sistemas es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el fin de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad ya sea pública o privada.

Para Catacora (1997): establece “que un sistema es un sistema de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común” (p. 25). Continúa el autor señalando que la importancia de los sistemas se debe a que generan información dentro de la empresa, es conducido por una serie de subsistemas que manejan dicha información y que poseen una serie que hacen posible el proceso organizacional.

En este mismo orden de ideas, Gómez (1994) expresa que “un sistema es una serie de elementos que forman una actividad, un procedimiento o un plan de procedimientos que buscan una meta o metas comunes mediante la manipulación de datos, energía o materia” (p. 327) Es un grupo de elementos que juegan un papel importante de forma ordenado para así obtener mejores resultados y objetivos de tal manera que ayude el fortaleciendo del sistema.

De acuerdo con las citas anteriores, se puede concluir que un sistema de control interno es importante y eficiente en cualquier organización cuando: Proporciona confianza en la generación de la información económica, genera seguridad efectiva en los movimientos

operacionales, monitorea aspectos protocolarios, efectúa una plataforma para la obtención efectiva de las metas.

Sistema de control interno.

Chiavenato, (2004) “Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable”.(p. 613)

Control interno.

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

Navarro & Ramos, (2016). “Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos”. (p.245)

El control interno, lo que busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios que proporciona, vigilar y proteger los recursos y bienes de la organización, contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarla.

Gómez (2001) menciona los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia. A continuación, hace mención detallada de los demás objetivos:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

En términos generales, la falta en la aplicación de controles internos en las empresas puede originar problemas como pérdida de capital y de activos, falta de veracidad y confiabilidad de la información proporcionada en los informes contables, paralizaciones innecesarias de los procesos productivos, deterioro rápido de los equipos de producción, baja productividad y el riesgo de que sucedan accidentes laborales con más costumbre, entre otros.

Según COSO el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

De los cinco componentes de control interno que establece COSO, se deberán considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo sistema de control interno.

- a) ***Ambiente de control:*** Según Mantilla (2003), dice que la esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opere. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. (p.18)
 - i. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
 - ii. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
 - iii. La Administración establece, con la aprobación del consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
 - iv. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
 - v. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.
- b) ***Evaluación de riesgos:*** La evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con el que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente de esta acción (Rivas, 2011).
 - i. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

- ii. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
 - iii. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
 - iv. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.
- c) **Actividades de Control.** Castañeda, (2014). Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, defectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente las actividades de control deben encontrarse relacionadas con el tipo de empresa y con el personal y las funciones que realiza dentro de ella.
- i. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
 - ii. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
 - iii. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.
- d) **Información y Comunicación:** Para Gómez, Blanco, & Conde, (2013). La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los

sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control.

- i. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
 - ii. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
 - iii. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.
- e) **Supervisión.** Vega & Nieves,(2016) ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del control interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.
- i. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
 - ii. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según sea apropiado.

El control interno tiene muchos beneficios al momento de ser aplicado en una organización, uno de ellos es que define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del sistema de control interno, también ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee retroalimentación del funcionamiento del negocio, otro es que establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control, asimismo otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio, por último y no menos importante, el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

Inventario.

El inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos. Debe surgir, contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

Para Bernal (2004) el inventario está formado por todos los bienes que una empresa tiene destinado para la venta. También, en los casos de empresas industriales incluye las materias primas, productos en procesos, productos terminados y otros materiales y suministros.

Los diversos inventarios que manipula la empresa, tienen que ser manejado de manera adecuada, ya que llevar un inventario representa una inversión aproximadamente eficaz y tienen efectos importantes sobre funciones destacadas de las organizaciones. Al llevar Inversiones Tokio 2014, C.A., un control de inventario es más fácil el conteo de la mercancía que entra y sale ya que afecta de forma directa en los aspectos financieros de la empresa.

Brito (2009), sugiere algunos de los elementos de control interno para el inventario que deben ponerse en práctica, con la aclaración de que, cuando sean aplicables deben ser adaptados a las realidades que estén dándose en ese lugar y momento:

- a) Las mercancías deben estar protegidas contra pérdida por robo, manteniéndolas en inmuebles debidamente cerrados con sistemas seguros a donde solo podrán acceder las personas autorizadas. El almacén debe estar en condiciones tales que evite el deterioro físico de la mercancía.
- b) Cuando una mercancía ingrese al sistema, debe ser pesada, contada o medida y el resultado obtenido, comparado con lo expresado en la documentación que la acompaña (factura o nota de entrega del vendedor en caso de mercancía comprada a terceros o el informe de producción si se trata de mercancía fabricada por la misma empresa).
- c) En los casos de despachos, sólo se entregará mercancía, mediante la presentación de requisiciones u órdenes de despacho pre-numeradas y debidamente autorizadas.
- d) Deben ser llevados registros de inventario continuo en cuanto a cantidades y valores todas las mercancías. El sistema de registro de inventario continuo, es un sistema de registro permanente de entradas y salidas de mercancía. Es una forma de registrar los movimientos de las mercancías de manera que permita obtenerse información con respecto a la existencia de mercancía, el costo de las ventas y la utilidad luego de cada venta realizada.
- e) Los registros de inventario continuo deben ser periódicamente cuadrados con la cuenta de control respectivo.
- f) Deben ser llevados registros especiales adecuados para controlar la mercancía enviada en consignación, en poder de terceros para procesar, en almacenadoras

privadas, entre otras; así como para controlar aquellas recibidas en consignación o en calidad de préstamo, manteniéndolas segregadas de las que si son propiedad de la empresa.

- g) Las personas que llevan al mayor auxiliar de almacén, deben ser diferentes a las encargadas de custodiar las existencias de mercancías.
- h) El mayor auxiliar de almacén debe ser periódicamente revisado con el objeto de encontrar mercancías obsoletas o de poco movimiento.
- i) Periódicamente debe hacerse un conteo físico de todas las existencias y los resultados deben ser comparados con el mayor auxiliar de almacén y con las cuentas de control respectivas

Se agrega las reseñadas por Díaz (1999) para el diseño de almacenes y sistemas de información. En cuanto al diseño de almacenes, se debe considerar que la mercancía debe tener localizaciones físicas específicas que permitan las actividades normales de almacén, como son la entrada y salida de inventario y la realización de inventarios físicos. Al organizar físicamente la ubicación de los artículos, los productos de movimiento más rápido ubicarlos en zonas de más fácil y rápido acceso.

Los inventarios simbolizan bienes predestinados a las ventas en el curso normal de cualquier negocio. Para mayor amplitud de las funciones y servicios de los inventarios depende de la naturaleza y el tipo de empresa, la importancia de los gastos de materiales y bienes de equipo y organización de la empresa. El principal propósito del inventario tiene es proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular amplificación, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda

Modelos para el control de inventarios.

Moyer, McGulan y Kretlow (2000) definen los modelos para control de inventario como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Los autores describen los siguientes métodos como los más comunes y usados actualmente.

Sistema ABC: Este sistema analiza y divide las partidas de inventario de una compañía con base en su costo en tres grupos. El grupo A se descompone de aquellas partidas con un valor monetario relativamente elevado pero que representa un porcentaje relativamente menor de las partidas totales, mientras que el grupo C contiene a las partidas con valor monetario reducido pero que constituyen unos grandes porcentajes de las partidas totales. El grupo B contiene los artículos que agrupan una posición intermedia entre los grupos A y C.

Los artículos A que son aquellos donde la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente 20% de los artículos del inventario que absorben el 90% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.

Los artículos B son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 8% de la inversión. Los artículos C son aquellos que normalmente en un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste aproximadamente el 50% de todos los artículos del inventario pro solo el 2% de la inversión de la empresa en inventario.

De esta forma el sistema ABC trata de realizar la clasificación de los artículos de cada inventario conforme a su costo y así prestarle mucha atención y de mayores cuidados a los artículos que sean más costosos para el proceso productivo.

Modelo básico de la cantidad económica solicitada (EQQ): En su modalidad más simple, el modelo EQQ se basa en el supuesto de que la demanda de usos anuales de un artículo específico se conoce con certeza. También supone que esta demanda es estacionara o es

uniforme a lo largo del año, es decir, se excluye la posibilidad de fluctuaciones estacionales en la tasa de la demanda. Finalmente, en este modelo también se parte del supuesto de que los pedidos para reabastecer el inventario de un artículo se surten al instante. La misma se halla a través de la siguiente fórmula:

$$Q^* = \sqrt{2SD}/C.$$

Donde:

Q= Cantidad pedida, en unidades.

D= Demanda anual del artículo, en unidades.

S= Costo de acarreo anual de 1 unidad del artículo en inventario.

$$T^* = Q/D/365$$

T*= Tiempo del ciclo de vida de inventario.

Método PEPS: El método PEPS (también conocido como FIFO) consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en salir a la venta o ser utilizados en la producción. Así se minimiza el riesgo de que la mercancía se eche a perder, se devalúe o venza en el almacén, además de asegurar la renovación del stock.

Este método se utiliza cuando la empresa aplica un sistema permanente de inventarios. Se registra en un kardex la entrada y salida de la mercancía, así como las existencias en almacén. Se refleja cada producto, precio de compra, fecha de adquisición, valor y fecha de salida.

Sistema de inventarios.

En líneas generales, un sistema de inventario es una herramienta de gestión empleada para registrar las cantidades de mercancías existentes en un negocio, así como para determinar el costo de los productos vendidos.

Según Rodríguez (2004) Los sistemas de inventario se han concebido debido a que el periodo entre ellos varía mucho según la circunstancia. Se refiere principalmente en la forma en que serán registrados las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías. Por un lado, se encuentra el inventario diario que se usa relativamente poco y que vendría a ser un inventario físico continuo, y por otra parte tenemos el inventario que se toma solamente a la fecha de cierre del ejercicio principal que sería el inventario periódico.

Según Guajardo (2002) Establece que existen dos tipos de registro, los cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de venta de la mercancía vendida conforme al giro al que corresponda, que son:

a) *Sistema de inventario perpetuo*: Cuando utiliza un sistema de inventario perpetuo, actualiza continuamente los registros de inventario y cuenta las adiciones y sustracciones cuando los artículos de inventario se reciben, se venden de stock, se mueven de una ubicación a otra, se seleccionan de inventario y se desechan. Algunas organizaciones prefieren los sistemas de inventario perpetuo porque entregan información actualizada del inventario y manejan mejor los conteos mínimos de inventario físico. Los sistemas de inventario perpetuo también son los preferidos para el seguimiento del inventario porque brindan resultados precisos en forma continua cuando se administran adecuadamente. Hay algunos desafíos asociados con los sistemas de inventario perpetuo. Primero, estos sistemas no se pueden mantener manualmente y requieren equipos y software especializados que resultan en un mayor costo de implementación, especialmente para empresas con múltiples ubicaciones o almacenes. El mantenimiento periódico y las actualizaciones son necesarias para los sistemas de inventario periódico, que también pueden ser costosos.

b) *Sistema de inventario periódico*: Los sistemas de inventario periódico no rastrean el inventario diariamente; más bien, permiten a las organizaciones conocer los niveles de inventario inicial y final durante cierto período de tiempo. Estos tipos de sistemas de control de inventario rastrean el inventario usando conteos físicos de inventario. Cuando se completa el inventario físico, el saldo en la cuenta de compras se desplaza a la cuenta de inventario y se ajusta para que coincida con el costo del inventario final. (p. 155)

Hay algunas desventajas de usar un sistema de inventario periódico. Primero, cuando se completan los recuentos de inventario físico, las actividades comerciales normales casi se suspenden. Como resultado, los trabajadores pueden apurarse en sus conteos físicos debido a limitaciones de tiempo. Los errores y el fraude pueden ser más frecuentes cuando se implementa este tipo de sistema de inventario porque no hay un control continuo sobre el inventario. También se vuelve más difícil identificar dónde ocurren las discrepancias en los recuentos de inventario cuando se usa un sistema de control de inventario periódico porque pasa mucho tiempo entre los recuentos. La cantidad de mano de obra que se requiere para los sistemas de control de inventario periódico los hace más adecuados para las empresas más pequeñas.

Bases Legales

Las bases legales de una investigación se constituyen por aquellos instrumentos con carácter y rango de Ley, a través de los cuales se respalda el tema del abordado en la misma, según Palella y Stracruzzi (2017) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55)

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Artículo 117. Establece todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad, así como a una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen; a la libertad de elección y a un trato equitativo y digno. La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar esos derechos, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos de defensa del público consumidor, el resarcimiento de los daños ocasionados y las sanciones correspondientes por la violación de estos derechos.

Artículo 112. Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, 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.

En los artículos citados menciona que todos tenemos derecho a obtener artículos de calidad, así como una información correcta y adecuada sobre el contenido de los productos y que no sea engañosa, también que cada persona puede crear su negocio colocando medidas o formas de tener el control de la mercancía, producto y/o servicio prestado con la finalidad de colaborar con el desarrollo del país

Código de comercio.

Este cuerpo legal fue decretado el 21 de diciembre de 1955, tiene por objetivo regular las operaciones mercantiles y establece en los art 32 y 35 lo siguiente:

Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios.

Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 35. Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Norma Internacional de Contabilidad N-2 (NIC 2).

El propósito de esta norma es establecer fundamentos contables para el tratamiento de los inventarios, además expresa términos conceptuales, mediciones, costos, reglas de valuación, sistemas de evaluación, provisiones, presentación contable referidas a los inventarios.

En relación al costo del inventario la NIC 2 establece lo siguiente:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importancia y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) los transportes, los almacenamientos y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería, los materiales o los servicios.

Con respecto a la valoración del inventario el costo se determinará usando los métodos FIFO (primera entrada primera salida) o costo promedio ponderado.

Sistema de variable.

Según Álvarez (2008) un sistema de variables consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59). En la presente investigación las variables del objeto de estudio son sistema de control interno e inventario.

Se define como todo lo que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación o estudio. La capacidad de poder medir, controlar o estudiar una variable viene dado por el hecho de que ella modifica, y esa variación se puede observar, medir y estudiar. Por lo tanto, es importante, antes de iniciar una investigación, que se sepa cuáles son las variables que se desean medir y la manera en que se hará.

Operacionalización de variables

La cual es definida por Arias (2006) como la definición conceptual y operacional de las variables de la hipótesis pasando de un nivel abstracto a un nivel concreto y específico a efectos de poder observarla, mediarla o manipularla, con el propósito de contrastar la hipótesis.

Cuadro 1

Operacionalización de las variables.

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
	Conjunto de medidas	de Ambiente de control	• Integridad valores éticos.	y 1

Control Interno	establecidas por la empresa para proteger los activos y garantizar la confiabilidad de la información contable	Valoración del riesgo	• Identificación de riesgos	2		
			Actividades de control	• Administración de riesgos	3	
				• Mitigación de riesgos	4	
		Información y comunicación	• Políticas en acción	5		
			• Información relevante	6		
			• Sistemas de información	7		
		Inventario	Conjunto de bienes propiedad de empresa destinada a realizar una operación.	Recepción	• Supervisión del personal	8
					• Revisión de los controles	9
				Almacén	• Verificación	10
• Personal autorizado	11					
Despacho	• Condiciones optimas			12		
Tipo de sistema de registro	• Autorización	13				
	• Registro	14				
		• Sistema continuo	15			

Capítulo III

Marco Metodológico

Para Arias (2012), “el marco metodológico incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado” (p. 111).

Enfoque o paradigma de la investigación

El paradigma que enmarco esta investigación, en concordancia con sus objetivos tanto general como específicos fue un marco cuantitativo, Rodríguez Peñuelas (2010, p.32), señala que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo. Este método utiliza el cuestionario, inventarios y análisis demográficos que producen números, los cuales pueden ser analizados estadísticamente para verificar, aprobar o rechazar las relaciones entre las variables definidas operacionalmente, además regularmente la presentación de resultados de estudios cuantitativos viene sustentada con tablas estadísticas, gráficas y un análisis numérico.

Modalidad de investigación

De acuerdo a las características del problema este proyecto está desarrollado con los parámetros de un proyecto factible, por cuanto se plantea como objetivo proponer el sistema del control interno para el manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021. Según Balestrini (2002, p. 9), los proyectos factibles son aquellos proyectos o investigaciones que proponen la formulación de modelos, sistemas

entre otros, que dan soluciones a una realidad o problemática real planteada, la cual fue sometida con anterioridad o estudios de las necesidades a satisfacer.

Mediante a lo planteado para realizar un proyecto factible lo primero que se debe hacer es el diagnóstico de la situación actual de control interno para el inventario, lo segundo el estudio de factibilidad de la propuesta y por último la elaboración del sistema de control interno para el manejo del inventario.

Fase I: Diagnostico.

En esta fase se evidencia el propósito que dio inicio a esta investigación y es detectar las debilidades existentes específicamente en el inventario de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, para así proponer un sistema de control interno en el inventario dirigido al mejoramiento del mismo.

Tipo de investigación

El tipo de investigación acorde al tema abordado se enmarca en la modalidad descriptiva. Según Tamayo y Tamayo (2006), el tipo de investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo, cosa funciona en el presente; la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentarnos una interpretación correcta.

Diseño de investigación

La presente investigación se fundamentara en un diseño de campo por la cual se facilitara la recolección de datos y relación directa en la empresa Inversiones TOKIO 2014 C.A. Según el autor (Fidias G. Arias (2012)), define: La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad

donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

Población Y Muestra

La población está conformada por 6 trabajadores de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, los cuales son: (2) jefes, (1) supervisor, (2) cajeros, (1) charcutero. Para Arias (2012) define como “población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p.81).

La muestra según Balestrini (2008), se define como: "una parte o subconjunto de la población" (p.130). Se dice que si la población es accesible en su totalidad no será necesario extraer muestra. De acuerdo a lo mencionado en esta investigación no se aplicaron criterios muestrales por ende los elementos conformados para la investigación está conformada por la totalidad de la población.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

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

En esta investigación la técnica de recolección de datos fue la encuesta, según Tamayo y Tamayo (2008: 24), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”.

De acuerdo a lo expuesto por Tamayo y Tamayo (2007), el instrumento se define como una ayuda o una serie de elementos que el investigador construye con la finalidad de obtener

información, facilitando así la medición de los mismos. El instrumento utilizado en esta investigación fu el cuestionario de quince (15) preguntas las cuales son dicotómicas con opción de respuesta sí o no.

Validez y confiabilidad

Validez.

Según, Chávez (2007), la validez del contenido de un instrumento de investigación va referido al logro que este refleje , al dominio acerca del contenido de lo que se quiere , razón por la cual dicho instrumento debe contener todos los ítems de medición de la variable , dimensiones e indicadores de la investigación.

múltiple” (p. 65, 66).

Es por ello, que la validez del instrumento de la presente investigación se realizó a través de la técnica de “juicio de expertos” para tal fin se solicitó la colaboración de tres (03) profesionales expertos del medio gerencial, administrativo y metodológico, quienes realizaron una evaluación del instrumento diseñado y emitieron su opinión a través de otro instrumento estructurado para la verificación del mismo, la versión final se redactó tomando como base la opinión solicitada a los expertos.

Confiabilidad.

La confiabilidad es definida por Hernandez,Fernandez y Baptista(2010) como el “ grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto ,produce iguales resultados”(p.243).En consecuencia un instrumento confiable significa que si se aplica por mas de una vez a un mismo elemento entonces se obtendrá iguales resultados .Para Balestrini (2006),”La confiabilidad tiene por objeto asegurarse de que un investigador ,siguiendo los procedimientos descritos por otro investigador anterior y conduciendo el mismo estudio ,puede llegar a obtener resultados o conclusiones similares”(p.166).

En esta investigación, donde la selección de la población objeto de estudio fue intencional, a juicio de los investigadores, no se efectuaron cálculos de la confiabilidad del instrumento por cuanto Hernández, Fernández y Baptista (2010) consideran que al “ser una muestra no probabilística no es posible calcular con precisión el error estándar, es decir, no podemos determinar con que nivel de confianza hacemos una estimación” (p.190). Además agrega, que al seleccionar la población o muestra de estudio de forma intencional son de gran valor pues llegan a ofrecer una gran riqueza para la recolección y análisis de los datos.

Técnicas de procesamiento y análisis de la información

Para Balestrini (2002), el procesamiento consiste en resumir los datos en forma de tablas estadísticas. Es decir, la tabulación no es más que una agrupación de datos que luego se representan en cuadros estadísticos con su respectivo análisis para interpretar esos datos. Después de haber aplicado el instrumento se procedió al conteo y tabulación de los datos, los cuales se presentaron en cuadros de frecuencia y en gráficas de barras para su posterior análisis y así identificar las debilidades en el control interno del inventario de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A.

Fase II: Estudio de factibilidad

Se entiende por factibilidad las posibilidades que tiene de lograrse un determinado proyecto. El estudio de factibilidad es el análisis que se realiza para determinar si la propuesta planteada será viable o no. En esta fase se estableció la factibilidad de la propuesta mediante conversación con el propietario del negocio y sus trabajadores.

Según Kendall y Kendall (1997), la factibilidad se divide en tres tipos:

Factibilidad financiera: Consiste en establecer los recursos económicos precisos para la realización de la propuesta.

Factibilidad operacional: Se refiere a que debe existir el personal capacitado requerido para llevar a cabo el proyecto y así mismo, deben existir usuarios finales dispuestos a emplear los productos o servicios generados por el proyecto.

Factibilidad organizacional: Determina si existe una estructura funcional o divisional de tipo formal o informal que apoyen y faciliten las relaciones entre el personal, de tal manera que generen un mejor aprovechamiento de los recursos especializados y una mayor eficiencia y coordinación entre los que diseñan, procesan, producen y comercializan los productos o servicios.

Capítulo IV

Análisis de la información

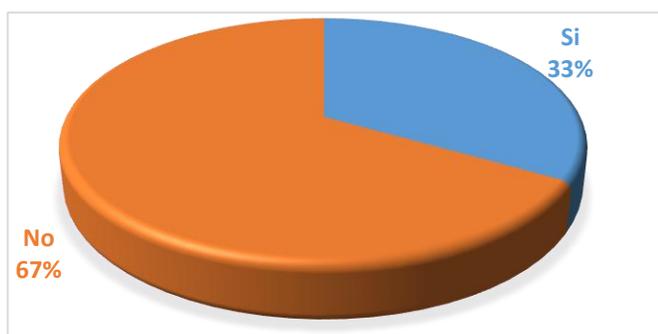
Luego de aplicar el cuestionario para la obtención de los datos, se procede a su procesamiento para obtener la información requerida que sirve para dar respuesta a las preguntas de investigación previamente formuladas. En este sentido, Palella y Martina (2010), “la interpretación de los resultados consiste en inferir conclusiones sobre los datos codificados, basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico”. (p. 182)

Para facilitar el análisis e interpretación de los resultados, los datos obtenidos fueron presentados en tablas de frecuencia y graficas de pastel, la cual facilitó el análisis del proceso en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.

A continuación se presentan los resultados del instrumento aplicado a los empleados de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.

Cuadro 2**Interés de la empresa por integridad y valores éticos**

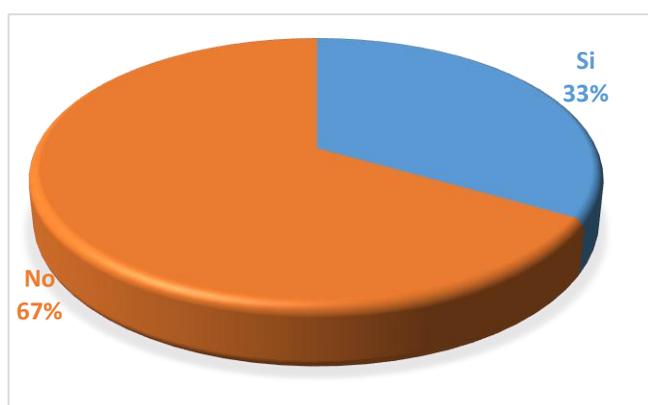
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

**Gráfico 1:** Interés de la empresa por integridad y valores éticos

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, se pudo observar que el 67 por ciento respondió que la empresa no muestra interés por la integridad y valores éticos, mientras que un 33 por ciento piensa que sí. Mantilla (2003) comenta que la esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opere. Lo que evidencia un dato importante para la elaboración de las políticas de dicha empresa.

Cuadro 3**Respuesta de los empleados a la integridad y valores éticos**

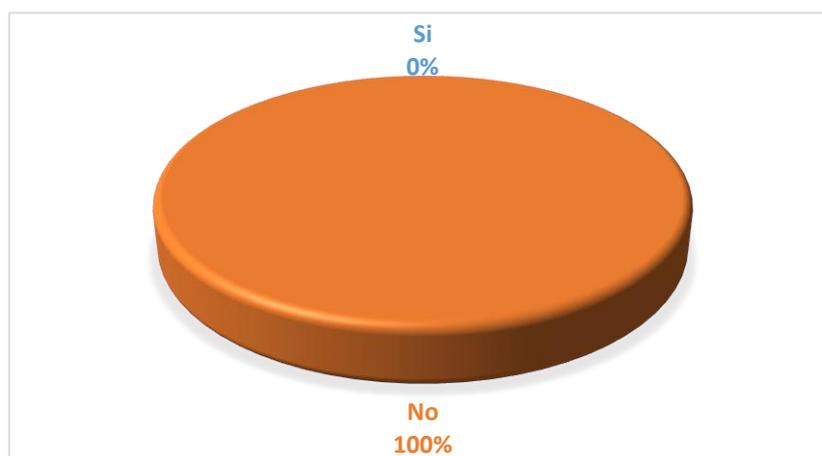
Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

**Gráfico 2:** Respuesta de los empleados a la integridad y valores éticos

Se pudo apreciar en el cuadro 3 y el gráfico 2, que un 67 por ciento de los encuestados expresó, que no responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad, mientras que el 33 por ciento sí. Mantilla (2003) expone que la gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan, la organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos. Dicha información resultó favorable para la identificación del enfoque que se debe consolidar en el cumplimiento de las normas y políticas de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.

Cuadro 4**Elaboración y documentación de evaluación de riesgo**

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100

**Gráfico 3:** Elaboración y documentación de evaluación de riesgo

El resultado que proporcionó la encuesta, es que el 100 por ciento de la muestra considera que no se realiza ni documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos en la empresa. Para Rivas (2011) la evaluación de los riesgos contribuye en la descripción con que los directivos podrán identificar, analizar y administrar, los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones. Esto proporcionó valiosa documentación para introducir en la guía de normas y procedimientos para mejorar los procesos de la empresa.

Cuadro 5

Promoción de cultura de administración de riesgos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	17
No	5	83
Total	6	100

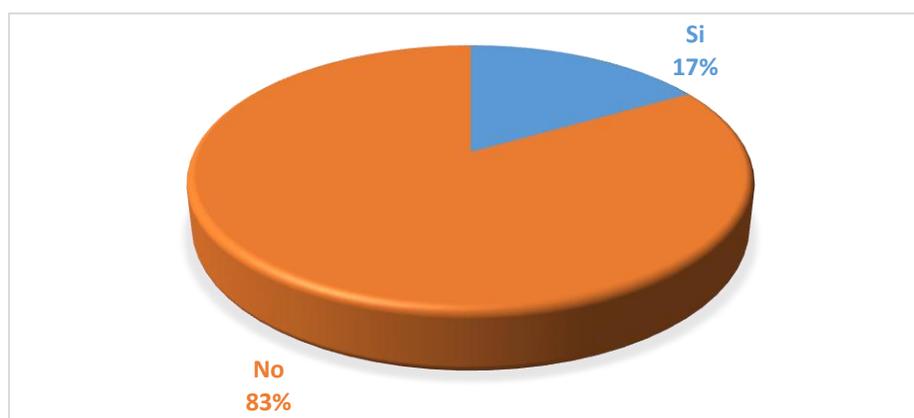


Gráfico 4: Promoción de cultura de administración de riesgos

Se alcanzó a observar que el 83 por ciento de los encuestados manifestó que no se promueven la capacitación del personal responsable y solo un 17 por ciento cree que sí. Al respecto Gómez, Blanco & Conde (2013) manifiestan que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales. Demostrando que la información relevante y de calidad puede apoyar el funcionamiento de la empresa y motivar una cultura de administración de riesgos.

Cuadro 6

Apoyo de controles de administración de riesgos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100



Gráfico 5: Apoyo de controles de administración de riesgos

Conforme a los datos adquiridos de la muestra, se presentó que el 100 por ciento de las personas asegura que los controles implementados no apoyan la administración de riesgos de los principales procesos de la empresa. Castañeda (2014) dice que las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, defectivos y correctivos, además pueden incluirse controles a los manuales de usuario, de tecnología de información y controles administrativos. Básicamente este hecho refleja la información necesaria para elaborar el sistema del control interno para el manejo de inventario.

Cuadro 7

Evaluación periódica de la efectividad de actividades de control

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

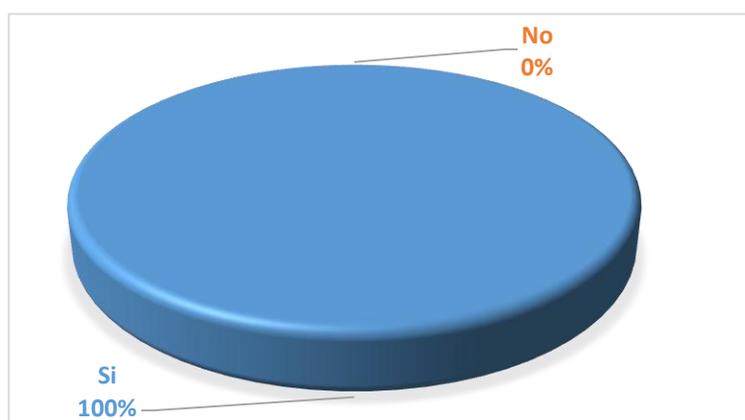


Gráfico 6: Evaluación periódica de la efectividad de actividades de control

El 100 por ciento de los empleados piensa que ciertamente se evalúa la efectividad de las actividades de control, implementadas dentro de Inversiones Tokio 2014 C.A, Gómez (2001) menciona los objetivos comunes de los sistemas de control interno incluyen la corrección de transacciones, la fiabilidad de la información, el cumplimiento de la normativa, la seguridad y la eficiencia. Respalda una fortaleza dentro de la empresa.

Cuadro 8

Contribución de la información a las actividades de control

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	4	67
No	2	33
Total	6	100

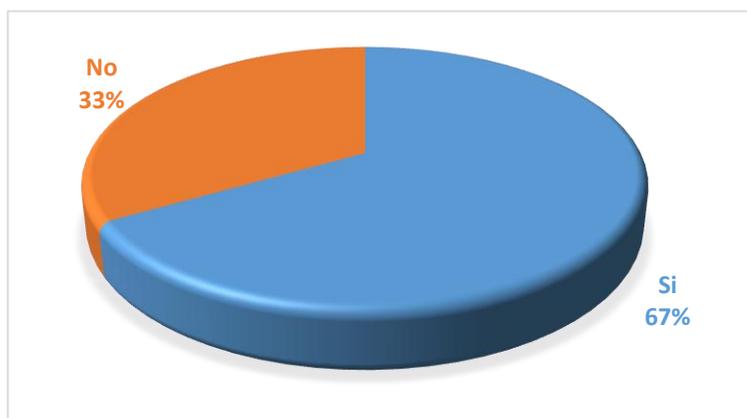


Gráfico 7: Contribución de la información a las actividades de control

En proporción a la opinión de los empleados de Inversiones Tokio 2014 C.A, el 67 por ciento de ellos delibera que la información contribuyen a las actividades de control, aunque un 33 por ciento cree no. En este sentido Castañeda, (2014) menciona que la organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos. Esto incluye toda la información relacionada a las actividades de control y es por ello que la información utilizada en Inversiones Tokio 2014 C.A tendrá que ser de calidad, pertinente, veraz, relevante, objetiva e independiente.

Cuadro 9

Facilidad en la toma de decisiones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100

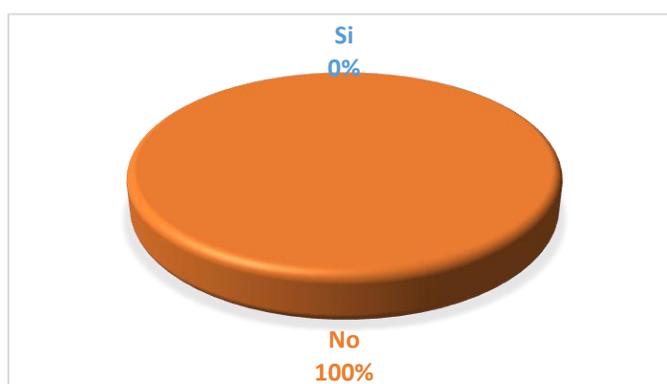


Gráfico 8: Facilidad en la toma de decisiones

En proporción de los resultados obtenidos se pudo evidenciar que la totalidad de la muestra, es decir un 100 por ciento, no está de acuerdo a la interrogante, por lo cual Navarro & Ramos, (2016) señala que el control interno se conoce como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que se permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos establecidos. Esto refleja lo que debe contener el sistema del control interno, para generar claridad y perspectiva en la toma de decisiones de la empresa.

Cuadro 10

Existencia de un sistema efectivo de supervisión

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100

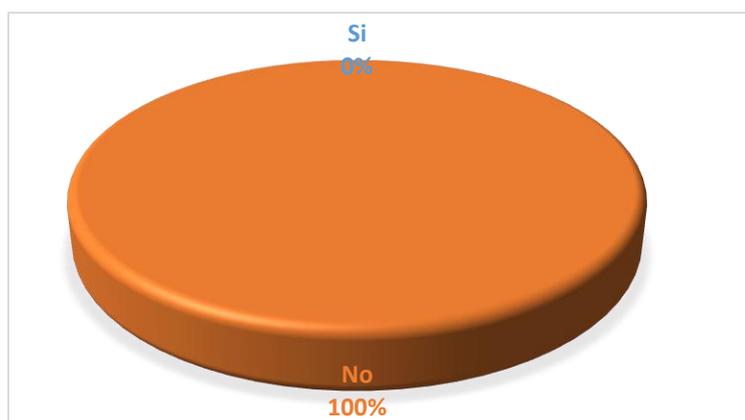


Gráfico 9: Existencia de un sistema efectivo de supervisión

En términos generales, se pudo evidenciar que el total de la muestra, correspondiente al 100 por ciento del personal no está de acuerdo en que exista un sistema efectivo de supervisión dentro de Inversiones Tokio 2014 C.A. Gómez (1994) expresa que un sistema es un grupo de elementos que juegan un papel importante de forma ordenado para así obtener mejores resultados de tal manera que ayude el fortaleciendo. Es por ello que se debe fomentar un sistema efectivo de supervisión y reformarlo en las normas de la empresa.

Cuadro 11

Evaluación de controles de supervisión

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100

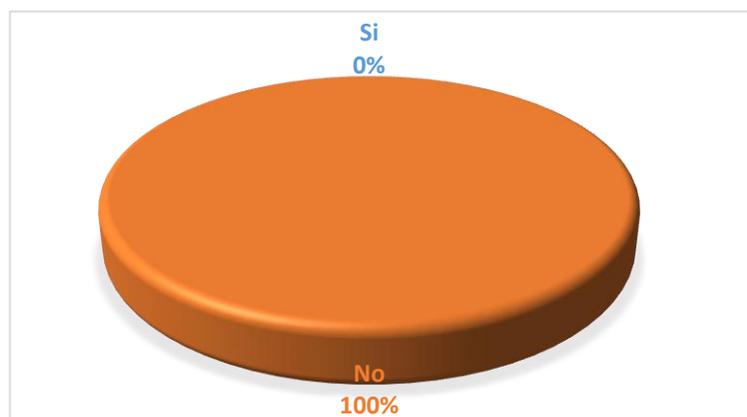


Gráfico 10: Evaluación de controles de supervisión

Cabe destacar que en lo que se refiere a los controles de supervisión, el total de la muestra, correspondiente al 100 por ciento del personal, manifestó que no se evidencia un control efectivo dentro de Inversiones Tokio 2014 C.A. Vega & Nieves (2016) presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del control interno a partir del seguimiento. Dicho testimonio consolida la propuesta de un sistema para el control interno en la empresa.

Cuadro 12

Verificación de pedido

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	6	100
No	0	0
Total	6	100

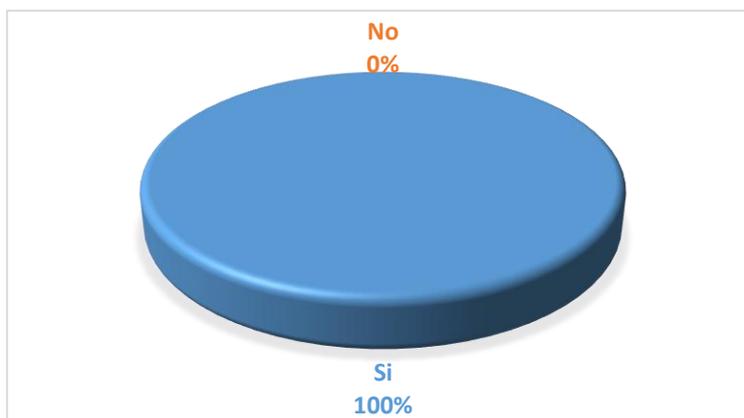


Gráfico 11: Verificación de pedido

Los trabajadores de Inversiones Tokio 2014 C.A admiten que al recibirse la mercancía del proveedor se verifica con el pedido. Mientras Bernal (2004) afirma que los inventarios que manipula la empresa, tienen que ser manejado de manera adecuada, ya que llevar un inventario representa una inversión aproximadamente eficaz y tienen efectos importantes sobre funciones destacadas de las organizaciones. En otras palabras implica información positiva a favor de la empresa.

Cuadro 13

Cumplimiento de política de personal autorizado

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	33
No	4	67
Total	6	100

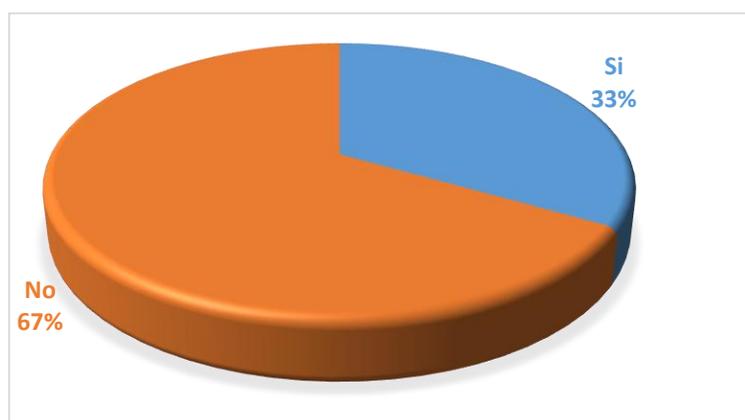


Gráfico 12: Cumplimiento de política de personal autorizado

En relación al cuadro 14 y la gráfica 13, se observó que el 67 por ciento de los empleados manifestó que no se cumple la política, mientras que el 33 por ciento afirma que sí. Chiavenato, (2004) indica que un sistema de control interno significa que, todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, entre otros. En este contexto debemos reforzar la política de personal autorizado y así cumplir con una gestión adecuada dentro de la empresa.

Cuadro 14

Cumplimiento de requerimientos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	50
No	3	50
Total	6	100

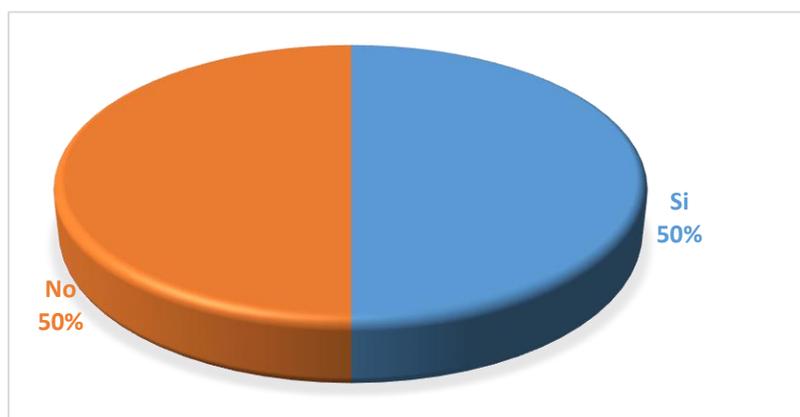


Gráfico 13: Cumplimiento de requerimientos

Pertinente al cuadro 15 y gráfico 14, la mitad del personal, taxativamente el 50 por ciento expone que efectivamente se cumplen los requisitos, sin embargo el otro 50 por ciento declara que no. Rodríguez (2004) se refiere principalmente en la forma en que serán registradas las operaciones relacionadas con el inventario de mercancías. En consecuencia con el autor se deben cumplir todos los requerimientos en el almacén en un 100 por ciento.

Cuadro 15

Localización físicas de los artículos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100

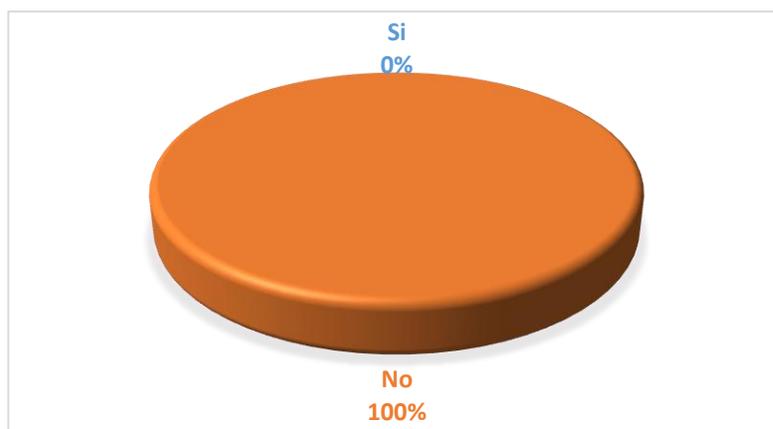


Gráfico 14: Localización físicas de los artículos

Concerniente a las localizaciones físicas de los artículos en el almacén, el 100 por ciento revela que la empresa no cuenta con una herramienta que le permita ubicar la mercancía. Díaz (1999) agrega que en el diseño de almacenes, se debe considerar que la mercancía debe tener localizaciones físicas específicas que permitan las actividades normales de almacén, como son la entrada y salida de inventario y la realización de inventarios físicos. Lo que refleja una debilidad de la empresa y sugiere la incorporación del uso de la tarjeta kardex en el sistema para el control interno.

Cuadro 16

Registro de inventario continuo

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	0	0
No	6	100
Total	6	100

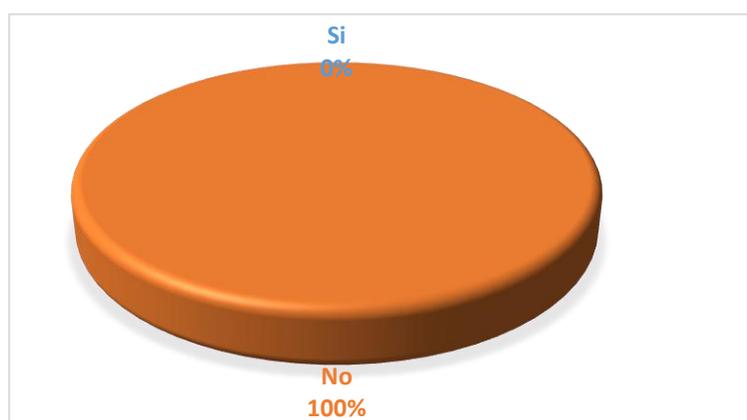


Gráfico 15: Registro de inventario continuo

Las respuestas obtenidas mediante la aplicación de la encuesta, deliberó que el 100 por ciento de los trabajadores coincide, en que no se lleva un registro de inventario continuo con cantidades y valores de los artículos. Bernal (2004) propone que el inventario está formado por todos los bienes que una empresa tiene destinado para la venta. Con este fundamento se fortalece la propuesta de implementación de un sistema para el control interno en el que se realicen inventarios periódicos en Inversiones Tokio 2014 C.A.

Capítulo V

La Propuesta

Presentación de la propuesta

A continuación se presenta un sistema de control interno para el manejo del inventario de la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, a fines de proteger y resguardar este activo tan importante para la empresa, por ser la principal fuente de ingresos. Así mismo, mediante los controles administrativos y contables, se garantiza información fidedigna de la situación real del inventario en cuanto a cantidad, tipos y montos de los artículos que lo conforman

Objetivos de la propuesta

Objetivo General.

Proponer el sistema del control interno para el manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021.

Objetivos Específicos

Plantear los componentes del sistema del control interno del inventario de mercancía en Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021.

Orientar a la gerencia con relación al manejo del inventario en Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021.

Definir medidas de control interno para el manejo del inventario en Inversiones Tokio 2014 C.A, año 2021.

Justificación de la propuesta

La propuesta de un sistema de control interno para el manejo del inventario de la

empresa Inversiones Tokio 2014 C.A., se justifica porque presenta muchas debilidades en el manejo del inventario, en cuanto a: controles de las entradas y salidas de la mercancía, ausencia de registros continuos que permitan conocer en cualquier momento el tipo, cantidad y costo de la mercancía existente en el almacén, entre otras debilidades.

Esta situación de deficiencia en el manejo del inventario, afecta en el corto plazo el resultado económico de la misma y a largo plazo, la permanencia o consolidación de empresa en el mercado.

Por tanto, es necesario que la empresa ejecute acciones correctivas para revertir la situación actual con respecto a la administración del inventario. A continuación se presentan los componentes del sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.

Planeación de las compras: La empresa al controlar el inventario va creando información precisa, que será útil para aprovisionarse de productos sin excesos ni faltantes, ya que conocerán a ciencia cierta las fluctuaciones de las existencias dependiendo de la época del año. De acuerdo con el historial de ventas de la empresa, se podrá determinar la cantidad necesaria para la compra semanal.

Medidas de control interno para la planeación de compras:

1. Elaborar las estadísticas e información sobre compras, así como la comparación de cifras y precios anteriores con los existentes. Con estas estadísticas se podrá llevar un mejor Control para la toma de decisiones, la evaluación y comparación de los datos producidos en Compras.

2. Mantener actualizado el kardex o registro de proveedores para una oportuna información sobre estos, sus productos y servicios. Es necesaria la actualización del kardex de Proveedores para que de esta forma poder obtener la información necesaria para consulta de precios, costos y servicios e información general de proveedores.
3. Comprobar los precios, datos, calidad de la mercancía y servicios. En este control es importante conocer y hacer seguimiento a los precios, datos y la calidad de los productos y servicios que nos ofrecen.
4. Existencia de flujos y procedimientos de compras. Es necesario contar con este manual de flujos y procedimientos para así tener un mejor cumplimiento a estos procesos.
5. Existencia de manual de funciones del departamento. Este manual es necesario, cumpliendo el control de conocer las funciones de cada trabajador en la organización.
6. Investigación sobre rotación de inventarios. Dicha rotación debe controlarse e inventariarse continuamente para efecto que no se conviertan en Inventarios obsoletos, dañados o de poco movimiento.
7. Evaluar continuamente los procedimientos, procesos y política referente al área de compras. Esta evaluación de ser realizada continuamente para así implementar los procesos, procedimientos y gestión corrigiendo los controles que estén operando mal o no estén operando.
8. Elaboración del presupuesto anual de compras, analizado por meses y su verificación de cumplimiento. Es importante mantener al día el presupuesto y estar informando a la sección su gasto real y variaciones si las hay.
9. Elaboración de informes mensuales sobre estadísticas en compras. Es necesario mantener estadísticas actualizadas de compras para tomar decisiones sobre adquisiciones y aspectos relacionados con las compras.

10. Autoridad y definición en el proceso de la compra. Con este control se trata que los Directivos en el proceso de Compras tengan la suficiente autoridad para solicitar descuentos así como evaluar la calidad del producto o servicio.
11. Conocimiento suficiente de los proveedores por el parte del personal de compras. Con este control se trata que el personal de compras conozca suficientemente los proveedores con los cuales se negocia, dando mayor garantía en su responsabilidad y calidad del servicio o negocio.
12. Centralización de todas las compras en este departamento, excepto aquellas de menor valor que pueden realizarse en las secciones o departamentos por medio de un fondo de caja menor. Se busca que se aplique este control para que sea solamente el departamento de compras el responsable en la empresa ya que son los únicos que conocen los términos de negociación con los proveedores.
13. Existencia de un comité de compras, especialmente para todas aquellas adquisiciones significativas llevando actas de sus reuniones. Este control es indispensable para así tener un Comité que defina con criterios y responsabilidad las compras necesarias en la empresa.
14. Existencia de políticas precisas para la contratación de transporte de mercancía, así como de personal y empleados de la empresa. Con este control se garantiza la contratación de transportes y los responsables que otorguen garantías a su cumplimiento.
15. Existencia de un seguimiento continuo por parte de la gerencia, al cumplimiento de las normas éticas del personal que conforman el departamento de compras. Con esta información el control al presupuesto será más oportuno y efectivo.

Recepción de mercancía

Es el proceso de planificación de las entradas de mercancías, y verificación tal y como se solicitaron actualizando los registros de inventario.

Medidas de control interno para recepción de mercancía

1. La recepción del material debe ser minuciosa, es decir revisar cajas cerradas, chequear que la mercancía venga en óptimas condiciones, verificar la mercancía que lo requiera, chequear caducidades, entre otros.
2. En dado caso de que el proveedor traiga mercancía falla o en condiciones no óptimas se avisara a la gerencia y se devolverán esos productos, además que se registraran las incidencias si así se requiere.
3. Se debe revisar las facturas u orden de compra de los materiales recibidos para cotejar que lo que se recibe físicamente es lo que dice la factura y, en dado caso de haber un error, corregir en el documento la cantidad errónea, o devolver la factura.
4. La revisión de facturas se hará en el momento de recibir la mercancía (o de acuerdo con la política interna de la institución), circulando las cantidades de producto correcto y corrigiendo las que no.
5. Toda la mercancía recibida debe ser colocada en un lugar adecuado en el depósito, y ser registrada en sistema.

Almacén de mercancía

Es el subproceso operativo concerniente a la guarda y conservación de los productos con los mínimos riesgos para el producto, personas e institución y optimizando el espacio físico del depósito. El almacenamiento consiste en ubicar y preservar los materiales siguiendo las técnicas de almacenaje. Este sistema incluye la identificación y asignación del código de ubicación. Se debe tener en cuenta la mejor utilización del espacio, el uso de estanterías debe planificarse buscando colocar al alcance de la mano los materiales de uso frecuente.

Medidas de control interno del almacén de mercancía

1. Una vez recibido el material conforme se procederá a ubicarlo en su respectivo estante identificado del depósito, en caso de que no exista una ubicación asignada, buscar el lugar más apropiado según la clasificación a la que pertenece el material, tomando en cuenta el peso, cantidad y fragilidad del mismo.
2. Se contará cada artículo para cotejar con lo recibido.
3. Se registrara en la tarjeta de estante la referencia de la factura u orden de compra del material, la fecha, la cantidad de artículos que se recibieron, la existencia y la firma de la persona que realiza la operación. Verificando la descripción exacta del material, su ubicación.
4. Se verifica en el software para el control de inventario si la información del material coincide con la información de la tarjeta de estante.

Despacho de mercancía

Consiste en la entrega o salida de mercancía, es el subproceso del depósito de carácter operativo relativo al traslado de los productos de una zona a otra, para su uso o consumo.

Medidas de control interno para despacho de mercancía

1. El despacho o salida de material se debe procesar con una Requisición Interna de material u otro documento
2. Verificar en el sistema si el material esta en existencia y si hay la cantidad solicitada, chequear la ubicación del mismo.
3. Una vez confirmada la cantidad y ubicación del material, dirigirse al estante donde se encuentra, descontar la cantidad a despachar en la tarjeta de estante, y registrar la existencia, debidamente firmada la operación.
4. Despachar el material solicitado, manteniendo ordenada la existencia.
5. Registrar en el sistema la salida de mercancía.

Estudio de factibilidad

Según Varela, “se entiende por Factibilidad las posibilidades que tiene de lograrse un determinado proyecto”. El estudio de factibilidad es el análisis que realiza una empresa para determinar si el negocio que se propone será bueno o malo, y cuáles serán las estrategias que se deben desarrollar para que sea exitoso.

Factibilidad Técnica

La factibilidad técnica de un proyecto, estudia la posibilidad tecnológica (existencia de los equipos para llevar a cabo los procesos) de infraestructura (existencia de instalaciones para los equipos), legal (existencia de regulaciones) ambiental (evaluación del impacto) y geográfica (existencia de espacio y vías de acceso suficiente) que el proyecto pueda ser llevado a cabo satisfactoriamente con el menor riesgo posible.

Factibilidad Económica

La factibilidad económica es el análisis de los costos e ingresos de un proyecto en un esfuerzo por determinar si resulta o no lógico y posible poder completarlo. Mediante entrevistas con los propietarios de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A , la empresa cumple con las factibilidades mencionadas anteriormente lo cual garantiza un éxito en cuanto a la implementación de las medidas de control interno en el inventario y la aplicación de la tarjeta kardex en la entrada y salida del inventario.

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

Luego de analizar los resultados obtenidos, se presentan las conclusiones y recomendaciones, las cuales para Navas (2009), es donde se evidencia el logro de los objetivos propuestos y posibles soluciones a la problemática planteada en la determinada investigación (p. 90).

Conclusiones

El proceso de estudio permitió examinar muy detalladamente el sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, mediante la ejecución de un instrumento de recolección de datos, el cual permitió describir la situación del control interno existente para el manejo del inventario en la empresa.

Con referencia al primer objetivo de la investigación, se dio respuesta al diagnóstico del control interno para el manejo del inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A, se obtuvo como resultados que la empresa no muestra interés en la integridad y valores del personal que allí labora, por otro lado, lo reglamentario es que se debería realizar evaluaciones y administración de riesgos la cual no existe en Inversiones Tokio 2014 C.A. Por lo general cada personal que empieza a laborar en cualquier empresa debe recibir un instructivo o capacitación para la realización de las labores, el cual tampoco lo comparte la empresa.

En concordancia con el punto anterior y dando respuesta el primer objetivo, siendo de gran importancia la participación del personal en la toma de decisiones no les permiten su

opinión, de la misma forma la supervisión de la organización no es efectiva, lo que hace que no se cumplan con las políticas establecidas por la empresa. Y por último y no menos importante la empresa no lleva registros de inventario de la mercancía recibida y el personal no cuenta con una herramienta efectiva para localizar con rapidez y veracidad la mercancía existente.

Se puede decir que Inversiones Tokio 2014 C.A., tiene un gran debilidad con respecto a puntos claves para el crecimiento y desarrollo de la empresa, asimismo genera un ambiente que no es agradable ni cómodo para que los empleados desarrollen sus actividades de la mejor manera.

También cuenta con algunas fortalezas que podrían ser de gran ayuda para mejorar o desaparecer las debilidades existentes, una de ellas es que se realiza frecuentemente la evaluación de control interno y se verifica la mercancía recibida con el pedido realizado, esto le podrían ser de gran ayuda al momento de llevar un sistema de control interno en el inventario e igualmente facilitaría la ubicación y orden de la mercancía en Inversiones Tokio 2014 C.A.

Con referencia al segundo objetivo de la investigación, se determino la factibilidad de aplicar la propuesta planteada para el mejor manejo del sistema de control interno de inventario en la organización, lo cual se le presentas una serie de componentes para ponerlos en practica y así tener mejor control del inventario. Se le hara llegar a la gerencia de forma digital, por lo que ellos cuentan con los equipos necesarios para ser desarrollada y aplicada.

De acuerdo con estas conclusiones se puede decir que la propuesta se compone de 4 componentes necesarios para mejorar el sistema de control, siendo 1. Planeación de compras para disminuir exceso en productos, 2. Recepción de mercancía verificación exacta de lo pedido, 3. Almacen de mercancía referido a la ubicación y preservación de la mercancía y, 4. Despacho de mercancía relacionado con el manejo de la misma al momento de ser

entregada o despachada al cliente. Por esto se abre la posibilidad de mejorar el sistema de control interno para el manejo del inventario en la empresa, promover una cultura donde no predomine el descontrol de mercancía al momento de generar informes para cualquier transacción que requiere inventario de la organización, y de esta manera lograr los objetivos de la organización en conjunto tanto jefes como empleados, y la satisfacción de las necesidades individuales de cada miembro de Inversiones Tokio 2014 C.A.

Recomendaciones

1. Se recomienda un modelo de sistema de control interno, el cual está conformado de cuatro componentes que son planeación de compras, recepción, almacén y despacho de mercancía. Cada uno de ellos estableció un conjunto de medidas necesarias para el control interno de inventario.
2. Hacer uso de las técnicas de organización, tales como: manuales, procedimientos, descripción de cargos, normas de conducta y la asignación formal de responsabilidades para crear un ambiente de control en la empresa.
3. Establecer un sistema de control de inventario donde se realice un informe de recepción, notas de despacho y la capacitación del personal en gestión empresarial.

Referencias

- Barreno A, Farías A & Soto K. (2014), *Propuesta de lineamientos de control interno que permita la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancías de la empresa Familia KB Cerámicas C.A.* Trabajo de Grado Publicado, Universidad de Carabobo, Valencia.
- Catacora, F. (1997). *sistemas y procedimientos contables*. Editorial Caracas, Venezuela:
mcgraw hill
- Chiavenato, I. (2004.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España:
Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela* 5.453 (Extraordinaria), Marzo 24 de 2000.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. (7ª edc.).
D.F
- Guajardo, G. (2002). *Contabilidad financiera*. Editorial Mc Graw Hill. Mexico.
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las Empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Revista In Crescendo, 1(1), 89-98. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/article/view/247/203>
- Gomez, G. (2001, mayo 11). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacionempresarial/>
- Guajardo, M. (2003). *Contabilidad financiera*. Editorial Mc Graw Hill. México

Gómez, G. *Sistemas administrativos análisis y diseño*. Editorial McGraw-Hill México.

Extraído de:

http://www.alfados.com/ucveac-tecnologia/GomezCeja_Cap_001.pdf

Kendall, K. & Kendall J. (1997). *Análisis y Diseño de Sistema*. (3era ed.). Editorial Prentice Hall.

Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. *Revista Accounting*, 1(1), 49-59.

Navarro, F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. *Equidad y Desarrollo*(25), 245-267. Obtenido de <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

Mantilla, S. (2003). *Control interno: informe COSO*. Ecoe Ediciones.

Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos72/control-interno-gestion-compras/control-interno-gestion-compras2.shtml>

Montilla, S. (2005). *Control Interno, Informe COSO*. (4ta Ed.). Editorial kumpres.

Moyer, C. McGuican, J. y Kretlow, W. (2000). *Administración financiera contemporánea*. Editorial Thomson editores. Mexico.

Parella, S. y Martina, F (2010). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*.

Caracas: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

Rivas, G. (2011): "*Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*", <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

Rodríguez, L. (2004). *Asientos de ajuste en contabilidad superior de los Andes*. Mérida Venezuela

Rodrguez, M., Piñeiro, C., & de Llano, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos*.

Revista Atlántica de Economía(2), 1-30. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>

Ponce Reyes Agustín *Administración moderna*, noriega editores, México Limusa, 2004

Anexos

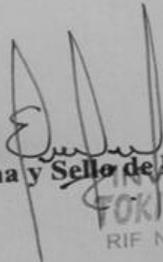


UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
SUPROGRAMA ADMINISTRACIÓN

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Edgar Duvalie Ruiz Pérez, titular de la cédula de identidad N° 15.671.486 en mi condición de **Jefe de Inversiones Tokio 2014 C.A.** Hago constar por medio de la presente que los bachilleres: **Monsalve Francedith C.I. N° 26.990.629**; y **Yáñez Yibelis, C.I. N° 27.638121**, autores del Trabajo de Aplicación titulado "**Propuesta del sistema del control interno y manejo de inventario en la empresa Inversiones Tokio 2014 C.A.**", siendo el tutor Prof. María Uviedo C.I. N° , para optar al Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta organización.

En Barinas a los 7 días del mes de enero de dos mil veintiunos.

Firma y Sello de la empresa

INVERSIONES
TOKIOS 2014, C.A.
RIF No J-404657151

Anexo A

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA LICENCIATURA EN CONTADURIA

INSTRUCCIONES:

- a) Lea cuidadosamente las preguntas y marque con una equis (X) la respuesta de su elección, no deje las mismas sin responder.
- b) La información suministrada es totalmente confidencial y anónima.

CUESTIONARIO

1. ¿Muestra inversiones Tokio 2014 C.A interés por la integridad y valores éticos de los trabajadores?

Si ()	No ()
--------	--------

2. ¿Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?

Si ()	No ()
--------	--------

3. ¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos?

Si ()	No ()
--------	--------

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

Si ()	No ()
--------	--------

5. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?

Si ()	No ()
--------	--------

6. ¿En la empresa se efectúa un análisis del entorno para la identificación de los riesgos que pudiesen afectar el logro de las metas?

Si ()	No ()
--------	--------

7. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas dentro de Inversiones Tokio 2014 C.A?

Si ()	No ()
--------	--------

8. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, relevante, objetiva e independiente?

Si ()	No ()
--------	--------

9. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?

Si ()	No ()
--------	--------

10. ¿Dentro de Inversiones Tokio 2014 C.A existe un sistema efectivo de supervisión para el personal?

Si ()	No ()
--------	--------

11. ¿En Inversiones Tokio 2014 C.A evalúan los controles de supervisión implementados?

Si ()	No ()
--------	--------

12. ¿Al recibirse la mercancía del proveedor se verifica su correspondencia con el pedido?

Si ()	No ()
--------	--------

13. ¿Se presenta el cumplimiento de la política de solo ingresar el personal autorizado al almacén de Inversiones Tokio 2014 C.A?

Si ()	No ()
--------	--------

14. ¿Cumple el almacén de Inversiones Tokio 2014 C.A con todos los requerimientos?

Si ()	No ()
--------	--------

15. ¿En el almacén los artículos tienen localizaciones físicas específicas que permitan su ubicación?

Si ()	No ()
--------	--------

16. ¿En la empresa se lleva un registro de inventario continuo en cuanto a cantidades y valores de todos artículos?

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

Yo, Elba Contreras Titular de la Cedula de Identidad Nro. 16.637.057, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES TOKIO 2014 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por los Bachilleres: Monsalve Francedith ,Yánez Yibelis, titulares de la Cédulas de Identidad N° V-26.990.629 y V-27.638.121, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 28 Días del mes Junio de 2021

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

Profa. Elba Contreras

C.I. 16.637.057

Anexo C



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

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

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los trabajadores de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A.

Nombre y Apellido: Elba Contreras

C.I. N° 16.637.057

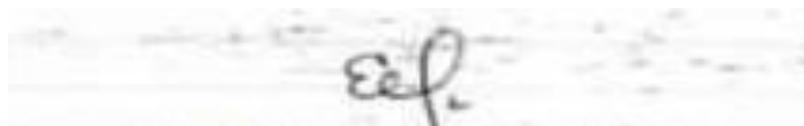
Profesión: Licenciado en Contaduría Pública

Fecha de la Validación: 28/06/2021

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

12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		

Observaciones: Se recomienda su aplicación



Firma

Profa. Elba Contreras

C.I. 16.637.057



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los trabajadores de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A.

Nombre y Apellido: Carlos Fagilde

C.I. N° 13.486.445

Profesión: Licenciado en Contaduría Pública

Fecha de la Validación: 28/06/2021

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

12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		

Observaciones: _____ Se recomienda su aplicación _____

A handwritten signature in black ink on a light blue background. The signature is stylized and includes the number '13486445' written below the main scribble.

Firma

Prof. Carlos Fagilde

C.I. 13.486.445



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Rosa Puerta Titular de la Cedula de Identidad Nro. 10.637.568, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES TOKIO 2014 UBIADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por los Bachilleres: Monsalve Francedith ,Yánez Yibelis, titulares de la Cédulas de Identidad N° V-26.990.629 y V-27.638.121, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 28 Días del mes Junio de 2021

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Rosa Puerta', is written over a light blue background.

Profa. Rosa Puerta

C.I. 10.637.568



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los trabajadores de la empresa Inversiones Tokio 2014, C.A.

Nombre y Apellido: Rosa Puerta

C.I. N° 10.637.568

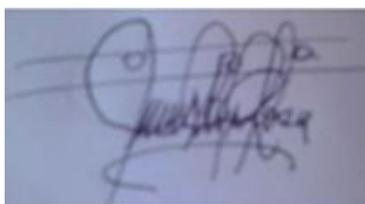
Profesión: Licenciado en Contaduría Pública

Fecha de la Validación: 28/06/2021

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

12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		

Observaciones: Se recomienda su aplicación



Firma

Profa. Rosa Puerta

C.I. 10.637.568