



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

**VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA**

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN  
EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL  
MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO  
BARINAS DEL ESTADO BARINAS**

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

**Autores:**

Arraiz Maribel CI: 28487782

Colmenares Erglay CI: 26808438

**Tutor:** Prof. Concha Norellys

**Barinas, Febrero de 2021**



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

**VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA**

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN  
EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL  
MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO  
BARINAS DEL ESTADO BARINAS**

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

**Autores:**

Arraiz Maribel CI: 28487782

Colmenares Erglay CI: 26808438

**Tutor:** Prof. Concha Norellys

**Barinas, Febrero de 2021**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

**Aprobación del Tutor**

Yo **Licda. Norellys Concha** titular de la cédula de identidad N° **11.713.662**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado Análisis del Control Interno del Sistema de Inventario en el Establecimiento Tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas. Presentado por los bachilleres: **Maribel D. Arraiz V.**, titular de la **C.I: 28.487.782** y **Erglay S. Colmenares P.**, titular de la **C.I: 26.808.438** para optar el Título de Licenciado en **CONTADURÍA PÚBLICA**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

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

En la ciudad de Barinas a los 15 días del mes de Febrero de 2021.

**Datos del Tutor**

Teléfono:

E-Mail:

Firma

C.I. N°

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



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS

SUB PROGRAMA CONTADURÍA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, \_\_\_\_\_ titular de la cédula de identidad N° V- \_\_\_\_\_

en mi condición \_\_\_\_\_,

hago constar por medio de la presente que las ciudadanas: Arraiz Maribel C.I **28.487.782** Colmenares Erglay C.I **26.808.438**, autores del Trabajo de Aplicación titulado “Análisis del Control Interno del Sistema de Inventario en el Establecimiento Tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas” siendo el tutor **Profra. Norellys Concha** C.I. N° **11.713.662**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 15 días del mes de febrero de dos mil veintiuno.

Firma y sello de la empresa



Dirección: \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_

## **Dedicatoria**

Primeramente, a Dios, por su inmenso amor y por darme en cada momento de la vida, grandes bendiciones, fortaleciendo mi espíritu y mis ganas de seguir adelante, además por colocarme en el camino a personas tan especiales, bendiciones, alegrías y amor; por brindarme sabiduría a lo largo de toda mi carrera y por escucharme en los momentos más difíciles en los cuales le pedía que me ayudara para poder hacer este sueño realidad.

A mis padres Vicenta Velasquez y Luis Arraiz, que los amo con todo mi corazón, por estar siempre conmigo en las buenas y en las malas, por quererme y apoyarme tanto, por darme la vida, y por decirme siempre que cada uno de nosotros podemos brillar con mucho esplendor y lograr el éxito.

A mi esposo Sergio por ayudarme en todo momento y apoyarme; por darme animo en momentos difíciles y nunca desistiera a este logro tan anhelado, por cada noche de desvelo que pasaste junto a mi lado acompañándome en mis estudios.

A todas mis hermanas porque cada una apporto un valioso apoyo para hoy en día haberlo logrado. Especialmente a mis hermanas Ana Arraiz y Aidé Arraiz por siempre haber estado conmigo en los momentos difíciles por los cuales he pasado, ustedes para mi siempre han sido un ejemplo a seguir porque ambas son unas grandes luchadoras.

*Maribel Arraiz*

*Gracias.*

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de grado y toda Mi carrera universitaria a Dios por ser quien ha estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias y sobre todo salud, para continuar luchando día tras día y seguir rompiendo barreras que se me presenten.

A Mi Madre, Marbellys Peña, por darme la vida y guiarme por el sendero adecuado con sus sabios consejos. Y a mi Padre, Jesus Colmenares, por ser el pilar fundamental de lo que soy hoy.

A Mis hermanas (nos), por creer en mi estar siempre presente acompañándome en los momentos fáciles y difíciles y darme fortaleza para seguir adelante, los quiero muchísimo.

A Mis compañeros de clase y amigos por su desinteresada colaboración que aportaron y esa amistad que nos mantuvo unidos.

A todos los profesores que siempre han estado allí dispuestos a ayudarme y enseñarme sus conocimientos para hacer de mí una profesional con éxito.

*Erglay Colmenares*

*Gracias.*

## **Agradecimientos**

Dios tu amor y tu bondad no tienen fin, me permites sonreír ante todos mis logros los cuales son resultado de la ayuda que me brindas durante toda mi existencia, cuando me caigo siempre me has ayudado a levantarme de nuevo, obteniendo nuevos aprendizajes de los errores cometidos y logrando ser cada día mejor persona. Por cada momento, error, aprendizaje, logro, alegría o sufrimiento, te doy las gracias de todo corazón porque solo tú manejas mi vida. Es por eso que te agradezco infinitamente por haberme dado fortalezas durante toda mi carrera y llenarme cada día con tus maravillosas bendiciones.

A mis padres que son lo más hermoso que tengo en esta vida a los que amo con toda mi alma, les doy las gracias por educarme con valores que siempre llevare conmigo y por siempre recordarme que lo más hermoso que puede tener una persona es la humildad.

A la Empresa Peña Inversiones el Morocho F.P por haberme brindado la oportunidad de realizar esta investigación en sus instalaciones.

A mi compañera de estudio y amiga Erglay Colmenares por haber compartido su conocimiento en la realización de esta investigación, te doy las gracias por haber depositado tu confianza en mí y por cada momento difícil que se nos presentaba tenernos mutuamente para apoyarnos y decirnos que si se puede.

A La Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ) quien me abrió sus puertas como ente promotor de profesionales, para la realización de mis estudios universitarios.

*Maribel Arraiz*

## **Agradecimientos**

Primeramente agradezco a Dios por ser tan maravilloso, por darme la fuerza que tanto necesitaba, guiar e iluminar siempre mi camino y por haber puesto en mi vida tanta gente maravillosa.

A mis padres Marbellys Peña y Jesus Colmenares, quienes con su infinito amor me prestaron todo el apoyo moral, familiar, económico y todos los valores inculcados en mi desarrollo como persona de bien.

A mi segunda madre Ana Floripes Chacón, quien me ha brindado su gran amor y alegría en todo momento apoyándome y cuidando de mí siempre.

A mi hermana bella de crianza, Rosio Chacón, por siempre preocuparse por mi bienestar apoyándome y escuchándome incondicionalmente alegrando mis días e impulsándome a seguir adelante.

A mis hermanos Aldiny Colmenares y Eimy Colmenares por estar atentos y presente siempre en mi camino de vida, por sus consejos brindados y momentos únicos y agradables.

A mis tios Melbis Peña y Carlos Betancourt quienes me han ofrecido su ayuda y cariño siempre entendiéndome, apoyándome y haciéndome un espacio más en su hogar.

A Mi tutora Norellys Concha y los expertos Jose Rodriguez, Arnulfo castro y Liliana Montilla, por ayudarnos en la realización de este Trabajo de grado facilitando sus conocimientos y experiencias adquiridas a través de su exitosa carrera.

A la empresa Inversiones el morocho, F.P, por facilitarnos la información necesaria y hacer posible para la realización de este Trabajo de grado.

A mi Compañera y amiga de Trabajo de grado Maribel Arraiz, por su infinita ayuda, apoyarme, por ser una excelente persona y ser tan buena compañera.

A todos ustedes mi eterno agradecimiento.

***Erglay Colmenares***



## Índice General

	pp.
Contraportada.....	1
Aprobación del Tutor.....	2
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación .....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimientos .....	6
Lista de Cuadros .....	11
Lista de Gráficos.....	13
Resumen.....	14
Introducción .....	15
 <b>Capítulo</b>	
<b>I El problema.....</b>	<b>18</b>
Planteamiento y Formulación del Problema. ....	18
Objetivos de la Investigación .....	22
Objetivo General .....	22
Objetivos Específicos .....	22
Justificación.....	23
Alcances y Delimitaciones .....	25
Alcances .....	25
Delimitaciones .....	25

<b>II Marco teórico</b> .....	27
Reseña Histórica.....	27
Antecedentes de la investigación .....	28
Antecedentes investigativos .....	28
Bases teóricas .....	31
Control interno.....	31
Objetivos del control interno .....	33
Desarrollo del control interno.....	33
Elementos del control interno del sistema de inventario.....	34
Informe Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO).....	35
Inventario.....	39
Tipos de inventario .....	40
Objetivos del inventario .....	41
Administración de los inventarios .....	41
Estructura de costos de los inventarios.....	41
Métodos para el control de los inventarios.....	43
Métodos de valoración de inventario .....	45
Sistema de inventario .....	46
Control interno de inventario.....	47
Abastos .....	47
Bases legales .....	48
Definición de términos.....	54

Sistema de Variables .....	56
Operacionalizacion de las variables .....	58
<b>III Marco metodológico .....</b>	<b>59</b>
Enfoque o Paradigma de la investigación .....	59
Tipo de investigación .....	59
Diseño de investigación .....	60
Población.....	61
Muestra.....	62
Técnicas e Instrumentos de recolección de Información .....	62
Validez del instrumento .....	64
Confiabilidad del instrumento.....	64
<b>IV Resultado del diagnostico .....</b>	<b>67</b>
Análisis e interpretación de los resultados .....	67
<b>V Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>82</b>
Conclusiones .....	82
Recomendaciones.....	84
<b>Referencias.....</b>	<b>86</b>
<b>Anexos</b>	
A Instrumentos de recolección de Información.....	93
B Validaciones del Instrumento .....	96
C Confiabilidad del Instrumento .....	102

## Lista de Cuadros

<b>N.º</b>	<b>Cuadro</b>	<b>pp.</b>
1	Operacionalización de las variables	56
2	Ítem N°1: ¿La empresa posee una organización basándose en un manual administrativo?	66
3	Ítem N°2: ¿Distribuyen funciones apropiadamente de responsabilidades entre los empleados del establecimiento?	67
4	Ítem N°3: ¿Existe un departamento en la empresa que se encarga de la cuantificación física de existencias de mercancía en forma periódica previo a una solicitud de compra?	68
5	Ítem N°4: ¿En la empresa realizan procedimientos de comprobación de operaciones como relación de entrada y salidas de mercancía?	69
6	Ítem N°5: ¿La empresa cuenta con un almacén de mercancía con las condiciones adecuadas para preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser vendidos?	70
7	Ítem N°6: ¿En la empresa se aplican restricciones para el acceso al almacén de mercancía?	71
8	Ítem N°7: ¿Hay un supervisor en la empresa encargado generalmente de vigilar, dirigir, evaluar y controlar las actividades que realizan los empleados de la empresa?	72
9	Ítem N°8: ¿Emplean el sistema continuo para obtener los registros de inventario en tiempo real?	73
10	Ítem N°9: ¿Aplican el sistema periódico con el fin de medir el inventario disponible al final de un período determinado?	75

- 11 Ítem N°10: ¿En la empresa realizan un análisis al inventario para 76  
dividir la mercancía en sistema ABC de las categorías según su  
costo?
- 12 Ítem N°11: ¿Aplican el método básico de la cantidad económica del 77  
pedido para el sistema de inventario basándose en la demanda  
constante de los productos que oferta la empresa?
- 13 Ítem N°12: ¿Emplean en el sistema de administración de inventario 78  
el método de conteo cíclico, mediante la valoración frecuente de una  
parte de la mercancía para así determinar el posible descontrol en las  
existencias?
- 14 Ítem N° 13: ¿Poseen los medios necesarios para ejecutar el método 79  
justo a tiempo el cual consiste en reabastecer el inventario ante  
cualquier inexistencia en el momento exacto?
- 15 Ítem N°14: ¿Aplican el método de seguridad de inventario con el 80  
propósito de respaldar el mismo para cubrir las sobre exigencias de  
demanda?

**Lista de Gráficos**

<b>N.º</b>	<b>Gráficos</b>	<b>pp.</b>
1	Organización basada en un manual administrativo	66
2	Distribución de funciones para los empleados	67
3	Cuantificación física de existencias de mercancía	68
4	Procedimientos de comprobación de operaciones	69
5	Almacenamiento de mercancía	71
6	Restricciones para acceder al almacén de mercancía	72
7	Supervisor de actividades	73
8	Sistema continuo de registro de inventario	74
9	Sistema periódico de registro de inventario	75
10	División de mercancía según sistema ABC	76
11	Método básico de la cantidad económica del pedido	77
12	Aplicación del método de conteo cíclico	78
13	Método justo a tiempo	79
14	Aplicación del método de seguridad de inventario	80

**“Análisis del Control Interno del Sistema de Inventario en el Establecimiento Tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho, F.P. Ubicado en la Parroquia El Carmen, Municipio Barinas del Estado Barinas. Año 2020-2021”**

**Resumen**

El control interno se sitúa como un proceso imprescindible que se debe realizar en todas las empresas independientemente del tamaño o el tipo de negocio debido a que provee la seguridad de la misma permitiendo el enfoque en los objetivos planteados. Cabe mencionar la importancia de un control en el sistema de inventario la cual está basada en el manejo oportuno, permitiendo la protección del activo y el seguimiento operacional de las existencias de mercancías. Atendiendo a la presente investigación se llevó a cabo el objetivo general el cual se enfoca en el análisis del control interno del sistema de inventario, recalcando el desarrollo y los elementos, así como también los registros y los métodos de administración aplicados en este último. Por lo tanto, se empleó una investigación cuantitativa abordada al análisis resultado de la observación directa de la realidad siendo esta una investigación descriptiva no experimental, donde se puede evidenciar que el Establecimiento Tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, no maneja la capacitación adecuada basada en el empleo de un control interno eficaz y eficiente, por lo tanto existe una inestabilidad en el sistema de inventario haciéndose presente una serie de irregularidades tales como la falta de un conteo físico de existencias, asimismo se presentan faltas en la supervisión ya que está a cargo de una persona con conocimientos insuficientes en el área, es preciso hacer mención que la empresa presenta un desabastecimiento de mercancía en consecuencia a la falta de recursos monetarios y deficiente comunicación con los proveedores.

**Palabras claves: Control Interno, Sistema, Inventario**

Durante el ciclo de vida de una empresa es imprescindible manejar un buen control interno, para lo cual se debe aplicar un análisis en el sistema de inventario; donde se pueda identificar los posibles errores durante el desarrollo de las operaciones. En ese mismo sentido se realizan una serie de procedimientos que proporcionan a la empresa una efectiva gestión de inventario basada en la administración coordinada y eficiente del mismo.

La finalidad de desarrollar un análisis sobre el control interno del sistema de inventario consiste en la capacitación adecuada para tomar las mejores decisiones con base en las operaciones de entrada y salida de existencias del inventario, así como también el exceso o las fallas de estas.

Cabe mencionar que el control interno permite que las empresas puedan ejercer la protección adecuada al inventario de mercancías, debido que este último es uno de los principales recursos del cual dispone la entidad para brindar los mejores servicios al consumidor final prevaleciendo la calidad y la eficiencia.

Sobre la base de las consideraciones anteriores las empresas a nivel general deben aplicar el desarrollo adecuado de un control interno del sistema de inventarios, entendiéndose como tal el proceso que debe ser ejecutado con el objetivo de garantizar el orden en la administración de los mismos, logrando así proporcionar datos beneficiosos para la empresa.

Es importante hacer mención que la empresa Peña inversiones el morocho F.P, maneja un deficiente control interno en el sistema de inventario debido a que no aplican cabalmente los registros administrativos y contables, que provienen de las actividades que se realizan en dicha empresa. Por consiguiente, se presenta un descontrol que



dificulta la confiabilidad y veracidad de los registros que son redactados en base a los movimientos del inventario.

La presente investigación se basa en un modelo paradigmático cuantitativo enfocado en el análisis mediante la observación directa de la realidad presente, así mismo cuenta con un tipo de investigación descriptiva donde se reunirán todos los resultados obtenidos para luego ser valorados; de igual forma dicha investigación va centrada a un diseño no experimental el cual no cambia de forma intencional las variables de estudio. El trabajo presentado a continuación está estructurado de la siguiente manera:

El primer capítulo estará conformado por el planteamiento y formulación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, la justificación, el alcance y delimitaciones de la investigación.

El segundo capítulo se constituirá por el marco teórico el cual está enfocado en los antecedentes investigativos e históricos, así como también por las bases teórica y legales que sustentan la investigación, de igual forma por la definición de términos y el sistema de variables al cual se le anexa el cuadro de operacionalización de las variables.

El tercer capítulo presentara el marco metodológico el cual manifiesta el enfoque o paradigma de la investigación en estudio, de igual manera el tipo y el diseño de la investigación; adicionalmente la muestra y la población que serán participes del estudio y por último las técnicas e instrumentos de recolección datos mediante las cuales se obtienen los resultados para posteriormente analizarlos, cabe destacar que estas últimas van acompañadas de la confiabilidad y la validez del instrumento.

El cuarto capítulo mostrará el resultado del diagnóstico en base al análisis de los resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento de recolección de datos a la población, dichos resultados se evidenciarán mediante graficas aplicadas para cada ítem.

En último lugar el quinto capítulo en el cual señalaremos las conclusiones y recomendaciones, las primeras se constituyen mediante un resumen de los hallazgos encontrados en los resultados que se obtienen de acuerdo a los objetivos planteados y las segundas se realizan tomando en consideración dichos resultados.

## Capítulo I

### El problema

#### **Planteamiento y Formulación del Problema.**

En el panorama mundial la economía de los países dependen de las organizaciones, por ende el buen funcionamiento está vinculado a la gestión y desarrollo de sus operaciones, pero si su planificación con respecto al control interno de inventarios es deficiente puede afectar directamente los costos por excedente o insuficiencia de mercancía. El sector comercial según Greco & Godoy (1999) “es una actividad empresarial que dirige el flujo de mercaderías y servicios desde los productos hasta el consumidor o usuario...” (p. 162). En tal sentido estos productos pueden variar desde artículos electrónicos, lencerías, productos alimenticios, entre otros; los cuales se presentan como productos terminados.

En consecuencia este sector es imprescindible para la subsistencia de la sociedad ya que tiene la responsabilidad de hacer llegar a los consumidores los distintos productos necesarios para satisfacer sus necesidades y cumplir con los objetivos de la empresa. Dicha distribución de productos se realiza a través del continuo sistema de adquisición, almacenamiento y venta al usuario.

Por su parte Nardi (2018) define que “las principales clases de retailers son muy variadas. Los parámetros considerados a la hora de hacer una clasificación de retailers son los metros cuadrados, el surtido y el grado de especialidad (si apuntan a una categoría o a muchas)” (parr. 3). Es decir, estos establecimientos comerciales de productos terminados se conocen como Wal-mart, Hipermercado, Supermercado, mayoristas, mercados, abastos y bodegas.

Igualmente Marquez (2005) señala que:

El término hipermercado, que también figura en el DRAE (tomado del francés hypermarché), designa un gran supermercado. Los franceses, los “inventores” del término, hacen la diferencia fijando límites numéricos. Así, encontramos en el diccionario francés Le Robert que hypermarché es un almacén de autoservicio, situado generalmente en la periferia de las grandes aglomeraciones urbanas, que ofrece un gran surtido de artículos y cubre un área superior a 2.500 metros cuadrados (equivalente a la de un cuadrado de 50 por 50 metros). Cuando el área está comprendida entre 2.500 y 400 metros cuadrados (equivalente a 20 por 20 metros) se tiene un supermercado (supermarché, supermarket), (parr. 4).

Con referencia a lo anterior se denota que pueden proveer de artículos a numerosas cantidades de personas, por lo cual es fundamental la rotación de productos que garanticen la satisfacción a sus necesidades y demuestren la capacidad de respuesta, adaptabilidad a los cambios y rapidez para la comercialización que posee la empresa lo cual es primordial ya que se sitúan en un entorno altamente competitivo. No obstante el desabastecimiento o falta de productos básicos acarrea costos adicionales que afectan negativamente el rendimiento y disminuye la demanda puesto que el cliente opta por realizar sus compras en otra empresa.

Atendiendo a esta realidad es necesario implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas con respecto al inventario para prever y disminuir los riesgos presentes sobre la manipulación y administración en el mismo, siendo este el que constituye la base principal de las actividades comerciales y el que genera la utilidad, permitiendo a la empresa sostener un control oportuno y el conocimiento confiable de su situación. En igual forma Rodríguez (2000) establece:

El control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización (p. 49).

Sobre la base de las condiciones anteriores el control interno está vinculado al proceso administrativo-contable y adecuará sus características según el área al que se aplique. Ahora bien tiene como función supervisar los hechos con los objetivos y aplicar las modificaciones necesarias cuando los hechos se desvíen de los objetivos. Es por esto que Aguirre & Armenta (2012) expresa “que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa” (p. 9). Es decir que representa una responsabilidad en cada miembro perteneciente a la organización para maximizar la eficiencia.

En ese mismo sentido Meigs (1992) define que un sistema de control interno de inventario se considera eficiente cuando “suministra a la gerencia datos concisos del costo para los inventarios y el costo de mercancías vendidas, así mismo, permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas” (p. 87). En efecto, el control interno de inventario en la empresas figura uno de los roles más importantes ya que incide en los niveles de productividad, disponibilidad de productos para su comercialización y valoración de costos, soporte del balance de los recursos disponibles para la realización de pedidos y además provee una adecuada gestión financiera y administrativa que maximiza el valor, eficiencia y rentabilidad de la organización.

De acuerdo con los razonamientos que se han venido realizando, el Establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, sector El Molino, municipio Barinas del Estado Barinas, tiene como actividad principal la compra y venta de productos terminados como artículos de limpieza, artículos de oficina, artículos de uso personal, quincallería, confitería y además víveres y verduras, cubriendo las necesidades de los clientes a nivel del sector El Molino mediante la atención optima y ofreciendo diversos productos que cumplen con los estándares de calidad con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes y posicionarse como líderes en el mercado resaltando ante la competencia.

La Administración, gerencia y toma de decisiones con respecto a adquisición y precios de venta de mercancía de dicho Abasto está a cargo del señor Sergio Aldemar Peña de manera empírica, quien figura como propietario y cuenta con dos empleadas; donde una de ellas se encarga de registrar las ventas, facturar y almacenar la mercancía y la segunda empleada ocupa el cargo de limpieza en el local. Posee un sistema inventario que ha implementado con un manejo inadecuado y presenta irregularidades en la implementación de controles que afectan su rendimiento y productividad.

Además, los registros contables-administrativos de los productos en su salida como entrada al almacén se llevan inapropiadamente puesto que el Administrador los realiza esporádicamente imposibilitando un registro confiable y veraz que funcione como soporte para su sistema de inventario. Igualmente no existe un control de aquellos productos desabastecidos y que los clientes exigen.

Dadas las condiciones que anteceden se propone el análisis del control interno con la finalidad de hallar posibles irregularidades presentes en el control del sistema de inventarios, para poder supervisar el desarrollo de las operaciones vinculadas con los inventarios y así obtener un mayor aprovechamiento y manejo de la mercancía en el

establecimiento. De esta forma se puede modificar y mejorar los lineamientos y directrices utilizados por la administración de inventarios y mantenerse actualizado a través del adecuado uso del control interno del sistema de inventarios.

Atendiendo al planteamiento anterior se elaboraron las siguientes interrogantes:

¿Cómo es el control interno del sistema de inventario en el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas?

¿Cómo se lleva el control de registros del inventario de Mercancía en el establecimiento tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas?

¿Cuáles son los elementos del control interno del sistema de inventarios presentes en el establecimiento tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas?

¿Cuáles son los métodos de administración de inventarios aplicados por el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General**

Analizar el control interno del sistema de inventario en el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

#### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar el desarrollo del control interno presente en el sistema de inventario del establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

Determinar los registros de inventarios de Mercancía en el establecimiento tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

Identificar los elementos de control interno del sistema de inventarios que están vigentes en el establecimiento tipo Abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

Examinar los métodos de administración de inventarios aplicados por el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P, ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas?

### **Justificación**

El control interno de inventarios se destaca por ser uno de los aspectos considerados más importantes para las entidades empresariales pertenecientes al sector comercial, representándose como el protector de los bienes patrimoniales de las mismas. Cabe resaltar que el inventario constituye el activo con mayor volumen presente en los establecimientos comerciales; por lo tanto una deficiencia de este, significa un conjunto de consecuencias que pueden ocasionar la decadencia, escasez de productos o graves pérdidas de mercancías debido a vencimientos de productos perecederos como resultado de un mal manejo en el sistema de inventario debido a que no se lleva un buen control de las entradas y salidas de mercancías, conllevando no solo a disminuir la oferta y demanda de un producto de la mejor calidad al consumidor, sino también presentando riesgos de los principios éticos y morales por parte de los trabajadores llegando a practicar el robo de mercancía debido a la fallas en el sistema.

Sin duda alguna, el control interno de inventario otorga grandes beneficios que permiten dar a conocer a las empresas u entidades así como al personal encargado de los procesos administrativos el cumplimiento de las políticas y normas establecidas en



dicha organización, considerando todo esto para realizar los correctivos que sean necesarios para controlar los recursos, logrando destacar el buen funcionamiento de los establecimientos que llevan los productos hasta los hogares de todos los consumidores finales.

A nivel social, es de vital importancia ya que los establecimientos comerciales deben garantizar a los consumidores una variedad y calidad cada día mejor de los productos que son ofertados; de esta manera se obtiene un incremento considerable de ingresos provenientes de la venta de los productos consumibles, elevando la liquidez de la empresa la cual es necesaria para cubrir todas las necesidades económicas de la misma y de sus integrantes.

En atención a lo puntualizado el siguiente estudio se justifica desde el punto de vista teórico ya que es de gran importancia puesto que aporta una mayor comprensión acerca de los lineamientos y elementos necesarios que fundamentan el control interno; así mismo refuerza los conocimientos e ideas sobre la manera de orientarlo o aplicarlo en el sistema de inventario para garantizar de manera eficiente el manejo de la mercancía de la empresa Peña Inversiones el Morocho F.P.

En cuanto al aspecto práctico el presente trabajo busca reconocer y analizar el empleo del control interno en el sistema de inventarios para denotar las fortalezas y las posibles fallas e ineficiencias presentes en su desarrollo; que a su vez representan grandes riesgos en el rendimiento de la empresa Peña Inversiones el Morocho F.P, Diagnosticando de esta manera los puntos débiles que deben ser tratados para lograr la adecuada entrada y salida de mercancía que proveerá las utilidades esperadas y la satisfacción de las necesidades de sus clientes.

De acuerdo a su utilidad metodológica la investigación confiere un concepto que proporciona una mejora partiendo de la relación entre variables por lo cual figura un

aporte documental para otras investigaciones y además sirve como antecedentes a trabajos que posean similitud con el tema en estudio, y se realimente constantemente con la línea de investigación. Por otra parte la institución se ve beneficiada dado que sus estudiantes podrán adquirir mayor información para complementar sus investigaciones.

Esta investigación se enmarca bajo el área de ciencias económicas y sociales, por ende se alinea a patrones y métodos establecidos por la ciencia contable, que permiten el desarrollo y llevar a cabo la vinculación de numerosos artículos, información y conocimientos sobre un mismo eje temático por estudiar. De esta manera se reclina por la respectiva línea de investigación contable y administrativa.

### **Alcances y Delimitaciones**

#### **Alcances**

El presente estudio se referirá al análisis sobre el control interno del sistema de inventario, identificando el mal manejo en los almacenes de mercancías, así como irregularidades en los registros contables a causa de factores claves como deficiencia en los sistemas administrativo. Se implementaran procedimientos de indagación e investigación para así lograr los objetivos planteados y determinar la situación económica actual que será la base o punto principal para la toma de decisiones en cuanto al mejoramiento del manejo de los productos que son llevados al consumidor, para una adaptación e impulso hacia el crecimiento de la empresa, con estándares de la mejor calidad y un excelente manejo dentro de sus instalaciones.

#### **Delimitaciones**

En cuanto a las delimitaciones, la investigación será aplicada en el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P. Este trabajo está enfocado al análisis sobre el control interno del sistema de inventario, para determinar las fallas de abastecimiento de productos en la empresa ubicada en la parroquia El Carmen,

municipio Barinas del Estado Barinas. Un periodo para recaudar la información comprendido desde Febrero 2020 hasta finalizar con la investigación.

## **Capítulo II**

### **Marco teórico**

El marco teórico constituye el fundamento contextual de la investigación; en tal sentido Arias (2012) define que “es un producto de una revisión documental-bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 106). Por lo tanto la información de interés que sea recopilada de fuentes documentales debe estar relacionada estrechamente con el tema objeto de estudio. Así mismo se deduce que este capítulo estará compuesto por una revisión técnica de antecedentes investigativos e históricos, bases teóricas, y aspectos legales vinculados al estado de la cuestión en desarrollo que sustentan y guían las ideas explicativas, coherentes y conceptuales que representaran una información autentica.

### **Reseña Histórica**

En el año 2010 nace Peña Inversiones el Morocho, F.P. como una empresa dedicada a la compra y venta de verduras, ubicándose en el sector El molino, parroquia El Carmen del municipio Barinas, Estado Barinas. Cabe destacar que solo su propietario, el señor Sergio Aldermar Peña, desde sus inicios se encarga de la administración y atención al público; no es sino hasta 2016 que decide mejorar su eficiencia y contrata dos empleadas que actualmente siguen presentes. La empresa tiene como objetivo satisfacer las necesidades de los habitantes de este sector y así mismo maximizar su capital para emprender distintas actividades económicas constituidas por diferentes rubros.

En efecto, al transcurrir los años la empresa presenta un crecimiento paulatino como consecuencia de la adecuada administración de su mercancía, decisiones y las finanzas; lo que a través de un crédito bancario para el año 2014 impulsa y logra integrar la comercialización de víveres y verduras, quincallería, artículos de limpieza, artículos de oficina, artículos de uso personal, confitería, entre otros. Esto representó una rotación de inventario constante y diversificado que generó mayores beneficios y el cumplimiento de los objetivos. No obstante, para el año 2019 comienza el declive de la empresa, dado que la situación económica e inflacionaria del país obliga la reducción de la oferta de los productos para el consumo de la población; aunado a esto el mal manejo de inventarios genera el abastecimiento limitado y deficiente.

En el año 2018 la empresa figura legalmente al establecerse el acta constitutiva en el registro Mercantil Segundo del Estado Barinas, Tomo 2-B REMERG 2, bajo el N° de expediente 412-24851, realizado por la abogada Rudith Rodriguez. RIF: V- 284877825.

### **Antecedentes de la investigación**

Según Supo (2015) “los antecedentes investigativos son estudios desarrollados dentro de nuestra línea de investigación, ubicados en el mismo nivel investigativo o por debajo de él” (p. 29). Por consiguiente los antecedentes están constituidos por otras tesis, artículos científicos y estudios previos que tengan relación con el problema planteado. En efecto se pudo recopilar una serie de trabajos vinculantes al tema objeto de la investigación que se representaran a continuación:

#### **Antecedentes investigativos**

Suarez Gabriela (2018), presentó ante la Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, el trabajo de grado para optar el título licenciada en Contaduría Pública, titulado “Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la

empresa COMAUTORS, S.A. de la ciudad de Guayaquil” ubicada en Guayaquil, Ecuador; donde se planteó como objetivo general analizar el Control Interno en la gestión de Inventarios que aplica la empresa COMAUTORS, S.A. por medio de la revisión de los principios del COSO I, para su eficiente aplicación y consecución de sus objetivos corporativos. La investigación seleccionada utilizó como metodología una encuesta compuesta de 25 preguntas; la misma fue analizada y tabulada por el método de likert; donde se concluyó que la empresa aplica el control interno del COSO I en solo un 63%, sin embargo no tienen noción de la efectividad de los controles y procedimientos internos que tienen la función de orientar a sus colaboradores.

En la investigación antes mencionada, resaltan aspectos que son fundamentales y que están directamente relacionados con la investigación que está en curso, porque ambas pretenden hallar las deficiencias y errores que incurre la empresa en la gestión del control interno en el sistema de inventario; a través de un análisis que permite determinar los factores clave que conllevan a dichas fallas, resaltando la importancia de dirigir un control interno adecuado, y de igual forma provee información del COSO I, el cual es establecido como modelo común del control interno, con la finalidad de que las organizaciones lo apliquen como una guía.

Ortiz Tainy (2017), presentó ante la Universidad de Carabobo, el trabajo de grado para optar al título licenciada en Contaduría Pública, titulado “Lineamientos de Control Interno de Inventario bajo las NIIF para PyMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua” ubicada en Carabobo, Venezuela; donde tiene como objetivo general proponer lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PyMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua. Se enmarcó metodológicamente bajo un enfoque cuantitativo como diseño no experimental, de tipo de campo. La población estuvo constituida por 18 empresas del sector. La muestra, no

probabilística de carácter intencional, estuvo constituida por 10 personas, pertenecientes a 8 empresas, seleccionadas de la población. Se utilizaron como técnicas el análisis documental y la encuesta.

Los resultados obtenidos concluyen que en las empresas del sector farmacéutico estudiadas se evidencian limitaciones para su adecuado cumplimiento relacionadas con la escasa capacitación de los trabajadores en el área y se recomendó la aplicación de los lineamientos propuestos en este estudio a fin de mejorar la eficiencia del control interno de inventarios según las VEN NIIF vigentes en el país.

El estudio anterior representa un gran aporte, dado que está orientado hacia las pequeñas empresas dedicadas a la compra y venta de productos terminados; que por ende manejan un volumen considerable de mercancía, similar al caso de estudio de esta investigación. Así mismo, se enmarcan en las NIIF para PyMES, un estándar individual donde persiguen un correcto funcionamiento del control interno del sistema de inventario e información financiera acorde a esta normativa, obteniendo resultados óptimos en los niveles ideales de inventario.

Montilla Lesni (2018), presento ante la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ), el trabajo de grado para optar al título licenciada en Contaduría Pública, titulado “Estrategias para el Control de Inventario de Mercancía en YESSIKA BOUTIQUE, C.A.” ubicada en Barinas, Venezuela; donde se orienta a valorar estrategias para el control de inventario de mercancía en la tienda YESSIKA BOUTIQUE, C.A. Se enmarca en una investigación de tipo proyecto de aplicación, apoyada en una investigación de campo con diseño descriptivo. La población estuvo conformada por 2 personas: La dueña de la tienda y la empleada. Las técnicas de recolección de información empleadas fueron la observación directa, entrevistas estructurada, un cuestionario basado en 15 preguntas con

características de respuestas policotómicas con la modalidad escala Likert, tomando en cuenta la operacionalización de la variable.

El estudio permitió concluir que el proceso de control de inventario se percibe en una forma de moderado nivel, razón por la cual se estableció como recomendaciones acciones de formación y capacitación, actualización de medios de registro. Por su parte, la anterior investigación destaca la importancia de tomar medidas correctivas que garanticen un adecuado control interno, manejo óptimo, logrando así alcanzar los objetivos propuestos mediante la preparación necesaria en los administradores y empleados.

### **Bases teóricas**

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

#### **Control interno**

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



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

1. Plan de organización: Considerado como la columna vertebral ya que se parte de allí delimitando las funciones y actividades que cada dependencia debe cumplir, siendo simple y flexible para la adecuada ejecución. Para evitar errores y llevar un manejo claro es recomendable un manual de procedimientos, donde se establezca el organigrama de la entidad y de acuerdo a la jerarquía se defina las responsabilidades de cada funcionario.
2. Segregación de funciones: Consiste en la división y asignación de funciones a cada sector de la entidad. De esta manera se garantiza que todas las responsabilidades no quedarán a cargo de un solo funcionario; lo que podría ocasionar la ineficacia y posibles mermas. Es por esto que al separarse un procedimiento en fases y fijarlo a distintas áreas totalmente capacitadas con dicha actividad correspondiente genera mayor control y eficacia en la entidad, indispensable para los objetivos.
3. Control de acceso a los activos: Para obtener mayor seguridad y control es importante restringir el acceso de los trabajadores a los recursos de la entidad o imponer limitantes; donde se especifique las personas autorizadas y capacitadas para disponer de ellos.
4. Sistema de autorización y procedimientos de registro: A través de formularios y diseños de registro se lleva un control de registro de operaciones, transacciones, clasificación de datos de acuerdo a un código de cuentas; por ende, para mayor confiabilidad deben realizarse por fuentes independientes bajo revisiones continuas.

5. Métodos para procesar los datos: Existen distintos medios para procesar la información como: manuales, mecánicos y digitales. Los mismos se aplican a las entidades según su capacidad, sin embargo se logra mayor objetividad y eficacia con software que disminuyan la posibilidad de manipulación de información y discrepancias.

### **Objetivos del control interno**

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

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

### **Desarrollo del control interno**

Según Koch (2020) el desarrollo del control interno dentro de las organizaciones es imprescindible para una buena gestión contable, financiera y administrativa que conlleva a alcanzar los objetivos propuestos y es aplicado por los directivos para realizar eficientemente cada una de las operaciones, brindar la seguridad necesaria de los bienes, fiabilidad de información y el cumplimiento de las normativas. Para esto una de las principales actividades administrativas que se emplean es la siguiente:

1. Organización: es una función administrativa que se centra en aplicar reglas y políticas con el fin de salvaguardar los recursos materiales, financieros, humanos y tecnológicos. La misma se puede ejecutar a través de un manual

administrativo ya que representa un canal de comunicación específica y evita el desperdicio de recursos humanos y materiales. Del mismo modo, la organización determina como se divide una empresa mediante el proceso siguiente:

- a. Segregación de funciones: se refiere a la división de las actividades jerárquicamente, lo que es fundamental para una mayor coordinación entre los mismos, mayor compromiso y motivación entre los trabajadores, mejor desempeño y formulación de estrategias.

### **Elementos del control interno del sistema de inventario**

Con referencia a Tovar (2014) el inventario constituye el activo corriente más importante de la empresa ya que de él dependen directamente las utilidades generadas. Con base a esto aplicar el control interno adecuado genera grandes beneficios; por lo cual se enfatizan diversos elementos que lo conforman, siendo los más resaltantes:

1. Cuantificación física: Se refiere al conteo físico de la mercancía de los inventarios que se debe aplicar dependiendo del sistema que ejecuta, ya sea periódico o permanente para verificar las pérdidas del material y deben realizarse al menos una vez al año. Cabe agregar que es importante comprobar los inventarios físicos con los registros contables.
2. Procedimientos: Consta de numerosos pasos que se deben seguir para mantener un control exacto sobre las operaciones y el movimiento de la mercancía. Los mismos están integrados por informes de recepción de mercancía comprada, así como informes de producción para las fabricadas, notas de despacho o requisición para autorizar la salida de mercancía del almacén, actualización diaria del sistema de registro y control de inventarios al sistema contable el cuadro en valores entre los datos de los movimientos reportados por el almacén

y los registrados por la contabilidad, registro de la cantidad mínima y máxima de mercancía para garantizar la satisfacción del cliente y la capacidad de almacenaje de la empresa y por ultimo solicitudes de compra debidamente respaldadas.

3. Almacenamiento: Corresponde al espacio adaptado para el almacenaje del inventario; debe contar con las condiciones optimas para preservar el estado de la mercancía y usualmente debe haber un jefe de almacén que se responsabilice y comunique el deterioro físico o hurto, así como ordene dicha mercancía de acuerdo a una clasificación y vele por la disponibilidad del espacio en el almacenamiento.
4. Restricciones: Son definidas como limitantes impuestas donde se establece que solo el personal autorizado tendrá acceso al almacén; deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen la reposición en caso de faltante o obsolescencia por negligencia. Así mismo debe mantener un registro con los nombres y firmas de las personas encargadas del mismo y de los sujetos autorizados al despacho, venta o solicitud de productos.
5. Supervisión: Es de gran importancia un individuo que se encargue de verificar que se esté cumpliendo a cabalidad cada una de las actividades asignadas a los trabajadores para garantizar la productividad y ascenso de la empresa.

### **Informe Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO)**

El informe COSO es un documento destinado a la adopción e implementación del sistema de control interno en las entidades sin distinción de la actividad dedicada, proporcionando una adecuada gestión de riesgos, optimización de recursos y eficiencia. Nace por una comisión integrada por cinco organizaciones de contadores y auditores de Estados Unidos que recibió por nombre Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la

Comision Treadway o por sus siglas en inglés, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), donde dichas organizaciones fueron: (a) La Asociación Americana de Contabilidad (AAA) (b) El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) (c) El Instituto de Auditores Internos (IIA) (d) El Instituto de Contadores Gestión (IMA) (e) Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI). Así mismo, el primer informe es publicado en 1992 llamado Marco del Control Interno (COSO I). (Rodríguez, 2013)

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

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

planes diagnósticos periódicos que permitan determinar el desarrollo, mejoramiento y mantenimiento se analiza la competencia que poseen.

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

comportamiento adecuado a seguir y de igual forma, se ajustarán a las practicas personales; donde se busca el desarrollo, capacitación, motivación, beneficio y comodidad de los miembros de la entidad, priorizando principios de equidad y justicia.

2. Evaluación de Riesgos: El cimiento necesario para la evaluación de riesgos se fundamenta en la determinación de los objetivos de la organización, partiendo de ellos para identificar, analizar y administrar los riesgos internos y externos que amenazan la consecución de los mismos. Cabe destacar que permite a los directivos hallar los mecanismos que actúen como tratamiento y monitoreo para reducir los riesgos, lo que a su vez maximiza las oportunidades.
3. Actividades de control: Son aquellos procedimientos, políticas, técnicas y acciones que realiza la gerencia de la organización para el logro de las funciones estipuladas en todos sus niveles y fases de gestión, conduciendo a los mecanismos relevantes para mitigar todos los riesgos y garantizar la efectividad de los procesos y resguardo del patrimonio. Estas actividades se pueden clasificar en detectivas, preventivas y correctivas y además respalda oposición de intereses, coordinación entre áreas, documentación, niveles definidos de autorización, control del sistema de información, control de la tecnología de información, indicadores de desempeño y manuales de procedimientos.
4. Información y comunicación: Los datos relevantes de una organización deben ser recolectados y analizados para generar la información que se comunicará a los funcionarios de la empresa. Esta información es imprescindible para la verificación del control y gestión de operaciones mediante la producción de informes concernientes al área financiera, productiva y normativa. Así mismo, la empresa debe aplicar mecanismos que aseguren de manera eficaz la

comunicación de la información a todos los niveles y funcionarios para la consecución de sus actividades y responsabilidades; los mismos deben tener el conocimiento sobre la correlación existente entre sus trabajos individuales y los de las demás departamentos. Cabe destacar que la organización deberá examinar constantemente los sistemas de información y comunicación con el fin de preservar la eficiencia.

5. Supervisión y monitoreo: En las empresas suelen implementar el sistema de control interno diseñándolo de acuerdo a los objetivos, riesgos y limitaciones; no obstante, se pueden encontrar vulnerables ante cambios por factores externos e internos, lo que requiere de la supervisión y monitoreo constante para verificar que la eficiencia y eficacia permanezca. Esto se logra mediante evaluaciones periódicas realizadas por los directivos y la comunicación de las oportunidades y deficiencias detectadas a los responsables de tomar las acciones necesarias.

### **Inventario**

Según Moreno (2009) define el inventario de la siguiente manera:

Es el conjunto de bienes tangibles, en existencia, propios y disponibles para venta, consumo o producción de otros bienes, o bien, relación ordenada y valorada de bienes tangibles, propios, en existencia y disponibilidad inmediata, que en curso normal de operaciones, y en plazo razonable, están destinados a la venta ya sea en su estado original de adquisición, después de transformados o modificados (p. 97).

Después de lo anterior expuesto se considera que el inventario constituye uno de los recursos más importante para la operatividad de la empresa, ya sea en la disponibilidad de materia prima para la producción de productos, productos en proceso o en el stock de



productos terminados para la venta; es por esto que se debe administrar adecuadamente en cantidad y a un tiempo determinado que cubra el periodo operativo eficientemente.

### **Tipos de inventario**

Según Catacora (1998) existen diversos tipos de inventarios definidos a continuación:

1. Inventarios de mercancía: Lo manejan las empresas comerciales y consiste en la compra de bienes para posteriormente su venta. Estos bienes no son modificados y en ellos se pueden incluir los costos incurridos para su adquisición y venta.
2. Inventario de productos terminados: Constituidos por aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o de transformación; donde se transforma la materia prima para luego ser vendidos al consumidor final como un producto elaborado y se incluyen costos como la mano de obra directa y costos indirectos de producción.
3. Inventario de productos en proceso: Corresponde a los bienes en proceso de manufactura, es decir productos sin terminar y se determinan por su composición de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de producción.
4. Inventario de materia prima: Constituidos por los insumos principales utilizados para el proceso de producción de un producto.
5. Inventario de suministros de fábrica: Consiste en los materiales utilizados en la elaboración del producto, no obstante no pueden ser cuantificados ni visibles fácilmente en el producto terminado.
6. Inventarios de material de empaque: Material utilizado para embalar el producto terminado y su costo va incluido al precio de venta del mismo.

7. Inventario de mercancía en tránsito: Constituidos por aquellos productos que han sido adquiridos, pero que aun no han sido recibidos en el almacén.

### **Objetivos del inventario**

Para Rivas (2011) las entidades deben hallar el control de la entrada y salida de mercancía, lo que se logra de manera efectiva a través de los inventarios y ya que este es uno de los activos más importantes señala que los objetivos son: Cuantificación exacta y a tiempo de la disponibilidad de mercancía, rotación adecuada de stock, evitar el exceso de mercancía que podría ocasionar la obsolescencia o deterioro de la misma y de igual forma los costos innecesarios por control deficiente, además permite el análisis de la situación financiera reduciendo la incertidumbre para posibles inversiones.

### **Administración de los inventarios**

Con referencia a Negrón (2009) la administración de los inventarios representa la optimización de las actividades de la organización ya que posibilita la obtención de datos a tiempo real y la toma de decisiones para el manejo de mercancía con base a los mismos, hallando la mejor opción para el aumento de las utilidades de la entidad. Se origina con la planeación, coordinación y control de la mercancía que adquiere la organización, abarca desde la compra, almacenamiento, movimiento de materiales y mercancía, insumos para la producción y productos terminados. De esta manera la administración de los inventarios logra un control completo y eficaz desde la entrada hasta la salida de los productos.

### **Estructura de costos de los inventarios**

Según Plossl (1987) los costos son las erogaciones generadas por la adquisición y mantenimiento de mercancía o productos para la venta y deben ser determinados ya que influyen en las decisiones de la gerencia respecto al volumen del inventario. Estos costos los define de la siguiente manera:

1. Costo de pedidos: Corresponde a aquellos costos por la adquisición de pedidos de compra a proveedores como tramitación del pago, costo de transportación, orden de compra, expedición y recepción del pedido.
2. Costos de tendencia: Consiste en los gastos que acarrea mantener un volumen considerable de mercancía en inventarios durante largos periodos de tiempo y se definen a continuación:
  - a. Costo de obsolescencia: Ocurren cuando el stock no tiene salida rápidamente, es decir, su venta es ralentizada y el producto se encuentra en riesgo de quedar obsoleto.
  - b. Costos por deterioro: Corresponde al daño que puede sufrir la mercancía almacenada por diversos factores como el agua, calor o suciedad.
  - c. Costo por Almacenamiento: Al mantener el stock almacenado en una bodega implica un constante monitoreo, con empleados que supervisen, verifiquen el estado en que se halla y realicen registros donde se asegure que la mercancía se mantiene idónea y completa.
  - d. Costos de garantía: Si la empresa tiene contratado un seguro que resguarde el inventario compromete un costo de garantía.
  - e. Costos por impuesto: Estos costos se aplican si el estado o municipio cobra un impuesto por inventario.
3. Costo de agotamiento de existencias: Surge como consecuencia de la imposibilidad de la entidad en abastecer de un producto o mercancía el inventario. Del mismo modo al no tener la disponibilidad inmediata para responder al pedido incurre a la pérdida de ventas, lo que además da ventaja a la competencia. A estos costos se incluyen la demora resultante de la producción, procesamiento de órdenes regresadas, facturación y tiempo extra.

## Métodos para el control de los inventarios

De acuerdo con Moyer, Mcguigan, y Kretlow (2000) los métodos para el control de los inventarios son los diferentes modelos y técnicas empleadas para la planificación y administración de los pasos sistematizados que se deben seguir con el objetivo de manejar los inventarios de manera oportuna. Así mismo, señalan que los métodos utilizados más comúnmente son los siguientes:

1. Sistema ABC: Consiste en la realización de un análisis del inventario para posteriormente efectuar una división de tres categorías según su costo, logrando mayor atención sobre los mismos. Dicho sistema permite el mayor control sobre inventario resaltando lo que necesita mayor cuidado, además posee la categoría A, B y C con base al número de partidas y su valor expresadas a continuación:
  - a. Categoría A: Corresponde a los productos con el mayor valor monetario e inversión, sin embargo representan la cantidad menor de los productos totales de inventario; es decir, 80% de la inversión y un 20% de los artículos, generalmente son aquellos que tienen una salida lenta por su alto costo y requieren un control minucioso.
  - b. Categoría B: Corresponde a los productos intermedios entre la categoría A y C, menor que el grupo A y mayor que el grupo C en cuanto al valor monetario e inversión y con respecto a la cantidad de inventario se encuentra en menor cantidad que la categoría C; es decir, 15% de la inversión y un 30% de artículos, requiriendo un control moderado.
  - c. Categoría C: Corresponde a los productos con el menor valor monetario e inversión y representan la cantidad mayor de productos totales de inventario; es decir, 5% de la inversión y un 50% de los artículos, por ende requieren un control mínimo y generalmente su salida es rápida por su mínimo costo.

2. Método básico de la Cantidad Económica de Pedido (EQQ): Este método es utilizado para conocer la cantidad idónea de pedidos de artículos de inventario, es un control eficiente y se estima que abarque un periodo anual, uniforme y continuo sin fluctuaciones en el volumen de pedidos; es por esto que disminuye los costos de inventario total incurriendo únicamente en los costos de pedido y mantenimiento de mercancía, no existen faltantes y se mantiene conocimiento de la fecha de entrega. Cuenta con la siguiente fórmula:

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

Donde:

Q = Cantidad pedida en unidades.

D = Demanda anual del producto en unidades.

S = Costo de colocación y recepción de un pedido.

$$T^* = \frac{Q^*}{D/365}$$

T\* = Tiempo de ciclo de vida de inventario.

3. Conteo cíclico: Es un método aplicado a una parte de la mercancía almacenada con el objetivo de llevar un control en un periodo de tiempo estipulado para hallar las diferencias que causen descontrol en el inventario, ya sea por salida o entrada de la misma.
4. Justo a tiempo: Consiste en la adquisición de mercancía en el momento adecuado, es decir reabastecer el inventario cuando haya faltantes aplicando los medios necesarios tales como proveedores capacitados y un sistema de compras eficiente y eficaz.
5. Seguridad de inventarios: Es un método de respaldo de mercancía basado en el almacenaje de productos mayormente no perecederos con el fin de cubrir las

necesidades en una sobre exigencia de demanda y lograr como objetivo la disminución de la incertidumbre ante retrasos con proveedores o algún otro caso imprevisto.

### **Métodos de valoración de inventario**

Como señalan Kieso y Weygandt (1999) es posible que durante la operatividad anual de la empresa ocurran fluctuaciones en el precio de la mercancía pedida, lo que forma una iniciativa para optar por la ejecución de métodos de valuación de inventario que permitirá determinar el costo del inventario. Los métodos más utilizados actualmente se definen a continuación:

1. **Identificación específica:** Consiste en el conteo detallado de cada producto existente en inventario incluyendo sus costos en él y el conteo detallado de cada artículo vendido incluyendo los costos que acarrea en costos de venta. Suele ser utilizado para cantidades pequeñas de mercancía de alto costo donde se posibilite su cuantificación y generalmente permite la manipulación de las ganancias.
2. **Costos promedios:** De acuerdo al costo promedio de todos los productos disponibles se anclará el precio del inventario. Se incluye el inventario inicial en el total de unidades disponibles y en el costo total, calculando así el costo promedio por unidad.
3. **Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):** En este método las primeras compras que se realizan son las primeras en vender, lo que quiere decir que el inventario lo conforman las compras más recientes, por ende, el inventario final se valorará en un monto aproximado al costo actual.
4. **Ultimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):** En este método las últimas unidades compradas de inventario son las primeras en ser vendidas, los costos

más recientes se asocian con los ingresos actuales y se suele conservar el costo real del producto. Cuando existe un tiempo de inflación no es recomendable ya que las utilidades disminuyen.

### **Sistema de inventario**

Desde el punto de vista de Horngren y Harrison (1991) las organizaciones pueden optar por el sistema de inventario que más le beneficie y consisten en el registro de las operaciones de inventario. Los dos sistemas de inventario existente son:

1. Sistema de inventario periódico: Es realizado al finalizar el periodo, no es necesario la actualización continua de las existencias en inventario. Se carga la cuenta compras en el momento que la empresa compra mercancía para la venta, cuando ocurren ventas de mercancía se carga la cuenta ventas y se manejan cuentas como devoluciones en compra, devoluciones en venta, fletes sobre compras y descuentos sobre compras. Cabe destacar que para determinar el costo de inventario final se esperara al culminar el periodo, donde se aplicarán los costos unitarios y también se conocerá el costo de venta.
2. Sistema de inventario continuo: Se caracteriza por valorar permanentemente las cuentas de inventario y costo de venta; donde al realizar la compra de mercancía se registra en la cuenta de inventarios y al efectuarse las ventas se utiliza dos registros los cuales son por las ventas y por el costo de los productos vendidos. Por su parte, se puede denotar gran eficiencia ya que no es necesario realizar un conteo engorroso de las existencias sino que se puede determinar fácilmente el costo del inventario final y de la mercancía vendida al analizar las cuentas, además la empresa no tendrá que esperar hasta el final del periodo sino que siempre tendrá una información inmediata.

### **Control interno de inventario**

Según Catacora (1996) el control interno de inventario tiene como objetivo primordial salvaguardar el valor del activo y se basa en el seguimiento constante sobre aquella mercancía que tiene entrada y salida a la organización, en la cual implica un proceso administrativo y cuantitativo mediante métodos o herramientas que forman una estructura efectiva de control. En este sentido se puede denotar que un sistema de control interno de inventario busca minimizar y eliminar los posibles errores, fraudes o pérdidas y para esto debe hallar las estrategias correspondientes que respondan apropiadamente.

Con referencia a esto Horngren y Harrison (1991) expresan la importancia de mantener un buen control interno en inventario puesto que corresponde a la fuente de vitalidad de la empresa y definen los elementos del control interno de inventario como:

- (a) La cuantificación física por lo mínimo una vez al año
- (b) Procedimientos continuos y eficaces de compra, recepción y venta
- (c) correcto almacenamiento de mercancía
- (d) Acceso a los inventarios solo para personal autorizado
- (e) Sistema de inventarios continuos para mercancía con alto costo
- (f) Adquirir mercancía en cantidades económicas
- (g) Evitar en lo posible las inexistencias
- (h) Evitar los costos por almacenamiento.

### **Abastos**

Con base en Pérez y Merino (2015) los abastos son establecimientos o tiendas de tamaño considerable que se dedican a la venta y comercialización de diferentes productos alimenticios como los víveres, hortalizas, carnes, verduras, quesos, entre otros. Su nombre se refiere a abastecer o proporcionar suministros, por lo que la población se ve beneficiada en gran manera.



## **Bases legales**

Parella y Martins (2017) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p. 55). En este sentido, la investigación a desarrollar está relacionada de forma directa con las diferentes leyes que rigen el presente objeto de estudio.

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

**Carta Magna presentada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453. Caracas, viernes 24 de marzo de 2.000.**

Según su Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país (p. 85).

Se recalca de lo antes mencionado en dicho artículo que todos los individuos tienen el derecho y el apoyo del estado para dedicarse al cualquier ámbito económico siempre y cuando este dentro del marco de la legalidad estipulada en la presente ley, debido a que el comercio es una actividad que ayuda a la sociedad de un país, brindándoles productos de la mejor calidad a los consumidores finales.

**Código de Comercio. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475. Fecha 21 de diciembre de 1955.**

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

En los siguientes artículos se hacen mención que lo comercios tienen el deber de llevar todos los libros legales de contabilidad tales como Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Inventarios, y además los libros auxiliares para así obtener un adecuado control interno de las transacciones de compra y venta que se efectúan.

**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 estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

**Artículo 33°** El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

**Artículo 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.

**Artículo 36°** Se prohíbe a los comerciantes:

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

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

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

4° Borrar los asientos o partes de ellos.

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

**Artículo 39°** Para que los libros auxiliares de contabilidad, llevados por los comerciantes, puedan ser aprovechados en juicio por éstos, han de reunir todos los requisitos que se prescriben con respecto de los libros necesarios.

**Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial N° 6152. Fecha 18 de noviembre de 2014**

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

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

1. No llevar los libros y registros exigidos por las normas respectivas.
2. No mantener los libros y registro en el domicilio tributario cuando ellos fuere obligatorio o no exhibirlos cuando la Administración Tributario lo solicité.

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

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

**Normas Internacionales de Auditoria (NIA) 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno. Fecha 1998**

**Numeral 8.** El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la

precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a. "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.
- "procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:
  - Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
  - Verificar la exactitud aritmética de los registros

- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre - cambios a programas de computadora - acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

**Normas Generales de Control Interno publicadas en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N.º 40.851 del 18-02-2016.**

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

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

**Artículo 9º** Corresponde a la máxima autoridad jerárquica de cada órgano o ente organizar, establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno adecuado a la naturaleza, estructura y fines de la institución, y en general vigilar su efectivo

funcionamiento. Asimismo, a los niveles directivos y gerenciales les corresponde garantizar el eficaz funcionamiento del sistema en cada área operativa, unidad organizativa, programa, proyecto, actividad u operación, de la cual sean responsables.

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

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

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

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

### **Definición de términos**

Según Tamayo (1998), "Es la aclaratoria del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema" (p. 78). En tal sentido se puede definir como términos básicos las palabras que constantemente serán usadas dentro de la formulación y desarrollo de la investigación que se está llevando a cabo.

**Compra:** es el proceso de decisión del comprador consta de cinco etapas: reconocimiento de la necesidad, búsqueda de información, evaluación de alternativas, decisión de compra, y comportamiento posterior a la compra.

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

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

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

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

**Inventario:** Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.

**Mercancía:** Bien con que se comercia.

**Monitoreo:** Controlar el desarrollo de una acción o un suceso a través de uno o varios monitores.

**Periodo:** es un lapso de tiempo determinado. Espacio de tiempo durante el cual se realiza una acción o se desarrolla un acontecimiento.

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

**Retail:** Conocido como comercio minorista, es un sector económico que engloba a las empresas especializadas en la comercialización masiva de productos a grandes cantidades de clientes, este sector entrega los productos al consumidor final.

**Riesgo:** Son los elementos que pueden provocar inestabilidad en las inversiones.

**Sistema:** Conjunto de reglas, principios o medidas que tienen relación entre sí.

**Stock:** Se refiere a la cantidad de bienes o productos de las que dispone una organización.

**Venta:** Es un aspecto crucial en la estrategia promocional de una firma. Cuando se utiliza y aplica correctamente, constituye un factor importante para generar volúmenes



de ventas, y es la parte de la promoción que vincula el elemento humano en las operaciones de marketing.

### **Sistema de Variables**

La definición operacional de una variable, en opinión de Balestrini (2002) implica "seleccionar los indicadores de contenidos, de acuerdo al significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable de estudio" (p. 114). De acuerdo a lo planteado es un proceso que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico.

La presente investigación enmarca una variable independiente la cual se determina como control interno del sistema de inventario, que según Saldaño (2009) "es aquella característica o propiedad que se supone ser la causa del fenómeno estudiado" (párr. 4). Por ende, esta variable no depende de ninguna otra y permitirá que el investigador la pueda manipular.

El sistema de operacionalización de las variables se define en tres etapas que según Balestrini (2006) y Álvarez (2008) son:

1. La definición conceptual o Nominal: Corresponde a la conceptualización de los objetivos de la investigación denotando las acciones propuestas por los mismos y así mismo el concepto de la variable en estudio que proveerá del conocimiento claro en cuanto a la variable que influye sobre el caso que se investiga.
2. La definición real o dimensiones: Es la identificación de las dimensiones que constituye cada concepto, de este modo señala los aspectos del concepto que se investigará y el comportamiento de la variable en estudio.
3. La definición operacional (indicadores): Parte de las dimensiones determinadas a la variable de estudio, por lo que por medio de estos indicadores se medirá el

comportamiento de las mismas y para que esto sea posible deben mantener un entendimiento claro y sencillo.

Con referencia a lo anterior Arias (2012) señala que la operacionalización de las variables es llevada a cabo mediante una matriz; donde se inicia del objetivo general el cual conlleva a la selección de las variables principales constituidas por variable independiente y variable dependiente, a su vez parten de las mismas las dimensiones que darán paso a los indicadores. Estos indicadores permiten la redacción de los ítems.

**Cuadro 1:****Operacionalización de las variables**

<b>Variable Nominal</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Control interno	Gómez (2001) señala que el control interno es un proceso imprescindible para el cumplimiento de los objetivos de la organización y consiste en la ejecución de planes de organización, medidas y métodos que salvaguarden los activos, aseguren la veracidad de la información financiera y administrativa y promuevan la eficiencia de las operaciones.	Desarrollo del control interno	Organización	<b>1</b>
			Segregación de funciones	<b>2</b>
		Elementos del control interno del sistema de inventario	Cuantificación física	<b>3</b>
			Procedimientos	<b>4</b>
			Almacenamiento	<b>5</b>
			Restricciones	<b>6</b>
			Supervisión	<b>7</b>
Sistema de inventario	Según Ortega, Rodríguez y Dangond (2019) es definido como un método para el control de inventario que consiste en el orden y registro de las entradas y salidas, permitiendo la gestión adecuada de stock, la reducción de costos y el reaprovisionamiento.	Registros de inventario	Sistema continuo	<b>8</b>
			Sistema periódico	<b>9</b>
		Métodos de administración de inventario	Sistema ABC	<b>10</b>
			Método básico de la cantidad económica del pedido	<b>11</b>
			Método de conteo cíclico	<b>12</b>
			Método justo a tiempo	<b>13</b>
			Método de seguridad de inventario	<b>14</b>

## **Capítulo III**

### **Marco metodológico**

Toda investigación está constituida por un proceso metodológico, el cual comprende los elementos destinados al análisis del problema. Al respecto Arias (2012) explica el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimiento que se emplean para formular y resolver problemas” (p. 16). Es decir, el objetivo es hallar metodológicamente la manera de abordar la problemática planteada aplicando los métodos e instrumentos correspondientes, el tipo de investigación, diseño de la investigación, población, muestra y técnicas de análisis de datos. De esta manera se expone claramente como se desplegará la investigación.

#### **Enfoque o Paradigma de la investigación**

La investigación posee un modelo paradigmático cuantitativo, basado en el análisis mediante la categoría de la observación directa sobre la realidad considerando las variables de la misma y efectuando instrumentos para la recolección de los datos que enmarcan la investigación en estudio. De igual modo, Rodríguez (2010) señala que “el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo” (p. 32). Ante la situación planteada, todo lo anterior se desarrollara con el método descrito de naturaleza cuantitativa.

#### **Tipo de investigación**

El presente estudio se enmarcó bajo un tipo de investigación Descriptivos, donde Rojas (2011) expresa:

Se refiere a la etapa preparatoria del trabajo científico que permita ordenar el resultado de las observaciones de las conductas, las características, los factores,

los procedimientos y otras variables de fenómenos y hechos. Este tipo de análisis no tiene hipótesis exacta. Ya que se fundamenta en una serie de análisis y prueba para llevar a cabo la valoración física (párr. 3).

Después de lo anterior expuesto por el autor, se denota que el conocimiento acerca de la situación se obtendrá mediante la descripción de los procesos y actividades que ejecuta el objeto de estudio. Es decir, para efecto de esta investigación se profundizará en las causas y efecto que el problema presente, identificando de esta manera los factores que serán analizados a lo largo de la investigación. Por lo tanto, buscará reconocer el comportamiento de una variable al conocer la influencia de otra, e igualmente las conclusiones permitirán el análisis de los problemas teóricos y prácticos que se relacionan con la gestión de inventarios en el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones El Morocho F,P ubicado en la parroquia el Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

### **Diseño de investigación**

La presente investigación se centrará en el diseño de investigación no experimental. De acuerdo con Palella y Martins (2010) “el diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes” (p. 87). En este sentido, los hechos hacen referencia a variables que ya ocurrieron y serán observados en su ambiente normal sin ninguna intervención, con la finalidad de estudiarlos y analizarlos con base a su relación con el contexto. Con referencia al objeto de estudio los datos simplemente se recolectarán de los miembros del establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P ubicada en la parroquia el Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas y luego se interpretarán, puesto que no se interviene de forma directa sobre el fenómeno.

De igual modo, el diseño no experimental de esta investigación se adecua al tipo transeccional descriptivo; donde Hernández, Fernández y Baptista (2003) argumentan el tipo transeccional como “aquellas investigaciones que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia en interrelación en un momento dado” (p. 270). Por este motivo se determina que la investigación es transeccional, ya que la recolección de datos e información se realizará en un solo tiempo.

Con referencia a los estudios descriptivos Arias (2012) plantea que “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p. 24). Por ende, se empleará este estudio debido a su apoyo para describir como son los hechos mediante la indagación y recolección de información que permitirá exponer las características, acciones y situaciones que presenta el control interno del sistema de inventario del establecimiento tipo abasto Peña Inversiones El morocho F.P ubicado en la parroquia el Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

Por su parte, la investigación se centrara en modalidad de campo, en la cual Arias (2012) conceptualiza 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 información pero no altera las condiciones existentes” (p. 31). Del mismo modo, la investigación se considera como tal, ya que el fenómeno de estudio será observado directamente en el lugar de los hechos para así obtener la información precisa y real.

### **Población**

De acuerdo con Tamayo (2012) establece que:

La población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación (p. 180).

Después de lo anterior expuesto, la población se puede identificar como el conjunto de sujetos que forman parte de una investigación los cuales poseen características similares relacionadas entre sí. En efecto la población que constituye esta investigación es de modalidad finita, debido a que está conformada por elementos limitados, como en el presente caso por el número de elementos que integran el objeto de estudio; es decir, por tres individuos que a su vez se jerarquizan como el propietario y dos empleadas, quienes son los trabajadores del establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho F.P ubicado en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas.

### **Muestra**

En lo que se refiere a la muestra, Tamayo y Tamayo (2006) la definen como "El conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada" (p. 176). Dadas las condiciones que anteceden con la investigación y recalando que la población en estudio es finita, el investigador aplicará las técnicas e instrumentos de manera accesible para la recolección de datos, por consiguiente se seleccionará completamente toda la población por lo cual no se aplica la muestra.

### **Técnicas e Instrumentos de recolección de Información**

La recolección de datos es la actividad más trascendente de la investigación ya que consiste en la recopilación de la información mediante la aplicación de diferentes

técnicas e instrumentos que permitirán obtener los resultados que serán analizados. En ese mismo sentido Arias (2006) define 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" (p. 376). De acuerdo con lo expuesto por el autor, las técnicas son todos los procedimientos aplicados para obtener información veraz y confiable sobre el objeto de estudio de la investigación.

Sobre la base de las consideraciones anteriores la presente investigación utilizará como técnica la observación estructurada. Según Hernández, Fernández y baptista (2006) explican que "En el tipo de observación estructurada, el investigador utiliza instrumentos más detallados para la recopilación de datos, estableciendo con anterioridad los aspectos que se han de observar" (p. 289). Cabe agregar que la observación está basada en el uso de los sentidos del investigador, para observar los hechos en la realidad que conforma el entorno donde se está ejecutando la investigación, se aplica de manera estructurada ya que se conoce con anterioridad las características del objeto de estudio, aplicando instrumentos para la organización de la información requerida.

Los instrumentos según Hurtado (2007) "representan las herramientas con la cual se va a recoger, filtrar y codificar la información" (p. 153). En relación con lo antes mencionando por el autor, los instrumentos se consideran como todos los recursos que emplea el investigador con la finalidad de extraer la información sobre el fenómeno que está siendo investigado puesto que son herramientas de trabajo. De acuerdo con la investigación se utilizará como instrumento de recolección de datos el cuestionario escrito con respuestas cerradas dicotómicas.



Por lo tanto, Sierra (1994) señala que "El cuestionario usualmente es un procedimiento escrito para recabar datos, es posible aplicarlo verbalmente" (p. 194). En relación con este último el cuestionario debe ser sencillo y entendible debido a que puede ser presentados de diversas formas tanto verbales como escritos, con una estructura bien definida para lograr de esta forma un recolección de información adecuada.

### **Validez del instrumento**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2006) "La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir" (p. 277). En otras palabras, corresponde a la capacidad en que el instrumento aborda la problemática de la investigación; es por esto que el mismo será elaborado partiendo de los indicadores seleccionados en la operacionalización de las variables, y posteriormente se extraerán los ítems con relación a las variables nominales y las dimensiones de esta. A su vez, la validez del instrumento será evaluado por especialistas que ejecutaran el procedimiento respectivo constituido por sus juicios, donde aprobarán el cuestionario tipo dicotómico, y se asegurarán que dicho instrumento recauda lo necesario para la investigación y presenta coherencia.

### **Confiabilidad del instrumento**

Según Ramírez (2010) "la confiabilidad del instrumento de datos alude al hecho de que en las mismas condiciones el mismo instrumento debe arrojar similares resultados" (p. 105). En consecuencia, un instrumento es confiable de acuerdo con el grado en que ofrece resultados consistentes a través de su reproducibilidad, puesto que los resultados que se obtendrán con el instrumento en un determinado momento, limitado a ciertas condiciones deberían ser similares si se volviera a medir el mismo rasgo en condiciones idénticas. Así mismo, para determinar la confiabilidad del instrumento se debe aplicar

una prueba piloto a otra muestra diferente a la que será objeto de estudio, no obstante la muestra debe presentar rasgos similares o idénticos y posteriormente los datos obtenidos de la aplicación del instrumento serán analizados para determinar su fiabilidad.

Por su parte, Yirda (2020) señala que se utilizan distintos procedimientos para calcular la confiabilidad mediante un método de medición, en los cuales se utilizan formulas que producen coeficientes de confiabilidad; donde presentan factores que pueden oscilar entre 0 y 1 cuyos significados se basan en un coeficiente de 0 que responde a confiabilidad nula y un coeficiente de 1 que responde a un máximo de confiabilidad optima. Es decir, mientras más se aproxime a 0 existe mayor error y al estar más cerca de 1 la medición será más exacta.

Para determinar la confiabilidad del instrumento de medición de esta investigación se ejecutará el método de Kuder-Richardson 20 (KR-20), aplicado a instrumentos con ítems de respuesta dicotómica; donde para el cálculo de la confiabilidad las repuestas afirmativas son representadas por 1 punto y las repuestas negativas con 0 puntos. La formula KR-20 utilizada es la siguiente:

$$r_n = \frac{n}{n-1} * \frac{V_t - \sum pq}{V_t} =$$

Donde:

$r_n$ = coeficiente de confiabilidad.

$n$ = numero de ítems.

$V_t$ = varianza total.

$\sum pq$ = sumatoria de la varianza individual de los ítems.

De este modo, mediante la aplicación de la formula antes expuesta a la muestra piloto se obtendrán los resultados de confiabilidad del instrumento. Por ende, para efecto de esta investigación se tomará de la empresa Arraiz Abasto Santa Bárbara F.P.

un grupo piloto integrado por cuatro empleados que reúnen las mismas condiciones y rasgos que la muestra objeto de estudio.

Por consecuencia, se extrajeron los datos obtenidos de los tres integrantes del grupo piloto y se introdujeron de manera estructurada y sistemática en el programa informático Microsoft Excel mediante una hoja de cálculo donde se insertaron los resultados del cuestionario aplicado arrojando los datos requeridos para posteriormente aplicar la fórmula KR-20, la cual arrojó como resultado un valor de 0,80; es decir, denota que el instrumento es totalmente confiable ya que el valor obtenido próximo a 1 demuestra la consistencia interna del cuestionario y cataloga la confiabilidad del instrumento muy alta.

## **Capítulo IV**

### **Resultado del diagnóstico**

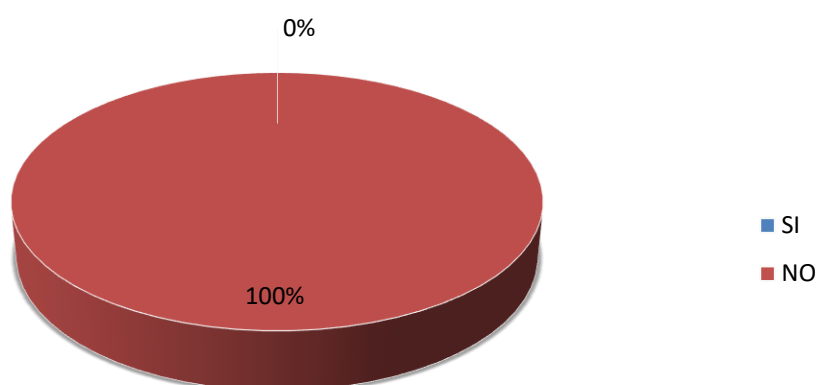
#### **Análisis e interpretación de los resultados**

El presente capítulo consiste en la descripción de los datos obtenidos con la aplicación del cuestionario a tres (3) sujetos que conformaron la población de estudio, específicamente dirigido a los trabajadores del establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho, F.P. ubicado en el municipio Barinas, Estado Barinas. De esta manera se orienta así en el análisis e interpretación de los resultados; a lo que según Hurtado (2010) se refiere como “las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos” (p. 17). Es decir, a través de este proceso infiere resultados que avalan la investigación llevada a cabo.

Por consiguiente, el análisis de datos se realizó mediante una estadística descriptiva, lo cual Requena (2014) define como “la rama de la estadística que recolecta, analiza y caracteriza un conjunto de datos (peso de la población, beneficios diarios de una empresa, temperatura mensual,...) con el objetivo de describir las características y comportamientos de este conjunto mediante medidas de resumen” (párr. 1). En el orden de las ideas anteriores, se procedió a realizar el tratamiento concerniente a los mismos, respaldado en tablas y medidas numéricas. A continuación se presenta los catorce (14) cuadros y gráficos tabulados en correspondencia a los ítems aplicados para la validación del mismo.

**Cuadro 2****Organización basada en un manual administrativo**

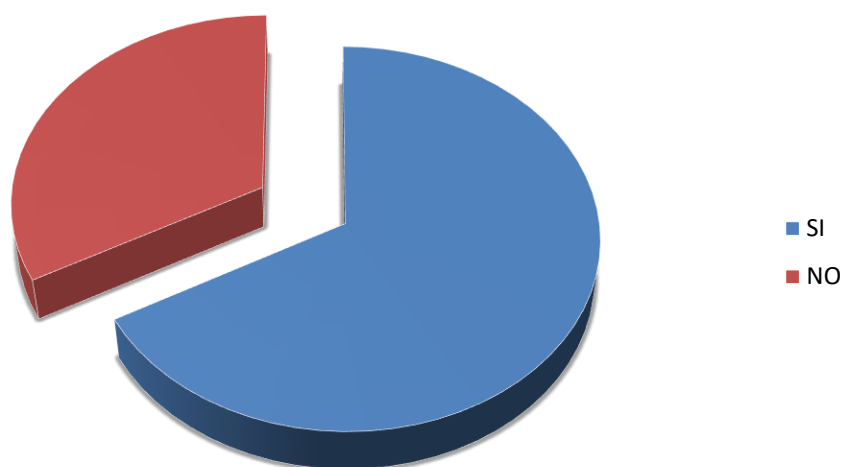
Alternativas	Frecuencia	%
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 1. Organización basada en un manual administrativo.**

Dados los resultados arrojados en la gráfica, se puede decir que, del total de la población, cien por ciento (100%) aseveró que la empresa no cuenta con una organización basada en un manual administrativo. Por lo tanto en consideración a estos datos se evidencia que el control y orden interno se puede ver afectado por la falta de comprensión, errores e ineficiencia que ocasiona no tener un manual administrativo, puesto que parafraseando a Rodríguez (2002) son documentos que permiten mantener la organización comunicando de forma precisa las responsabilidades, información básica para la planeación, ahorro de esfuerzos en la ejecución del trabajo, entre otras.

**Cuadro 3****Distribución de funciones para los empleados**

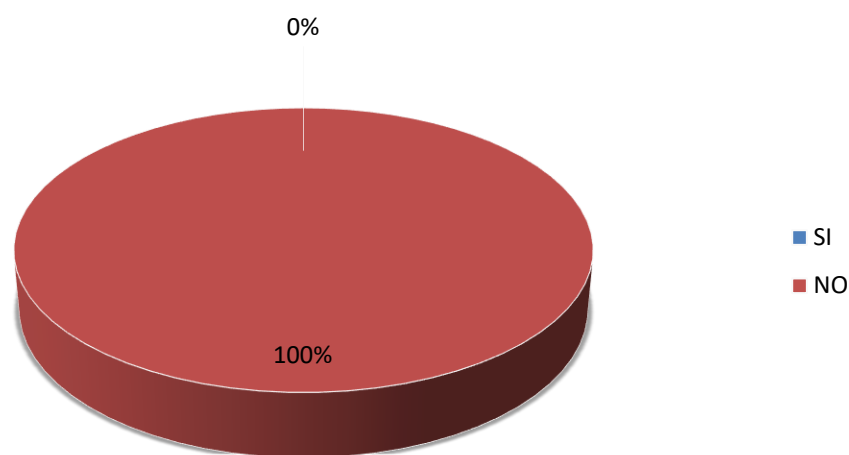
Alternativas	Frecuencia	%
SI	2	67
NO	1	33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 2. Distribución de funciones para los empleados.**

Se puede evidenciar según los resultados reflejados en la gráfica anterior, que un sesenta y siete por ciento (67%) de los empleados, afirman que si se mantiene una correcta distribución de las funciones. Un treinta y tres por ciento (33%) manifiesta que la empresa no distribuye apropiadamente las funciones de cada empleado. Se denota que la empresa posee debilidades en base al control interno, debido a que una parte del personal no reconoce la división de las funciones que deben cumplir, puesto que parafraseando a Bueno (1996) si se mantiene una organización apropiada se puede lograr el cumplimiento adecuado de las funciones y obtener los resultados esperados.

**Cuadro 4****Cuantificación física de existencias de mercancía**

Alternativas	Frecuencia	%
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

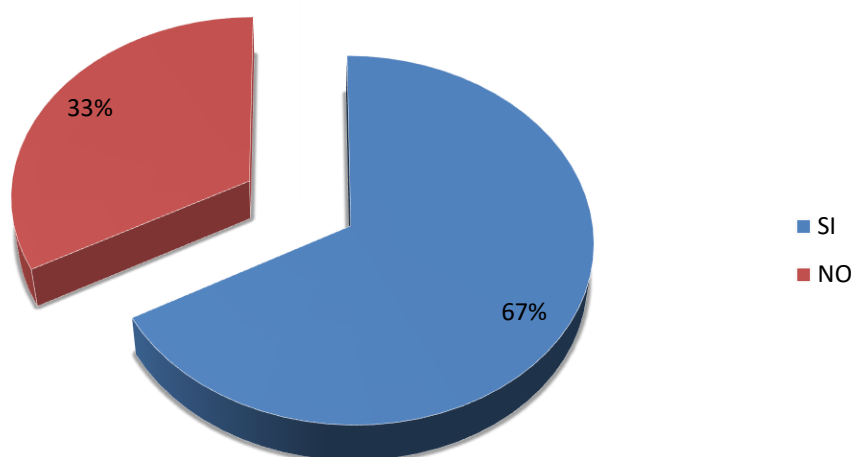
**Gráfico 3. Cuantificación física de existencias de mercancía.**

Con base en el gráfico reflejado se puede observar que la población en su totalidad del cien por ciento (100%) señala que en la empresa no existe un sujeto encargado de la cuantificación física de existencias de mercancía en forma periódica previo a las solicitudes de compra; lo que demuestra que ocurre un claro descontrol en las adquisiciones de mercancía, donde según Colmenares, Valderrama, Jaimes y Colmenares (2016) esto resulta contraproducente ya que al no contar con una contabilización exacta de los artículos disponibles antes de una nueva orden produce una inestabilidad que afectaría la gestión de costos ya sea por almacenaje o perdida.

### Cuadro 5

#### Procedimientos de comprobación de operaciones

Alternativas	Frecuencia	%
SI	2	67
NO	1	33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>



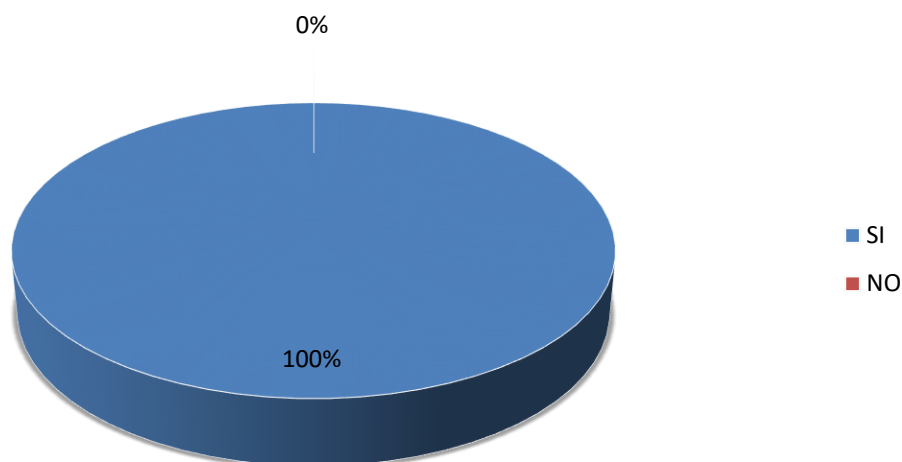
*Gráfico 4. Procedimientos de comprobación de operaciones.*

Según el gráfico reflejado se observa que un sesenta y siete (67%) de los miembros de la empresa, manifiestan que en la misma si llevan a cabo una serie de procedimientos. No obstante, un treinta y tres (33%) de esta, indica que no ejecutan ningún procedimiento para la comprobación operacional, lo cual da como resultado contradicciones en la capacitación sobre la información que maneja el personal que desempeña labores en la empresa. Según Bustos y Chacón (2007) “las organizaciones pueden emplear diversos modelos para administrar eficientemente los inventarios de acuerdo a la naturaleza de la demanda de los artículos que los componen, es decir, ya sea de demanda independiente o dependiente” (p. 65). Es decir, las empresas son autónomas de elegir los procedimientos para la administración de las existencias físicas.



**Cuadro 6****Almacenamiento de mercancía**

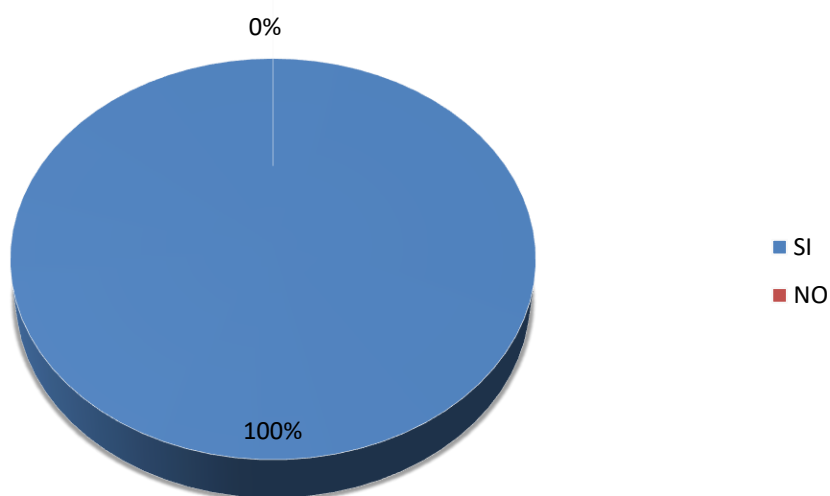
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
SI	3	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 5. Almacenamiento de mercancía.**

Como se aprecia en los gráficos reflejados, el cien por ciento (100%) de los trabajadores indican que la empresa si cuenta con un almacén de mercancía que reúne las condiciones adecuadas para preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser vendidos. Por ende, se puede visualizar que conservan el tratamiento adecuado para la mercancía salvaguardando el estado de las mismas, lo que es imprescindible al momento de realizar las ventas ya que evita posibles pérdidas financieras por deterioro y consigue mayor satisfacción en el cliente.

**Cuadro 7****Restricciones para acceder al almacén de mercancía**

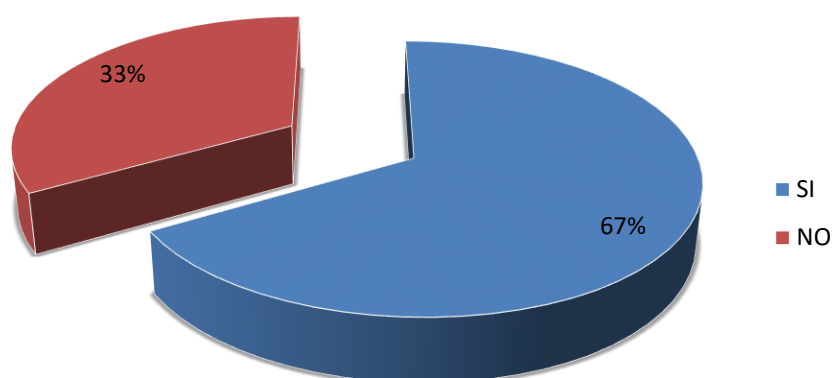
Alternativas	Frecuencia	%
SI	3	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 6. Restricciones para acceder al almacén de mercancía.**

Con base en los datos presentados mediante el gráfico, se observa que el cien por ciento (100%) de la población en estudio asevera que, si se hacen presentes restricciones para poder acceder al almacén de mercancías disponibles propiedad de la empresa. Según Díaz (2007) “además del problema de protección contra incendios, deberá presentársele atención especial al problema de los hurtos, considerando junto a la obsolescencia el principal elemento en los costos de almacenamiento” (p. 199). Es decir, dentro de una empresa se deben aplicar limitaciones en torno al acceso al almacén de mercancías con el fin de prevenir incidencias con el personal perteneciente a la entidad.

**Cuadro 8****Supervisor de actividades**

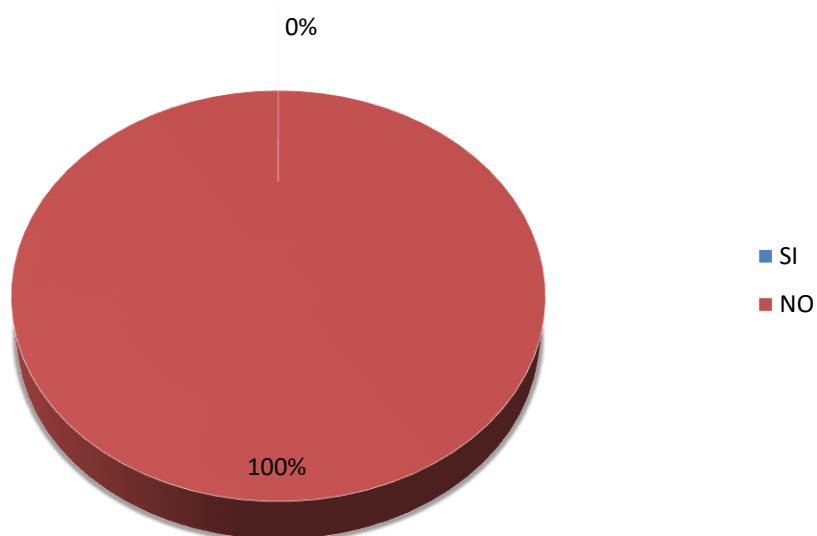
Alternativas	Frecuencia	%
SI	2	67
NO	1	33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 7. Supervisor de actividades.**

Dados los resultados procesados se puede denotar que, del total de la población, sesenta y siete por ciento (67%) señaló que en la empresa si hay un supervisor que generalmente se encarga de vigilar, dirigir, evaluar y controlar las actividades que realizan los trabajadores en la empresa. No obstante, solo el treinta y tres por ciento (33%) acotó que no hay un supervisor encargado de dichas funciones. En ese mismo sentido se puede deducir que las actividades de supervisión que se realizan en la empresa carecen de competencia puesto que no se desarrollan en su totalidad con eficiencia, lo que se demuestra a través de los empleados que estimaron negación.

**Cuadro 9****Sistema continuo de registro de inventario**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

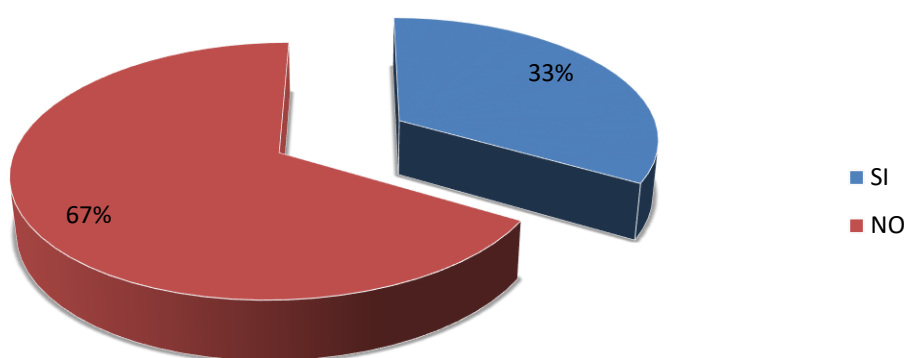


*Gráfico 8. Sistema continuo de registro de inventario.*

Tomando en cuenta los resultados obtenidos un cien por ciento (100%) del personal que labora en la empresa objeto de estudio, expresan que no hacen uso del sistema continuo para registrar las entradas y salidas de mercancía. Ante la situación planteada se puede deducir que no manejan un control diario en base a los registros de inventario, no obstante, la entidad podría estar aplicando otro tipo de registro. Guajardo (2002) establece que “existen dos tipos de registro, los cuales ayudaran a la empresa comercial a efectuar los registros de inventario y a calcular el costo de venta de la mercancía vendida conforme al giro que corresponda” (p. 155). Significa entonces que las empresas tienen la capacidad de elegir el registro que desea manejar en torno a los movimientos del inventario de mercancía.

**Cuadro 10****Sistema periódico de registro de inventario**

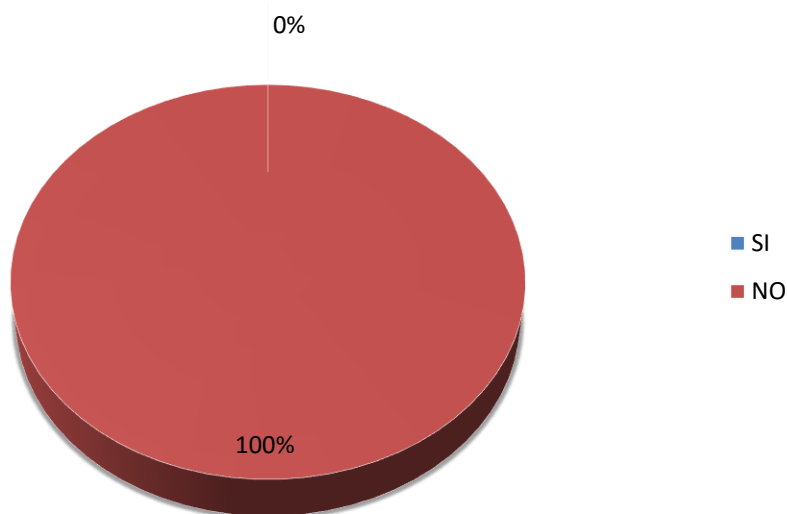
Alternativas	Frecuencia	%
SI	1	33
NO	2	67
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 9. Sistema periódico de registro de inventario.**

En referencia al gráfico revelado, el treinta y tres por ciento (33%) de la población estudiada manifestó que en la empresa si aplican el sistema periódico con el fin de medir el inventario disponible al final de un período determinado, mientras que el sesenta y siete por ciento (67%) de la población restante señaló que no emplean el sistema periódico. De acuerdo con estas estadísticas se evidencia que la empresa tiene debilidades en visualizar el registro de inventario y contabilidad ya que gran parte de su personal desconoce de la misma. Sin embargo, aunque se ejecuta dicho sistema, denota la deficiencia existente ya que se realiza esporádicamente sin un orden cronológico.

**Cuadro 11****División de mercancía según sistema ABC**

Alternativas	Frecuencia	%
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

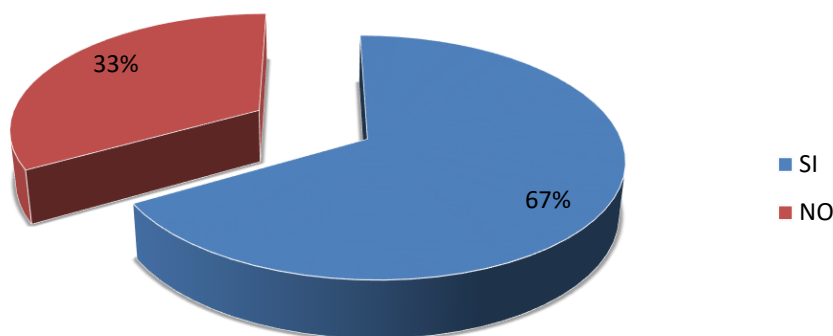


*Gráfico 10. División de mercancía según sistema ABC.*

Cómo se puede visualizar en el gráfico antes planteado, un cien por ciento (100%) de los trabajadores de dicha empresa opinan que en la misma no aplican el sistema ABC para la administración del inventario, es decir, no hacen una división por categorías en base al costo de la mercancía. Basándose en los resultados obtenidos, se evidencia que la empresa desconoce totalmente la clasificación de la mercancía por costos de inversión y la cantidad de artículos que esta representaría. Es importante tomar en cuenta lo que argumenta Moyer, Mcguigan y Kretlow (2000) son todos los modelos que pueden ser aplicados para planificar y controlar los pasos que una empresa debe aplicar al inventario de mercancía con el fin de que se mantenga una buena administración ejecutada de forma correcta y ordenada.

**Cuadro 12****Método básico de la cantidad económica del pedido**

Alternativas	Frecuencia	%
SI	2	67
NO	1	33
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

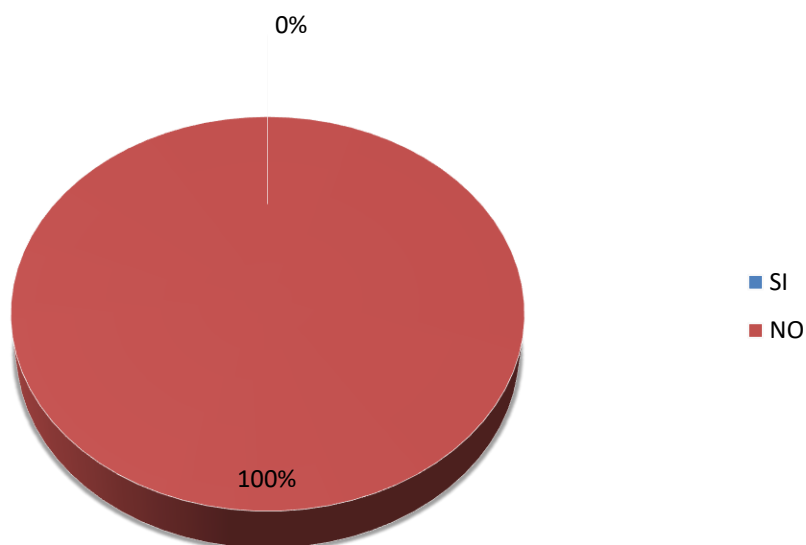


*Gráfico 11. Método básico de la cantidad económica del pedido.*

Dados los gráficos que anteceden, manifiestan que sesenta y siete por ciento (67%) de los empleados indican que en la empresa si aplican el método básico de la cantidad económica del pedido basándose en la demanda constante de los productos que oferta la empresa, mas por el contrario el treinta y tres por ciento (33%) apuntan que no se aplica dicho método. A los efectos de este, se deduce que la empresa se desenvuelve con efectividad al realizar los análisis de demanda necesarios para solicitar la cantidad óptima de unidades minimizando los costos por mantenimiento del producto y logrando la satisfacción del cliente. Por otra parte, con referencia a los resultados, también demuestra que los empleados mantienen un notable desconocimiento sobre los métodos desarrollados en la organización para la adquisición de mercancía.

**Cuadro 13****Aplicación del método de conteo cíclico**

Alternativas	Frecuencia	%
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

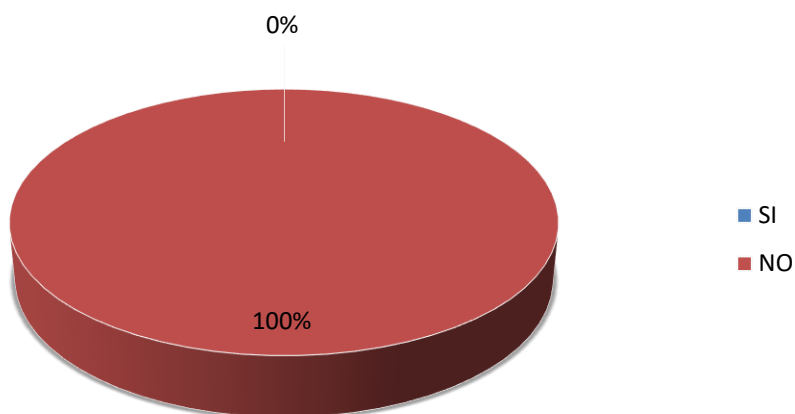
**Gráfico 12. Aplicación del método de conteo cíclico.**

Como se aprecia en el gráfico, un cien por ciento (100%) de la población en estudio afirma que en la empresa no emplean el método cíclico para evaluar las posibles faltas de control que se puedan estar presentando en el inventario. Cabe agregar que Robbins & Coulter (2005) establece que el control es “el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa” (p. 458). De acuerdo con el autor se debe aplicar un control de vigilancia con el fin de que se mantenga el correcto orden con base en la mercancía en el inventario.



**Cuadro 14****Método justo a tiempo**

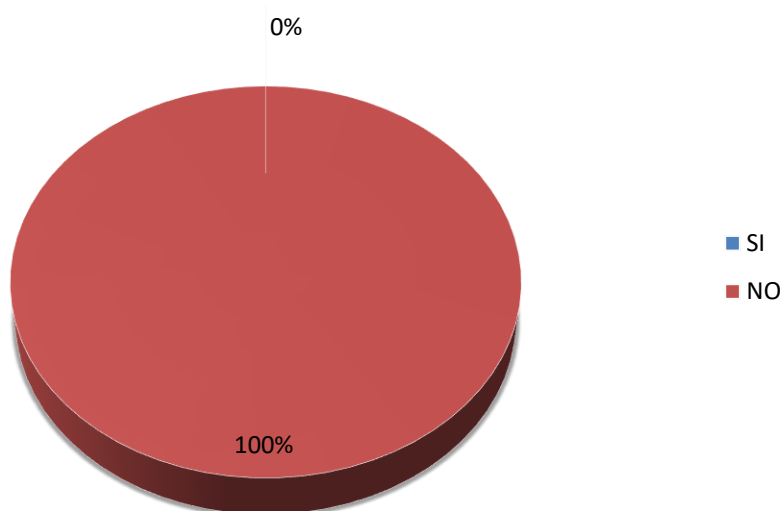
Alternativas	Frecuencia	%
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

**Gráfico 13. Método justo a tiempo.**

Sobre la base del gráfico anterior, se observa que el cien por ciento (100%) de los empleados señalaron que la empresa no posee los medios necesarios para ejecutar el método justo a tiempo, es decir, no cuentan con las posibilidades de reabastecer el inventario ante cualquier inexistencia en el momento exacto, por tanto la empresa incurre en un desequilibrio de mercado presentando pérdidas por insuficiencia de productos frente a la demanda existente, aunado a esto su nivel de competitividad con otras organizaciones se ve afectado. (Páez, 2016) Por consiguiente, se debe mantener un stock elevado para evitar este tipo de inconvenientes.

**Cuadro 15****Aplicación del método de seguridad de inventario**

Alternativas	Frecuencia	%
SI	0	0
NO	3	100
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100</b>



*Gráfico 14. Aplicación del método de seguridad de inventario.*

Con base a los resultados presentes en el gráfico anterior, se visualiza que el cien por ciento (100%) de los trabajadores, asevera que la empresa no utiliza el método de seguridad de inventario, es decir, que no cuentan con existencias de mercancía de apoyo por si ocurre una sobre demanda de productos en el mercado.

## Capítulo V

### Conclusiones y Recomendaciones

#### Conclusiones

De acuerdo al trabajo de investigación realizado y los datos obtenidos a través de la aplicación del instrumento tipo cuestionario se realizaron una serie de representaciones graficas las cuales fueron detalladas anteriormente, y partiendo de cada una de ellas se llevó a cabo un análisis que permitió llegar a la conclusión que la empresa presenta debilidades sobre los conocimientos del manejo del control interno del sistema de inventario dado que no existe una comunicación clara y precisa que imponga organización de manera estructurada, por lo que las distintas actividades que deben desempeñar los empleados como labor diario se ven ralentizadas afectando la productividad de la empresa.

Así mismo, se pudo visualizar determinadas irregularidades presentes en el desarrollo de los elementos del control interno como es la nula ejecución de los procesos de cuantificación física de mercancía, actividad de supervisión de empleados interrumpida y la desinformación que poseen los trabajadores en el área de procedimientos de comprobación operacional; lo que representa vulnerabilidades en las existencias disponibles ya que al desconocer la cantidad exacta de las mismas se hallan expuestas no solo a hurtos sino también a una administración deficiente que puede generar tanto el desabastecimiento como un stock excesivo que no se ajuste a las necesidades de la empresa. Además, debido a que el personal empleado no posee la capacitación adecuada sobre diversas gestiones operacionales y no existe una continua supervisión sobre los mismos provoca baja productividad.

Por su parte, la empresa cumple con el proceso logístico de almacenaje ya que cuenta con una bodega dispuesta para ello que reúne las condiciones aptas para preservar la calidad de los productos. Esto a su vez figura como un factor de conveniencia económica ya que al existir un stock acorde a la demanda permitiría satisfacer las necesidades de los clientes inmediatamente y consolidar una posición competitiva donde resalte su reputación. Cabe destacar que existen restricciones para el acceso al almacén, es decir, solo es posible la entrada al personal autorizado lo cual beneficia a la empresa al evitar posibles desviaciones de artículos.

En igual forma se pudo denotar que manejan los registros de inventario bajo el sistema periódico ya que no se realizan de manera continua y es el propietario de la empresa quien los lleva a cabo esporádicamente, por lo tanto al ser un establecimiento tipo abasto que mantiene cantidades mínimas o regulares de inventario resulta más fácil y conveniente el recuento de las existencias. No obstante, al ser un sistema que se realiza manualmente suele ser más propenso a errores humanos y dadas las condiciones vistas de la capacitación que poseen los empleados donde, carecen de los conocimientos necesarios sobre este ámbito, se puede deducir que podrían incurrir en alguna falla.

Por consiguiente, la empresa al tomar las decisiones de adquisición de mercancía basa la administración en el método básico de la cantidad económica del pedido que destaca como eficiente al analizar la demanda sobre los productos y solicitar un pedido de mercancía con base a ello, disminuyendo los costos por mantenimiento del inventario. Es por esto que en la empresa no se ejecutan análisis que valúen la importancia de la mercancía en categorías basándose en los costos de inversión.

Del mismo modo, se evidenció que normalmente el establecimiento no posee los medios necesarios para reabastecer el inventario de manera inmediata provocando

desabastecimiento en algunos productos demandados por la demora de adquisición. Dichas demoras pueden ser originadas desde inconvenientes con los proveedores hasta la falta de recursos monetarios. Esto resulta improductivo puesto que afecta directamente el posicionamiento comercial por el descontento de sus clientes. Significa entonces que no se aplica el método de seguridad de inventario ya que no existen sobre exigencias de demanda que se deban respaldar.

Dadas las condiciones que anteceden, el inventario de la mercancía se mantiene en desequilibrio y en vista de que tampoco aplican el método de conteo cíclico que permite mantener un control en la misma; se encuentra sometida a riesgos por obsolescencia o hurto provocando costos adicionales.

### **Recomendaciones**

Para garantizar una organización sistematizada que permita cumplir eficientemente con todos los procesos administrativos y funcionales de la empresa es necesario diseñar un manual administrativo que especifique de manera objetiva cada uno de los pasos a seguir.

En función de asegurar y mantener la disponibilidad de existencias de mercancías, así como también evitar errores propensos presentes en los registros realizados manualmente, es imprescindible emplear los registros de inventario mediante un sistema constante, el cual sea ejecutado por una persona capacitada garantizando la confiabilidad de los mismos.

Es importante que apliquen una supervisión adecuada y constante sobre las actividades que realizan los empleados para asegurar que se están cumpliendo correctamente y con eficacia. Del mismo modo resulta prudencial ya que permite servir como instrumento de apoyo orientando a los trabajadores sobre cualquier duda existente logrando alcanzar así los objetivos establecidos para el progreso.

Se plantea la búsqueda de asesoramiento contable y financiero que emite un contador público para mejorar el desarrollo y crecimiento de la empresa, es decir, que esta última sea prospera en finanzas al mismo tiempo que pueda ofrecer en todo momento los productos exigidos por la demanda sin tener ningún tipo de inconvenientes monetarios.

Es imprescindible hacer énfasis en la administración y control del inventario; donde haya pleno conocimiento de las existencias disponibles y el flujo de entrada y salida que suelen mantener las mismas, ya que de este modo despliega la posibilidad de prever posibles inexistencias y realizar los pedidos a los proveedores con suficiente antelación. Por esta misma razón se sugiere mejorar la comunicación con los proveedores que tiene la empresa, con el fin de llevar a cabo un adecuado control del tiempo de duración de respuesta de los mismos, logrando así tener conocimiento para luego ser aplicado previo a la realización de una compra y mantener durante el periodo de espera un inventario que pueda satisfacer las necesidades del cliente y sostener la competitividad alta en el mercado.

## Referencias

- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y mediana empresas en México*. México: Autor.
- Álvarez, W. (2008). *La naturaleza de la investigación*. Caracas, Venezuela: Biosfera.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica*. (5ta. Ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica*. (6ta. Ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2002). *Como se elabora el proyecto de investigación*. (6ta. Ed.). Caracas, Venezuela: BL Consultores Asociados.
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación*. (7a. Ed.). Caracas, Venezuela: BL Consultores Asociados.
- Bueno, E. (1996). *Dirección Estratégica de la Empresa. Metodologías, técnicas y casos*. Madrid: Pirámide.
- Bustos, C. & Chacón, G. (2007). El MRP en la gestión de inventarios. *Revista visión gerencial*, 1(6), 55-78. Recuperado de <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/download/5434/5227>
- Calle, J. (2018). Características de un buen sistema de control interno. *Pirani*. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. México: McGraw-Hill.
- Catacora, F. (1998). *Contabilidad*. Caracas, Venezuela: McGraw-Hill.

- Código de Comercio. (1955). *Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 475 (Extraordinario)*, Diciembre 21, 1955.
- Código Orgánico Tributario. (2014). *Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 6.152*, Noviembre 18, 2014.
- Colmenares, K., Valderrama, Y., Jaimes, R. & Colmenares, L. (2016). *Control de materiales como herramienta de gestión de costos en empresas manufactureras: Artículos de investigación*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057362004/html/index.html>  
Universidad de Los Andes (ULA), Venezuela.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (1992). *Marco del control interno Informe COSO I del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Estados Unidos: Autor.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (2000). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.453*, Marzo 24, 2000.
- Dangond, P., Ortega, A. & Rodríguez, P. (2019). Definición de sistema de inventario. *BindERP*. Recuperado de: <https://www.bind.com.mx/Glosario/Definicion/44-sistema-de-inventario>
- Decreto 6.723. (2009). *Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 39.240*, Agosto 12, 2009.
- Diaz, H. (2007). *Contabilidad general: enfoque practico con aplicaciones informáticas*. (2da. Ed.). México: Prentice Hall.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y II con base en los ciclos transaccionales*. (3ra. Ed.). México: Ecoe Ediciones.



- Gómez, G. (2001). Control interno en la organización empresarial. *Gestiopolis*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Greco, O. & Godoy, A. (Ed.) (1999). *Diccionario contable y comercial*. Buenos Aires: Valletta Ediciones S.R.L.
- Guajardo, G. (2002). *Contabilidad financiera*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2003). *Metodología de la investigación*. (3ra. Ed.). México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. (4ta. Ed.). México: McGraw-Hill.
- Horngrén, C. & Harrison, W. (1991). *Contabilidad*. México: Prentice-Hall.
- Hurtado, J. (2007). *El proyecto de investigación: comprensión holística de la investigación y la metodología*. Caracas, Venezuela: Ediciones Quirón.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación: guía para la comprensión holística de la ciencia*. Caracas, Venezuela: Ediciones Quirón.
- Kieso, D. & Weygandt, J. (1999). *Contabilidad intermedia*. (2da. Ed.). México: Limusa.
- Koch, A. (2020). La organización de una empresa: definición, importancia y proceso. *CreceNegocios*. Recuperado de [https://www.crecenegocios.com/organizacion-de-una-empresa/#:~:text=La%20organizaci%C3%B3n%20de%20una%20empresa%20\(organizaci%C3%B3n%20empresarial\)%20es%20una%20funci%C3%B3n,sus%20atribuciones%20y%20las%20relaciones](https://www.crecenegocios.com/organizacion-de-una-empresa/#:~:text=La%20organizaci%C3%B3n%20de%20una%20empresa%20(organizaci%C3%B3n%20empresarial)%20es%20una%20funci%C3%B3n,sus%20atribuciones%20y%20las%20relaciones)
- Ley de Reforma Parcial de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público. (2005). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.198*, Mayo 31, 2005.

- Márquez, C. (2005). Hipermercados y supermercados. *El mundo.com*. Recuperado de <https://www.elmundo.com/portal/pagina.general.impresion.php?idx=3302>
- Meigs, R. (1992). *Contabilidad: la base para las decisiones gerenciales*. (8va. Ed.). México: McGraw-Hill
- Montilla, L. (2018). *Estrategias para el Control de Inventario de Mercancía en yessika boutique, c.a.* Trabajo de grado publicado, Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, Barinas.
- Moreno, A. (2009). *Administración financiera de inventarios: tradicional y justo a tiempo*. México: Cengage Learning
- Moyer, C., McGuigan, J. & Kretlow, W. (2000). *Administración financiera contemporánea*. (7ª. Ed.). México: International Thomson Editores
- Nardi, G. (2018). ¿Cuáles son los tipos de retail que existen? *Desnudando el marketing*. Recuperado de <https://desnudandoelmarketing.com/tipos-de-retail/>
- Negron, D. (2009). *Administración de operaciones: enfoque de administración de procesos de negocios*. Mexico: Cengage Learning Latin America.
- Normas Generales de Control Interno. (2016). *Gaceta Oficial de la Republica Bolivariana de Venezuela N° 40.851*, Febrero 18, 2016.
- Normas Internacionales de Auditoria. (1998). *Emitidas por el Comité Internacional de Practicas de Auditoria miembro de International Federation of Accountants*. México.
- Ortiz, T. (2017). *Lineamientos de Control Interno de Inventario bajo las NIIF para PyMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua*. Trabajo de grado publicado, Universidad de Carabobo, Valencia, Venezuela.
- Paez, G. (2016). Desabastecimiento. *Economipedia*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/desabastecimiento.html>

- Palella, S. & Martins, F. (2010). *Metodología de la investigación cuantitativa*. (3ra. Ed.). Caracas, Venezuela: FEDUPEL.
- Palella, S. & Martins, F. (2017). *Metodología de la investigación cuantitativa*. (4ta. Ed.). Caracas, Venezuela: FEDUPEL.
- Perez, J. & Merino, M. (2015). Definición de abasto. *Definicion.de*. Recuperado de: <https://definicion.de/abasto/>
- Plossl, G. (1987). *Control de la producción y de inventarios: principios y técnicas*. (2da. Ed.). México: Prentice-Hall Hispanoamericana, cop.
- Ramírez, T. (2010). *Como hacer un proyecto de investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo.
- Requena, B. (2014). Estadística Descriptiva. *Universo formulas*. Recuperado de: <https://www.universoformulas.com/estadistica/descriptiva/#:~:text=La%20estad%C3%ADstica%20descriptiva%20es%20la,medidas%20de%20resumen%2C%20tablas%20o>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno: fundamentos teóricos. *Observatorio laboral revista venezolana*, 4(8), 120-135. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Robbins, S. & Coulter, M. (2005). *Administración*. (8va. Ed.). México: Pearson Educación.
- Rodríguez, E. (2013). Control interno basado en el sistema COSO. *Nuñez Dubon y asociados*. Recuperado de <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>
- Rodríguez, J. (2000). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas Editorial.

- Rodríguez, J. (2002). *Como elaborar y usar los manuales administrativos*. (2da. Ed.). Mexico: Internacional Thomson Editores, S.A.
- Rodríguez, M. (2010). *Métodos de investigación*. Culiacan, Mexico: Universidad Autónoma de Sinaloa.
- Rojas, E. (2011). Metodología de la investigación. *Economía Social. G-001. Unefa-Guacara*. Recuperado de: <http://metodologiaeconomia2011.blogspot.com/2011/05/investigacion-cuantitativa.html>
- Ruiz, R. & Escutia, J. (2017). *Sistema de control interno*. Apunte electrónico. Recuperado de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_control\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_control_interno_V1.pdf) Universidad Nacional Autónoma de México, México.
- Saldaño, O. (2009). Las variables. *Tesis de grado. Metodología de la investigación*. Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-tesis-investigacion/variables-concepto>
- Sierra, R. (1994). *Técnicas de investigación social*. Madrid: Paraninfo.
- Suarez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTORS, S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Trabajo de grado publicado, Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Supo, J. (2015). *Seminarios de investigación científica: metodología de la investigación para las ciencias de la salud*. Scotts Valley: CreateSpace Independent Publishing Platform.
- Tamayo, M. (1998). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial Limusa, S.A.

- Tamayo, M. (2012) *El Proceso de la Investigación Científica*. (4ta. Ed.). México: Editorial Limusa, S.A.
- Tovar, E. (2014). Control interno de los inventarios. *Auditool*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Weston, F. & Brigham, E. (1994). *Fundamentos de administración financiera*. (10ª. Ed.). España: McGraw-Hill.
- Yirda, A. (2020). Definición de método Kuder Richardson. *ConceptoDefinicion*. Recuperado de: <https://conceptoDefinicion.de/metodo/>

## Anexo A

### Instrumentos de recolección de Información



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

### Cuestionario Dirigido al Personal de Peña Inversiones el Morocho, F.P. Barinas

#### Estado Barinas.

Estimado Trabajador(a):

A continuación, se le presenta un cuestionario, con la finalidad de obtener información para sustentar el estudio denominado: Análisis del control interno del sistema de inventario en el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho, F.P. ubicado en la parroquia el Carmen, Municipio Barinas del Estado Barinas.

#### **INSTRUCCIONES**

- Lea cuidadosamente el cuestionario y no responda hasta haber comprendido bien lo que se le pregunta.
- Se le participa que las respuestas dadas por usted son de alta confidencialidad, por favor no coloque los datos de identificación.
- Dada la importancia de la investigación, se requiere de su colaboración y la mayor sinceridad posible al responder.

El presente instrumento posee una serie de ítems con opciones de respuestas: SÍ y NO. Marque con una “X” en la frecuencia de respuesta con la cual considera ocurre lo planteado.

Atentamente:

Arraiz Maribel

---

Colmenares Erglay

---

## Anexo A-1 (Cont.)

N°	ITEMS	Alternativa de respuesta	
		SI	NO
1	¿La empresa posee una <b>organización</b> basándose en un manual administrativo?		
2	¿Distribuyen <b>funciones</b> apropiadamente de responsabilidades entre los empleados del establecimiento?		
3	¿Existe un departamento en la empresa que se encarga de la <b>cuantificación física</b> de existencias de mercancía en forma periódica previo a una solicitud de compra?		
4	¿En la empresa realizan <b>procedimientos</b> de comprobación de operaciones como relación de entradas y salidas de mercancía?		
5	¿La empresa cuenta con un <b>almacén</b> de mercancía con las condiciones adecuadas para preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser vendidos?		
6	¿En la empresa se aplican <b>restricciones</b> para el acceso al almacén de mercancía?		
7	¿Hay un <b>supervisor</b> en la empresa encargado generalmente de vigilar, dirigir, evaluar y controlar las actividades que realizan los empleados de la empresa?		
8	¿Emplean el <b>sistema continuo</b> para obtener los registros de inventario en tiempo real?		
9	¿Aplican el <b>sistema periódico</b> con el fin de medir el inventario disponible al final de un período determinado?		
10	¿En la empresa realizan un análisis al inventario para dividir la mercancía en <b>sistema ABC</b> de las categorías según su costo?		
11	¿Aplican el <b>método básico de la cantidad económica del pedido</b> para el sistema de inventario basándose en la demanda constante de los productos que oferta la empresa?		
12	¿Emplean en el sistema de administración de inventario el <b>método de conteo cíclico</b> , mediante la valoración frecuente de una parte de la mercancía para así determinar el posible descontrol en las existencias?		
13	¿Poseen los medios necesarios para ejecutar el <b>método justo a tiempo</b> el cual consiste en reabastecer el inventario ante cualquier inexistencia en el momento exacto?		

14	¿Aplican el <b>método de seguridad de inventario</b> con el propósito de respaldar el mismo para cubrir las sobre exigencias de demanda?		
----	--	--	--



**Anexo B****Validaciones del Instrumento**

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**Carta de validación**

Yo, José Antonio Rodríguez, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-9.990.216, por medio de la presente certifico que he leído y revisado el instrumento diseñado por los bachilleres: Arraiz Maribel, C.I. 28.487.782 y Colmenares Erglay C.I. 26.808.438, el cual se utilizará para la recolección de datos informativos en su trabajo de investigación titulado: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS DEL ESTADO BARINAS**. Para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de evaluador.

En Barinas a los 14 Días del mes Noviembre de 2020

A rectangular box containing a handwritten signature in black ink, which appears to be 'José Antonio Rodríguez'.

**Firma del experto**

### Anexo B-1 (Cont.)

Cuadro de Validación para el instrumento que será aplicado para la obtención de datos para el trabajo de grado titulado: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS DEL ESTADO BARINAS.**

#### Datos del experto

**Nombre y Apellido:** José Antonio Rodríguez

**C.I. N°:** 9.990.216 **Profesión:** Contador Público.

**Fecha de validación:** 14 de noviembre del año 2020

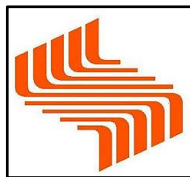
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		

**Observaciones:** El instrumento cumple con los requisitos exigidos para su respectiva aplicación en el contexto de estudio.

**Firma del experto**



## Anexo B-2 (Cont.)



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

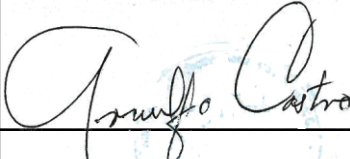
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

## Carta de Validación

Yo, Arnulfo Castro, Titular de la Cédula de Identidad Nro. V-12.204.350 por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS DEL ESTADO BARINAS”, presentado por las Bachilleres: Arraiz Maribel, C.I. 28.487.782 y Colmenares Erglay C.I. 26.808.438, respectivamente, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 02 días del mes de febrero del 2021



12204350

### Anexo B-3 (Cont.)

Cuadro de Validación para el instrumento que será aplicado para la obtención de datos para el trabajo de grado titulado: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS DEL ESTADO BARINAS.**

#### Datos del experto

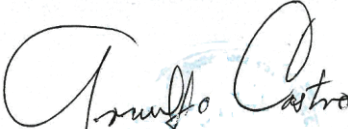
Nombre y Apellido: Arnulfo Castro

C.I. 12.204.350 Profesión: Contador

Fecha de Validación: 02 de enero 2021

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

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

  
**MSc. Arnulfo Castro**  
**12.204.350**

**Anexo B-4 (Cont.)**

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

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

**Carta de validación**

Yo, LILIANA MONTILLA, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-9.87.064, por medio de la presente certifico que he leído y revisado el instrumento diseñado por los bachilleres: Arraiz Maribel, C.I. 28.487.782 y Colmenares Erglay C.I. 26.808.438, el cual se utilizará para la recolección de datos informativos en su trabajo de investigación titulado: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS DEL ESTADO BARINAS**. Para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de evaluador.

**Aprobado con observaciones y modificaciones**

En Barinas a los 21 Días del mes 12 de 2020

### Anexo B-5 (Cont.)

Cuadro de Validación para el instrumento que será aplicado para la obtención de datos para el trabajo de grado titulado: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN EL ESTABLECIMIENTO TIPO ABASTO PEÑA INVERSIONES EL MOROCHO, F.P. UBICADO EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS DEL ESTADO BARINAS.**

#### Datos del experto

Nombre y Apellido: LILIANA MONTILLA

C.I. N°: 9.987.064

Profesión: CONTADOR PÚBLICO

Fecha de validación: 21/12/2020

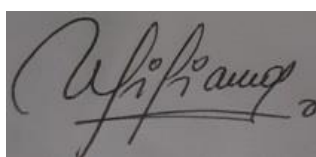
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1			X						
2			X						
3			X					x	
4			X						
5			X						
6			X						
7			X						
8								X	
9			X					X	
10			X						
11			X						
12			X						
13			X						
14			X						

#### Observaciones:

Pregunta N° 3 modificar no tiene forma departamento y después bodega Modificar

Pregunta N° 08 modificar hay dos preguntas (ComprasVentas)

Pregunta 09 para actualizar el inventario y el costo de la mercancía vendida? Solo cuando finaliza el periodo contable igual a la pregunta 08



Firma del experto

## Anexo C

## Confiabilidad del Instrumento

Sujetos	Items														total	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
2	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	7
3	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
4	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	12
SUMA	2	3	3	3	3	4	3	2	3	2	4	4	4	4	4	
p	0,5	0,75	0,75	0,75	0,75	1	0,75	0,5	0,75	0,5	1	1	1	1	1	
q	0,5	0,25	0,25	0,25	0,25	0	0,25	0,5	0,25	0,5	0	0	0	0	0	
pq	0,25	0,1875	0,1875	0,1875	0,1875	0	0,1875	0,25	0,1875	0,25	0	0	0	0	0	
$\sum pq$	1,875															
n	14															
vt	7,33333															
1parte	1,07692															
2parte	0,74432															
KR-20	0,80157															

$$r = \frac{n}{n-1} * \frac{Vt - \sum pq}{Vt}$$