



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTAURIA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN  
LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADA EN EL  
MUNICIPIO BARINAS**

**Autores:**

Camacho, Gladys C.I.:25.798.144

**Tutora:** Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Julio 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTAURIA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN  
LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADA EN EL  
MUNICIPIO BARINAS**

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

**Autores:**

Camacho, Gladys C.I.:25.798.144

**Tutora:** Gutiérrez, Denis E.

Barinas, abril 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN**

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, dos (02) de Agosto del año 2021, reunidos en el: **Cubículo Nro. 4: Subprograma Contaduría Pública**, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADO EN EL MUNICIPIO BARINAS.** Presentado por la Bachiller: **Gladys Camacho C.I. V – 25.798.144.** A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Gladys Camacho	25.798.144	2,6	4,7	1,7	90	4,60

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

Observaciones \_\_\_\_\_

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Denis Gutiérrez	9.988.406	
Jurado Principal	Rosa Puerta	10.637.568	
Jurado Principal	Aristides Gil	12.206.977	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

### **Aprobación del Tutor**

Yo **Denis E. Gutiérrez**, titular de la cédula de identidad N° **9.988.406**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL, UBICADA EN BARINAS**, presentado por la Bachiller **Camacho Gladys**, titular de cedula de identidad N° V.- **25.798.144**, 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 02 días del mes de abril de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Denis E. Gutiérrez'. Below the signature, the identification number '9988406' is written in a similar handwritten style.

9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

### **Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, Juan Carlos Barrios, titular de la cedula de identidad N° 14.712.946, en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que la bachiller: **Camacho Gladys**, cédula de identidad N° **25.798.144**, autora del Trabajo de Aplicación titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL, UBICADA EN BARINAS”** siendo el tutor Prof. (a) **Denis E. Gutiérrez**, C. I. N° 9.988.406, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que la estudiante antes mencionada realizó su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 02 días del mes de junio de 2021.

**Firma de la empresa**

Dirección: Calle Olmedilla, sector Centro del municipio Barinas estado Barinas, Teléfono:  
04141585166.

### **Dedicatoria**

Primeramente a Dios todo poderoso por ser fuente de vida, y guiarnos en todo momento, por darnos sabiduría y confianza, para culminar un paso esencial en mi vida, obteniendo el título de licenciados en Contaduría.

A nuestros padres, por ser pilares fundamentales en mi vida, inspirándome a obtener logros en mi vida, educándome y brindándome todo su amor y apoyo.

A la Universidad por darme la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir mis metas.

A los profesores que contribuyeron al conocimiento a lo largo de mi formación.

Y a todos aquellos que me han brindado su apoyo incondicional en éste proceso.

## **Agradecimiento**

Agradecemos al Señor mi Dios por su fidelidad, siendo infinita, porque para siempre es su misericordia, gozoso por la oportunidad de cumplir mis objetivos y lograr alcanzar las metas trazadas.

A nuestra familia, por ser parte de este sueño cumplido en nuestras vidas

A la UNELLEZ, a los profesores, y a todo aquel que ha contribuido a este logro.

A todos Gracias.

## Índice

Introducción.....	13
Capítulo I.....	15
El problema.....	15
Planteamiento y formulación del problema.....	15
Objetivo de la investigación.....	19
Objetivo General.....	19
Objetivos Específicos.....	19
Justificación.....	19
Alcance y delimitación.....	21
Capítulo II.....	23
Marco Teórico.....	23
Antecedentes de la investigación.....	23
Reseña histórica.....	27
Bases teóricas.....	28
Control Interno.....	29
Normas.....	32
Procedimientos.....	32
Inventarios.....	32
Control Interno de los Inventarios.....	34
Métodos de Inventario.....	35
Gestión de almacén.....	36

Elementos del Control Interno.....	38
Efectividad.....	42
Administración de inventario.....	42
Segregación de funciones.....	42
Bases Legales.....	43
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.....	43
Código de Comercio Venezolano.....	44
Definición de Términos Básicos.....	45
Capítulo III.....	49
Marco Metodológico.....	49
Paradigma de la Investigación.....	49
Tipo y Diseño de la Investigación.....	49
Población y Muestra.....	51
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	52
Validez y Confiabilidad.....	52
Técnica del proceso de Análisis de la información.....	54
Capítulo IV.....	55
Análisis de los Resultados.....	55
Capítulo V.....	79
Conclusiones y Recomendaciones.....	79
Capítulo IV.....	82
Propuesta.....	82
Referencias.....	105

Anexos.....	109
-------------	-----

### Lista de Cuadros

<b>Cuadro 1.</b> Operacionalización de las variables.....	46
<b>Cuadro 2.</b> Manual de Normas y Procedimientos.....	54
<b>Cuadro 3.</b> Normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios.....	55
<b>Cuadro 4.</b> Tomas físicas de inventario.....	56
<b>Cuadro 5.</b> Instrumento manual o automatizado.....	57
<b>Cuadro 6.</b> Actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios.....	58
<b>Cuadro 7.</b> Formulario para el ingreso y salida de los Inventarios.....	59
<b>Cuadro 8.</b> Criterio para la organización y almacenamiento de la mercancía....	60
<b>Cuadro 9.</b> Espacios de resguardo están adecuados a las condiciones y requerimiento de los productos.....	61
<b>Cuadro 10.</b> Registro diario de las entradas y salidas de mercancía que se realizan en la empresa.....	62
<b>Cuadro 11.</b> Tarjeta Kardex para cada tipo de mercancía.....	63
<b>Cuadro 12.</b> Registros y procedimientos contables se procesan oportunamente..	64
<b>Cuadro 13.</b> Políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario.....	65
<b>Cuadro 14.</b> Existe desorden en la empresa con respecto al manejo del Inventario.....	66

<b>Cuadro 15</b> Manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias a la empresa.....	67
<b>Cuadro 16</b> Mecanismo de conciliación entre lo facturado y las salidas de inventario.....	68
<b>Cuadro 17</b> Planificación para adquisición y suministro de productos que maneja la empresa.....	69
<b>Cuadro 18</b> Mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía.....	70
<b>Cuadro 19</b> El almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.....	71
<b>Cuadro 20</b> Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén.....	72
<b>Cuadro 21</b> Afectada las compras de mercancía por el manejo actual del inventario.....	73
<b>Cuadro 22</b> Implementar un control interno para el manejo del inventario de la empresa.....	74
<b>Cuadro 23</b> Establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario.....	75

### Lista de Gráficos

<b>Grafico 1.</b> Manual de Normas y Procedimientos.....	54
<b>Grafico 2.</b> Normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios.....	55
<b>Grafico 3.</b> Tomas físicas de inventario.....	56
<b>Grafico 4.</b> Instrumento manual o automatizado.....	57
<b>Grafico 5.</b> Actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios.....	58
<b>Grafico 6.</b> Formulario para el ingreso y salida de los Inventarios.....	59
<b>Grafico 7.</b> Criterio para la organización y almacenamiento de la mercancía....	60
<b>Grafico 8.</b> Espacios de resguardo están adecuados a las condiciones y requerimiento de los productos.....	61
<b>Grafico 9.</b> Registro diario de las entradas y salidas de mercancía que se realizan en la empresa.....	62
<b>Grafico 10.</b> Tarjeta Kardex para cada tipo de mercancía.....	63
<b>Grafico 11.</b> Registros y procedimientos contables se procesan oportunamente	64
<b>Grafico 12.</b> Políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario.....	65
<b>Grafico 13.</b> Existe desorden en la empresa con respecto al manejo del Inventario.....	66
<b>Grafico 14.</b> Manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias a la	

empresa.....	67
<b>Grafico 15</b> Mecanismo de conciliación entre lo facturado y las salidas de inventario.....	68
<b>Grafico 16</b> Planificación para adquisición y suministro de productos que maneja la empresa.....	69
<b>Grafico 17</b> Mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía.....	70
<b>Grafico 18</b> El almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.....	71
<b>Grafico 19</b> Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén.....	72
<b>Grafico 20</b> Afectada las compras de mercancía por el manejo actual del inventario.....	73
<b>Grafico 21</b> Implementar un control interno para el manejo del inventario de la empresa.....	74
<b>Grafico 22</b> Establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario.....	75

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN  
LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADA EN EL  
MUNICIPIO BARINAS**

**Resumen**

La presente investigación tuvo como propósito proponer estrategias de Control Interno, para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P. El trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo utilizando técnicas de investigación de carácter proyecto factible, de tipo no experimental descriptiva, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por veintitrés (23) ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de cinco (05) trabajadores del área en estudio, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del inventario; buscando cumplir con los objetivos de la investigación como lo son: Diagnosticar la existencia del control interno en la empresa Agro veterinaria Reino Animal. A su vez, es indispensable identificar los procedimientos actuales que se realizan en el área de los inventarios en la empresa. Por consiguiente, se concluye que el contexto abordado no responde de manera adecuada al control interno del inventario; lo que limita la toma de decisión desde el punto de vista económico y operativo. Todo ello, demuestra la importancia que tiene el diseñar estrategias de control interno para la optimización de los inventarios en la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P., adaptar estas estrategias a las necesidades de planificación, control y ejecución de actividades en cuanto a los inventarios, con el propósito de tomar la decisión más acertada.

**Palabras Claves:** Estrategias, Control Interno, Inventario.

Actualmente las organizaciones están en la obligación de hacer frente a constantes cambios que generan los nuevos enfoques y tecnologías que estamos viviendo hoy en día, lo que hace necesarios una actualización permanente de toda la información que requieren para el manejo y desempeño de sus gestiones. Por lo tanto, el caso en estudio tiene como objeto el Control Interno para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, puesto que es una empresa dedicada a la compra y venta de productos, cosméticos, alimentos y medicinas del ramo veterinario, lo que le permitirá realizar el proceso de una manera más rápida y efectiva.

Cabe destacar, que la meta de toda organización es lograr alcanzar un alto nivel de competitividad en el mercado, esto se alcanza brindando al cliente una atención eficiente, rápida y oportuna con un personal comprometido con la misma, siempre en la búsqueda de la excelencia. Para ello, el manejo del inventario es esencial en este proceso, pues permite los movimientos de recepción y entrega de material sin ningún contratiempo, además facilita la información necesaria para la gestión administrativa. Por consiguiente, en este trabajo se han descrito aspectos teóricos para la elaboración de las Estrategias de control Interno

**El Capítulo I** contextualiza, la problemática existente en la empresa, planteando un objetivo general y los específicos que orientaran el curso de la investigación, de igual manera la justificación, alcances y limitaciones.

En el **Capítulo II**, contiene los antecedentes de la investigación, los fundamentos teóricos que sustentan el trabajo investigativo, las bases legales y la operacionalización de las variables.

**En el Capítulo III**, se establece la metodología a emplear para lograr el objetivo de este estudio. Este se refiere al tipo y diseño de la investigación, la población, la muestra, las técnicas de recolección de información y la técnica de análisis de datos.

Es así como en el **Capítulo IV**, hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento. Y en el **Capítulo V** presenta las Conclusiones y Recomendaciones, a los cuales se llegan luego de todo el procedimiento investigativo. En el **Capítulo VI** se presenta la propuesta con toda su estructura.

Finalmente, un cuerpo de **Referencias Bibliográficas** que señala las obras e investigaciones consultadas para el desarrollo de la investigación y los anexos que sustentan la misma.

## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **Planteamiento y formulación del problema**

El mundo comercial y financiero en nuestra actualidad, ha evolucionado significativamente en nuestro país, lo que ha traído como consecuencia un avance hacia la especialización empresarial, que permite obtener mejores beneficios económicos. Por tal razón, los empresarios se ven en la necesidad de actualizar y mejorar su organización con el objeto de mantener el ritmo de sus negocios al día. Es indispensable que las empresas comerciales, realicen los procedimientos de evaluar, vigilar y controlar todas las operaciones que afecten de una u otra manera los inventarios, puesto que representan uno de los principales recursos que disponen para su actividad comercial, donde las empresas se han visto orientadas a tomar grandes decisiones referentes a las políticas de inventario.

Por lo tanto, las empresas se deben adecuar a las necesidades y servicios que demandan los clientes, sobre todo en el uso de los recursos financieros, es decir son los medios para obtener mercancías y servicios, para ello se requiere el manejo de una buena contabilización porque a través de este sistema se controlan las compras y ventas, siendo el área de inventario una de las más importantes de la administración, por esta razón es el sistema de información que las empresas necesitan para llevar un control de las salidas y entradas de mercancías.

Actualmente se habla de un nuevo enfoque organizativo dirigido hacia el cambio organizacional para poder cumplir con los nuevos requerimientos. Para lograrlo se pone en práctica la estrategia empresarial y es ahí donde aparece la optimización de procesos, realizando un replanteamiento profundo y rediseño radical de los procesos de la organización para lograr mejoras significativas en los factores críticos de desempeño. Actualmente, el sistema contable de inventarios ha evolucionado mucho, como consecuencia de la función que cumple dentro de cualquier organización. El uso generalizado de este conocimiento ha obligado al perfeccionamiento de su función hasta el punto de ser unas de las áreas de las ciencias sociales que cuenta con el mayor número de procedimientos administrativos para el cumplimiento de las actividades.

Por consiguiente, El control lo conforman las normas, procedimientos, mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disponibilidad del patrimonio público, además de los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras. En su concepción más sencilla, Chiavenato (2002), define al control como "la función administrativa que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos" (p. 394); lo expuesto por el autor, permite enfocar que un control debe ser objeto para que una organización establezca su planeación efectiva en cuanto al manejo de los recursos presupuestarios y los utilizados durante el proceso de administración.

Así mismo, las empresas dedicadas a la compra y venta de productos, cosméticos, alimentos y medicinas del ramo veterinario, siendo esta su principal función y la que genera las demás transacciones que se llevan a cabo dentro de la organización, debe contar con un buen sistema de control interno sobre sus inventarios ya que estos son el aparato

circulatorio de la empresa, implementando estrategias y mecanismos de control que garanticen el uso adecuado de los recursos con que cuenta la entidad.

Cabe agregar, la definición de los sistemas de control interno según Rodríguez (2000):

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

Fonseca (2011) también lo define como un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos” (p. 15), lo que indica, que los empleados que trabajan en una determinada empresa tienen el deber de cumplir con una serie de pasos que le faciliten el proceso y conlleven a la consecución de los fines y metas de la empresa. Además, hay que tener presente que todas las compañías que se dedican a la compra, venta o producción por muy pequeña que sea maneja un inventario, por tanto es necesario conocer su definición.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una organización. Para el autor Brito (2014) señala que:

Los inventarios son un conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales (p. 495).

En Venezuela al igual que en otros países del mundo la necesidad de optimizar las estrategias de control en los inventarios en las empresas de comercio, es una realidad. Al no

contar con un sistema eficiente hace que sucedan altercados o situaciones irregulares en el manejo del mismo, por ello Meigs (1992) expresa que un sistema de control interno óptimo: “Es aquel que suministra a la gerencia de datos concisos del costo de los inventarios y el costo de la mercancía vendidas, así mismo permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas”(p.87).

En efecto, se debe tener una visión de cambio hacia el futuro, administrando adecuadamente la información interna de cada una de ellas, pero siempre orientadas a ofrecer el mejor servicio al cliente. De acuerdo a lo planteado es importante aplicar el control interno a los inventarios de una organización y poder mantenerse en el mercado de manera eficiente, eficaz y competitiva, en la búsqueda de la excelencia, en tal sentido se deben establecer líneas que proporcionen a la gerencia, llevar el control y supervisión, para ello es necesario implementar mecanismos que faciliten el cumplimiento de las metas organizacionales. En todas las empresas relacionadas con el ramo agro veterinario necesariamente deben llevar un buen control interno, por esta razón, la mercancía que se maneja es muy compleja y variada lo que requiere de un estricto control y compromiso por parte del personal responsable.

En tal sentido Agro veterinaria Reino Animal es una empresa dedicada a la compra y venta de insumos e implementos agrícolas y pecuarios, importación, exportación y distribución de medicinas veterinarias en general, en la actualidad presenta fallas en el manejo de inventario, por cuanto no cuentan con lineamientos para llevar el control de los mismos. Además se debe considerar que en toda organización por más pequeña que sea, deben existir normas y procedimientos a ser aplicadas y así evitar demoras y molestias al momento de facturar al cliente. Por esta razón, y en virtud de la problemática existente, se

hace necesaria la formulación de las siguientes interrogantes. ¿Cuál es la situación actual que presenta la empresa Agro veterinaria Reino Animal, referente al control interno para los inventarios de mercancías?, ¿Emplea algún tipo de control interno la empresa Agro veterinaria Reino Animal?, ¿Qué estrategias de control interno para el área de inventario se pueden aplicar en la empresa Agro veterinaria Reino Animal?

### **Objetivo de la investigación**

#### **Objetivo General**

Proponer estrategias de Control Interno, para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas. Estado Barinas.

#### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar la existencia del control interno en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas. Estado Barinas.

Identificar los elementos del control interno de los inventarios en la Empresa Agro veterinaria Reino Animal, ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas. Estado Barinas.

Elaborar las estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas. Estado Barinas.

#### **Justificación**

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un período económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. Adicionalmente, es uno de los activos más grandes existentes en una

empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados: En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultados, el inventario final se resta del costo de las mercancías disponibles para la venta, determinándose el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado. Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

En tal sentido, es de gran importancia para toda empresa el uso de las estrategias de control interno como elemento de apoyo para las mismas, en la búsqueda del logro de la eficacia y la eficiencia en todos los procesos que se llevan a cabo en la organización, de detectar sus debilidades tratando de minimizar las fallas que se puedan presentar y optimizar las fortalezas realizando cambios positivos que conlleven al mejoramiento de sus actividades.

Por lo antes expuesto, la empresa Agro veterinaria Reino Animal, requiere contar con un manejo efectivo del inventario ya que esto les ayudará a llevar un inventario confiable, además un adecuada administración en la compra y venta de la mercancía, así como también, al momento de despachar los pedidos, lo que implica la satisfacción de la clientela y mantenimiento de la misma, y a su vez le genera mayores beneficios a la empresa.

Asimismo este trabajo de aplicación desde el punto de vista metodológico servirá como referencia para otras investigaciones, aunado a esto la misma corresponde al área de ciencias económicas y sociales con una línea estratégica de evaluación de calidad eficiencia y eficacia como necesidad de investigación está enmarcada en determinar necesidades profesionales y técnicas en cuanto a los procedimientos para llevar un control interno en las del inventario para una toma de decisiones acertada. Como conclusión esta investigación

esta insertada dentro de la línea de investigación diseño de sistemas administrativos y contables, división, manejo y control interno establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2012) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora ( UNELLEZ).

### **Alcance y delimitación**

El radio de acción en una investigación, queda entendido como aquello que se logra a partir de la realización de un proceso investigativo el espacio o población que se ve beneficiada; es decir, tiene que ver con los objetivos y las metas logradas durante el desarrollo del proceso investigativo. En otras palabras, indica hasta dónde se llegó con el desarrollo de la investigación, y que beneficios ofrece a la humanidad, en los ámbitos: social, humanístico y cultural.

El objetivo de esta investigación conlleva a plantear unas líneas estratégicas donde se considera la necesidad de satisfacer el sistema de inventario. Estos incluyen valorar el inventario, medir el cambio en él y planificar los niveles de inventario futuro. El valor del inventario al final de cada período proporciona una base para la presentación de informes financieros en el balance. Medir el cambio en el inventario permite a la empresa determinar el costo del inventario vendido durante el período; lo que va a permitir a la empresa planear las necesidades futuras de inventario. En este sentido, las operaciones de compra-venta de mercancías constituyen las transacciones de mayor actividad en un negocio de ventas al detal o al por mayor; las ventas representan la fuente principal de ingresos; por ello, en la determinación del ingreso neto, el costo de la mercancía vendida representa la deducción principal de las ventas; además, una gran parte de los recursos de una empresa comercial están invertidos en inventario de mercancías; con frecuencia, éste es el mayor renglón de los activos circulantes en ese tipo de empresa.

Lo fundamental del sistema de control de inventario es que este permita supervisar de manera efectiva la salida o falta de cualquier bien o activo que se encuentre en el depósito de la Empresa Agro Veterinaria Reino Animal, proporcionándole una herramienta que aseguren o resguarden sus productos y así minimizar los costos en el área de compra y venta de los materiales.

En lo que respecta a la delimitación y alcance, Tamayo (2012) lo define como: “poner límites a la investigación y especificar el alcance de esos límites” (p.118). Lo que indica la viabilidad que se posea para llevar a cabo la investigación, en nuestro caso se aplicará a la empresa Agro veterinaria Reino Animal dedicada a la compra y venta de insumos e implementos agrícolas y pecuarios, importación, exportación y distribución de medicinas veterinarias en general ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas Estado Barinas.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

El marco teórico presenta los antecedentes de la Investigación que dan sustento bibliográfico y referencial a fin de obtener experiencias de utilidad para el diseño del estudio propuesto, es decir el marco teórico amplía la descripción del problema de investigación. Al respecto Hurtado (2000) define el marco teórico como: “Un conjunto de ideas, generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos” (p.83).

#### **Antecedentes de la investigación**

Según se ha citado, en la revisión bibliográfica realizada se encontraron algunos trabajos que guardan relación directa con el que se está desarrollando aquí, lo que nos permite tomarlos como antecedentes.

Por otra parte, Montiel (2017) presento ante la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, titulado “Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo”, donde se planteó como objetivo general analizar el sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía que poseen las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo. Para alcanzar el objetivo planteado, realizo una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La población estuvo conformada por 16 PYMES comerciales del municipio Trujillo según datos aportados por

la Cámara de Comercio del estado Trujillo. Se obtuvo los siguientes resultados: el sistema de control interno de inventarios es primario, pues la mayor parte de los procesos relacionados con el mismo, se realizan manualmente, el dispositivo usado con más frecuencia para el control de inventarios se refiere a los departamentos separados, sólo usan el método de valuación para verificar el precio de compra, como también ocurren una dualidad de funciones, en tanto que por su naturaleza son incompatibles de ser llevados a cabo por una sola persona o unidad.

En la investigación citada anteriormente, la autora coloca énfasis en la evaluación de los métodos de valuación de inventarios y cuales representan sus usos y beneficios observados por la población estudiada; de igual modo .Evalúa lo referente al tipo de registros utilizados para el control de inventario. En el trabajo la recolección de los datos se llevó a cabo mediante la utilización de un instrumento tipo cuestionario debido al gran número de integrantes de la población, lo que puede significar un gran aporte para investigaciones con una población grande como la que considerara la presente.

De igual forma, Daboin (2016) en su trabajo de grado titulado “Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de MERCAL en el Estado Trujillo”, desarrollado en la Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” del Estado Trujillo, tuvo como objetivo general analizar el control de inventario y su aporte al sistema contable de los referidos establecimientos. La investigación se dirigió hacia la identificación de las características pertenecientes al control interno, el manejo de inventarios y sus registros en los libros contables, y del sistema de almacenaje, todo esto con la finalidad de aportar a la administración de las herramientas necesarias para lograr una eficiente y eficaz dirección de todas las operaciones relacionadas con este importante activo.

El objetivo general se llevó a cabo a través de la realización de una investigación del tipo descriptivo de campo y teniendo un diseño transaccional descriptivo, considerando una población de cuatro módulos tipo I de MERCAL ubicados en el estado Trujillo. Los resultados obtenidos le permiten concluir al investigador que en referidos módulos el control de inventario es escaso, en especial del almacén al anaquel, sin embargo se aplican algunos mecanismos que ayudan a monitorear el flujo de mercancías, los cuales aportan al sistema contable información relevante para mantener los datos al día para efectos contables. En los resultados obtenidos se evidencia un control y manejo deficiente del inventario de mercancías, por lo que esto podría ser la causa de la problemática presentada por esta institución.

El estudio anterior representa un gran aporte, debido a que analiza y evalúa cada una de los aspectos pertenecientes al control y manejo del inventario de mercancías, además que dicho análisis se realizó en una empresa de propiedad del estado, la cual posee características similares a la población de estudio en esta investigación, pues ambas se dedican a la compra y venta de mercancía, y a su vez manejan un gran volumen de productos.

Igualmente, Albornoz, (2017) con su trabajo de grado que estuvo dirigido principalmente a realizar un Análisis del Sistema de Control de Inventario en la Distribuidora de Productos del Mar, CA. (Dispromar), para el cual se examinó el sistema de inventario empleado en la empresa, se verificaron los procedimientos de inventario utilizados por la empresa, se identificó el método de valoración de los inventario aplicado en sistema de control de inventario en la empresa, y por último se identificaron los procedimientos de control establecidos en el sistema de control de inventario en la empresa Distribuidora de Productos del Mar, C.A. (Dispromar). Para tal efecto se revisaron teorías

de autores calificados, tales Catacora, (1996), Gómez, (1991), Amador & González, (1999) entre otros, permitiendo de esta manera establecer las bases teóricas que le proporcionaron orientación a esta investigación. Dicha investigación se considera aplicada según su propósito, descriptiva según el nivel de conocimiento, de campo según la estrategia utilizada y con un diseño no experimental transaccional descriptivo, donde se conformó una población de (5) personas, quienes forman la totalidad de la población.

La evaluación se realizó a través una entrevista no estructurada guiada por pautas o puntos específicos agrupados por categorías asignadas a cada indicador respectivamente asociado a la variable del estudio. Los resultados obtenidos evidenciaron las siguientes conclusiones: al analizar el sistema de inventario aplicado en la empresa se detectó que se encuentran bien definido el sistema de control de inventario, con pequeñas debilidades, lo cual generaría fallas e ineficiencia en el área. La recomendación general es que se debe fortalecer el sistema 24 del control de inventario, a través de las normas, políticas y procedimientos de control, para mejorar el manejo en el inventario. La investigación representa una referencia fundamental para el mismo, por cuanto, se establece una dirección a sistematizar y establecer los procesos a través lineamientos de control interno que permitan de manera óptima mayor control sobre los inventarios de mercancía, en relación al proceso de recepción, almacenaje y despacho.

En el mismo orden de ideas Montemayor y Blenda (2017) en su trabajo: “Propuesta de un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de Inventarios de la Empresa Textiles OF Perú SAC, tuvo como objetivo general Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Textiles OF Perú SAC. Fue una investigación holística de tipo proyectivo con enfoques mixtos, con una población de 20 personas, con una muestra representativa de 15 colaboradores a los que se le aplicó un

cuestionario, se concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno en sus inventarios por lo cual se propuso un manual de funciones y procedimientos para tener un control y una buena gestión.

### **Reseña histórica**

Agro veterinaria Reino Animal, es una empresa independiente ubicada en la avenida Olmedilla, del estado Barinas dedicada a la compra - venta de de insumos e implementos agrícolas y pecuarios, importación, exportación y distribución de medicinas veterinarias en general, fue creada el 08-03-2008 por su propietario Juan Carlos Barrios , con un capital suscrito y pagado, desde el inicio de sus actividades se ha consolidado como un establecimiento reconocido entre los habitantes de la zona por su calidad, excelente atención al público y servicio veterinario.

### **Visión**

Ser una empresa líder en el mercado del ramo veterinario, superar todas las exigencias de sus clientes y resaltar entre sus competencias más cercanas brindando atención y servicio de alta calidad.

### **Misión**

Permitir que la población barinesa pueda disfrutar de un servicio veterinario de calidad, crecer como empresa local, y trabajar para crecer en su negocio con la misma honestidad e integridad que usan para crear sus productos, pensando en sustentabilidad.

### **Valores**

Humildad, voluntad, orientación al resultado, superación, liderazgo, diversidad y calidad.

La empresa continua en su proceso de crecimiento y desarrollo dedicada al ramo veterinario, teniendo una referencia buena en el mercado e innovador en la manera de atención para este tipo de servicios. Con el fin de brindar mejores productos a sus clientes están incursionando en la mejora del local y la ampliación de su personal para así mejorar la calidad de atención, lo cual les permitirá ser cada vez más competitivos tanto a nivel local como nacional.

### **Bases teóricas**

Bavaresco (2006) sostiene que las bases teóricas tienen que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir cada problema posee algún referente teórico lo que indica, que el investigador no puede hacer abstracción del conocimiento, salvo que sus estudios se soporten en investigaciones puras o bien exploratorias. En base a esto, las bases teóricas son aquellas teorías que brindan al investigador un apoyo dentro del conocimiento del tema de estudio en la cual se puede basar como referencia en el tema de investigación ya que implica un desarrollo amplio de los conceptos y proporciones. A continuación se presenta las bases conceptuales que se relaciona al estudio y fundamenta desde una perspectiva documental las variables planteadas y que orienta claramente el propósito de la investigación.

### **Control**

Para efectos de esta investigación el control consiste en medir la actividad que ejecuta el personal responsable con el objeto de calcular el nivel de rendimiento y verificar si los procedimientos se están llevando a cabo de acuerdo a lo planificado, para el logro de las metas y los objetivos propuestos. En este sentido Fayol (1971) asegura que el control

consiste en “verificar si todo ocurre de conformidad con el plan aceptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de verificarlos e impedir que se produzcan nuevamente “(p. 117). Es decir, comprobar que el proceso se lleve a cabo según la planificación preestablecida y de existir algún error poder corregir a tiempo sin que esto afecte las metas de la organización, además de verificar el cumplimiento de los objetivos y metas del negocio.

### **Control Interno**

Es un conjunto de planes, métodos y procedimientos coordinados y de medidas que se tienen dentro de una organización para lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas trazadas, protegiendo debidamente los activos, verificando la exactitud y veracidad de la información financiera, además de promover la eficiencia de las operaciones. En tal sentido Horngren (2003) lo define como: “un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables”. (p.268)

Según lo antes expuesto la responsabilidad del mantenimiento de un buen control interno recae directamente de la administración de la empresa, pero a pesar de que implemente un control adecuado siempre existirán limitantes, es decir, su importancia dependerá de la competencia y confiabilidad del personal que lo ejecute. Para ello, es responsabilidad de la gerencia dar a conocer y supervisar los pasos a seguir a los responsables de cada actividad.

### **Objetivos del Control Interno**

Estupiñan Gaitán (2014) refiere que los principales objetivos del control interno son:

Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.

Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos

Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia.

Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.

Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.

Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones

Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización. (p.13)

Se resalta entonces como la implementación de un sistema de control interno, brinda mayor seguridad en la ejecución de las operaciones propias de toda gestión empresarial, estableciendo unos lineamientos en la correcta ejecución de las políticas y procedimientos de la organización, cuyo objetivo principal se resume en proteger los activos de toda empresa, mientras optimiza sus procesos

### **Principios del Control Interno.**

Partiendo de la base de que todo sistema de control interno debe contar con principios que marquen pautas para su correcta aplicación y un adecuado manejo de la información, es importante considerar los principios que menciona Estupiñan (2014) los cuales son:

Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas

Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento

Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.

Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia. – Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.

Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.

Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad. (p.21)

Cabe destacar que de la aplicación de estos principios depende el establecer un ambiente de control adecuado, sin sesgos ni parcialismos el cual asegure una correcta posición de la gerencia frente a los lineamientos que deben seguirse, fomentando una revisión periódica que conlleve al cumplimiento de los objetivos del sistema de control.

### **Limitaciones del Control Interno.**

En cuanto a las limitaciones del control interno, Lara (2007) dice que:” la implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito modificándolo si fuera preciso de acuerdo con las circunstancias” (p.55). Es decir, el control interno es una herramienta que sirve para proteger la empresa de posibles fraudes, así como también garantiza la confiabilidad de las transacciones contables, pero

sin embargo, existen limitaciones como lo son los errores que suelen cometerse en la ejecución de los procedimientos de control, ya sea por descuido, incompreensión de las instrucciones u otras fallas humanas.

### **Normas.**

Kelsen (1934) El vocablo «norma» procede del latín (norma), y en alemán (Norm) ha adquirido la condición de un extranjerismo con el que se designa, si no exclusivamente, sí al menos en primer lugar una prescripción, un precepto, un mandato. Mandar no es, sin embargo, la única función de una norma. Autorizar, permitir y derogar son también funciones de las normas (p. 118).

La norma es producida por un acto de derecho que recibe su significación jurídica de otra norma. Este autor define la norma así: “Norma es el sentido de un acto con el cual se ordena o permite, y, en especial, se autoriza un comportamiento”.

### **Procedimientos**

Según Melinkoff, (1990), "Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores".(p. 28)

### **Inventarios**

Según Díaz (1999), “las empresas de servicios o manufactureras por lo general deben mantener un inventario razonable, actualizado y confiable” (p.92), considera el autor, que los inventarios son considerados también como males necesarios, ya que un bajo nivel del inventario genera pérdidas en las ventas, y por ende en el crecimiento del capital y sus

disponibilidad para crecimiento o expansión de la empresa, así como un exceso de inventario produce altos costos de almacenamiento.

Por consiguiente para (Moya, 2015 p.19) Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

### **Tipos de Inventarios**

Para Brenes (2015), enumera varios criterios para clasificar los inventarios.

#### **Según la contabilidad:**

**Inventarios Contables:** son aquellos que se realizan de acuerdo a la normativa contable vigente. El inventario contable tiene como objetivo controlar las entradas y salidas de mercancías con la finalidad de que cuando se realice el inventario físico de las existencias en el almacén se deben comunicar al departamento de contabilidad cualquier diferencia con los registros contables.

**Inventario Extracontable:** es el recuento físico de las existencias que se encuentran en el almacén para conocer la cantidad disponible de las mismas. Es decir, se centra en conocer la cantidad exacta de la mercancía y no en su valor monetario.

#### **Según los tipos de Mercancía:**

**Materias Primas:** todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.

**Productos en Proceso:** artículos o elementos en proceso de transformación o parcialmente terminados.

Productos Terminados: productos que se compran o se venden para satisfacer una necesidad.

**Según la periodicidad:**

Inventario Permanente: Este se lleva a cabo mediante las fichas de almacén donde se registran las entradas y salidas de mercancía.

Inventarios Periódico: Según la normativa vigente es aquel que se realiza por lo menos una vez al año con el cierre del ejercicio económico. A este sistema de inventarios se les llama también sistema de costos incompletos ya que por medio de este método, contablemente no se logra determinar exactamente el costo unitario, por lo cual la empresa se tiene que ver obligada hacer un recuento físico.

**Según el Método de Ejecución:**

Inventario por sectores: Se utiliza cuando la mercancía es colocada en un orden de colocación fijo, es decir, en una misma ubicación dentro del almacén.

Inventario por secciones: Este se realiza mediante recuento físico en cada una de las secciones que componen el almacén.

Inventario por artículos: Este se emplea cuando en el almacén hay preferencias por tallas o colores. (p.161)

**Control Interno de los Inventarios.**

El control de inventario son normas o planes que posee la empresa que proporciona información financiera confiable en un momento determinado. Según Mendoza (2016), nos dice que el inventario “es uno de los activos más importantes, ya que en algunos casos la mayor parte de su capital de trabajo está invertido en este” (p.208). También el autor hace

referencia en que las medidas de control deben comenzar desde el momento mismo en que se reciben las mercancías para detectar cualquier inconsistencia en las mismas. Efectivamente el inventario es el pilar fundamental o patrimonio de la empresa, es por ello, se debe tener un buen control de todas y cada una de tareas que se ejecuten en la empresa.

### **Métodos de Inventario.**

Cada empresa debe seleccionar los métodos de valuación que considere pertinentes y que se adecuen a sus características. Una vez elegido el método debe seguir usándolo por lo menos por cinco ejercicios económicos.

En tal sentido, Martínez (2005) nos dice:

Cuando los contribuyentes para efectos contables utilicen un método distinto, podrán seguir utilizándolos para evaluar sus inventarios para efectos contables siempre que lleven un registro de la diferencia del costo de las mercancías que exista entre el método de valuación utilizado por el contribuyente para efectos contables y el método de valuación que utilice (p.37)

Por su parte, Hernández (2005) señala los tres métodos más usados:

Método PEPS: Consisten en que los primeros artículos en entrar al almacén o a producción deben ser los primeros en salir, por lo que las existencias quedan registradas con los últimos precios de adquisición. En otras palabras, este método se basa en el principio de que los costos de materiales deben ser cargados en el orden y al precio de la compra original. Es conveniente utilizarlo para efectos fiscales cuando los precios tienden a la baja.

El costo Promedio ponderado: Consiste en dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. Este método trata las unidades del inventario y sus costos como parte de la producción del período.

### **Gestión de almacén**

Se ocupa de la administración del mismo y de poner en práctica todas las decisiones tomadas en la gestión de la producción. Voysest y Vreca (2009), la conceptualizan como “el conjunto de actividades importantes que son parte de la cadena de suministro, por ser la cara visible ante el cliente”. (p.387). Desempeña esencialmente una función de servicio al cliente no solo en la entrega física de productos, sino atendiendo consultas sobre el estado de sus pedidos e incluso recibiendo algunos reclamos sobre los despachos. Al respecto, algunas compañías tienen una sección de servicio al cliente incorporado al almacén de productos.

### **Recepción de mercancía**

Es el primer proceso para el desarrollo de la gestión de almacén, la cual involucra recibir todos los materiales, mercancías, equipos, materias primas, necesarias para el desarrollo de las funciones de una determinada producción, o simplemente el almacenamiento para luego transportarlo a un punto determinado. Mora (2011), sostiene que el proceso de recibo de mercancías es la primera operación que tiene lugar en un almacén o centro de distribución, bien sea de materias primas, producto en proceso o producto terminado (p.6). Esto en relación a lo que tiene que ver con el flujo de las mercancías al interior de dicho almacén, proceso que a su vez se completa al momento previo de almacenar o ubicar las mercancías recibidas en sus respectivas ubicaciones dentro de las instalaciones del almacén. En este sentido, una vez recepcionada la mercancía y habiendo sido revisada y validada, se

procede con el almacenamiento el cual es el segundo proceso para desarrollar la gestión de almacén. Al respecto, Bureau (2011) define el almacenamiento como: “la actividad de depósito que permite mantener cercanos los productos, componentes y materias primas de los mercados y de los centros de producción y transformación, para poder así garantizar su normal funcionamiento”. (p. 220). En estas operaciones será de vital importancia que la empresa cuente con proveedores honestos y honrados en los que pueda confiar, además de responsabilizar al mínimo número de personas para ejecutar dichas adquisiciones. En este proceso, la finalidad principal es dar estabilidad al suministro de materiales y materias primas a la entidad, para que queden garantizados de forma integral los servicios de la empresa. En este sentido, las empresas establecen métodos para garantizar el éxito de la recepción de las mercancías y su control, con ello, pretenden minimizar los riesgos.

### **Almacén**

Es una unidad de servicio en estructura orgánica y funcional de una empresa, cuyo objetivo es proteger, custodiar, controlar y abastecer materiales (García, 2005). También Brenes (2015), explica que es una circunstancia totalmente normal el hecho relacionado a una empresa en la cual no hay salida de la totalidad de su mercancía o productos generados, por lo tanto, ante esa situación requiere un espacio físico para poder guardarlos. Por otro lado, acota la situación evidenciada en muchas organizaciones que deben resolver el problema de donde guardar las materias primas o productos adquiridos por carecer de un lugar para hacerlo, esto sucede a menudo en las empresas industriales. En esas dos circunstancias explicadas, la gerencia necesita almacenar, en consecuencia debe utilizar los espacios destinados para tal fin.

### **Clasificación y Distribución en el almacén**

De acuerdo a Bureau (2011), tanto en el interior del almacén como en los accesos al mismo, se disponen zonas y/o espacios especiales acondicionadas a la necesidad de la infraestructura y estas son: Muelles y Zonas de maniobra: se sitúan en el exterior del almacén y están destinados a las maniobras de los vehículos, para facilitar y posibilitar las operaciones de carga y descarga de las mercancías. (p.237). Con respecto a los planteamientos esbozados con anterioridad, Brenes (2015), asegura que la distribución como parte de un proceso de la cadena de suministro de productos, representa uno de los principales aspectos a tomar en consideración al momento de evaluar su pertinencia, porque justamente la distribución es vital en el procesamiento de los pedidos de productos o mercancías. De acuerdo a este autor, involucra desde el pedido hasta su entrega, pasando por las etapas de manipulación, consolidación y etiquetaje.

### **Elementos del Control Interno**

Existen unos elementos que soportan el control interno, cuya clasificación es presentada a continuación, según lo establecido por Sotomayor (2002):

Organización: Estructura o funciones. – Personal: Procesos, administración y capacitación.

Supervisión: Vigilancia y orientación.

Presupuestos: Plan numérico y conceptual que fija metas.

Contabilidad: Registro oportuno y veraz de operaciones y presentación de su producto.

(p.19)

La clasificación realizada por el autor y presentada anteriormente, tiene en cuenta todos los elementos que deben conformar un sistema de control interno, se refleja por tanto, la visión global que debe manejarse. Cada uno de dichos elementos sugiere el tener en cuenta todas las funciones que se llevan a cabo para el desarrollo de cada proceso de la empresa, es decir, el sistema de control, no puede tomarse como un proceso aislado, sino como parte inherente a la empresa

### **1. Registros obligatorios o indispensables:**

Según SIIGO, software contable en línea lo define como su nombre lo indica, son los libros obligatorios que se exigen legalmente.

- El libro Diario: En él se registra todas las operaciones que la empresa realiza día a día, estos registros se denominan asientos y se realizan en orden cronológico, según lo indica el Código de Comercio en el ART. 45 “Expresa que el libro Diario se asiente día por día y según se vayan efectuado las operaciones.”
- El libro de Inventarios y Balances: Aquí se registra desde el inicio hasta el final del detalle del patrimonio. Según el Código de Comercio en el ART. 44: Establece como libros indispensables al Diario y al Inventario y Balance.

### **2. Registros no obligatorios:**

Este tipo de libros no los exige la ley, sino que son los que la empresa crea necesario tener dependiendo de cada actividad que se realice en la empresa.

- Estado de flujos de efectivo: Es el registro de entradas y salidas de dinero en efectivo de la empresa.
- Estado de resultados: En este libro se registra todos los ingresos de negocios y las transacciones de gastos con el objetivo de medir la rentabilidad del negocio. Se

diferencia del anterior debido a que en estos se registra el estado del trabajo que los clientes no han pagado y gastos acumulados sin pagar aún.

- Balance: Allí va el registro de los activos y pasivos de la empresa.

**Datos importantes de un registro contable:**

- Fecha de la anotación
- Número que de la anotación durante el ejercicio económico.
- Cuentas intervinientes: código y denominación.
- Importes registrados a cada cuenta (si son cargos o abonos).
- Descripción de la operación.

**Beneficios de llevar un registro contable:**

- Tener un registro detallado de los bienes de la empresa.
- Controlar el flujo de efectivo teniendo en cuenta las necesidades de la empresa.
- Soporte de los movimientos financieros antes terceros.
- Registrar las responsabilidades financieras de la empresa.
- Controlar el estado económico de la entidad.

**Normas y Procedimientos**

Según Greco (2007), el manual contable consiste en "normas o instrucciones sobre prácticas, procedimientos y políticas contables en una organización que incluye el plan de cuentas y si descripción y clasificación". Un manual de esta índole es un instrumento de información en el que se recogen, de forma secuencial y cronológica las operaciones que deben seguirse para la realización de las funciones del departamento contable. La manera de archivar las facturas, la contabilización de bancos, el registro de alta de inmovilizado,

etc. Son ejemplos de operaciones que deben ser definidas para que se utilicen criterios uniformes, de forma que su comprensión sea más clara.

El manual debe asignar tareas a cada uno de los empleados de la sociedad, asegurar el cumplimiento de las políticas internas y asegurar la fiabilidad e integridad de la información financiera. Los manuales contables son documentos que sirven de guía para realizar los procedimientos contables en una organización en el cual se detallan las políticas a seguir para el correcto manejo de cada cuenta para poder garantizar que la información financiera sea más transparente.

**Objetivos:**

- Ser una guía para las operaciones de la organización y que estas se desarrollen de una manera eficiente.
- Ser una guía para el entrenamiento del personal.
- Facilitar la comunicación e interpretación de los procedimientos y políticas contables.
- Manuales de procedimiento y su vinculación con el control interno.

El control interno es una técnica de cumplimiento de objetivos por la alta gerencia el cual toma como herramienta fundamental a los manuales de procedimientos para que el personal de una organización tenga conocimiento de la correcta operatividad de esta. El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia. El control Interno busca el mejoramiento continuo y por medio de los manuales de procedimientos afianza las fortalezas de la empresa frente a la gestión.

### **Efectividad**

Del verbo latino *efficere*: ejecutar, llevar a cabo, efectuar, producir, obtener como resultado. Según Quijano (2006) Resultado de la eficacia y la eficiencia, definiendo la eficacia como la relación entre las salidas obtenidas y las salidas esperadas (SO/SE); y la eficiencia como la relación de salidas obtenidos entre los insumos utilizados (SO/IU). (p.297). Se deduce que efectividad es la cuantificación del logro de la metas.

### **Administración de inventario**

A los fines de analizar la administración de inventarios, la cual sin lugar a duda, tiene una especial importancia ejercida por el control de inventarios como aspecto inherente y de primer orden de cualquier tipo de organización empresarial, debido a que la rotación de estos activos o pasivos, se convierte en moneda en efectivo de forma inmediata, una vez que se ha concretado la salida del producto o mercancía. Por ello, su estudio es necesario a la hora de conocer la logística de cualquier organización.

### **Segregación de funciones**

Najarro (2016), define la segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos. La segregación de funciones también representa una actividad de control clave que afecta a todas las aseveraciones en los estados financieros. (Primer párrafo)

Como resultado, una segregación de funciones inapropiada puede representar un aspecto importante para las organizaciones originando debilidades materiales o deficiencias significativas en los controles internos. Esto es porque dichas deficiencias pueden resultar en una mayor posibilidad de fraude, errores, o irregularidades en los procesos, en el

procesamiento de transacciones y en reportes financieros. Una segregación adecuada de funciones reduce la probabilidad que los errores, sean intencionales o involuntarios, no sean detectados. Asimismo, puede brindar asistencia en la protección de los activos de la organización.

### **Bases Legales**

En el país existen todo un conjunto de instrumentos jurídicos que sustentan a una investigación, y sobre todo deja claro la necesidad que tienen algunas empresas de contar con normas de control interno que les ayude a mejorar el funcionamiento de la misma, y a su vez garantizar a la gerencia la toma de decisiones. En nuestro caso nos apoyamos en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y el Código de Comercio específicamente.

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

**Artículo N° 112.-**Establece que:

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

**Artículo N° 311.** Reza lo siguiente:

“La gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Esta debe equilibrarse en el marco plurianual del presupuesto, de manera que los ingresos ordinarios deben ser suficientes para cubrir los gastos ordinarios”

Estos artículo se relacionan con la investigación puesto que la empresa objeto de estudio se realiza en una entidad comercial dedicada a la compra y venta de productos veterinario, con el fin de satisfacer las necesidades de la población y poblados cercanos, garantizando una atención de calidad al cliente, además del beneficio económico de la empresa, en base a los principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal.

### **Código de Comercio Venezolano**

**Artículo N° 32.-** En relación a la contabilidad mercantil:

“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 N° 33.-** Nos Habla que:

“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 N° 35.-** Textualmente dice:

“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.”

En cuanto al análisis de los tres artículos señalados anteriormente, los mismos se refieren a que todo comerciante debe llevar obligatoriamente los libros que respaldan los registros contables de la empresa como son libro diario, libro mayor y libro de inventario, así como todos los auxiliares que estime conveniente llevar en la empresa, teniendo en cuenta que estos deben estar foliados por el Tribunal o registrador Mercantil.

### **Definición de Términos Básicos.**

**Almacén:** Espacio físico donde se depositan materiales e insumos necesarios.

**Control Interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

**Control:** es el proceso de medir los resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

**Efectividad:** Se refiere al grado en el cual un programa o actividad logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse.

**Eficacia:** Valora el impacto de lo que se hace, del producto o servicio que se preste.

**Eficiencia:** Es la relación entre los bienes o servicios producidos y el manejo de los recursos humanos, económicos y tecnológicos para su obtención., incluye la relación de los recursos programados con los realmente utilizados para el cumplimiento de las actividades.

**Estrategia:** Acción de largo y mediano plazo necesaria para alcanzar la visión. Camino a seguir por la organización para garantizar la supervivencia en el largo plazo.

**Gestión:** Es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas de la misma.

**Inventario:** Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y en venta (mercancías y productos terminados).

**Mercancía:** Productos de trabajo destinados a satisfacer alguna necesidad del hombre.

**Metas:** Resumen cuantitativo, específico y cronológico de las actividades a realizar, para el cumplimiento de los objetivos planteados por la organización.

**Sistema de Control Interno:** Elementos organizacionales interrelacionados, e interdependientes, buscan sinergias y armónicamente alcanzar los objetivos y políticas.

**Variables:** Representación cuantitativa y cualitativa de una característica, la cual asumirá, distintos valores que dependerán del momento de su observación.

### **Operacionalización de la variable**

Las variables según Tamayo (2012) “es un aspecto o dimensión de un fenómeno que tiene como característica la capacidad de asumir distintos valores, ya sea cuantitativa o cualitativamente” (p. 169). Por lo tanto, el factor que asume esta condición debe ser determinado mediante observaciones y susceptible de ser medido. En esta investigación las variables a medir son:

Variable Independiente: Agro veterinaria Reino Animal.

Variable Dependiente: Estrategias de Control Interno para el Manejo Eficiente del Inventario Promover la exactitud y confiabilidad de informes

**Cuadro 1****Operacionalización de las Variables**

Variable	Definición de la Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems		
Control interno de los Inventarios	“...se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. Anaya (2008; p.92).	Normas	Métodos	1		
			Procedimientos	2		
		Gestión de Almacén	Conteo de los Inventarios.	3y4		
			Recepción y almacenamiento de mercancía.	5y6		
		Elementos del control interno.	Clasificación y distribución de la mercancía.	7y8		
			Registro de operaciones	9y10		
		Manejo eficiente del inventario	empresa: ventas de productos en óptimas condiciones, estandarización de la calidad, control de los costos” Márquez (2017).	Efectividad	Normas y Procedimientos	11
					Administración.	12y13
				Estrategias	Monitoreo de la recepción de la mercancía.	14y18
					Segregación de funciones.	19y21
			Estrategias	22		

### **Capítulo III**

#### **Marco Metodológico**

La finalidad del marco metodológico es establecer el nivel de profundidad que se busca mediante el conocimiento propuesto, así como la forma de acceder a la información referente al estudio. Por lo tanto, Hurtado y Toro (1998) se refiere “al desarrollo propiamente dicho del trabajo investigativo: la definición de la población sujeta a estudio y la selección de la muestra, diseño y aplicación de los instrumentos, la recolección de los datos, la tabulación, el análisis y la interpretación de los datos” (p.90). Por consiguiente, se indica la metodología que se va a seguir en la investigación con el fin de lograr los objetivos propuestos.

#### **Paradigma de la Investigación**

Partiendo de que el concepto de paradigmas de acuerdo con Kuhn, (citado por Quesada 2007) admite pluralidad de significados y diferentes usos, aquí se refiere a “una red de compromisos conceptuales, teóricos, instrumentales y metodológicos que sirven de marco de referencia para investigar una determinada problemática” (p.34).Entonces, una vez establecidos los objetivos de la presente investigación, se puede afirmar que la naturaleza de la misma, corresponde al paradigma positivista, también denominado paradigma cuantitativo.

#### **Tipo y Diseño de la Investigación**

Esta investigación está determinada por referentes y consideraciones de las investigadoras que permiten enmarcarla bajo un enfoque establecido, según su naturaleza y

características en base al objetivo en estudio, apoyado en un trabajo de campo, de naturaleza descriptiva y dentro de la modalidad proyecto factible, con la finalidad de determinar la situación actual del Control Interno en el área de inventarios en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, y proponer estrategias de control interno para el manejo eficiente de los mismos.

Por lo tanto, el Manual de Tesis de Grado y Especialización, Maestría, Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador (2003) plantea que el Proyecto Factible: “Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos necesidades de organizaciones o grupos. Además, posee un enfoque de tipo documental, por cuanto es necesario indagar y recolectar determinada información teórica y bibliográfica que sirva de patrón durante el desarrollo de la investigación y de base para interpretar las causas y los efectos de la problemática.

Una vez definido el tipo de investigación, se procede a definir el diseño de la misma, que según Márquez (2000) sostiene que “contiene el conjunto de estrategias que ejecutará el investigador a lo largo del proceso.”(p.41). De hecho, se utiliza para obtener un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías a través de un plan, determinando de operaciones necesarias para hacerlo y esclarecer las etapas que habrá de acontecer posteriormente.

De igual manera el diseño de investigación se asocia a la de campo. Según Arias (2012) “Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna” (p.31). Es por ello que se selecciona la investigación de campo, debido a que la información necesaria se toma directamente de la empresa Agro veterinaria Reino Animal, para poder comprobar la teoría con la realidad presente en la misma, es necesario recopilar toda la información relacionada con el

problema objeto de estudio, por medio de material bibliográfico referente a la investigación. En tal sentido, es necesario aplicar un diseño de campo para obtener los datos primarios relacionados con los hechos, directamente de la realidad.

Dentro del diseño de investigación se fijan unas fases las cuales son:

Fase I: Diagnostico, este nos permitirá realizar un estudio de los problemas, debilidades o fallas, que se presentan en el Hotel Carrizal Suite, C.A, por no contar con un control interno.

Fase II: Factibilidad, aquí se determina de manera sencilla y rápida, si es factible la propuesta de un sistema de control interno para los procesos del Hotel Carrizal Suite, C.A.

Fase III: Propuesta, con la información obtenida en las fases anteriores, se procede al diseño de la propuesta para el hotel, y así poder influir en el mejoramiento del proceso de control interno.

## **Población y Muestra**

### **Población.**

Una vez definido el diseño de la investigación pertinente la misma, se procede a señalar la población objeto de estudio para la cual serán validas las conclusiones que se obtengan de los elementos a estudiar. Rodríguez (2003), establece como “el conjunto de mediciones que se pueden efectuar sobre una característica común de un grupo de seres u objetos. (p.79). En el caso que ocupa este estudio referido a la propuesta de estrategias de Control Interno, para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas. Estado Barinas. La población que corresponde es de cinco (05) personas en su totalidad.

Por lo tanto, esta investigación por poseer una población pequeña que representa el 100%, no se realiza cálculos de muestra, puesto que es una población finita. Según Arias (2012) dice que es: “una agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran” (p. 82). Es decir, aquellas personas que tienen atributos comunes pero que a la vez constituyen una cantidad limitada de elementos por lo que pueden ser estudiados en su totalidad.

### **Muestra.**

En cuanto a la muestra, Márquez (2000) afirma que “es una parte del universo que interesa investigar y del cual se obtendrán los datos mediante la aplicación de cuestionarios y entrevistas” (p.44). En esta investigación se considera que es una muestra finita y controlable por lo que es conveniente aplicar el instrumento a la totalidad de la población, ya que las personas responsables en el proceso es muy reducido, lo que permite captar la información relacionada con la empresa objeto de estudio directamente de los involucrados en el proceso.

## **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **Técnica de Recolección de Datos.**

Con respecto a la presente investigación como es de naturaleza cuantitativa y el diseño de campo requiere de una técnica de recolección de información, definida por: Arias (2012) como: “Procedimiento o forma particular de obtener datos e información “(p.67). En nuestro caso la técnica de recolección a utilizar es la Encuesta, García (2002) establece: “un método que se realiza por medio de técnicas de interrogación, procurando conocer aspectos relativos a los grupos” (p. 9).

### **Instrumento de Recolección de Datos.**

Del mismo modo, el instrumento a utilizar es el cuestionario. “Pardinas (1989) dice que es: “un sistema de preguntas que tiene como finalidad obtener datos para una investigación “(p.117). El cuestionario en esta investigación va estar compuesto por 22 preguntas cerradas aproximadamente.

### **Validez y Confiabilidad.**

#### **Validez.**

Cabe señalar, que un instrumento de medición, debe cumplir con dos requisitos esenciales , los cuales son: validez y confiabilidad. Por validez se entiende, según Hernández y Otros ( 2003) “ el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.346). Siendo la validez una condición necesaria de todo diseño de investigación, pues permite detectar la información real de lo que se pretende medir, es decir, los resultados deben dar respuesta a las preguntas formuladas.

En esta investigación la validez queda a juicio de tres (03) expertos en contenido y metodología, para revisar el contenido de la temática; los mismos examinaran los instrumentos en cuanto a: redacción, pertinencia y congruencia donde se le harán los ajustes recomendados por los ellos. (Ver anexo B)

#### **Confiabilidad.**

En cuanto a la confiabilidad del instrumento, según Landeau (2007) “es el grado con el cual el instrumento prueba su consistencia, por los resultados que produce al aplicarlo repetidamente al objeto de estudio” (p.81). En este estudio se aplica el método Kuder-Richardson KR-20, el cual mide preguntas dicotómicas, además permite calcular la confiabilidad en una sola aplicación del instrumento.

El cálculo del KR-20, se realiza mediante la siguiente fórmula:

$$K_{R20} = \frac{K - 1}{K - 1} \left[ \frac{\sum p * q}{S^2 t} \right]$$

Donde:

K= Numero de ítems que contiene el instrumento.

s<sup>2</sup>t= Varianza total de la prueba

Sp\*Q =Sumatoria de la varianza individual de los ítems.

Para tal efecto, la forma más común de evaluar la consistencia interna de los instrumentos es utilizando la formula Kuder – Richardson que hace un evaluación de la ejecución de cada elemento, las fuentes de error que influyen en este método son el muestreo de contenido y la heterogeneidad que pretendan medir. Es el estimado de homogeneidad usado para instrumentos que tienen formatos de respuestas dicotómicas, (Si - No o Falso - Verdadero), la técnica se establece en una correlación que es basada sobre la consistencia de respuestas a todos los ítems de un test que es administrado una vez. La factibilidad de la investigación, arrojó como resultado 0,94 de confiabilidad (Ver anexo C).

### **Técnica del proceso de Análisis de la información**

En este punto se describen las distintas operaciones a las que fueron sometidos los datos que se obtuvieron: clasificación, registro y tabulación, en lo referente a las técnicas análisis que fueron empleadas para descifrar lo que revelen los datos que se recogieron, Balestrini (2006) comenta que el propósito el análisis de los datos “es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen repuestas a las interrogantes de investigación” (p. 169). Se efectuó un análisis estadístico de tipo descriptivo, apoyado en cuadros y gráficos para cada pregunta los cuales permitió establecer la factibilidad de la investigación.

Posteriormente, aplicado el instrumento se procede a la elaboración de una matriz de datos, en la cual se tabularán los datos de manera manual, plasmándose las respuestas emitidas por los sujetos de estudio en cada uno de los ítems, y así proceder a organizar la información en cuadros y gráficos que permitirán mostrar los resultados obtenidos y visualizar mejor su interpretación.

## **Capítulo IV**

### **Análisis de los Resultados**

En el presente capítulo se analizan y discuten los resultados obtenidos en el proceso de recolección de la información por medio del instrumento aplicado a los sujetos, mediante la estadística descriptiva, estableciéndose las frecuencias y porcentajes de estos, exponiéndolos siguiendo el orden de presentación de cada variable en estudio como lo es

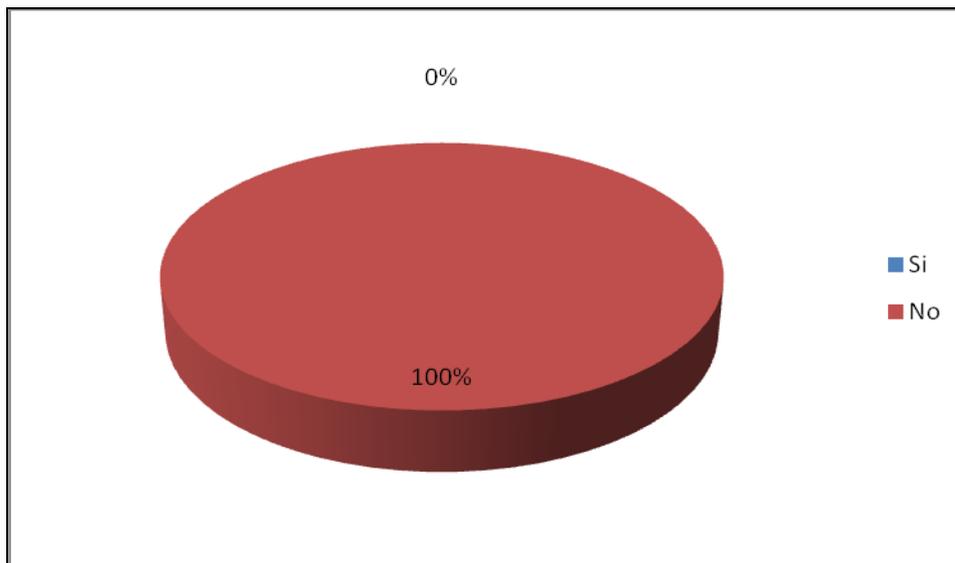
Márquez (2017), define el procesamiento de gran importancia para la investigación. Le indica al investigador que hacer una vez que se acopado toda la información. Categóricamente codificar las respuestas obtenidas son actividades que normalmente proceden al análisis estadístico que se infieren las relaciones entre las variables del problema planteado.

Cumplidos los pasos antes descritos se realiza el análisis e interpretación de los datos de manera descriptiva y analítica para entender las conclusiones del estudio con base en el promedio porcentual producto de la suma de los porcentajes acumulados. En este sentido, se utilizaran cuadros de doble entrada para frecuencias y porcentajes y gráficos de tipo diagrama circulares, facilitando una mayor comprensión visual de todos lo encontrado en cada uno de los aspectos estudiados.

A continuación, se presentan los datos obtenidos producto de la aplicación de un cuestionario tipo encuesta con el fin de recabar información para determinar la situación actual que presenta la Empresa Reino Animal F.P., en el Municipio Barinas del estado Barinas.

**Cuadro 2****Manual de Normas y Procedimientos**

CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

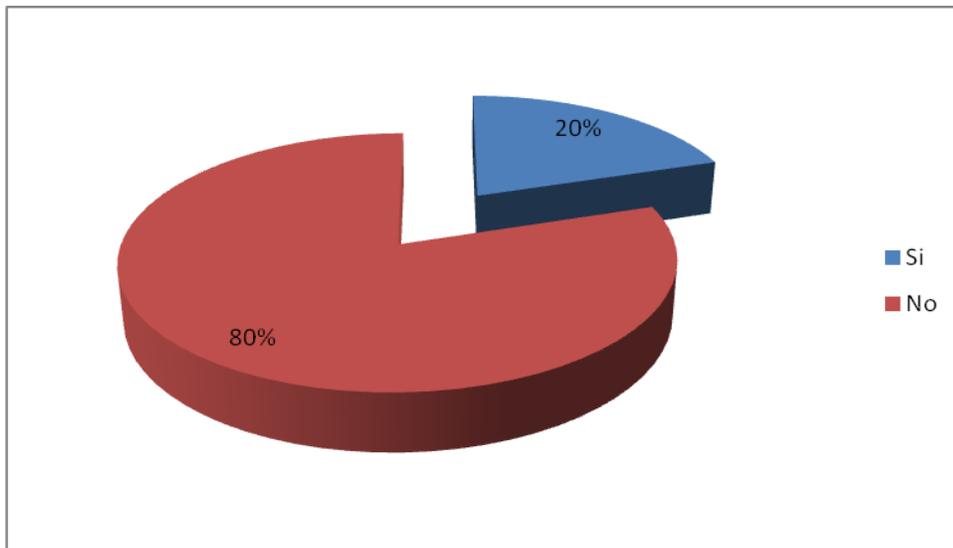
**Gráfico 1: Manual de Normas y Procedimientos**

Como se puede observar, el 100% de los encuestados señalan que no existe un manual de procedimientos contables en cuanto a los inventarios. Cabe destacar la implementación del manual de procedimientos contables, es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido con la cantidad y calidad requerida; para lograr el éxito en el mercado sin una relación operacional y estratégica de apoyo mutuo, por lo tanto las operaciones de inventario en la empresas son una área de suma importancia para la organización.

**Cuadro 3**

**Normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios**

CATEGORÍA	f	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

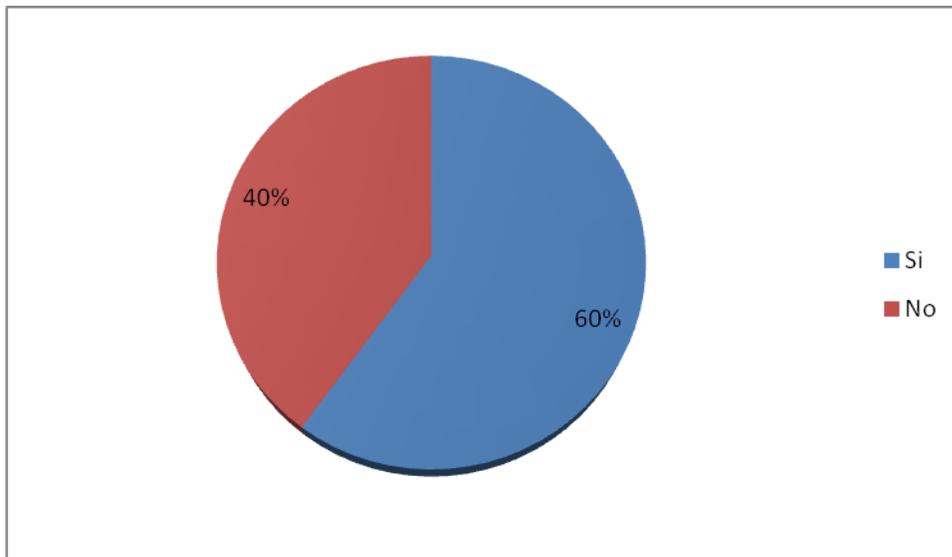


**Gráfica 2. Normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios**

Como se puede visualizar, un 20% considera que las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son evaluadas en su cumplimiento. Mientras un 80%, indica que existe deficiencia en los procesos relacionados con el manejo y control del inventario. Por lo tanto para lograr un control interno adecuado es necesario que exista comunicación, monitoreo y evaluación de las normas, políticas y procedimientos establecidas para detectar debilidades en el inventario.

**Cuadro 4****Tomas físicas de inventario**

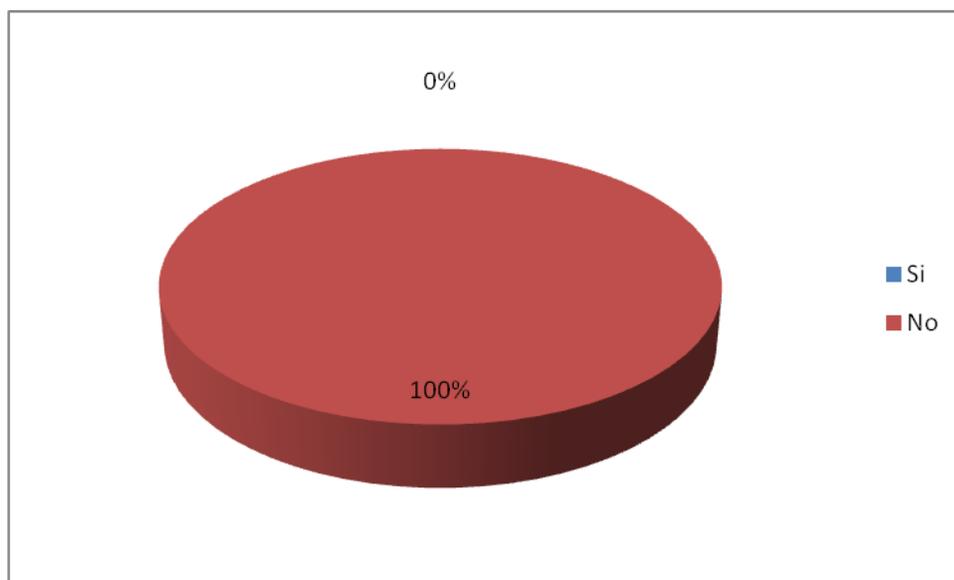
CATEGORÍA	f	%
Si	3	60
No	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Gráfico 3: Tomas físicas de inventario**

En el gráfico 3 se visualiza que el 60% de los encuestados respondieron que no se efectúa un conteo físico de los insumos o suministros que se encuentra en el almacén y por ende no hay una efectividad en el registro de inventario, por otra parte, el 40% respondió que si existe. Esto permite citar a Cantú (2012) el cual expresa que “parte de los controles realizados para un eficiente manejo y control de los materiales y materias primas que posee una empresa es el conteo físico y revisión financiera de las compras contra la existencia en bodega” (p. 31).

**Cuadro 5****Instrumento manual o automatizado**

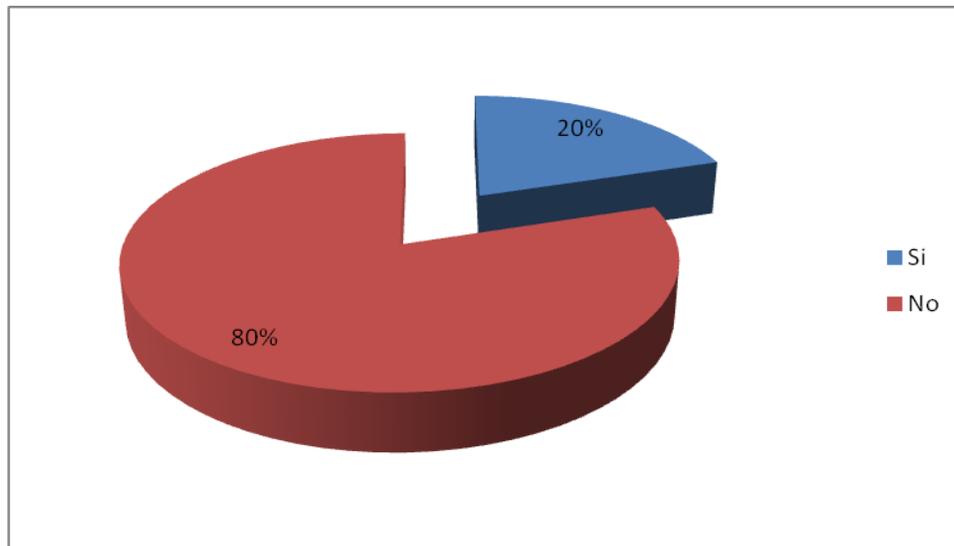
CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Grafico4: Instrumento manual o automatizado**

Según Díaz (1999), “los procesos internos de una empresa, requieren de sistematización, actualización, modernización y capacitación constante, en donde la tecnología debe ser incorporada según las necesidades” (p. 94); En los resultados obtenidos, el 100% de las personas encuestadas, señaló que no existe un instrumento ni manual ni automatizado, por lo tanto desconocen la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en la empresa. Lo que evidencia la falta de control interno para el manejo eficiente de los inventarios dentro de la empresa.

**Cuadro 6****Actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios**

CATEGORÍA	f	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

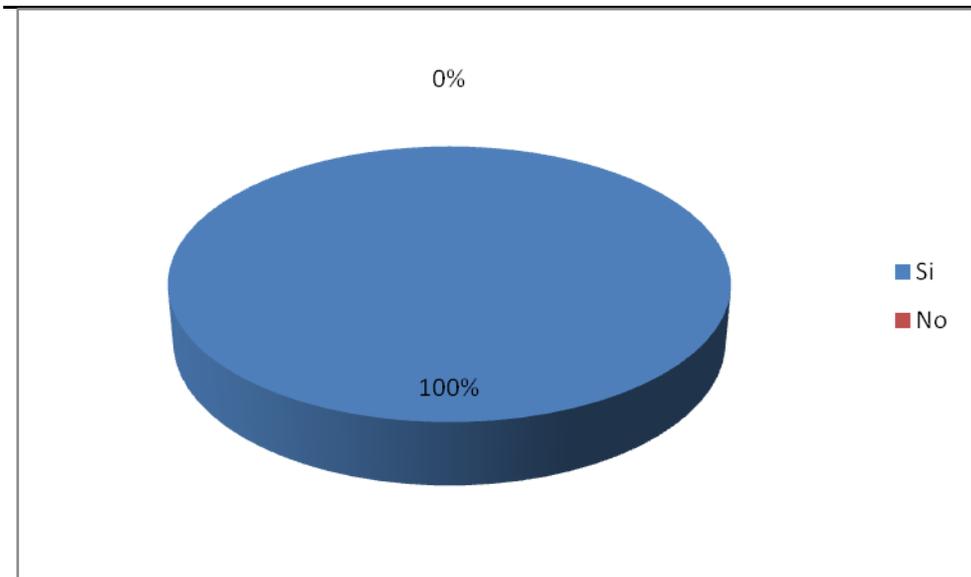
**Gráfico 5: Actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios**

Como se puede observar en la gráfica, el 80% de los encuestados dicen que no se realizan este tipo de actividades, mientras el 20% opina lo contrario. Por lo tanto, es necesario el monitoreo por parte del área administrativa, inspeccionando la calidad y cantidad de los mismos con el fin de controlar la existencia en físico y la toma de decisión en cuanto a las compras de mercancía.

**Cuadro 7**

**Formulario para el ingreso y salida de los Inventarios**

CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

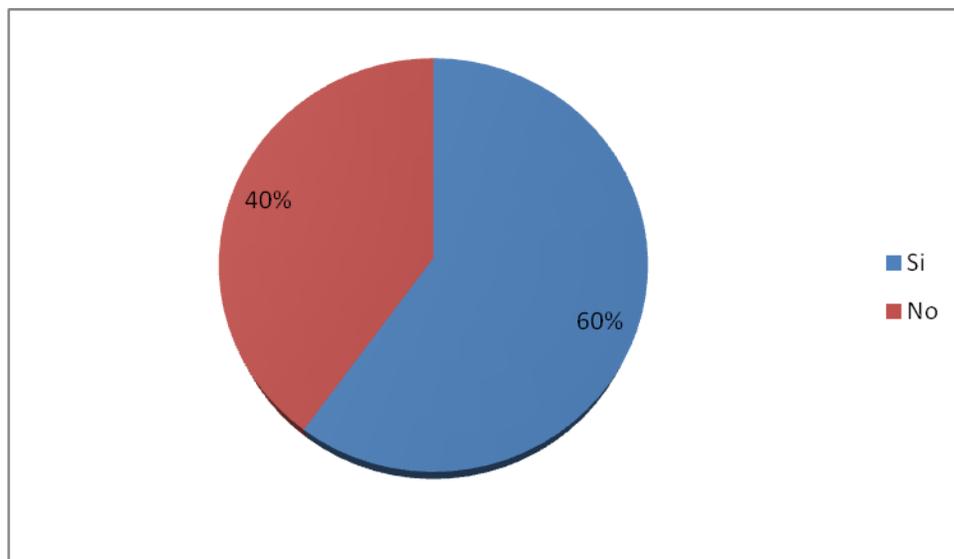


**Grafico6: Formulario para el ingreso y salida de los Inventarios**

En el cuadro 7 grafico 6 se representa que el 100% de los encuestados respondieron que la empresa consta con formatos para el ingreso y salida de los inventarios, lo que facilita la información ayudando a determinar alguna irregularidad existente o la eficiencia del mismo, permitiendo distribuir esto en archivos de documentos que sustente todo lo referente al control interno que se lleve dentro de la entidad, por ende, se cuenta con un grato formato de documentos para proporcionar la eficiencia de los inventarios.

**Cuadro 8****Criterio para la organización y almacenamiento de la mercancía**

CATEGORÍA	f	%
Si	3	60
No	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

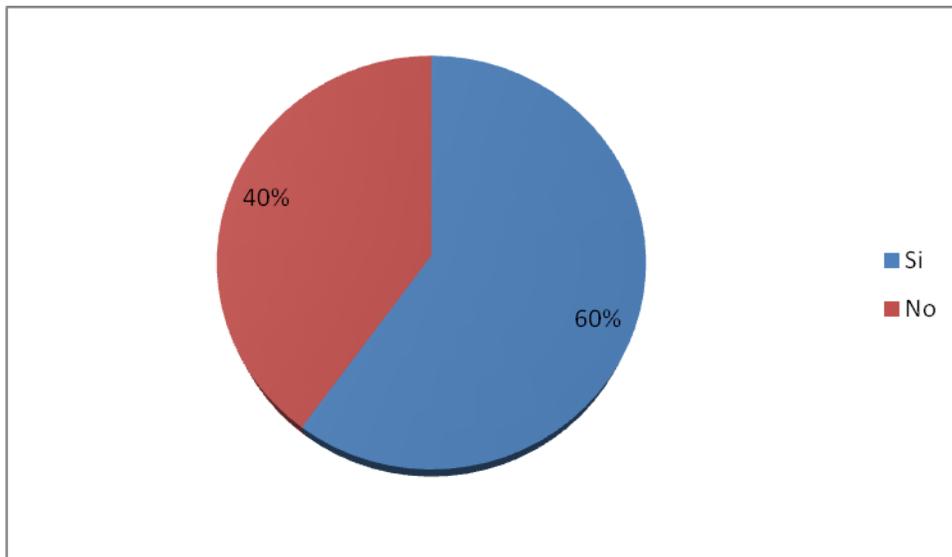


**Grafico 7: Criterio para la organización y almacenamiento de la mercancía**

En los resultados obtenidos, el 60% afirma que existen criterios para la organización y almacenamiento de la mercancía y el otro 40% dice que no, esto evidencia que no hay un debido control por parte del talento humano encargado del área. La mayoría expresa que se cumple con el objetivo de la gestión porque hay ubicaciones en el almacén de los productos adecuadamente en el lugar correcto para que pueda ser recogido eficientemente en el momento oportuno. Para ello, los criterios de ubicación de inventario en el almacén determinan la forma de organizar los productos en cada localización.

**Cuadro 9****Espacios de resguardo están adecuados a las condiciones y requerimiento de los productos**

CATEGORÍA	f	%
Si	3	60
No	2	40
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

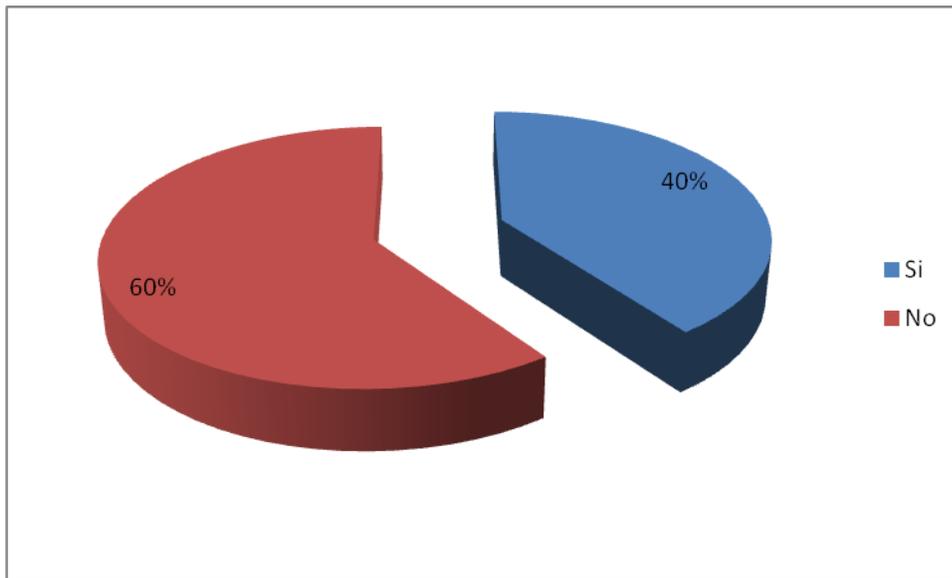


**Grafico 8: Espacios de resguardo están adecuados a las condiciones y requerimiento de los productos.**

En los resultados obtenidos, el 60% afirma que la mercancía existe el debido resguardo de los productos dentro del almacén y el otro 40% dice que no, esto evidencia que le dan la debida importancia al resguardo a los productos, el cual debe ser una zona de almacenamiento donde el espacio sea suficiente tanto para la seguridad como en la organización.

**Cuadro 10****Registro diario de las entradas y salidas de mercancía que se realizan en la empresa**

CATEGORÍA	f	%
Si	2	40
No	3	60
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

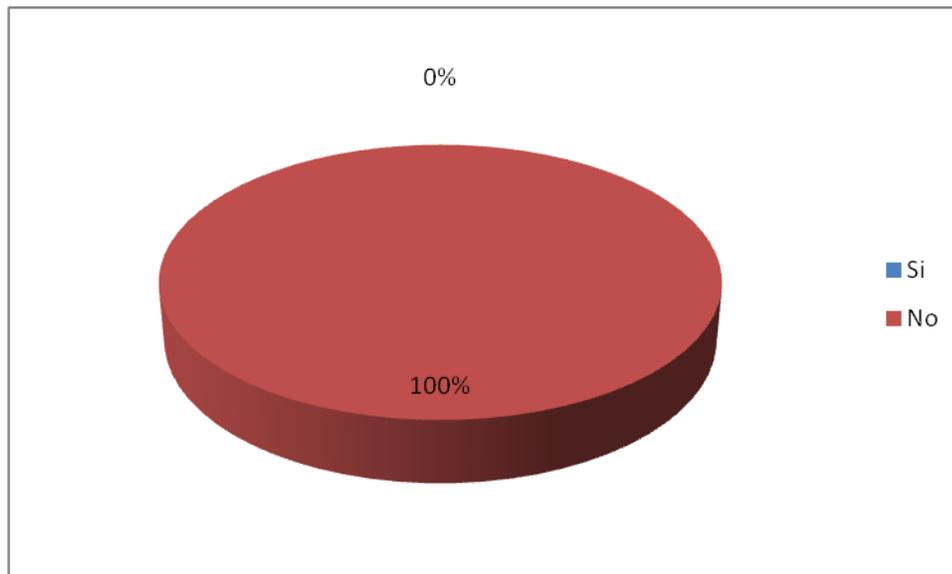


**Gráfico 9: Registro diario de las entradas y salidas de mercancía que se realizan en la empresa.**

En el cuadro 9 gráfico 8 se visualiza que el 60% de los encuestados respondieron de manera negativa referente al registro de las entradas y salidas de insumos o suministros en el almacén de dicha empresa, y el 40% respondió que si existe. La entidad debe notificar a todo el personal en especial a los que laboran en la parte del almacén de las entradas y salidas de los insumos o suministros, para que así se tenga una equidad de información. El registro de entradas y salidas de insumos o los suministros que se posee en el almacén debe llevar un control de registros y supervisión para acotejar su existencia tanto física como escrita.

**Cuadro 11****Tarjeta Kardex para cada tipo de mercancía**

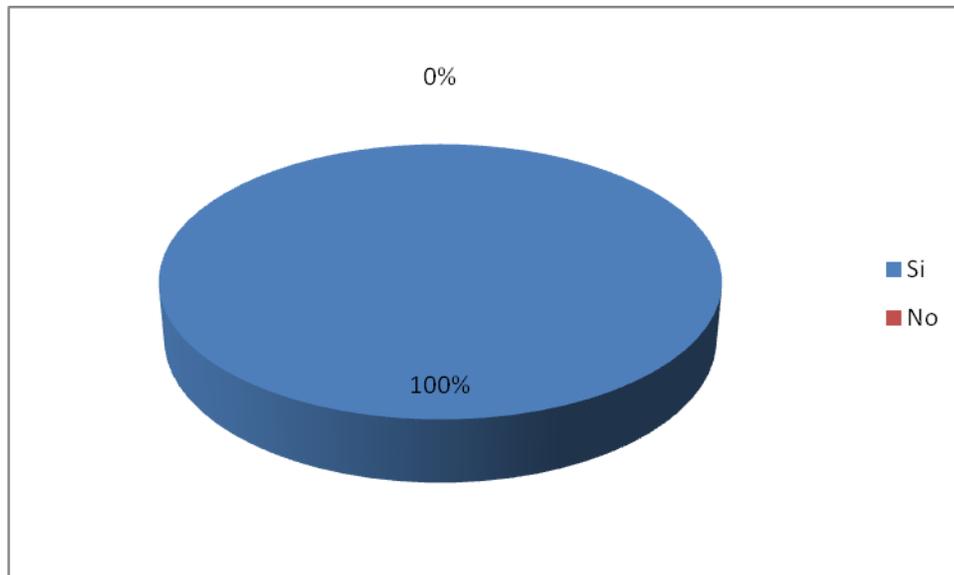
CATEGORÍA	f	%
Si	0	0
No	5	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Grafico 10: Tarjeta Kardex para cada tipo de mercancía**

Como se puede observar el 100% de la población objeto de estudio, afirma que no existe una tarjeta kardex que les permita llevar un control de la mercancía y conocer el contenido, la cantidad, valor en medida y el precio unitario de cada artículo en existencia en el almacén. Por lo que manifiestan que llevan cada quien lleva un control manual de la mercancía.

**Cuadro 12****Registros y procedimientos contables se procesan oportunamente**

CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

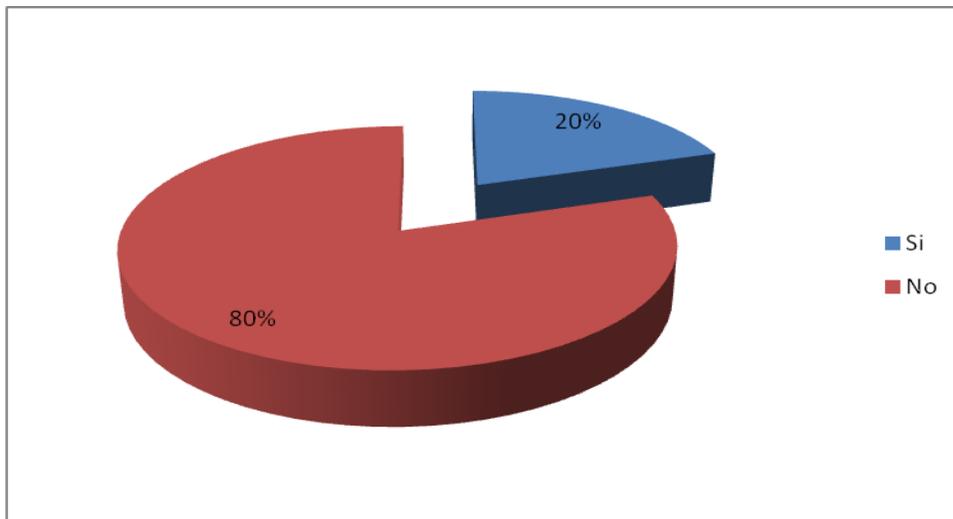
**Gráfico 11: Registros y procedimientos contables se procesan oportunamente**

En el cuadro 16 gráfico 14 se visualiza que el 100% de los encuestados respondieron de manera afirmativa, que se realiza oportunamente los registros contables dentro de la empresa, teniendo esto como aporte para la eficiencia del control interno existente. Este proceso que pueden contener varias líneas de uso, también para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa y es una herramienta de mucha utilidad para tomar decisiones que beneficien el actuar presente y las proyecciones hacia el futuro de la organización.

**Cuadro 13**

**Políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario**

CATEGORÍA	F	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

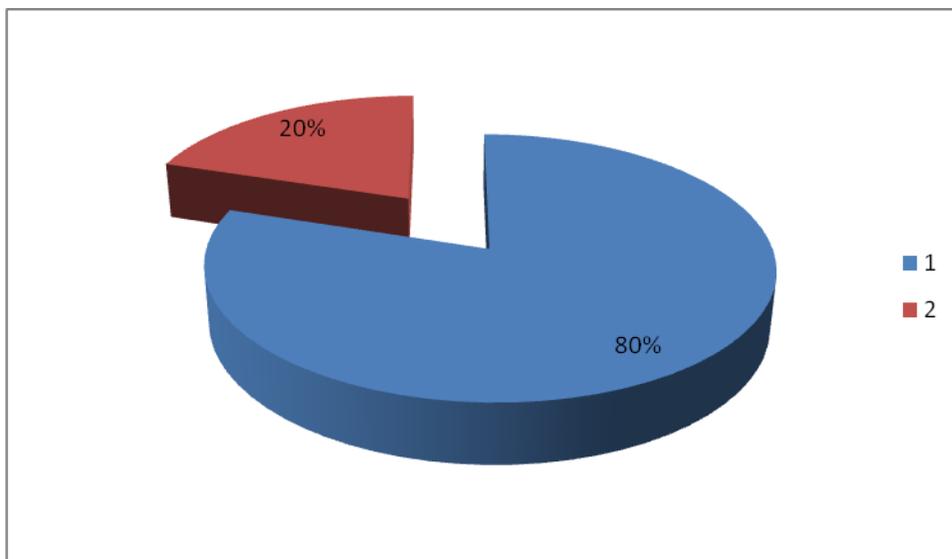


**Grafico 12: Políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario**

Es preciso mencionar que en el cuadro 13 el cual hace mención a las políticas establecidas en cuanto a las actividades de inventario; las personas encuestadas respondieron con un 80% que el personal NO existe políticas relacionadas con el inventario. Siendo así ineludible el buscar estrategias que permitan a los empleados mantener una actualización contante con respecto a los lineamientos necesarios que deben establecerse en el control del inventario.

**Cuadro 14****Existe desorden en la empresa con respecto al manejo del Inventario**

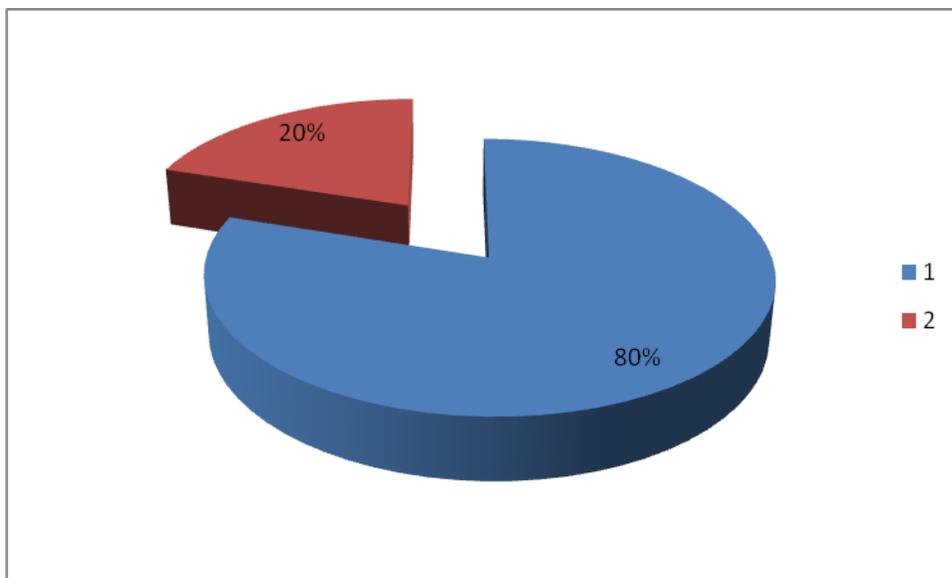
CATEGORÍA	f	%
Si	4	80
No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Gráfico 13: Existe desorden en la empresa con respecto al manejo del Inventario**

En los resultados obtenidos en la gráfica, el 80% de los encuestados aseguran que hay desorden en cuanto al manejo de los inventarios, el restante 20% dice lo contrario. Aquí se evidencia la necesidad de implementar un control interno eficiente en esta área. Los mecanismo de gestión dentro de una empresa deben ser llevados a cabo de manera periódica y planificada, en consecuencia directa Cepeda (2010) indica que “El control interno de inventario en una empresa debe ser intencionado, periódico y evaluable, para garantizar resultados acordes a las necesidades de quien los aplique” (p.81).

**Cuadro 15****Manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias a la empresa**

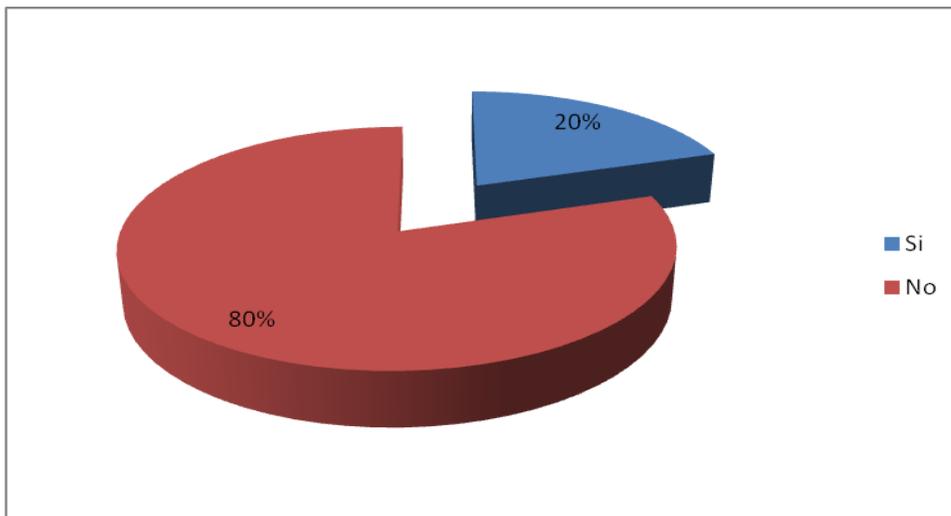
CATEGORÍA	f	%
Si	4	80
No	1	20
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Gráfico 14: Manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias a la empresa**

En lo que respecta a este ítem, un 80% afirma que si existen pérdidas monetarias, mientras el 20% no está de acuerdo. Esto evidencia que existen debilidades en la gestión de inventarios por lo que la falta de efectividad operativa y logística para mantener un correcto orden y administración de su inventario el cual es uno de los principales factores que inciden en el desempeño de la empresas y en las ganancias que se obtienen. Por lo cual, Méndez (2002) expreso que “es vital para las compañías contar con un inventario bien administrado, controlado y sobretodo eficaz debido a que la información relacionada con dicho proceso permitirán minimizaran las fallas en cuanto a la cantidad de trabajo al realizarse más rápido y con mayor seguridad (p. 75).

**Cuadro 16****Mecanismo de conciliación entre lo facturado y las salidas de inventario**

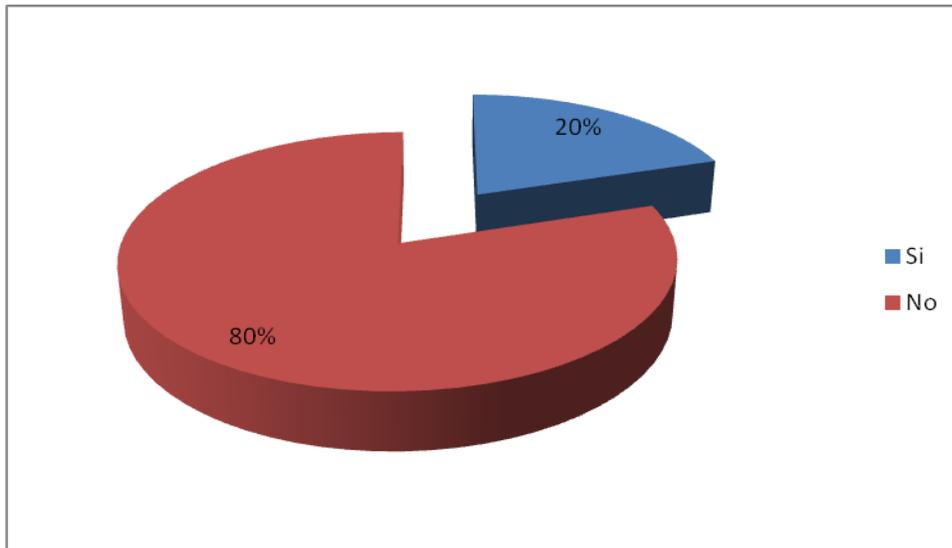
CATEGORÍA	F	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Grafico 15: Mecanismo de conciliación entre lo facturado y las salidas de inventario**

De total de los encuestados el 20% afirma que existen mecanismos de control administrativo eficientes para el resguardo y vigilancia de la mercancía, no obstante el 80% restante de los empleados siendo mayoría señalan que no existen procedimientos eficientes para el control del inventario lo que puede acarrear perdidas a la empresa.

**Cuadro 17****Planificación para adquisición y suministro de productos que maneja la empresa**

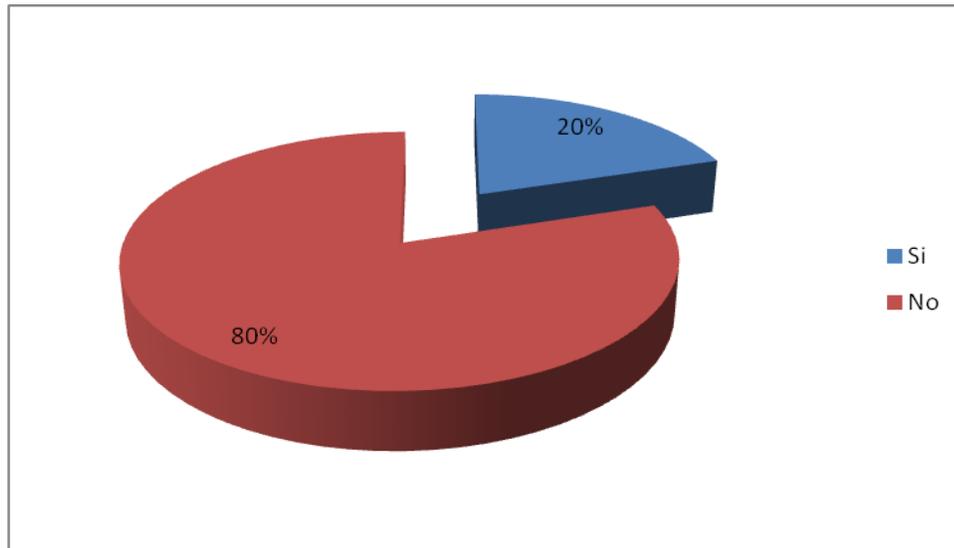
CATEGORÍA	f	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Grafico 16: Planificación para adquisición y suministro de productos que maneja la empresa**

En el cuadro 17 se puede observar el 80% de los encuestados negaron la empresa consta de una planificación para la adquisición y suministro de productos, mientras que el 20% afirmaron la existencia de una planificación. Este proceso se refiere a la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura. Tal como lo manifiesta Chiavenato (2002) “La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura” (p.154).

**Cuadro 18****Mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía**

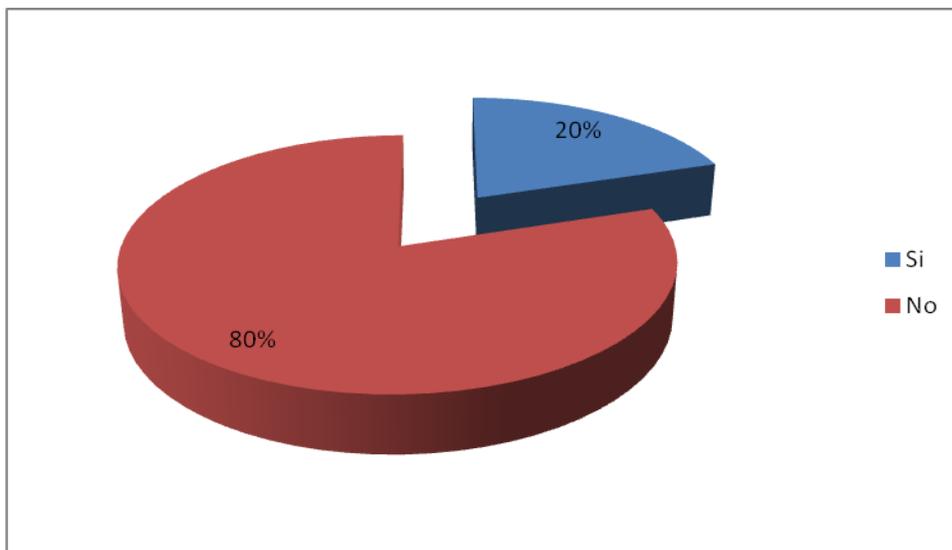
CATEGORÍA	f	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Grafico 17: Mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía**

Como se visualiza en el grafico el 20% expresa que si existe mecanismo de control administrativo en el resguardo y vigilancia de la mercancía, mientras el otro 80% manifiesta negativamente, lo que evidencia que existen graves fallas en el control interno porque no existen mecanismos en el área del almacén, todos tienen acceso a esa área lo que hace ineficiente el resguardo y la vigilancia de la mercancía.

**Cuadro 19****El almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario**

CATEGORÍA	f	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

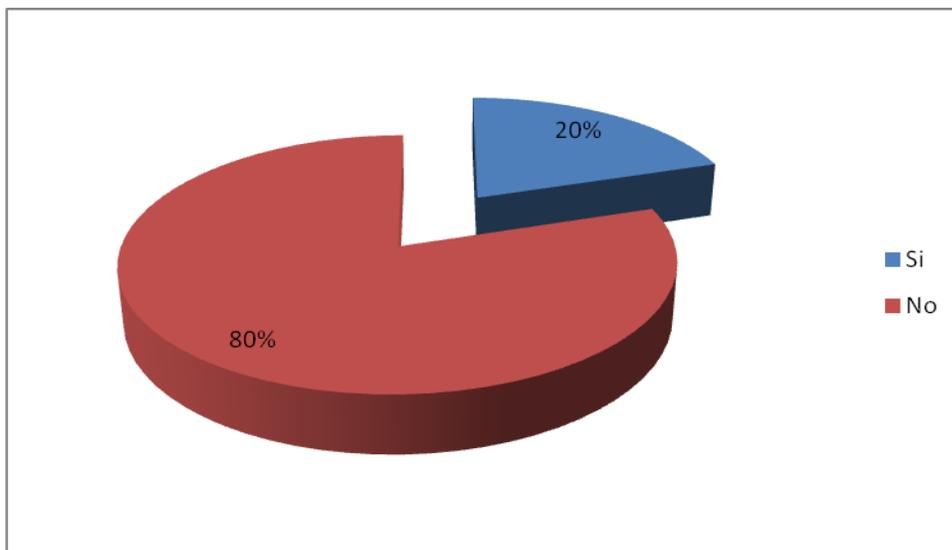


*Gráfico 18: El almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario*

Del total de encuestados, el 20% respondió que en el almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario, y un 80% manifiesta que no se realiza dichas acciones, esto produce demoras y debilidades al momento de ofrecer la mercancía al cliente, lo que se comprueba la falta de control interno en el sistema de inventario,

**Cuadro 20****Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén**

CATEGORÍA	f	%
Si	1	20
No	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

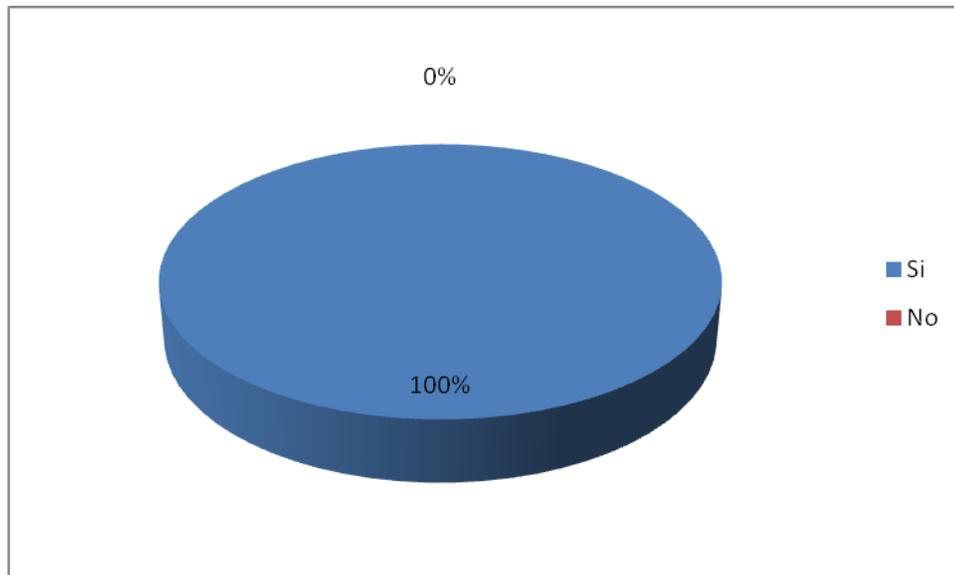


*Gráfico 19: Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén*

Como se visualiza en el gráfico el 20% expresa que si existe segregación de funciones, mientras el otro 80% manifiesta negativamente, lo que evidencia que existen graves fallas en el control interno porque no existen funciones asignadas, todos hacen el mismo trabajo, no están distribuidas las funciones respectivas a cada miembro del personal.

**Cuadro 21****Afectada las compras de mercancía por el manejo actual del inventario**

<b>CATEGORÍA</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	5	100
<b>No</b>	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

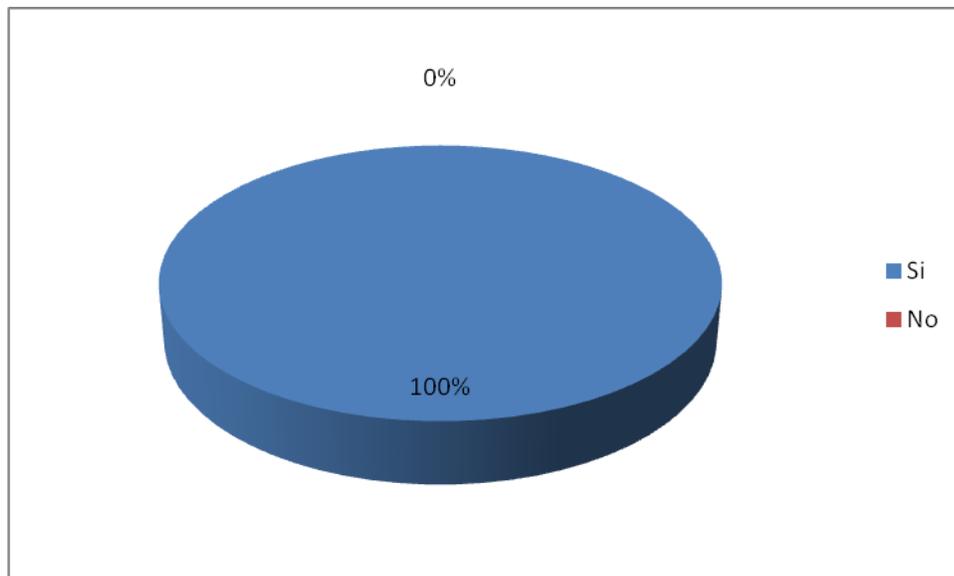
**Gráfico 20: Afectada las compras de mercancía por el manejo actual del inventario**

El 100% de los encuestados afirman que las compras de mercancía se han visto afectadas por el manejo actual del inventario, debido a que las compras se realizan sin una planificación acertada basada en un control de inventario que arroje cuales son los productos que tienen mayor salida en el almacén.

Cuadro 22

**Implementar un control interno para el manejo del inventario de la empresa**

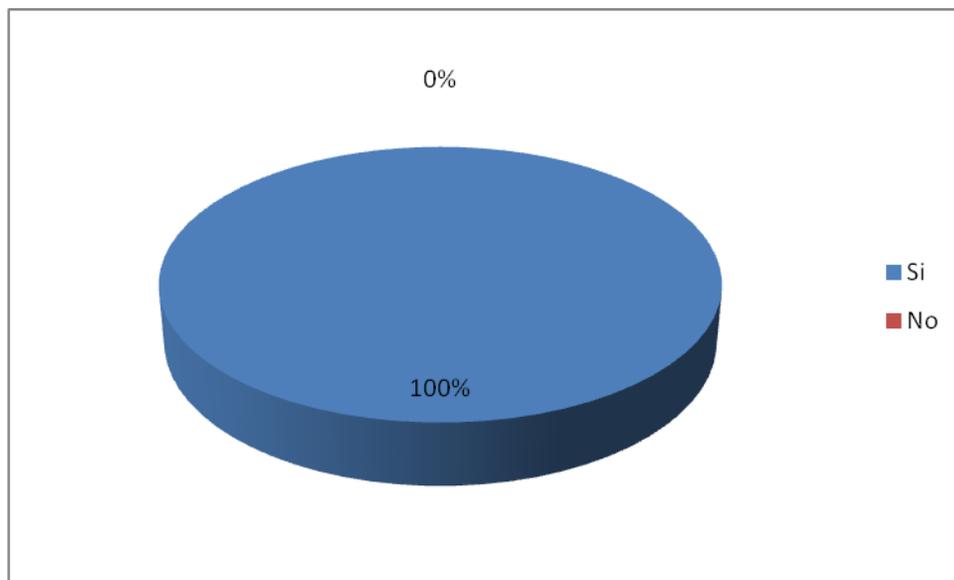
CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

**Grafico 21: Implementar un control interno para el manejo del inventario de la empresa**

Según los resultados obtenidos el 100% de los encuestados, están de acuerdo en que se deben implementar un buen control interno para el manejo del inventario, debido a que la gerencia tienen en cuenta la importancia de un eficiente control interno de inventario para mantener el equilibrio entre el personal, el sistema de control y los diversos factores técnicos y económicos a la hora de tomar una decisión importante dentro de la organización.

**Cuadro 23****Establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario**

CATEGORÍA	f	%
Si	5	100
No	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>



**Grafico 22: Establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario**

El 100% de los encuestados desean formar parte de establecer las estrategias de control interno para el manejo eficiente de inventario, ya que con la puesta en marcha del mismo muchos de los procesos realizados en la empresa van ser restablecidos y perfeccionados en función del mejoramiento del área; para facilitar de manera eficiente y eficaz el trabajo en ese aspecto, así como también evitar los posibles errores y fraudes contables en cuanto al inventario que puedan afectar la liquidez de la empresa en el corto, mediano o largo plazo.

## Diagnostico

De la información recolectada a través del instrumento utilizado se puede apreciar que, la entidad necesita la implementación de mejores prácticas de normas y procedimientos que permitan a su vez la creación de una estratégica efectiva para la misma, esto debido a:

La falta de manejo de controles internos de inventario de mercancía se hace presente debido a la ausencia de lineamientos preestablecidos para el control interno.

La inexistencia de una definición y distribución de funciones segregadas de las personas que laboran en el almacén

El desconocimiento por parte del personal de las políticas internas en cuanto al control interno de inventario es considerado una agravante debido a que el personal puede incurrir en una falta dentro de la misma organización.

La ausencia de una planificación adecuada y en concordancia con las necesidades de la empresa la optimización de las estrategias utilizadas para la clasificación de la mercancía, aunado a un sistema computarizado eficaz dentro del almacén que permita identificar los riesgos relevantes en busca de minimizarlos y prevenirlos tanto dentro como fuera de la organización, asociados al logro de objetivos en busca de formar las bases necesarias para su control a través de procesos continuos.

La inexistencia de unas estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario que le proporcione reportes en cuanto al cumplimiento de funciones, normas y procedimientos de las actividades diarias asignadas. Pero por su parte también se cuenta con un capital humano capaz de realizar las funciones adecuadas, ya que se mantienen actualizados los registros de las mismas,

## Capítulo V

### Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo se generan las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación dando respuesta a las interrogantes y el análisis de las variables en estudio; así como el resultado del instrumento aplicado a cada uno de los colaboradores de la Empresa Reino Animal F.P. Al respecto, Balestrini (2006) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64).

De allí, la discusión de los resultados esté orientada a analizar e interpretar los mismos obtenidos en el presente estudio. Así mismo, se exponen las recomendaciones para el gerente y los colaboradores del departamento antes mencionado, recomendaciones que serán una herramienta pertinente para otras organizaciones o investigadores que aborden este tipo de investigación.

### Conclusiones

En estrecha relación con la información obtenida a través de la revisión bibliográfica realizada, así como el análisis de los resultados en concordancia con las variables en estudio, considerando el objetivo de la misma es Proponer estrategias de Control Interno, para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, ubicada en la Parroquia Barinas, Municipio Barinas. Estado Barinas, y en atención a las dimensiones que la conforman; así como, a los objetivos específicos planteados en la

investigación y los resultados de la investigación; es posible conformar un conjunto de conclusiones relevantes y pertinentes, que se especifican a continuación:

En el objetivo específico número uno referente a Diagnosticar la existencia del control interno en la empresa Agro veterinaria Reino Animal, se determino la falta de manejo de controles internos de inventario de mercancía lo que se hace presente debido a la ausencia de lineamientos preestablecidos, también se detectaron fallas en el monitoreo del área administrativa en cuanto al inventario, pues las cantidades de mercancía que se encuentran en físico no coinciden con la existencia en libros.

Desde otro punto de vista, dentro del Agro veterinaria Reino Animal, en el segundo objetivo específico como es identificar los elementos del control interno de los inventarios, se pudo constatar que no realizan un conteo físico periódico, tampoco tienen ni manual ni computarizado un sistema de inventario, para lograr mantener un control en la entrada, salida y existencia de mercancía, así como también la inexistencia del resguardo y vigilancia de los productos.

Por lo antes expuesto se concluye que en la empresa no existe un control interno que facilite la gestión en el área de inventarios por lo que amerita estrategias a seguir que le permitan establecer responsabilidades.

### **Recomendaciones.**

Con el propósito de que se lleven a cabo en forma exitosa las actividades concernientes al inventario, se recomienda las siguientes recomendaciones:

- En base a los resultados obtenidos se recomienda tomar en consideración la implementación de la propuesta planteada, que contiene estrategias de control interno que le permitirá a la empresa optimizar la gestión. Sin embargo, es necesario la

evaluación continua de cada una de las actividades que se lleven a cabo, pues les permitirá corregir las debilidades que se puedan presentar

- Realizar inventarios semestrales, donde puedan comparar los resultados que arroje el conteo físico con las existencias en libros, además se recomienda cotejar semanalmente las facturas emitidas con las notas de salida del almacén.
- Implementar un modelo de tarjeta Kardex, previa capacitación del personal responsable en el llenado de la misma para llevar un control de las características de cada producto existente en el Almacén.
- Llevar a cabo auditorías internas que le permitan detectar posible inconvenientes y establecer las medidas correctivas.
- Monitorear el proceso de requisición, recepción, registro, almacenamiento y despacho, con el objeto de controlar cada uno de las actividades que se realizan, poder corregir cualquier debilidad y ajustar cualquier eventualidad en el mismo y de esta manera lograr una mayor y mejor competitividad en el mercado.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 85**

## Capítulo VI

### Propuesta

#### **Fase II: Diseño de la Propuesta**

**Estrategias de Control Interno para el área de Inventario en la empresa Agroveterinaria Reino Animal, ubicada en barinas.**

#### **Presentación de la Propuesta**

Toda empresa u organización al momento de ser creada debe de estar claro de cómo debe de realizarse cada uno de los procesos tanto administrativos como contables para así poder mantener la información actualizada, organizada, para consolidarse dentro del área en la que se desenvuelve dentro del mercado, por ello debe estar constantemente tomando decisiones gerenciales en pro de la misma, esto dependerá de un trabajo constante para ofrecer el mejor servicio a sus clientes al momento de ser atendidos, pero también debe de garantizar el éxito en la parte administrativa, la cual debe de tener clara las funciones, procedimientos, la parte contable, entre otros aspectos, convirtiéndose en una organización integral, que responde a las leyes establecidas, con el uso de herramientas tecnológicas, además de la aplicación de normas y procedimientos.

Es por ello, que las siguiente estrategias adaptadas al área de inventarios de la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P., tiene como finalidad brindar una guía que optimice los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, en el desarrollo de las actividades y operaciones

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 86**

que lleva a cabo el personal que labora dentro de la misma. Es además, una herramienta que permitirá mejorar o fortalecer el control interno de la organización, ya que especifica cuales son los procedimientos aplicables área de inventario para la parte contable en la toma de decisiones gerenciales, lo que genera ahorro de tiempo y define claramente las funciones que cumple el departamento, colocando un orden a los trabajos, actividades, procedimientos, dependiendo de los cargos a ocupar y las necesidades o perfiles necesario para poder cumplirlos.

De allí que los trabajadores en las actividades diarias de la empresa, desarrollan un sentido de pertenencia con su trabajo, debido a que se sentirá cómodo, diversificara sus conocimientos e integrara al equipo de trabajo, para lograr mejorar la producción, incrementando los ingresos, cumpliendo los objetivos y metas propuestas.

### **Fundamentos de la propuesta**

Las estrategias de control interno de inventarios que se implementara será aplicado al área de almacén, ya que actualmente no se cuenta con un personal específico que se encargue del almacén y de un manejo eficiente de los mismos. También estará directamente relacionada con el área de compras, debido a que se requieren de datos específicos para realizar el aprovisionamiento de productos, para esto se necesita que la persona encargada del manejo de inventario les proporcione datos precisos de los recursos que se encuentran en almacenamiento y los niveles de stock existentes sin la necesidad de estar realizando inventarios físicos continuos.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 87**

### **Factibilidad de la Propuesta**

La Factibilidad de la propuesta es positiva, pues los procedimientos contables, servirá de soporte para optimizar las actividades para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P., facilitando la obtención de información de manera oportuna, estableciendo controles, en pro de resultados que sean óptimos de acuerdo a las funciones y responsabilidades de cada uno de los involucrados, es por ello que requiere ser establecido los procedimientos en busca de ser más eficientes, eficaces y efectivos, en todo lo concerniente a la organización .

### **Factibilidad Operacional.**

En relación a la factibilidad operacional, los procedimientos contables, es de fácil ejecución, pero de igual manera se debe instruir al personal del área administrativa para llevar a cabo el proyecto, a continuación se describen los recursos necesarios:

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 88

Descripción	Cantidad
Empleados	1 Personas.
Computadora	1 Unidad.
Impresora	1 Unidad.
CD o DVD	1 Unidad.
Tinta de color	1 Unidades.
Tinta Negra	1 Unidad.
Hojas	1 Resma.
Horas Hombres	40 Horas.

### **Factibilidad Económica.**

De igual manera, el diseño de los procedimientos contables tiene un costo accesible para ser implementado en el área del almacén de la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P., tomando en consideración el siguiente presupuesto de inversión, debido a que ya cuenta con la mayoría de ellos:

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 89

### Factibilidad Económica

Descripción	Cantidad	Precio Unitario (Bs.S)	Total (Bs.S)
Computadora	1 Unidad.	0,00	0,00
Impresora	1 Unidad.	0,00	0,00
CD o DVD	1 Unidad.	6.400.000,00	6.400.000,00
Tinta de color	1 Unidad.	0,00	0,00
Tinta Negra	1 Unidad.	0,00	0,00
Hojas	1 Resma.	12.800.000,00	12.800.000,00
Horas Hombres Semanal	40 Horas.	1.000.000,00	40.000.000,00

### Factibilidad Técnica.

En la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P., es posible la implementación de los procedimientos contables para ser implementado en el área del Almacén unas estrategias de control interno, debido a que la empresa cuenta con los recursos necesarios además del personal que labora en él, sin embargo es necesario que la empresa esté de acuerdo y

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 90**

dispuesto a invertir para la actualización de los procesos contables de manera más organizada, acotando que el personal está capacitado para ejercer y manipular el método propuesto, solo sería cuestión de recibir una pequeña inducción para algunas sugerencias de último momento.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 91



**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN  
 LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL, UBICADA EN  
 BARINAS.**

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 92**

### **Introducción**

Las presente estrategias de control interno consistirán en la realización de los procedimientos contables en el área del Almacén de la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P., tiene por objetivo servir de plataforma de conocimientos, guía e inducción sobre las normas y procedimientos de los diferentes cargos, con la finalidad de generar un ambiente propicio, en donde todo el personal coopere o realice un trabajo en forma mancomunada para el logro de objetivos, metas, directrices de la organización, realizando una planificación y proyecciones, además ayudara a la gerencia para la toma de decisiones, además del rol importante que debe cumplir esta área, garantizando que la información deben ser confiable, transparente, eficiente, eficaz y efectiva, de acuerdo a las normas vigentes del Estado, así como a las políticas de la empresa.

Es de destacar la importancia que tiene este, porque dará respuesta a los diferentes procedimientos en los que se ven involucrados los trabajadores de acuerdo a las funciones inherentes al cargo que se desempeñan, por ende el compromiso de responder de una manera oportuna, manteniendo las informaciones actualizadas, documentadas, para lograr una gestión optima, por otro lado se hace implícito la responsabilidad, el respeto, la ética, la honestidad, la excelencia y el trabajo en equipo como forma de integración de los valores que están vinculados con la organización y la sociedad venezolana. Es un documento que sirve para organizar, donde se describe la estructura y funcionamiento de la empresa.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 93**

## **Objetivos de la Propuesta**

### **Objetivo General**

Diseñar estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario en la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P.

### **Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer normas para el manejo eficiente del inventario
- ✓ Plasmar políticas que ayuden a optimizar el inventario
- ✓ Elaborar procedimientos y flujogramas de control de las entradas, salidas, almacenamiento y conteo físico de los inventarios.
- ✓ Diseño de una tarjeta Kardex para el control de las entradas y salidas de Inventario
- ✓ Contar con una herramienta que les permita mejorar los procedimientos contables en cuanto a los inventarios.

### **Denominación de la Empresa**

Agroveterinaria Reino Animal, F.P.

### **Dirección**

Ubicada en la Calle Olmedilla, sector Centro del municipio Barinas estado Barinas.

### **Normas Generales**

- ✓ Elaborar una codificación para la clasificación de los productos que se encuentran en el almacén de la empresa Agroveterinaria Reino Animal, F.P.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 94**

- ✓ Al recibir la mercancía, el analista de almacén debe ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
- ✓ Se realizarán inventario físico semestralmente y se cotejará la información encontrada con la existencia reflejada en el sistema de inventarios, en la cual se realizaran los ajustes correspondientes.
- ✓ La mercancía de mayor rotación deberá colocarse en lugares accesibles. Mientras que la de menor rotación en zonas más lejanas.
- ✓ La mercancía deberá ser almacenada de manera adecuada, conforme a las consideraciones de protección que se requieran y a los métodos existentes para tal efecto.
- ✓ La custodia fiel y eficiente de los materiales debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén.
- ✓ La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares para su fácil ubicación en el almacén.
- ✓ Mantener un control de los máximos y mínimos de los inventarios de productos para asegurar su operatividad.
- ✓ Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 95**

- ✓ El encargado del almacén debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido.
- ✓ Cuando exista concordancias entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar para que resuelva el conflicto
- ✓ Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros

### **Políticas Generales**

- ✓ Se deberá establecer un puesto de encargado de Almacén, cuya obligación laboral será velar por el orden y control de los productos.
- ✓ El encargado del Almacén tendrá como jefe inmediato al Jefe de
- ✓ Administración, a quien deberá reportar las novedades que registre en la relación a los productos almacenados.
- ✓ Su labor será registrar el ingreso y egreso de mercancía del Almacén con la finalidad de contar con datos precisos y fidedignos que permitan contar con información actualizada en todo momento.
- ✓ Deberá además de proporcionar información a los demás trabajadores de la empresa que requieran datos específicos del stock de los productos.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 96**

- ✓ El encargado del Almacén debe registrar en el sistema todos los ingresos y salidas de mercancía con la finalidad de mantener la base de datos actualizada.
- ✓ Se debe establecer un stock mínimo y máximo de los productos y será el encargado del Almacén quien se asegure de cumplir las cantidades establecidas.
- ✓ Se proporcionará al administrador un informe tres días antes de que se cumpla el stock mínimo.
- ✓ A partir del momento en que el encargado del Almacén reciba la mercancía para el almacenamiento, este se convierte en el custodio, responsable y deberá velar por el estado que se encuentren los productos que estén en el depósito.
- ✓ Se deberá chequear semanalmente las fechas de vencimientos de los productos perecederos.
- ✓ Al almacén solo ingresara el personal autorizado y con la justificación correspondiente.
- ✓ El encargado del almacén deberá cumplir con las normas de seguridad e higiene laboral en su área de trabajo.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 97

**Procedimiento a seguir para lograr el control de entradas de mercancía**

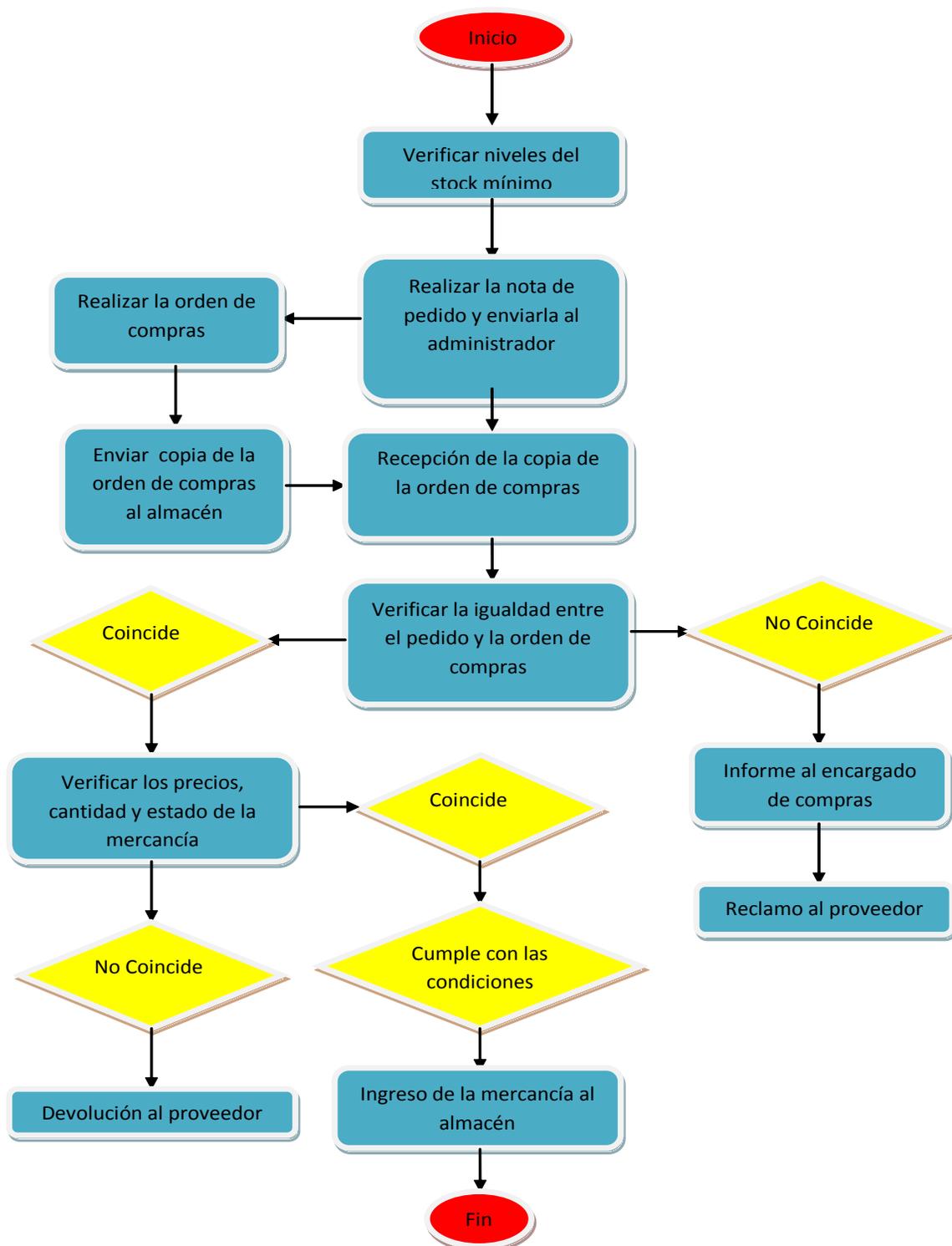
<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de la mercancía	- Verifica los niveles de stock mínimos
<b>Encargado de Almacén</b>	Procesa documentación	- Realiza la nota de pedido
<b>Encargado de Almacén</b>	Entrega la documentación	- Envía la nota de pedido al administrador
<b>Administrador</b>	Gestión de documento	- Recibe la nota de pedido e inicia el proceso de compra
<b>Administrador</b>	Procesa documentación	- Elabora la orden de compra
<b>Administrador</b>	Entrega la documentación	- Envía una copia de la orden de compra al encargado del almacén para que tenga constancia de lo pedido
<b>Encargado de Almacén</b>	Gestión de documento	- Recepción de la copia de orden de compras
<b>Encargado de Almacén</b>	Gestión de documento	- Archivo de la copia de compras para ser utilizada al momento que llegue el pedido y

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 98

		poder verificar que el proveedor envíe lo que se le ha pedido realmente.
<b>Encargado de Almacén</b>	Gestión de documento.	- Recepción del pedido junto con los documentos de soporte
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de la Mercancía	- Verifica que la factura sea igual a la orden de compra
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de la Mercancía	- Verifica que los productos coincidan en cantidad, precio y descripción. Así mismo que estén en buenas condiciones
<b>Encargado de Almacén</b>	Gestión de documento.	- De no coincidir los documentos, se informa al administrador sobre la irregularidad
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de la Mercancía	- Si la mercancía no cumple con las condiciones optimas requeridas se procede a la devolución de los productos al proveedor
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de la Mercancía	- Si la mercancía cumple con las condiciones optimas requeridas se procede al registro de los productos recibidos
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de la Mercancía	- Ingreso de la mercancía al almacén

**Flujograma que sustenta este Procedimiento**



	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

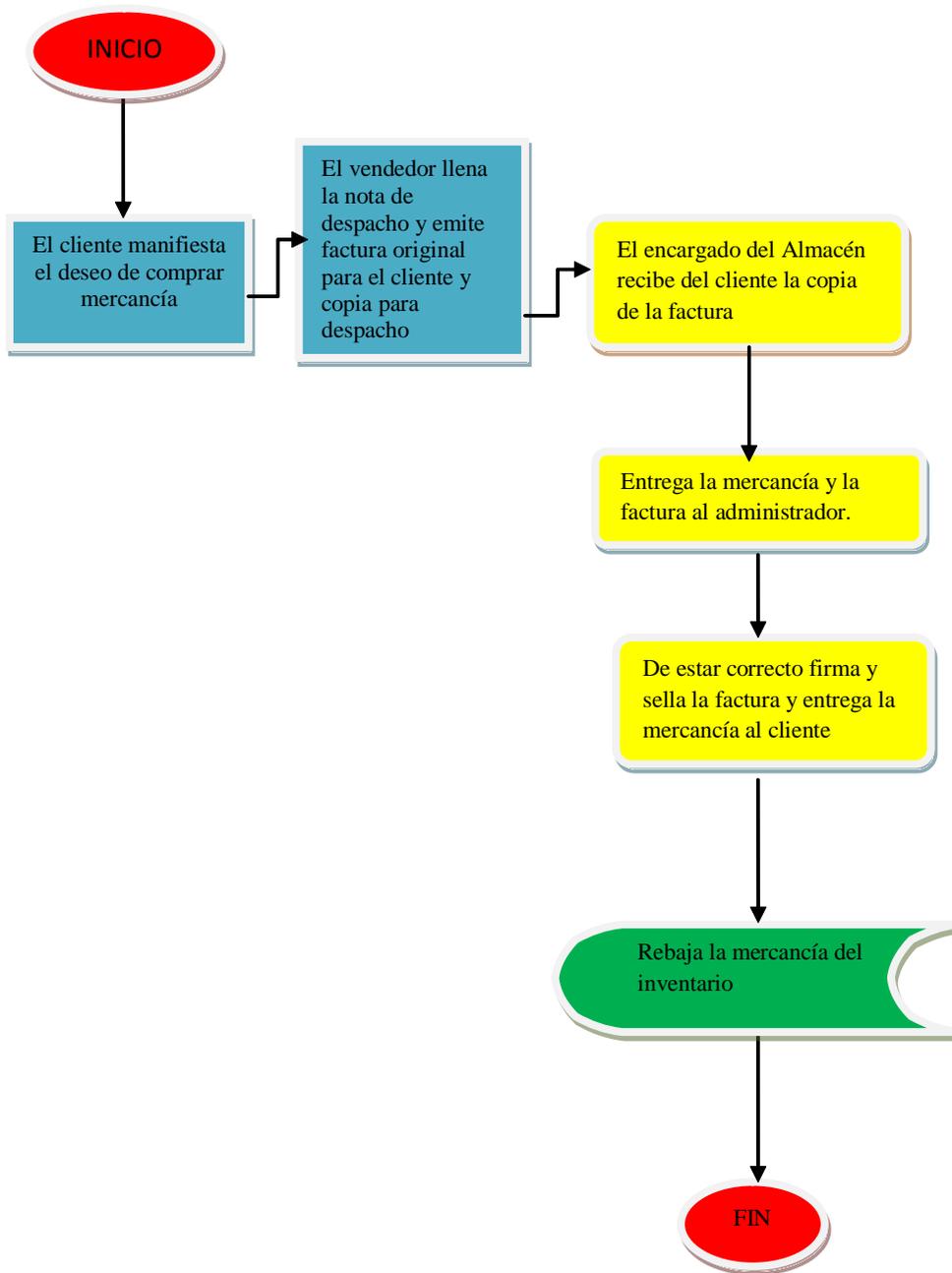
La Propuesta 100

### Procedimiento a seguir para lograr el control de salida de mercancía

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO
<b>Cliente</b>	Adquisición de mercancía	- Desea comprar un producto determinado.
<b>Vendedor</b>	Verificación de existencias de Mercancía y cobranza.	- Llena la nota de despacho y emite la factura original para el cliente y copia para el despachador
<b>Encargado de Almacén</b>	Salida de Mercancía	- Recibe del cliente la copia de la factura - Busca la mercancía solicitada. - Entrega la mercancía y la copia de la factura al administrador para su revisión
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- De estar correcto firma y sella la factura. - Entrega la mercancía al cliente. - Rebaja la mercancía entregada del inventario.

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**Flujograma que sustenta este Procedimiento**





	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 103

**Procedimiento del Almacenamiento de la mercancía.**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
<b>Administrador</b>	Adquisición de mercancía	- Informa al encargado del Almacén la fecha en que llegara el pedido para que se realice la logística para almacenarlo.
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de espacios	- Se preparan los estados físicos para almacenar la mercancía cuando llegue para ahorrar tiempo.
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación de espacios	- Se verifica el aseo e higiene del área del almacenamiento.
<b>Encargado de Almacén</b>	Mantenimiento de espacios	- Si el área requiere de limpieza se procede a darle mantenimiento
<b>Encargado de Almacén</b>	Gestión de documento	- Se recibe la notificación de llegada de mercancía al encargado de Almacén para que realice la recepción
<b>Encargado de Almacén</b>	Traslado de Mercancía	- Se trasladan los productos al Almacén
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- Se coloca la mercancía en un lugar despejado para ser clasificada
<b>Encargado de Almacén</b>	Clasificación	- Se clasifica la mercancía de acuerdo a su tipo productos perecederos y no perecederos
<b>Encargado de Almacén</b>	Traslado de Mercancía	- Se colocan los productos perecederos en refrigeración

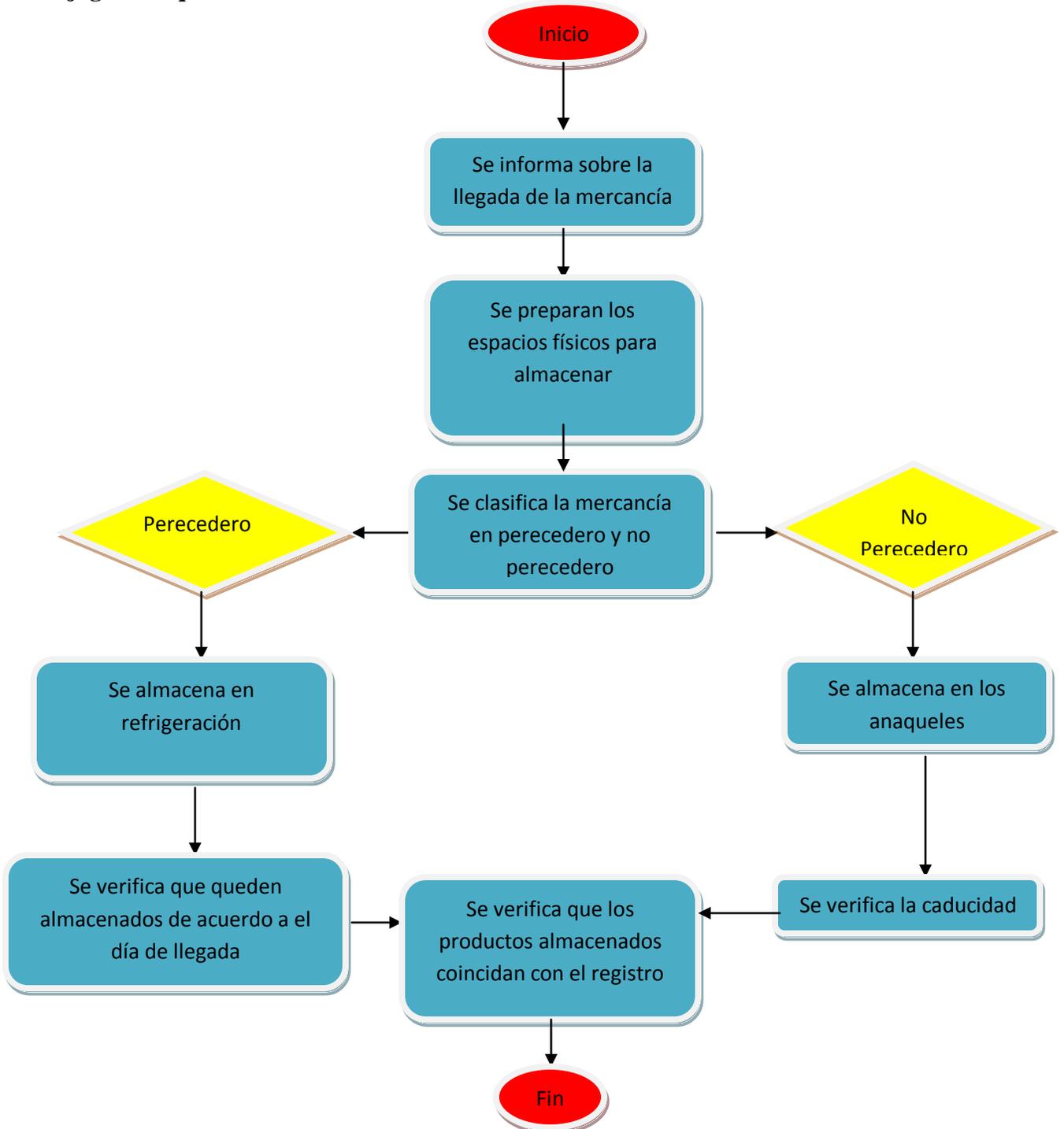
	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**La Propuesta 104**

<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- Se prioriza el espacio delantero para los productos perecederos ya existentes
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- Se verifica la caducidad de los productos existentes para darle el lugar adecuado en relación a los nuevos.
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- Se verifica la caducidad de los productos recién llegados
<b>Encargado de Almacén</b>	Almacenamiento	- Se almacenan los productos de acuerdo al tiempo de caducidad, en orden cronológico según la fecha de vencimiento.
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- Se verifica que todos los productos hayan quedado almacenados correctamente
<b>Encargado de Almacén</b>	Verificación	- Se verifican que los productos almacenados coincidan con el registro en el inventario

	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> 07/07/2021	
		<b>PÁGINAS</b>	
		1	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

**Flujograma que sustenta este Procedimiento**



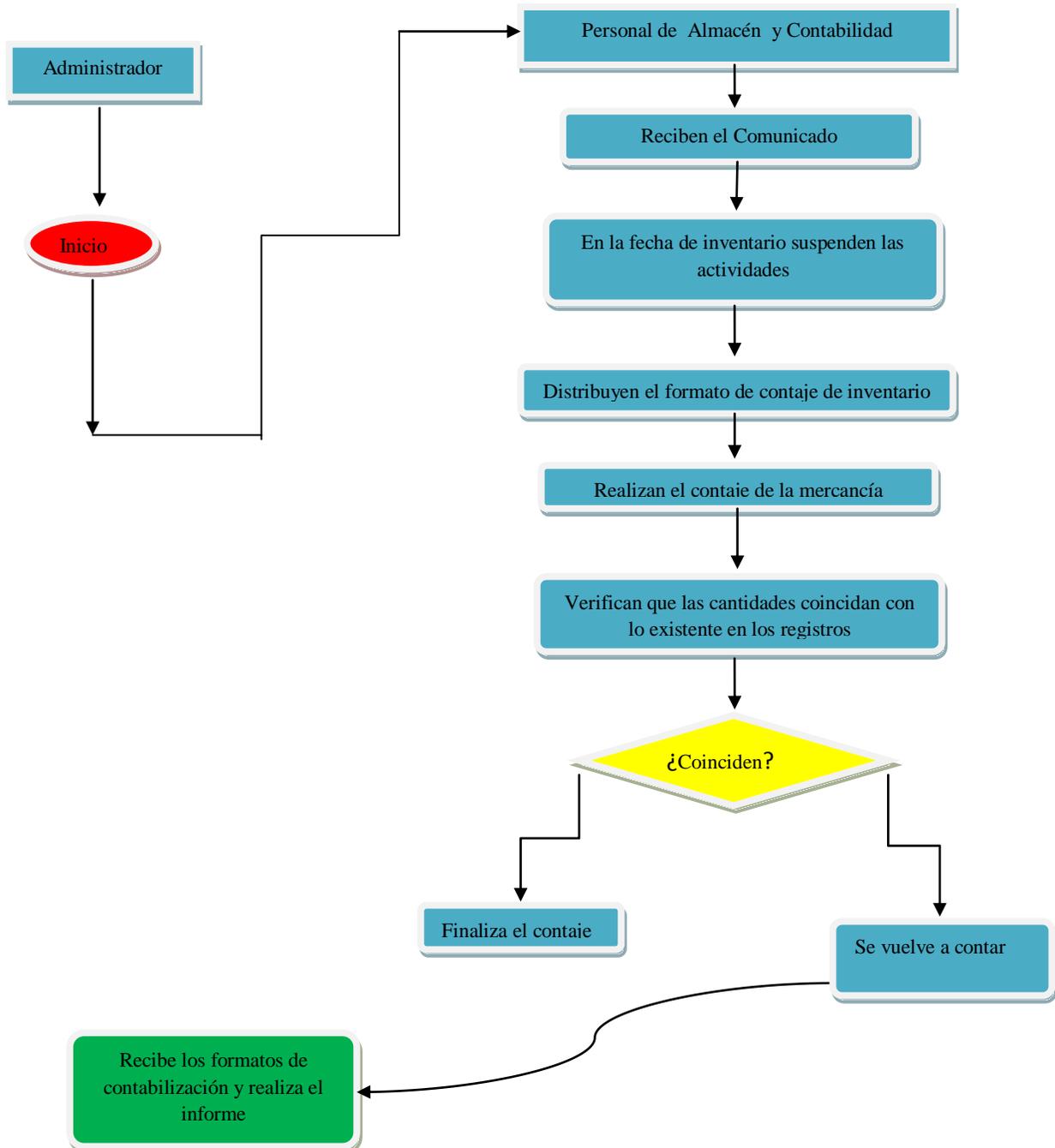
	AGROVETERINARIA REINO ANIMAL	<b>FECHA DE ELABORACIÓN:</b> <b>07/07/2021</b>	
		<b>PÁGINAS</b>	
		<b>1</b>	
<b>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO</b>			

La Propuesta 106

**Procedimiento a seguir en el conteo físico**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
<b>Administrador</b>	Solicitud de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Semestralmente envía un comunicado a los departamentos involucrados.</li> </ul>
<b>Almacén y Contabilidad</b>	Desarrollo del Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recibe el comunicado.</li> <li>- Suspenden las actividades y proceden al contaje de mercancías.</li> <li>- Se distribuyen las planillas de verificación entre las personas asistentes al contaje.</li> <li>- Cuentan la mercancía y anotan las cantidades correspondientes a cada rubro.</li> <li>- Verificar que las cantidades coincidan con lo existente en lo registrado.</li> <li>- Si coinciden: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Finaliza el contaje para ese rubro</li> </ul> </li> <li>- No coinciden. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se vuelve a contar el rubro para verificar la cantidad.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Contabilidad</b>	Informe	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recibe los formatos de la contabilización de la mercancía y realiza el informe correspondiente.</li> </ul>

**Flujograma que sustenta este Procedimiento**



### Referencias

- Albornoz, (2017) “*Análisis del Sistema de Control de Inventario en la Distribuidora de Productos del Mar, CA. (Dispromar)*”.
- Arias, F. (2012). “*El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*”. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Bavaresco, A. (2006). “*El Proceso Metodológico de la Investigación*”. 7ma Edición. Imprenta Internacional C.A. Maracaibo. Venezuela.
- Balestrini, M. (2006) “*Como se elabora el proyecto de investigación*”.7ma. Edición Imprenta: Caracas : Consultores Asociados
- Brenes, P (2015). “*Técnicas de almacén*”. EDITEX.
- Brito, José. (2014). Contabilidad básica. Ediciones Centro de Contadores, Valencia Venezuela.
- Bureau, V. (2011). “*Logística Integral*”. Fundacion Confemetal. Madrid.
- Cantú, A. (2012). *Almacenes: Planeación, Organización y Control*. México: Editorial Trillas.
- Cepeda. H. (2010). *Auditoría y Control Interno*. (3ª. ed.). Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Código de comercio (1955) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°475 (Extraordinario), Diciembre 21, 1955.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 36.860 (extraordinario). Diciembre 30.
- Chiavenato, I. (2002). Introducción a la teoría general de la administración (7ma.Ed). México. Editorial. McGraw-Hil.

- Daboin (2016) “*Control de Inventario y su Aporte al Sistema Contable de los Módulos Tipo I de MERCAL en el Estado Trujillo*”. Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel” del Estado Trujillo,
- De Lara Bueno María Isabel (2007). “*Manual básico de revisión y verificación contable*” Volumen 75 de Ciencias jurídicas y sociales. Editor. Librería-Editorial Dykinson.
- Díaz. A. (1999). *Gerencia de Inventario*. Editorial IESA. Caracas-Venezuela
- Estupiñan Gaitán, R. (2014). *Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fayol, H. (1971). *Administración industrial y general*. 1ª. Ed. en español. México: Editorial Herrero Hermanos, S.A.
- Fonseca, O. (2011). “*Sistema de Control Interno para Organizaciones*”. 1º Edición Editorial IICO, Peru.
- Gamez, A. (2015) “*Cultura de Liderazgo y las Cuatro Categorías*”. 1º Edición. Caracas, Venezuela.
- García, A. (2005). “*Almacenes: Planeación, organización y control*”. (3 ed.). Trillas. Colombia.
- González, A. (2013): “*La importancia del control interno en la empresa*”, [Documento en línea]. Disponible: <<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>> [Consulta: 2019, Diciembre 19].
- Greco, O. (2007). *Diccionario Contable*. Buenos Aires: Editores SRL.
- Horngren Ch. (2003). “*Contabilidad Administrativa*”. 13º Edición. Editorial PRENTICE HALL, INC, Mexico.
- Hurtado J. (2000). “*Metodología de la Investigación Holística*”. Caracas: SYPAL

- Kelsen H. (1934) “*Teoría de las normas*”. Madrid, Barcelona.
- Márquez R., Omar A. (2017). “*El Proyecto de la Investigación, Guía para la Elaboración de Proyectos Pre y Post Grado*”. Ediciones de la. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora UNELLEZ. Colección Docencia Universitaria. Barinas. Venezuela.
- Meigs C. (1992). *Contabilidad*. Pearson Educación de México. México
- Melinkoff, R. (1990) “*Los procesos administrativos*”. Editorial Caracas: Panapo
- Montemayor y Blenda (2017) “*Propuesta de un sistema de Control Interno para mejorar la gestión de Inventarios de la Empresa Textiles OF Perú SAC*”. Universidad Peruana, Facultad de Ingeniería y Negocios.
- Montiel (2017) “*Sistema de Control Interno de Inventarios de Mercancías en las PYMES del municipio Trujillo, Estado Trujillo*”. Universidad de Los Andes, Núcleo Universitario “Rafael Rangel”
- Mora, L. (2011). “*Gestión Logística Integral*”. ECOE Ediciones. Bogotá.
- Najarro, J. (2016). “*Segregación de Funciones*” ", [Documento en línea]. Disponible: <<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>> [Consulta: 2019, Diciembre 19].
- Normas para la elaboración y trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora ( UNELLEZ) *Inventarios de Productos Terminados, en la Empresa Graftim e , C.A*”. Universidad de Carabobo facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública.

- Quijano, S. (2006). *“Dirección de Recursos Humanos y Consultoría en las organizaciones”*. 1º Edición. Icaria Editorial. Barcelona.
- SIIGO. *Software contable* [Documento en línea]. Disponible: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-registros-contables/> [Consulta: 2019, Diciembre 28].
- Sotomayor, A. A. (2002). *“Control Interno y Auditoría: Su aportación en las organizaciones”*. (Primera ed.). Ciudad Universitaria de Nuevo León, México: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. (3a. ed.).
- Voysest, E; Vreca, E. (2009). *Cadena de abastecimiento*. Lima: UPC.

## Anexos

### Anexo A

#### Instrumento de recolección de datos

No	ITEMS	SI	NO
1	¿Existe en la empresa un manual de Procedimientos Contables para la entrada y salidas de inventarios de mercancía?		
2	¿Las normas y procedimientos en relación al manejo y control de inventarios se evalúan su cumplimiento periódicamente?		
3	¿Se realizan tomas físicas de inventario?		
4	¿Hay instrumento manual o automatizado para la cuantificación de mercancía existente?		
5	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?		
6	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de los Inventarios?		
7	¿Existe un criterio para la organización y almacenamiento de la mercancía?		
8	¿Los espacios de resguardo están adecuados a las condiciones y requerimiento de los productos que maneja la empresa?		
9	¿Se lleva un registro diario de las entradas y salidas de mercancía que se realizan en la empresa?		
10	¿Existe una tarjeta Kardex para cada tipo de mercancía?		
11	¿Los registros y procedimientos contables se procesan oportunamente según las transacciones que se ejecutan a diario en la empresa?		

12	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?		
13	¿Consideras que existe desorden en la empresa con respecto al manejo del Inventario?		
14	¿Consideras que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias a la empresa?		
15	¿Existen mecanismo de conciliación entre lo facturado y las salidas de inventario?		
16	¿Existen planificación para adquisición y suministro de productos que maneja la empresa ?		
17	¿La empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?		
18	¿En el almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario?		
19	¿Existe Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén?		
20	¿Se ha visto afectada las compras de mercancía por el manejo actual del inventario?		
21	¿Consideras que se debe implementar un control interno para el manejo del inventario de la empresa?		
22	¿Considera necesario establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario?		

**Anexo B**

**Validación del Instrumento**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

**Carta de Validación**

Yo, **Aristides Antonio Gil Rodríguez**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V-12.206.977**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por los Bachilleres: **Camacho Gladys**, titulares de la Cédulas de Identidad N° **V-25.798.144**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 05 días del mes mayo de 2021

  
**Aristides A. Gil Rodríguez**  
V-12.206.977



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, **Tahiz E. Guerrero G**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V-12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por la Bachiller: **Camacho, Gladys**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-25.798.144**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 12 días del mes abril de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tahiz E. Guerrero G.', with a large, stylized flourish at the end.

**Tahiz E. Guerrero G.**  
**V.- 12.207.754**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.  
 C.I. V-12.207.754 Profesión: Contador Público  
 Fecha de Validación: 12/04/2021

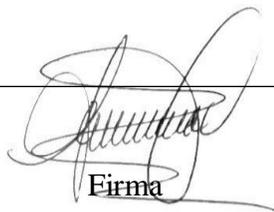
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	•		•		•		•		
2	•		•		•		•		
3	•		•		•		•		
4	•		•		•		•		
5	•		•		•		•		
6	•		•		•		•		
7	•		•		•		•		
8	•		•		•		•		
9	•		•		•		•		
10	•		•		•		•		
11	•		•		•		•		

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

Firma

12	•		•		•		•		
13	•		•		•		•		
14	•		•		•		•		
15	•		•		•		•		
16	•		•		•		•		
17	•		•		•		•		
18	•		•		•		•		
19	•		•		•		•		
20	•		•		•		•		
21	•		•		•		•		
22	•		•		•		•		

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



Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

### Carta de Validación

Yo, Liliana Montilla, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- 9.987.064, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AGROVETERINARIA REINO ANIMAL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por la Bachiller: **Camacho, Gladys**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-25.798.144**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 14 Días del mes Mayo de 2021

\_\_\_\_\_  
Firma del Experto  
Cedula de Identidad



## UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

## DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

## "EZEQUIEL ZAMORA"

## VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

## PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

## SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Liliana MontillaC.I. 9.987.064 Profesión: Contador PúblicoFecha de Validación: 14/05/2021

	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		

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

Firma

Nº de C.I. 9.987.064



## UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

## DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

## "EZEQUIEL ZAMORA"

## VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

## PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

## SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Liliana MontillaC.I. 9.987.064 Profesión: Contador PúblicoFecha de Validación: 14/05/2021

12	X		X				X		
13	X		X				X		
14	X		X				X		
15	X		X				X		
16	X		X				X		
17	X		X				X		
18	X		X				X		
19	X		X				X		
20	X		X				X		
21	X		X				X		
22	X		X				X		

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

Pse: Liliana Montilla  
 C.I. 9.987.064

Firma

Anexo C

Confiabilidad del Instrumento

SUJETOS / ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	TOTALES											
1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	1	0	0	1	0	10											
2	1	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	17										
3	0	0	0	1	1	0	1	1	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	0	11											
4	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	0	1	15											
5	0	1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	11											
6	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	17											
TRC	3	4	2	4	3	5	5	5	2	3	6	4	5	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3											
P	0,33	0,44	0,22	0,44	0,33	0,56	0,56	0,56	0,22	0,33	0,67	0,44	0,56	0,44	0,33	0,44	0,33	0,44	0,33	0,33	0,33	0,33	0,33											
Q	0,67	0,56	0,78	0,56	0,67	0,44	0,44	0,44	0,78	0,67	0,33	0,56	0,44	0,56	0,67	0,56	0,67	0,56	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67											
P*Q	0,22	0,25	0,17	0,25	0,22	0,25	0,25	0,25	0,17	0,22	0,22	0,25	0,25	0,25	0,22	0,25	0,22	0,25	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22											
S P*Q	5,04																																	
Vt	52,00																																	
KR	0,94	Magnitud Muy Alta																																
Magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento.																																		
<b>Formula:</b>																																		
$KR = n/(n-1) * (Vt - \sum p.q) / Vt$																																		
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Rangos</th> <th>Magnitud</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,81 a 1,00</td> <td>Muy Alta</td> </tr> <tr> <td>0,61 a 0,80</td> <td>Alta</td> </tr> <tr> <td>0,41 a 0,60</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>0,21 a 0,40</td> <td>Baja</td> </tr> <tr> <td>0,01 a 0,20</td> <td>Muy Baja</td> </tr> </tbody> </table>																							Rangos	Magnitud	0,81 a 1,00	Muy Alta	0,61 a 0,80	Alta	0,41 a 0,60	Moderada	0,21 a 0,40	Baja	0,01 a 0,20	Muy Baja
Rangos	Magnitud																																	
0,81 a 1,00	Muy Alta																																	
0,61 a 0,80	Alta																																	
0,41 a 0,60	Moderada																																	
0,21 a 0,40	Baja																																	
0,01 a 0,20	Muy Baja																																	