



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTABILIDAD PÚBLICA

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL
INVENTARIO DE LA EMPRESA NATURAL DICK PARA EL PRIMER
TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**

Autora:

Oriana, Vargas C.I.: 27.023.678

Tutora: Prof. 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 CONTADURÍA PÚBLICA

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL
INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES NATURAL DICK PARA EL
PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**

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

Autora:

Oriana, Vargas C.I.: 27.023.678

Tutora: Prof. Gutiérrez, Denis E.

Barinas, Julio 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 del Subprograma Contaduría Pública**, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA NATURAL DICK PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**. Presentado por la Bachiller: **Oriana Vargas C.I. V – 27.023.678**. 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)
Oriana Vargas	27.023.678	28	45	18	91	4,64

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	Mildred Paredes	11.709.327	
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 ECONOMICAS

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 **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES NATURAL DICK PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por la Bachiller **VARGAS ORIANA**, titular de cedula de identidad N° **V.- 27.023.678**, 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 Junio 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, **Richard Córdova**, titular de la cédula de identidad N° **15.462.572** en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que la bachiller **Oriana Vargas**, cédula de identidad N° **27.023.678**, autora del Trabajo de Aplicación titulado **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES NATURAL DICK PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO 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 Aramendi con Av. Páez, local Nro.2. Teléfono: 04245821146

Dedicatoria

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

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

A mis hermanos Edilbert, Laura y Andrea por apoyarme y motivarme en cada paso de mi vida.

Agradecimiento

Agradecida con mi Dios todo poderoso por su fidelidad, siendo infinita, porque para él siempre su misericordia.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por abrirme las puertas de nuestra casa de estudio.

A cada uno de los profesores que formaron parte de este logro, por compartir sus conocimientos, su tiempo y su apoyo.

A mis compañeras de estudio por darme una mano amiga, por ayudarme cuando lo necesite y motivarme.

A la profesora Denis Gutiérrez por guiarme y orientarme en esta etapa tan importante de mi vida, por su apoyo incondicional.

A la empresa Inversiones Natural Dick por brindarme su apoyo en mis estudios.

A todos Gracias.

Índice

Introducción	¡Error! Marcador no definido.
Capítulo I	17
El problema	17
Planteamiento y formulación del problema	17
Objetivos de la investigación	20
Objetivo general.....	20
Objetivos específicos.....	20
Justificación	21
Alcances y Delimitaciones	22
Capítulo II.....	24
Marco Teórico o Referencial.....	24
Antecedentes	24
Reseña histórica	29
Bases teóricas.....	30
Registros obligatorios o indispensables:	32
Bases legales	41
Capítulo III.....	45
Marco Metodológico.....	45
Enfoque o paradigma de la investigación.....	45
Tipo de Investigación	46
Diseño de la Investigación.....	47

Población y Muestra.....	48
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	49
Validez y Confiabilidad.....	50
Capítulo IV	52
Análisis de la información	52
Capítulo V.....	69
Conclusiones y Recomendaciones.....	69
Referencias.....	72
Anexos	75
Anexo A	76
Instrumento de recolección de datos	76
Anexo B.....	77
Validación del Instrumento	77

Lista de Cuadro

Cuadro 1. Operacionalización de las variables.....	43
Cuadro 2. ¿Existen registros contables en la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	52
Cuadro 3. ¿Se mantiene actualizado el registro de entrada y salida de alimentos e insumos en el almacén de la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	53
Cuadro 4. ¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en el almacén?.....	54
Cuadro 5. ¿Se distribuyen al personal las funciones en la gestión de inventario en el almacén?	55
Cuadro 6. ¿La gerencia de la Empresa Inversiones Natural Dick implementa procedimientos para asegurar la exactitud de la información registrada en el inventario?.....	56
Cuadro 7. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno del inventario?.....	57
Cuadro 8. ¿La Empresa Inversiones Natural Dick planifica de manera continua la capacitación del personal del almacén?.....	58
Cuadro 9. ¿La organización tiene mecanismo de gestión en cuanto al proceso de control interno de inventario?.....	59
Cuadro 10. ¿La dirección toma en cuenta el sistema de control interno de inventario para la toma de decisiones?.....	60
Cuadro 11. ¿El proceso de control interno es totalmente sistematizado?.....	61
Cuadro 12. ¿Se realiza controles de inventario de manera periódica en la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	62

Cuadro 13. ¿Se toman en cuenta los procedimientos de autorización para la distribución de mercancía?.....	63
Cuadro 14. ¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de entrada de mercancía?.....	64
Cuadro 15 ¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de salida de mercancía?.....	65
Cuadro 16 ¿La empresa realiza automatizadamente todo el registro necesario de la mercancía recibida?.....	66
Cuadro 17 ¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	67

Lista de Gráficos

Grafico 1. ¿Existen registros contables en la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	52
Grafico 2. ¿Se mantiene actualizado el registro de entrada y salida de alimentos e insumos en el almacén de la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	53
Grafico 3. ¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en el almacén?.....	54
Grafico 4. ¿Se distribuyen al personal las funciones en la gestión de inventario en el almacén?	55
Grafico 5. ¿La gerencia de la Empresa Inversiones Natural Dick implementa procedimientos para asegurar la exactitud de la información registrada en el inventario?.....	56
Grafico 6. ¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno del inventario?.....	57
Grafico 7. ¿La Empresa Inversiones Natural Dick planifica de manera continua la capacitación del personal del almacén?.....	58
Grafico 8. ¿La organización tiene mecanismo de gestión en cuanto al proceso de control interno de inventario?.....	59
Grafico 9. ¿La dirección toma en cuenta el sistema de control interno de inventario para la toma de decisiones?.....	60
Grafico 10. ¿El proceso de control interno es totalmente sistematizado?.....	61
Grafico 11. ¿Se realiza controles de inventario de manera periódica en la	

Empresa Inversiones Natural Dick?.....	62
Grafico 12. ¿Se toman en cuenta los procedimientos de autorización para la distribución de mercancía?.....	63
Grafico 13. ¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de entrada de mercancía?.....	64
Grafico 14. ¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de salida de mercancía?.....	65
Grafico 15 ¿La empresa realiza automatizadamente todo el registro necesario de la mercancía recibida?.....	66
Grafico 16 ¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa Inversiones Natural Dick?.....	67

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL
INVENTARIO DE LA EMPRESA NATURAL DICK PARA EL PRIMER
TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**

Resumen

La presente investigación fue realizada con el propósito de analizar el control interno para la optimización del inventario en la empresa Inversiones Natural Dick ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas, año 2021. El trabajo se realizó utilizando técnicas de investigación de carácter descriptivo, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por dieciséis (16) ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de ocho (8) 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 situación actual del inventario de la Empresa Inversiones Natural Dick, así como también el identificar los procedimientos de control interno para la optimización del inventario. A su vez, es indispensable el determinar las recomendaciones de control interno para optimizar el inventario de la empresa. Por consiguiente, se concluye que el contexto abordado no responde de manera adecuada al control interno del inventario que se ejecuta actualmente en la empresa; lo que limita su desempeño desde el punto de vista económico, operativo y legal. Todo ello, demuestra la importancia que tiene el actualizarlos y adaptarlos a las necesidades de planificación y ejecución de actividades con el propósito de consolidar los mismos en beneficio directo de la empresa.

Palabras Claves: Control Interno, Optimización, Inventarios.

Tener un buen sistema de control interno en las empresas u organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. La siguiente investigación tiene como objetivo, evaluar el control interno de inventario en la empresa Inversiones Natural Dick, Ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas en el primer trimestre 2021.

El control consiste en medir la actividad realizada por las personas responsables, con el fin de verificar si los rendimientos son los adecuados y si se están llevando a cabo de acuerdo a lo planeado. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Se puede indicar que la contabilidad en el desarrollo de inventarios forma parte esencial en los sistemas contables, porque este es la base del negocio; Por consiguiente, las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancía tienen como objetivo principal adquirir productos y venderlos lo que implica el desarrollo de muchos procesos contables, ameritan de datos informativos que den a conocer su inventario y permita analizarlo para su buen funcionamiento, por ello, deben poseer cuentas principales o auxiliares relacionadas con esos controles, que permite optimizar la gestión de compras y ventas.

Por consiguiente, el capítulo I estará compuesto por el planteamiento del problema del cual surgió el objetivo general y los objetivos específicos, así mismo la justificación, el alcance y delimitación del objeto de estudio.

En el capítulo II, este abarcará el marco teórico de la investigación, el cual está constituido por los antecedentes, las bases teóricas y legales, la definición de términos básicos que permiten sustentar la investigación y finalmente el sistema de variables.

En el capítulo III, denominado marco metodológico contiene el enfoque, tipo y diseño de la investigación, la población y muestra seleccionada para el estudio, las técnicas de recolección de información y la validez del instrumento.

Es así como en el Capítulo IV, que hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento.

En el Capítulo V se presentan las Conclusiones y Recomendaciones a los cuales se llegan luego de todo el procedimiento investigativo.

Finalmente, un cuerpo de Referencias Bibliográficas que señala las obras e investigaciones consultadas para el desarrollo de la investigación.

Capítulo I

El problema

Planteamiento y formulación del problema

A nivel mundial el sector comercial tiene una importancia fundamental para las economías de muchos países en desarrollo, en la actualidad muchas de las empresas pertenecientes a este sector han desaparecido del mercado debido a las constantes pérdidas que han presentado en sus resultados, provocado por la mala gestión de los inventarios.

Así mismo todas las empresas que quieran responder a la dinámica del cambio mundial deben estar en concordancia con la velocidad con que se renueva el conocimiento y obtener resultados empresariales favorables.

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.

El control interno ha sido y será uno de los instrumentos más utilizados en las operaciones que se ejecutan a diario en las empresas, donde el nivel de exigencia recae en la eficiencia y eficacia, para el logro de un correcto rendimiento en los procesos administrativos, a través de estrategias gerenciales que les ayude a cambiar sus debilidades en fortalezas acorde a los requerimientos de esta.

Así mismo, las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, 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, que Fonseca (2011) define el control interno 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.

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).

Por lo tanto, la evaluación de los inventario según Redondo (2016) “se ha adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio” (p. 41). De tal manera que esta se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento financieros que implica el constituir una empresa determinada. Sin duda alguna, las actividades de control de inventario se deben cumplir con ciertas etapas que permiten una afirmación válida de una situación prevista, siendo una visión anticipada de los que deberá hacerse cuando ocurre una determinada situación. Estas etapas son: planificación, registro, resumen, control, análisis. Dentro de estas etapas se destacará al control cuya finalidad es inspeccionar el trabajo que sea ejecutado según reglas establecidas y según sea el plan previsto.

Por consiguiente, González (2013), afirma: “es un conjunto de mercancías y artículos que tiene la empresa para comerciar con ellos, permitiendo la compra y la venta o la fabricación antes de venderlos en un período económico determinado” (p.132). Es toda aquella cantidad de mercancía con la que cuenta la organización para realizar las transacciones comerciales, dependiendo de la actividad a que se dedique.

En relación con lo antes descrito, se puede indicar que la problemática que se viene presentando en la Empresa Inversiones Natural Dick , es la dificultad de llevar los registros, además del inadecuado control de las entradas o salidas de la mercancía, dado que no se tiene un control integral de los artículos existente o faltante dentro del almacén, debido a la falta de precaución del inventario de los productos que vende o se comercializan, todo esto se da debido al no poder contar con ningún sistema automatizado que vigile, supervise y controle sus bienes, considerando que es necesario la existencia de normas y procedimientos que no solo existan sino que realmente sean aplicados, pues trae como consecuencia retardo administrativo, contable y financiero,

para los niveles de facturación, ventas, atención al cliente y descontrol de sistemas; acarreado un atraso a la empresa. De esta manera, por medio de esta investigación se pretende determinar las causas que afectan el desempeño del control interno a la hora de optimizar la función del inventario en la Empresa Inversiones Natural Dick, 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 Inversiones Natural Dick referente al control interno para los inventarios de mercancías?

¿Cuáles son los procedimientos del control interno para la optimización del inventario?

¿Cuáles recomendaciones en el control interno pueden optimizar el inventario de la empresa Inversiones Natural Dick?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar el control interno para la optimización del inventario de la empresa Natural Dick para el primer trimestre 2021 ubicada en el municipio barinas.

Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual del inventario de la empresa Inversiones Natural Dick.

Identificar los procedimientos del control interno para la optimización del inventario en la Empresa Inversiones Natural Dick.

Evaluar el control interno para la optimización del inventario en la Empresa Inversiones Natural Dick.

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 control interno como elemento de apoyo, 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 Inversiones Natural Dick, requiere contar con un manejo efectivo del inventario ya que esto les ayudará a llevar un inventario confiable y efectivo, además un adecuado manejo 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.

El análisis del control de inventario de la Empresa Natural Dick, lograra que el propietario comprendan control existentes para realizar los cambios adecuados al

sistema, permitiendo que los usuarios estén satisfechos por la rapidez al momento de solicitar información sobre la mercancía existente, puesto que serán revelados cuando lo desee. Es por ello, que se justifica el presente trabajo de investigación, porque se busca determinar el control existente en el inventario, lo cual permitirá tomar medidas a corto, mediano y largo plazo, referente a las entradas y salidas de la mercancía de la Empresa Natural Dick.

En efecto, esta investigación metodológicamente se convierte en un apoyo para otros investigadores, quienes se nutren de todos los conocimientos adquiridos, aportando ideas, en la búsqueda de alternativas que sirven de sustento en la evaluación del control interno, que ayuden a la gerencia en la toma de decisiones, así como también contribuir con el desarrollo y crecimiento de la organización, proveyéndole y facilitando las herramientas necesarias para lograr los niveles de efectividad y competitividad en el mercado.

Alcances y Delimitaciones

Alcance

La realización de todo trabajo de investigación persigue alcanzar objetivos claros y confiables que proporcionen resultados de carácter teórico- práctico para dar solución a una situación determinada.

Lo fundamental del sistema de control de inventario es que permite supervisar de manera efectiva la salida o falta de cualquier bien o activo que se encuentre en el depósito de la Empresa Natural Dick la presente investigación se limitará a Analizar el Sistema de Control de Inventario para la supervisión de la mercancía que entra y sale de la Empresa Natural Dick.

Delimitaciones

La delimitación de esta investigación se enfoca en términos concretos en nuestra área de interés, en determinar sus límites. Es decir, llevar el problema de investigación de una situación o dificultad muy grande de difícil solución a una realidad concreta, fácil de manejar. Desde la óptica de Sabino (2016), “la delimitación habrá de efectuarse en cuanto al tiempo y el espacio, para situar nuestro problema en un contexto definido. De manera tal, delimitar una investigación significa, especificar en términos concretos nuestras áreas de interés en la búsqueda, establecer su alcance y decidir las fronteras de espacio, tiempo y circunstancias que le impondremos a nuestro estudio.

En la medida en que el fenómeno bajo estudio esté claramente formulado y delimitado se favorecerá las posibilidades del investigador de no perderse en la investigación. Es más fácil trabajar en situaciones específicas que generales; por tal razón, esta investigación en cualquier tipo de organización empresarial que tenga independencia de su tamaño, los inventarios servirán para que estén estructurados y agrupados claramente de forma homogénea, absolutamente todos los objetos que se posea dicha empresa, en base de unas características comunes; de igual forma, se realizan inspecciones oculares como paso previo para saber que se debe anotar y que no, en el dicho inventario.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

El marco teórico es el soporte principal del estudio en él se amplían la descripción del problema, pues permite integrar la teoría con la investigación y establecer sus interrelaciones. Representa un sistema coordinado, coherente de conceptos y propósitos para abordar el problema. Se suele nominar... marco referencial, marco teórico conceptual.

En consonancia con Tamayo y Tamayo (2007), “el marco teórico ayuda a precisar y organizar los elementos obtenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejadas y convertidas en acción concreta” (p.145).

Antecedentes

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.

Por otra parte, González, Ramírez y Roque (2019) en su trabajo titulado “Evaluación del sistema de control de inventario de la empresa Sánchez víveres y plástico el zamorano”. Trabajo presentado como tesis de grado para optar al título de licenciatura en Contaduría Publica de la Universidad Nacional Experimental De los llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ). Donde se planteó como objetivo Analizar el Sistema de Control de Inventario para la supervisión de la mercancía que entra y sale de la Empresa Sánchez Víveres y Plásticos El Zamorano, La investigación se caracterizó por ser cuantitativa del tipo descriptiva la cual trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta.

Su preocupación primordial radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento.

Con apoyo de la modalidad de proyecto factible, sustentado con una investigación de campo y documental, está apoyada en una investigación de campo porque se seleccionó una institución para la aplicación de los instrumentos con el fin de recabar la

información. Por lo tanto, la investigación objeto de estudio está conceptuada como una exploración de campo, ya que el investigador se debió trasladar al sitio de los acontecimientos para elaborar un real diagnóstico y poder establecer las posibles soluciones del mismo.

Referente a la investigación documental, se puede decir que es necesaria como apoyo al tema en estudio ya que permite la búsqueda de información y de datos desde el mismo lugar de los acontecimientos que le permiten hacer un adecuado diagnóstico a la Empresa.

Así mismo Franco (2017) en su trabajo titulado “Estrategias de Control Interno para el Manejo Eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Grafitime, C.A”. Trabajo no publicado, Universidad de Carabobo. Carabobo, Valencia. Venezuela. La investigación analizó estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A. Metodológicamente se caracterizó por ser un diseño de investigación de campo no experimental en la cual se observan los fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

Esta investigación se enmarca dentro de la investigación aplicada o proyecto factible, por cuanto a través del desarrollo se propondrá alternativas o propuestas en torno a la problemática de control interno para los inventarios de Productos Terminados para en la Empresa Grafitime C.A, ubicada en el Municipio Valencia edo. Carabobo. Asimismo, se diagnosticó la situación que presenta la empresa con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados para lo cual se empleó como técnica de recolección de información la observación directa través de una lista de cotejo elaborada a partir del alcance de los objetivos; así se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión en la empresa, para ello, se utilizó la

encuesta mediante un cuestionario estructurado con preguntas de orden dicotómico. Este cuestionario fue aplicado a la población objeto de estudio la cual la compuso diez (10) personas en total.

En este sentido, se observo que dentro de la empresa en estudio se requiere de una planificación estructurada a la hora de tomar decisiones en materia administrativa-contable, así como el mantener el adecuado registro de sus operaciones en especial de los inventarios, el cual debe aplicar un control interno de calidad que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos. De este modo, los procesos asociados a los inventarios demandan de una constante revisión e implementación de controles internos efectivos, ya que la organización necesita tener información financiera confiable y lo más justa posible en referencia a los costos de sus productos, así como también a la disponibilidad de materiales existentes en sus almacenes.

Por lo antes mencionado, se establece la relación entre las investigaciones realizadas puesto que ambas buscan responder a la exigencia de los mercados obliga a las empresas a ser más y más competitivas para satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes y así mantener su posicionamiento en el mercado actual. Estableciendo la importancia que tiene el control interno de los inventarios para las empresas, dado que afectan la producción, disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables al presentar el balance general, además de su incidencia en el estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas.

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 del 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.

De tal manera 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

La empresa inversiones Natural Dick, ubicada en la calle Aramendi con Av. Páez, local Nro.2 en el municipio Barinas Estado Barinas, inicio sus operaciones en el año 2005, sus fundadores fueron el Sr. Richard Córdova y su Sra. esposa María Azuaje, los cuales empezaron con la venta al detal de medicina natural, al pasar del tiempo fueron creciendo como empresa y empezaron las ventas al mayor, hoy en día es una de las empresas mas reconocida de medicina natural en el Estado Barinas.

Misión

Proporcionar medicina alternativa a base de productos naturales, así mismo brindar con profesionalismo y calidad, la orientación y los servicios en el área de la salud, necesarios para una vida saludable y natural de manera integral, creando un vínculo permanente con sus clientes.

Visión

Fortalecernos en los próximos años como una empresa líder en productos naturales, mediante la proyección e innovación de nuevas líneas de productos desarrollando

soluciones naturales del más alto nivel, avance tecnológico y firme compromiso con nuestros clientes.

Bases teóricas

Representan aquellos enfoques o corrientes desarrolladas por autores sobre el tema tratado en la investigación. En esta parte hay conceptualizar, interpretar y vincular los fundamentos teóricos con el tema. Rangel (2017), referente a las bases teóricas expresa que “se constituyen a partir de las distintas áreas del conocimiento en las cuales debe insertarse el problema en estudio, esto es, lo que muchos autores denominan encuadre teórico” (p. 68). De acuerdo a las revisiones bibliografías se encontraron las siguientes bases que sustentan esta investigación, y se presentan a continuación:

Control interno

El control interno es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el particular de la compañía, es decir un sistema interno de una organización que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades. De acuerdo a Rodríguez, (2000), define al control interno de la siguiente manera:

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

En este sentido, el control interno alcanza todas las actividades que desempeñan en la empresa para el logro de sus actividades, cumpliendo con la distribución de asignaciones que permita optimizar el tiempo y promover eficiencia dentro de los departamentos de la organización. Al respecto para, (Catácora 1998), expresa que el control interno: “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema

contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Cuando el control interno es visto como una prueba de confiabilidad para un sistema contable da a la empresa seguridad para la toma de decisiones a futuro que esta pueda tener, ya que sus resultados estarán reflejos en los estados financieros.

Quiere decir que el control interno consiste en medir la actividad realizada por las personas responsables, con el fin de verificar si los rendimientos son los adecuados y si se están llevando a cabo de acuerdo a lo planeado, para lograr las metas y los objetivos propuestos.

Normas

Según 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).

Básicamente, una norma es un modo establecido y acordado de hacer una cosa. Las normas son conocimiento. Se trata de potentes herramientas que pueden ayudar a fomentar la innovación y aumentar la productividad. Pueden hacer que las organizaciones tengan más éxito y que las vidas de la gente sean más sencillas, seguras y saludables.

Registro

Los registros pueden contener varias líneas de uso, se refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel.

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.

1. 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.”
2. 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.

Funciones

Las funciones son aplicables en todas las áreas de operación de negocios, de su efectividad dependerá la administración que se obtenga la información necesaria para seleccionar las mejores alternativas que le convenga a la empresa.

Al respecto, 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. (parr. 1)

Políticas

Las políticas no son más que los principios que una empresa se compromete a cumplir. Reglas y directrices básicas sobre el comportamiento y el procedimiento adecuado que se espera de todos sus empleados. Una suerte de declaración de principios, para marcar las bases y los cimientos por los que se debe regir la empresa,

además de establecer unas pautas sobre cómo se desarrollarán los documentos de la empresa (manuales, informes o cualquier tipo de operación reflejada en un documento corporativo).

Gerencia

Tal como lo establece Drucker (1957):

La gerencia constituye un grupo distinto y prominente en la sociedad industrial. Ya no hablamos de "capital" y "trabajo" sino de "gerencia" y "trabajo". Las "responsabilidades del capital" han desaparecido de nuestro vocabulario junto con los "derechos del capital"; oímos hablar en cambio de las "responsabilidad de la gerencia" y las "prerrogativas de la gerencia". Además, estamos erigiendo un sistema de "educación para la gerencia" comprensivo y distinto. (p.13)

Asimismo, Drucker habla que la gerencia como órgano de la sociedad encargado específicamente de hacer productivos los recursos. Dice que “Es una institución indispensable, en verdad el mundo libre tiene inmensos intereses depositados en la competencia, habilidad y responsabilidad de la gerencia.” (p.15).

La gerencia es requerida cuando un grupo de individuos decide alcanzar objetivos determinados. La gerencia es responsable de transformar las intenciones del grupo en objetivos logrados. Es clave para el éxito del grupo.

Personal

Expresa Crosby (1997), que “la función de organizar define los requerimientos del puesto de trabajo y predetermina las habilidades.” (p.537), estas determinan las formas en las que los miembros del personal interactúan con una organización y entre ellos. Este requerimiento varía de acuerdo al grado de especificidad dependiendo de la naturaleza de la tarea. Asimismo se debe proteger a los trabajadores, la organización debe marcar las pautas de cómo es trabajar en un lugar en particular.

Las políticas de personal determinan las formas en las que los miembros del personal interactúan con una organización y entre ellos. Éstas protegen a los trabajadores y a la organización, y marcan las pautas de cómo es trabajar en un lugar en particular. Mientras más claras sean estas políticas, mientras más se adhieran a la misión y filosofía de la organización, mientras más cuidadosamente se conciban y mientras más directamente traten las situaciones que deben gobernar, más efectivas resultarán.

Gestión Administrativa

La gestión administrativa es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de 4 funciones específicas: planeación, organización, dirección y control.

Planeación

Planear es un proceso que consiste en establecer los objetivos en largo, mediano y corto plazo (o metas) de la organización, y en especificar los cursos de acción que se seguirán para conseguirlos. Debe haber coherencia entre los diversos niveles temporales de objetivos, los cuales por otra parte debe ser concretos, claros y de ser posible, cuantificables, para poder luego hacer comparaciones con los resultados. Incluye también el análisis de los recursos necesarios, su adecuación y disponibilidad; y todo ello se debe concretar finalmente en planes, programas y presupuestos. Como referencia a lo anterior Chiavenato (2002) expresa que:

“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).

Se aprecia de acuerdo a lo planteado por el autor, que en la planeación el gerente tiene que adelantarse respecto a las acciones que debe emprender para alcanzar los objetivos y metas, asimismo se deriva que es un medio a través del cual se reduce de

manera práctica la incertidumbre y el riesgo que trae el futuro en las actividades que desarrollan las organizaciones. La planeación constituye la base y la estructura de todo cuanto se pretende ejecutar.

Organización

La organización consiste en diseñar y determinar funciones, establecer unidades operativas, departamentos, divisiones y definir los circuitos o modalidades de la comunicación entre esas unidades. Esa organización debe responder a dos requerimientos básicos, aparentemente contradictorios pero complementarios: la necesidad de dividir las tareas y la necesidad de coordinarlas. La función de organización coordina las tareas estableciendo relaciones permanentes entre entidades, para configurar una estructura de autoridad jerarquizada, y establecer el grado de centralización o descentralización en la toma de decisiones

De allí Quin, Faerman y Thompson (2000), define este proceso como: “el proceso de dividir el trabajo en componentes manejables y de asignar las actividades para lograr con la mayor eficacia posible los resultados deseados.” (p.62). En este sentido, se considera la organización parte de la administración que comprende la asignación de los roles de los empleados que interactúan en una organización y se hace de manera institucional para asegurar el logro de los objetivos propuestos, por lo que dicho proceso le permite viabilizar su labor, hacer las tareas más fáciles y provechosas, para elevar la pertinencia social y las actitudes hacia el trabajo.

Dirección

La dirección consiste en orientar los esfuerzos de todos los empleados de la organización, hacia la obtención de los objetivos organizativos. La dirección gerencial se relaciona con los objetivos permanentes, de largo plazo de la organización; y con los cambios constantes del contexto con el que la organización está vitalmente relacionada.

La función del gerente también enmarca la selección del personal que desempeñará los cargos diseñados, de su integración al conjunto de la empresa, de la orientación de su trabajo, capacitación y motivación, estableciendo el sistema de liderazgo que resulte más adecuado, así como el esquema de sus remuneraciones y promociones, de todo lo relacionado con la gestión de los llamados “recursos humanos”.

Por consiguiente, Chiavenato (2002) expresa que: “La dirección es la función administrativa que contiene el empleo de la influencia para motivar el talento humano a alcanzar los objetivos organizacionales” (p.11). El mismo autor señala que la dirección es el proceso de influir y orientar las actividades relacionadas con las tareas, con los distintos miembros de la organización como un todo.

La dirección es la tercera etapa del proceso administrativo que según algunos autores se denomina ejecución, que es la parte donde se realiza la acción “ver que se haga”. Los gerentes eficaces están decididos a hacer que sus empleados sean productivos y que ellos mismos tengan la habilidad de inspirar a la gente. Si se pretende detener el declive en el rendimiento de la organización y de los servicios prestados deben estar en primera fila y aplicar las mejores técnicas, conocimientos y entendimiento día a día. Siendo la dirección la línea de acción, mediante el cual el gerente establece el carácter y el tono de la organización.

Control

El control consiste en procurar que todo se haga según las previsiones, asegurando la obtención de los objetivos de la organización, mediante la comparación de los resultados reales con los resultados esperados, para definir el nivel de ajuste o de divergencia entre ambos, y emprender las acciones correctivas que reencaucen la situación. La función de control está, pues, estrechamente vinculada con la función de planificación.

No se pueden controlar resultados sin previsiones previas, y no se pueden establecer nuevas metas sin controlar los resultados anteriores. Por estas razones, Robbins (2004) define el control como: “El proceso de vigilar las actividades para asegurar que se están cumpliendo conforme fueron planificadas e ir corrigiendo cualquier desviación significativa”. (p.676). En concordancia con lo expresado por el autor, el control es el eslabón final en la cadena funcional de la gerencia, el valor de la etapa de control se conecta a actividades de planeación y control.

Por consiguiente, lo anteriormente expuesto, permite señalar que el control en el proceso administrativo, contribuye a que la organización establezca con efectividad sus medios de acciones estratégicas en la planeación de cada proceso administrativo ejecutado por la institución.

Inventario

El inventario en cualquier empresa es un proceso minucioso, detallado, organizado y sistematizado, que permite el reconocimiento confiable y exacto de los materiales disponibles en los depósitos o almacenes de la empresa, más específicamente se trata de la identificación tangible de bienes terminados, que esperan la solicitud de algún cliente, pero también puede tratarse de la identificación de materia prima para la terminación de otros productos.

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. (p.19)

Principios del Control Interno

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

1. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
2. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
3. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
4. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
5. La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad. Para Holmes, A (1998), los principios básicos del control interno, son los siguientes:
6. Debe fijarse la responsabilidad.
7. El registro y las operaciones deben estar separados.
8. Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.
9. Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.

10. Se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece como resultado un mejor rendimiento.
11. Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
12. Los empleados que manejan valores deben afianzarse.

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente.

Las bases teóricas planteadas, se relacionan con la investigación, ya que el Control Interno lleva consigo propósitos que buscan inducir el desarrollo organizacional, permitiendo alcanzar niveles de confianza y validez en el manejo de las operaciones. Por lo tanto, aplicar el control interno en todas las actividades de la empresa, y especialmente en el manejo de los inventarios, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

En otras palabras, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados, deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa.

Procedimientos de autorización

Evidentemente, las responsabilidades por cada actividad organizacional deben ser clara-mente definidas, muy específicamente asignadas formalmente al funcionario

respectivo. Asimismo, la ejecución de los procesos y/o labores debe contar con la debida autorización por parte de los funcionarios correspondientes.

Procedimientos de documentación

La documentación de procesos, actividades y tareas también deben estar debidamente documentados y fundamentados, lo que asegura un correcto desarrollo en función de los estándares establecidos. Conviene facilitar la revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los servicios generados, o sea, todos los indicios que pueden hacer perturbar el producto hacia el usuario final.

Registro

Es uno de los procesos más importantes, ya que consiste en el conjunto de soportes y registros en los que se consignan datos específicos y detallados de los inventarios en el almacén, y las cantidades disponibles para cubrir con las ventas. De estos registros dependerá la exactitud de la posible utilidad o pérdida en las ventas. No está demás señalar que la información deseada debe estar claramente registrada.

Los registros más importantes, relacionados directamente con el inventario de mercancía o las existencias serían:

1. Registros de entrada de mercancía (Compras).
2. Registros de Salida de mercancía (Ventas)
3. Devoluciones de mercancía enviada.

Automatización

La automatización es un sistema donde se transfieren tareas de producción, realizadas habitualmente por operadores humanos a un conjunto de elementos tecnológicos.

Ponsa y Vilanova (2003). Establece que la automatización es el arte de aplicar dispositivos mecánicos para manipular piezas de trabajo dentro y fuera del equipo, es decir es el control de los procesos industriales. Es importante destacar, de todas

maneras, que la automatización siempre requiere algún tipo de control o supervisión por parte del ser humano. Además de la observación directa y del contacto físico con las máquinas, es habitual que se usen programas informáticos para esta labor.

Bases legales

De acuerdo con la jerarquía legal venezolana serán presentadas las bases legales que sustentan el presente trabajo de investigación.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela:

Artículo 112: capítulo VII De los Derechos Económicos “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, empresas, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para indicar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar la economía del país.

Lo anteriormente citado se relaciona con la investigación, ya que la evaluación de las medidas de control de inventario se realiza en una empresa comercial, que libremente se dedica a una actividad económica como es la venta de medicina natural, cabe destacar que presta servicio y satisface las necesidades de la población como la de los clientes.

Ley Orgánica del Trabajo

Artículo 16. Para los fines de la Legislación de Trabajo se entiende por empresa la unidad de producción de bienes o de servicios constituida para realizar una actividad económica con fines de lucro.

Se entiende por establecimiento, la reunión de medios materiales y de un personal permanente que trabaja, en general, en un mismo lugar, en una misma tarea, y que está sometido a una dirección técnica común, tenga o no fines de lucro.

Se entiende por explotación, toda combinación de factores de la producción sin personería jurídica propia ni organización permanente, que busca satisfacer necesidades y cuyas operaciones se refieren a un mismo centro de actividad económica.

Se entiende por faena, toda actividad que envuelva la prestación del trabajo en cualesquiera las condiciones.

Artículo 185. El trabajador deberá prestarse en condiciones que:

- a. Permitan a los trabajadores su desarrollo físico y síquico normal;
- b. Les dejen tiempo libre suficiente para el descanso y cultivo intelectual y para la recreación y expansión lícita.
- c. Presten suficiente protección a la salud y a la vida contra enfermedades y accidentes;
- d. Mantengan el ambiente en condiciones satisfactorias.

Código de Comercio Venezolano:

Artículo 32.- De la contabilidad mercantil. “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, Mayor y el de Inventario”. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 33. El libro Diario y el de Inventario no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, 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 lo que este tuviere, fecha y firmada por el Juez y su secretario o por el Registrador Mercantil.

Artículo 35. Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto de muebles como inmuebles y de todos sus activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como cualquier otra obligación contraída bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida.

En análisis a los tres artículos anteriormente citados, referentes al tema en estudio y apegada a esta ley, toda empresa dedicada al comercio debe llevar libros contables como el Diario, Mayor, el de Inventario, y los auxiliares que se estimen convenientes. Estos libros deben ser presentados al Tribunal o Registrador Mercantil donde se foliará y colocará la fecha y firma correspondiente. Relacionado con el control, es importante que los comerciantes realicen en el libro de inventarios una estimación de sus bienes, activos y pasivos, que estén vinculados o no al comercio y lo cual debe realizar al comenzar su giro y al fin de cada año.

Cuadro N° 1. Operacionalización de las Variables

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems			
Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos incluidos en el entorno y actitudes que desarrolla autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir riesgos que afecten la entidad. Catacora (1998) 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. (Moya 2015)	Normas	Registro	1,2			
			Funciones	3,4			
		Políticas	Gerencia	5			
			Personal	6			
		Gestión Administrativa			Planeación	7	
					Organización	8	
					Dirección	9	
					Control	10,11	
					Principios del control de inventarios	Procedimientos de autorización	12
						Procedimientos de documentación	13,14
Inventario			Registro	15			
			Automatización	16			

Fuente: Vargas (2021)

Capítulo III

Marco Metodológico

En este capítulo se describen los métodos y técnicas que fueron empleados para el logro de los objetivos propuestos en tal estudio. Se define como marco metodológico el procedimiento que es utilizado para llevar a cabo la investigación, por lo tanto, el marco metodológico se refiere a una serie de procedimientos y técnicas a seguir para obtener información de manera que se pueda analizar, verificar y corregir aplicando el conocimiento el cual tiene como finalidad alcanzar los objetivos planteados. En este capítulo se define el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas de procesamientos y análisis de información.

Enfoque o paradigma de la investigación

Un paradigma es la forma en que se analiza e interpreta un tema fundamentado en normas, objetivos y valores que conducen a un determinado modo de percibir y comprender el proceso fundamentado. La presente investigación es de tipo cuantitativo debido a que se determina numéricamente para dar solución a las interrogantes planteadas, para Tamayo y Tamayo (2007), consiste en: “El contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio” (p. 47). Partiendo de lo antes expuesto, cabe destacar que es importante tomar una muestra aleatoria del tamaño de la población a estudiar.

Por lo que Hernández, (2010) expone que:

La investigación de tipo cuantitativo utiliza la recopilación de información para poner a prueba o comprobar las hipótesis mediante el uso de estrategias estadísticas basadas en la medición numérica, lo cual permitiría al investigador proponer patrones de comportamiento y probar los diversos fundamentos teóricos que explicarían dichos patrones (p. 12).

En lo esencial, explica que la investigación cuantitativa permite proponer y poner en prueba la información que se ha recolectado mediante estrategias estadísticas de manera que sea fundamentada en teorías que explicarían los patrones de comportamiento.

Tipo de Investigación

Arias (2012), señala que en un estudio pueden identificarse diversos tipos de investigación, existiendo muchos modelos y diversas clasificaciones, sin embargo, independientemente de la clasificación utilizada “todos son tipos de investigación, y al no ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase” (p.23). En este estudio se implementó según el nivel de investigación, es decir, el grado de profundidad con que se abordó el objeto de estudio, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo analítica. Según Hurtado (2000):

La investigación analítica tiene como objetivo analizar un evento y comprenderlo en términos de sus aspectos menos evidentes. La investigación analítica incluye tanto el análisis como la síntesis. Analizar significa desintegrar o descomponer una totalidad en todas sus partes. Síntesis significa reunir varias cosas de modo que conformen una totalidad coherente, dentro de una comprensión más amplia de la que se tenía al comienzo (p. 255).

La investigación analítica implica la reinterpretación de lo analizado en función de algunos criterios, dependiendo de los objetivos del análisis. La investigación analítica

consiste en el análisis de las definiciones relacionadas con el tema, para estudiar sus elementos detalladamente y poderlas comprender con mayor profundidad.

Diseño de la Investigación

La investigación se contempla bajo la modalidad de campo. Arias (2012) “una investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna” (p.31). Dentro de este diseño, se obtendrán factores característicos dentro de la realidad en la cual se inserta la situación problemática planteada. Todo ello, se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio, en este caso directamente en la empresa Inversiones Natural Dick, lo cual permite el conocimiento más a fondo del problema objeto de estudio. Asimismo, la recolección de datos se realiza directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular variable alguna, no se altera las condiciones existentes.

Asimismo, este estudio se apoyará en una investigación documental debido a que gran parte de la información fue extraída de fuentes bibliográficas, relacionadas con el tema en estudio. Arias (2012), señala que la investigación documental “es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, críticas e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas” (p. 27). De acuerdo a todo ello, el propósito de este tipo de investigación es relevante por los diversos aportes al estudio en proceso.

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 válidas las conclusiones que se obtengan de los elementos a estudiar. Una población, según Hernández, Fernández y Baptista (2003) “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.” (p.236). En el caso que ocupa este estudio referido al Análisis del control interno para la optimización del inventario de la empresa Inversiones Natural Dick, ubicada en el Municipio Barinas. Estado Barinas. La población que corresponde es de ocho (08) 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 lo que se refiere a las características de los sujetos o la muestra, de acuerdo con Balestrini (2010), expresa que” ...los sujetos de estudio es un grupo de individuos (colectivo) que comparten algunas características que los reúne...” (p.56). 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 son muy reducidas, 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

Una vez definido el diseño de la investigación, su enfoque y los datos muestrales adecuados, es preciso comenzar con la recaudación de información, lo cual implica seleccionar técnicas adecuadas para ello, por lo que se entiende por técnica aquellos procedimientos que se aplica para obtener datos o información referente a un tema.

De acuerdo con Arias (2012) “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información (p. 67). Es decir, son las diferentes técnicas y métodos que se utilizan para la recolección de información.

Encuestas

Referente a la encuesta Arias (2012), la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en la relación con un tema en particular” (p.72). Las encuestas, son métodos que ayudan a obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios estructurados diseñados previamente. Se habla de cuestionarios estructurados, porque se diseñan de tal manera de guiar las preguntas y respuestas para obtener información específica de los entrevistados. Este método se suele utilizar una vez definido y esclarecido el problema de estudio.

Cuestionario

En otro orden de ideas, Arias (2012), define:

Un cuestionario es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador (p. 74). Es decir, es el instrumento o medio material que se emplea recoger los datos y analizar la información será el cuestionario.

Validez y Confiabilidad

Validez

Para determinar la validez del contenido del instrumento, es decir, determinar si el instrumento mide lo que realmente quiere medir y debe medir, se aplicarán los coeficientes de validez de criterios, que no es más que comparar los resultados del instrumento con un criterio externo, es decir, correlacionar su medición con criterios de investigadores familiarizados con esas variables haciendo estimaciones estadísticas para ver si los resultados son representativos. Ruiz (2012) señala que la validez “trata de determinar hasta donde los ítems de un instrumento son representativos del dominio o universo de contenido de la propiedad que se desea medir” (p.58).

En este sentido, para establecer la validez del instrumento se utilizará el siguiente procedimiento; se someterá el instrumento a la consideración del juicio de expertos quienes realizarán observaciones en términos de relevancia y congruencia de los ítems, pertinencia, validez interna y claridad de redacción. Asimismo, los expertos que validen los instrumentos deben ser especialistas en metodología y en la carrera profesional del autor de la presente investigación.

Confiabilidad

Posterior a la validez del instrumento, este se aplicara a una muestra piloto, para determinar su confiabilidad, la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce resultados iguales, para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición, existen diversos procedimientos los cuales llevan a la determinación del coeficiente los cuales pueden oscilar entre 0 y 1, donde un coeficiente 0 significa nula confiabilidad y 1 representa un máximo de confiabilidad. Para la presente investigación la confiabilidad de los

instrumentos de medición se determinará mediante el método estadístico Kuder Richardson conocida como KR-20.

Técnica de Procesamientos de Análisis de Información

El análisis estadístico de esta investigación se realizó a través de la tabulación de datos en cuadros específicamente con frecuencias y porcentajes representados en gráficos de acuerdo con cada indicador y con el correspondiente análisis e interpretación mediante el uso de estadísticas descriptivas en el programa Microsoft Excel. En este sentido, Palella y Martins (2012) definen que la estadística descriptiva “consiste sobre todo en la presentación de datos en forma de tablas y gráficos” (p.51).

Posteriormente, el análisis e interpretación de datos permitió conocer los resultados que se obtuvieron a través del desarrollo de los objetivos de la presente investigación; por lo que, Palella y Martins (2012) acotan que “la interpretación de los resultados permite resumir y sintetizar los logros obtenidos a los efectos de proporcionar mayor claridad a las respuestas y conclusiones respecto a las dudas, inquietudes o interrogantes planteadas en la investigación” (p.77); esto quiere decir que a través de la interpretación de los datos obtenidos se pudo dar respuestas a las interrogantes formuladas.

Capítulo IV

Análisis de la información

Según Hernández (2019): La presentación y análisis de los resultados de una investigación, “consiste en la representación estadística en cuadros y gráficos de los datos obtenidos en la medición de las variables de la investigación las cuales respaldan la factibilidad y relevancia de la investigación misma (p72.)

Asimismo, el análisis de la información implica organizar, planificar y coordinar los datos obtenidos a través de la investigación realizada. En su efecto, permite mejorar la comprensión y explicar de manera clara, precisa y concisa la información recolectada durante el proceso.

A continuación, se presentan los resultados y análisis de cada uno de los ítems del cuestionario aplicado al personal de la Empresa Inversiones Natural Dick, ubicada en la calle Aramendi con Av. Páez, local Nro.2 en el municipio Barinas Estado Barinas, con el propósito de conocer y analizar los controles internos y su incidencia en la optimización del inventario. Concluida la fase de recolección de datos se procedió a realizar el análisis de los mismos donde se presentaron en cuadros y gráficos circulares, permitiendo una visión precisa de los resultados, estos fueron procesados y tabulados, para luego así proceder al análisis e interpretación de datos de acuerdo a las dimensiones y variables desarrolladas dentro de la investigación.

Cuadro 2

¿Existen registros contables en la empresa Inversiones Natural Dick?

CATEGORIA	F	%
Si	8	100
No	0	0
Total	8	100

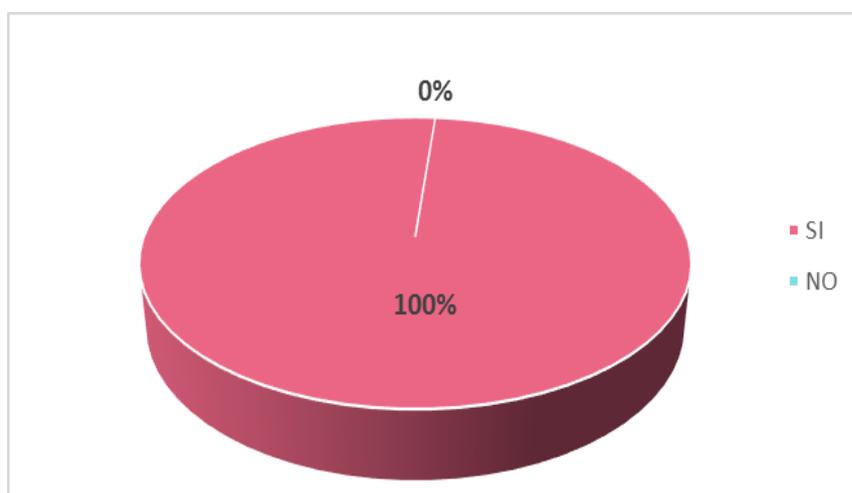


Gráfico 1 ¿Existen registros contables en la empresa Inversiones Natural Dick?

Los resultados arrojados de la aplicación de la encuesta en el cuadro 2 grafico 1 demuestran que el 100% de las personas expresaron afirmativamente la existencia del registro contable. Es de suma importancia esta eficiencia ya que se deben registrar diariamente todas las operaciones de la empresa y que permitan un control eficaz, cumpliendo con lo establecido en el código de comercio en su artículo 32 el cual establecedebe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios.

Cuadro 3

¿Se mantiene actualizado el registro de entrada y salida de alimentos e insumos en el almacén de la Empresa Inversiones Natural Dick?

CATEGORIA	F	%
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

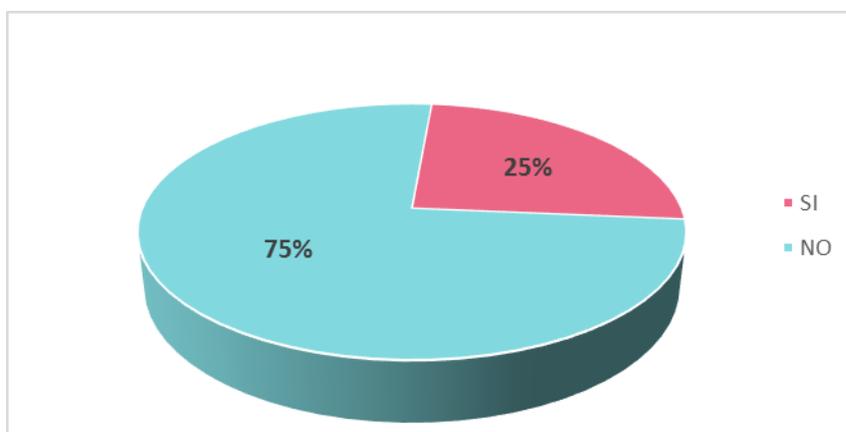


Gráfico 2 ¿Se mantiene actualizado el registro de entrada y salida de alimentos e insumos en el almacén de la Empresa Inversiones Natural Dick?

En cuanto al cuadro 2, el 25% expresaron que, si se mantiene actualizado el registro de entrada y salida de alimentos e insumos en el almacén, y el otro 75% indicaron que no se mantiene actualizado el registro de la empresa. Todo ello, permite evidenciar lo expresado por Pérez (2010): Los registros pueden definirse como una herramienta y guía esencial para el manejo de los inventarios de mercancía a través de una manera eficaz y eficiente con controles internos establecidos, permitiendo así disminuir los factores de riesgos orientados al logro de los objetivos siempre y cuando se mantengan de manera organizada y controlada (p .63).

Cuadro 4

¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en el almacén?

CATEGORIA	F	%
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

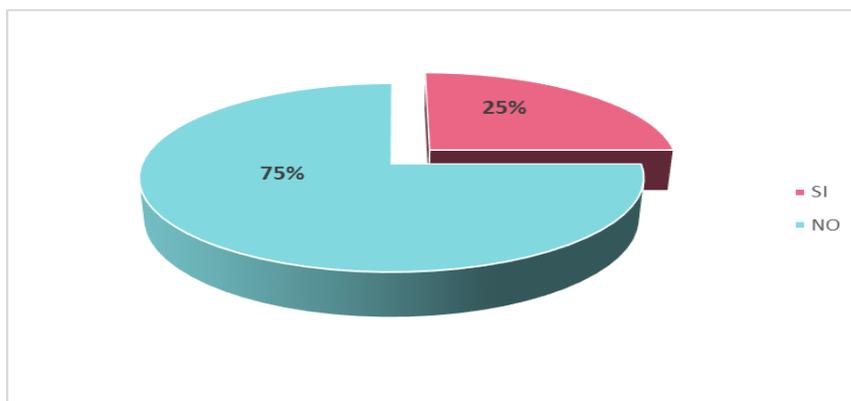


Gráfico 3 ¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en el almacén?

Una de las actividades fundamentales en las empresas radica en la actualización, capacitación de su personal y distribución de funciones en pro de cumplir más efectivamente sus objetivos y así permitir que la gestión del inventario obtenga los resultados esperados según Díaz (1999) “la capacitación y distribución de funciones planificada del personal de cualquier empresa, es conducente proporcional al éxito en el cumplimiento de sus objetivos” (p.144); es por ello, que la situación determinada es de gran relevancia debido a que el 75% de los encuestados señaló que no se encuentran bien definidas las funciones de las personas que laboran en el almacén, teniendo como divergencia solo 25% de la población en estudio; es así como se determinó que este es uno de los puntos críticos dentro de la Empresa en estudio.

Cuadro 5

¿Se distribuyen al personal las funciones en la gestión de inventario en el almacén?

CATEGORIA	F	%
Si	1	12.50
No	7	87.50
Total	8	100

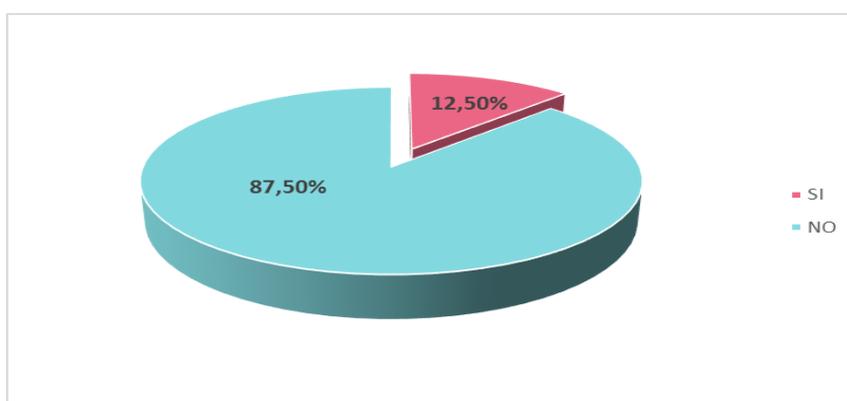


Gráfico 4 ¿Se distribuyen al personal las funciones en la gestión de inventario en el almacén?

El cuadro 5 demuestra las respuestas expresadas por la población en estudio a la hora de presentar su opinión acerca de la distribución de las funciones en la gestión de inventario del almacén, los cuales ratificaron que no se realiza dicha distribución, específicamente el 87.50% y el otro 12.50% afirman que existe distribución de las funciones, Asimismo, Azan (2015) expresa que:

Es imprescindible mencionar que esta herramienta precisa de directrices como lo es distribución de las funciones en la gestión de inventario del almacén de vital importancia ya que permiten evaluar las funciones desempeñadas en una determinada área, además de aportar con estrategias operativas y administrativas para reducir los errores y maximizar la eficiencia en la empresa (p. 69).

Cuadro 6

¿La gerencia de la Empresa Inversiones Natural Dick implementa procedimientos para asegurar la exactitud de la información registrada en el inventario?

CATEGORIA	F	%
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

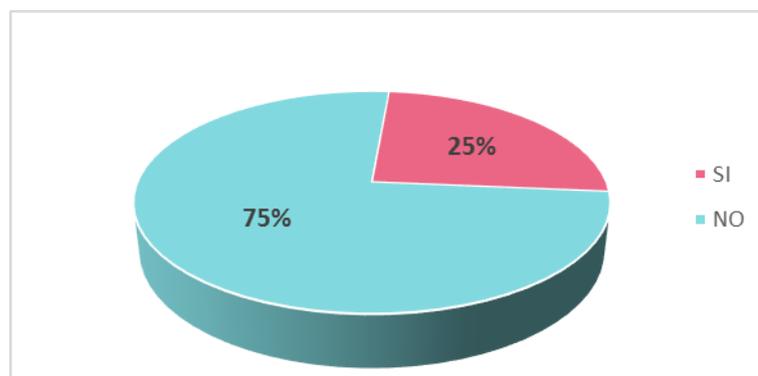


Gráfico 5 ¿La gerencia de la Empresa Inversiones Natural Dick implementa procedimientos para asegurar la exactitud de la información registrada en el inventario?

En el cuadro 6 se puede observar los resultados arrojados de la encuesta realizada, el 75% manifestó que no se implementan procedimientos para asegurar la exactitud de la información registrada en el inventario. Sin embargo, el 25% expresó que si existen los procedimientos. Por lo tanto, no hay exactitud en la cantidad de los inventarios. En este sentido, Milano (2009) ratifica que:

El ambiente de control es el establecimiento de procedimientos a través de valores éticos e integridad que deben guardar los empleados en una organización a manera de la consecución de objetivos globales, mejores controles internos, minimizar riesgos y mejoras en la estructura organizacional para asegurar y evaluar los niveles de competencia (p. 32).

Cuadro 7

¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno del inventario?

CATEGORIA	F	%
Si	3	37.50
No	5	62.50
Total	8	100

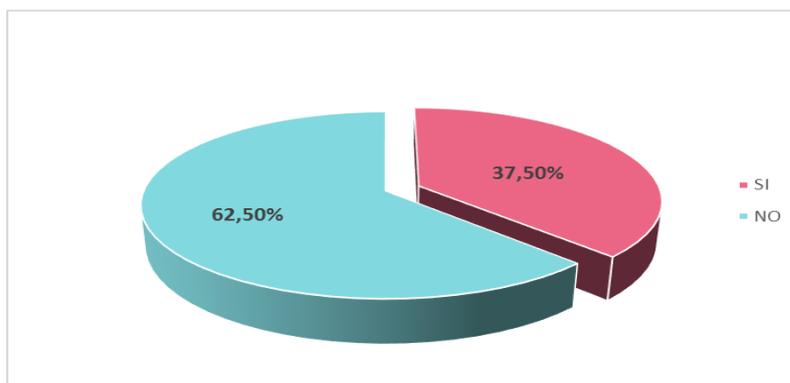


Gráfico 6 ¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno del inventario?

Es preciso mencionar que en el gráfico 6 el cual hace mención al conocimiento que tiene el personal con respecto a las políticas internas en cuanto al control interno de inventario; las personas encuestadas respondieron con un 62.50% que el personal no tiene conocimiento de las políticas que la Empresa Inversiones Natural Dick establece para mantener el control interno en el inventario. Siendo así ineludible el buscar estrategias que permitan a los empleados mantener una actualización constante con respecto a los lineamientos necesarios que deben establecerse en el control del inventario en la empresa antes mencionada.

Cuadro 8

¿La Empresa Inversiones Natural Dick planifica de manera continua la capacitación del personal del almacén?

CATEGORIA	F	%
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100

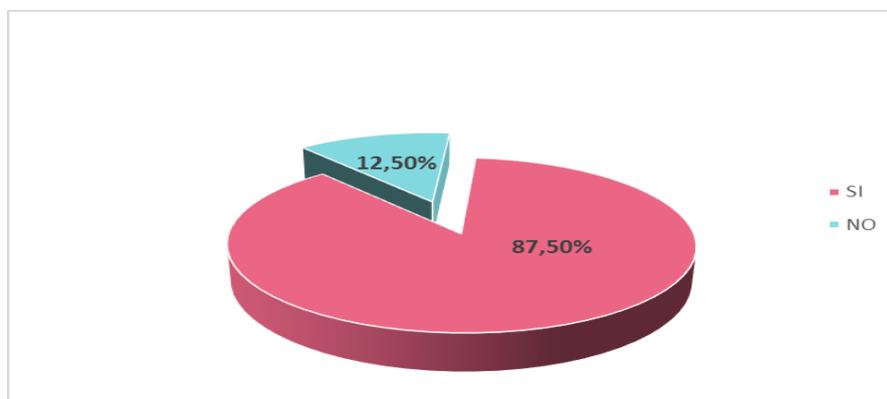


Gráfico 7 ¿La Empresa Inversiones Natural Dick planifica de manera continua la capacitación del personal del almacén?

Una de las actividades fundamentales en las empresas radica en la actualización y capacitación de su personal en pro de cumplir efectivamente sus objetivos, según Díaz (1999) “la capacitación planificada del personal de cualquier empresa, es conducente proporcional al éxito en el cumplimiento de sus objetivos” (p.144). De esta manera, en el gráfico 7 se indaga acerca de cómo la Empresa maneja la capacitación de los colaboradores del almacén, un 87.5% de los encuestados respondió que la empresa antes mencionada realiza jornadas de capacitación de manera constante y aclara a sus colaboradores las dudas con respecto al control del inventario del almacén para lograr los objetivos planteados.

Cuadro 9

¿La organización tiene mecanismo de gestión en cuanto al proceso de control interno de inventario?

CATEGORIA	F	%
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100

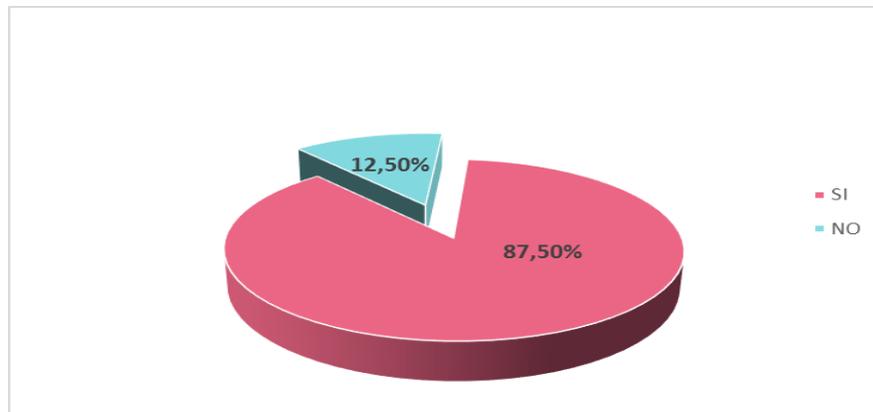


Gráfico 8 ¿La organización tiene mecanismo de gestión en cuanto al proceso de control interno de inventario?

En lo que respecta al gráfico 8, el 87.50% de la población en estudio expresó que la Empresa establece mecanismos de gestión en cuanto al proceso de control interno del inventario. Los mecanismos 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 10

¿La dirección toma en cuenta el sistema de control interno de inventario para la toma de decisiones?

CATEGORIA	F	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

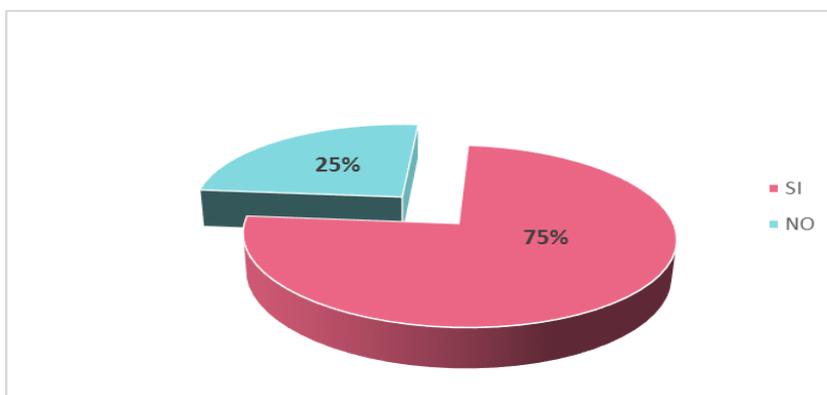


Gráfico 9 ¿La dirección toma en cuenta el sistema de control interno de inventario para la toma de decisiones?

Por lo que se refiere a las respuestas obtenidas en el gráfico 9, el 75% de los encuestados considera que la dirección si toma en cuenta el sistema de control interno de inventario para toma de decisiones, es decir, la gerencia mantiene 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. Por otra parte, solo una pequeña muestra de un 25% de los encuestados percibe que las decisiones que son tomadas dentro de la empresa se realizan de manera deliberada sin tomar en cuenta el sistema de control interno.

Cuadro 11

¿El proceso de control interno es totalmente sistematizado?

CATEGORIA	F	%
Si	7	87.50
No	1	12.50
Total	8	100

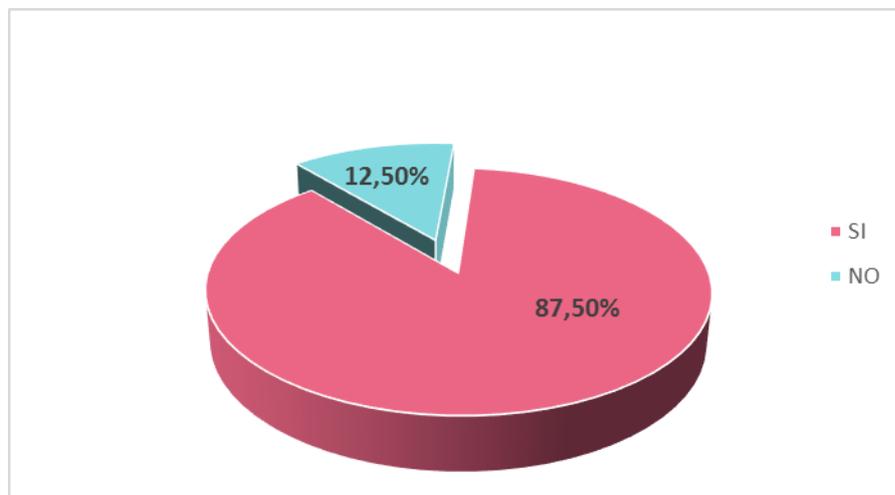


Gráfico 10 ¿El proceso de control interno es totalmente sistematizado?

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 ese sentido, y para beneficio de la empresa, se reconoció en un 87.50% que dentro de la Empresa el proceso de control interno es totalmente sistematizado, tal y como se ha presentado en anteriores ítems, siendo los controles internos de inventarios la columna vertebral de respaldo a las compras y ventas de cualquier empresa. De allí, la importancia de analizar detalladamente estos procedimientos, tal y como se presentó en el objetivo general de esta investigación.

Cuadro 12

¿Se realiza controles de inventario de manera periódica en la Empresa Inversiones Natural Dick?

CATEGORIA	F	%
Si	5	62.50
No	3	37.50
Total	8	100

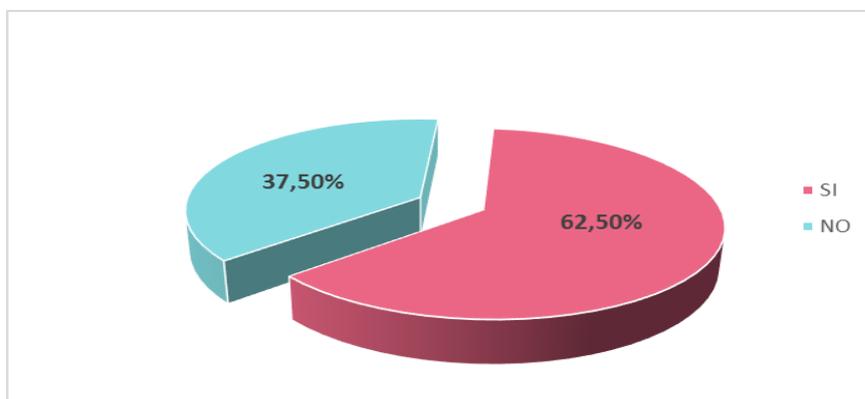


Gráfico 11 ¿Se realiza controles de inventario de manera periódica en la Empresa Inversiones Natural Dick?

Los sistemas periódicos de inventarios son reconocidos por su efectividad en cuanto al respaldo brindado para la sustitución de los mismos en tiempos reales y necesarios, es por ello que García (2014), indica que “cualquier empresa debe planificar periódicamente sus inventarios para optimizar sus operaciones de compra venta y con ello la estabilidad de sus capitales” (p.210), en esta oportunidad el 62.50% de los encuestados reconoció que se lleva a cabo un sistema periódico de inventarios, en consecuencia, es una situación bastante ventajosa para la consolidación de sus procesos internos generales de inventarios.

Cuadro 13

¿Se toman en cuenta los procedimientos de autorización para la distribución de mercancía?

CATEGORIA	F	%
Si	5	62.50
No	3	37.50
Total	8	100

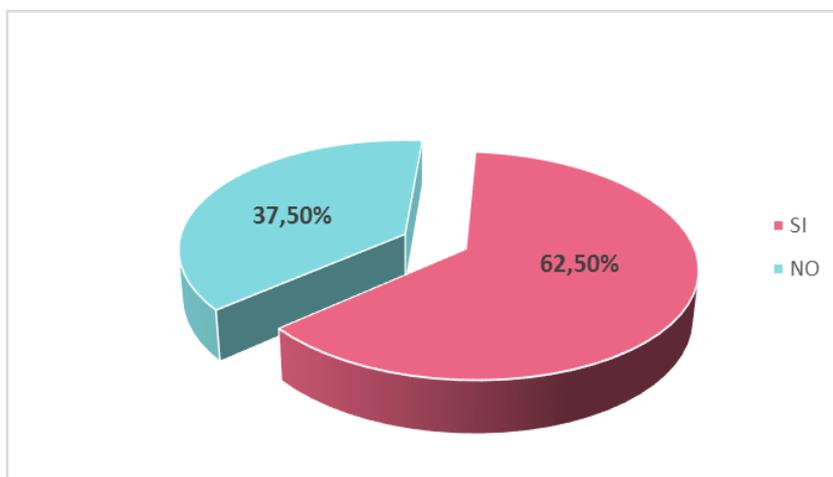


Grafico 12 ¿Se toman en cuenta los procedimientos de autorización para la distribución de mercancía?

En base a los resultados tabulados en el cuadro 13 que tiene relación con la autorización de la distribución de mercancía en la Empresa Inversiones Natural Dick, el 62.5% de la población encuestada expresaron que si se realizan los procedimientos para la distribución de mercancía. Sin embargo, el 37.5% manifestó que en reiteradas ocasiones se hace caso omiso a los procedimientos para la autorización de la distribución de la mercancía.

Cuadro 14

¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de entrada de mercancías?

CATEGORIA	F	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

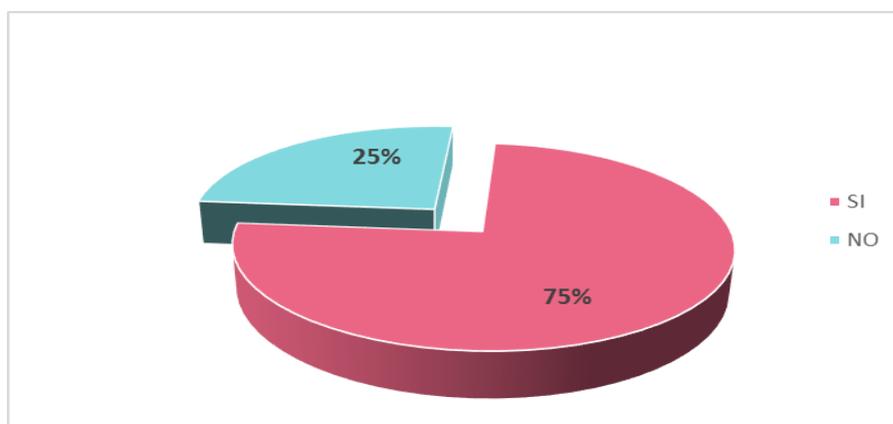


Gráfico 13 ¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de entrada de mercancías?

Con respecto al gráfico 13, los encuestados expresaron con un 75%. Siguiendo este orden de ideas, Rivas (2013) expresa que los procedimientos de documentación del inventario, es importante “porque permite optimizar la gestión de bodega a través de la adopción de políticas y procedimientos para establecer planes orientados a mantener el resguardo de los inventarios” (p. 34). Por lo tanto, la implementación de controles en cuanto a los soportes de documentación en una empresa es vitales ya que permiten mantener un orden de la existencia de materiales e insumos que posee, para su venta o uso dentro de las actividades operativas, además permite aprovisionarse de recursos según el nivel de demanda y la restricción de acceso a información o su ingreso para salvaguardar los activos.

Cuadro 15

¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de salida de mercancía?

CATEGORIA	F	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

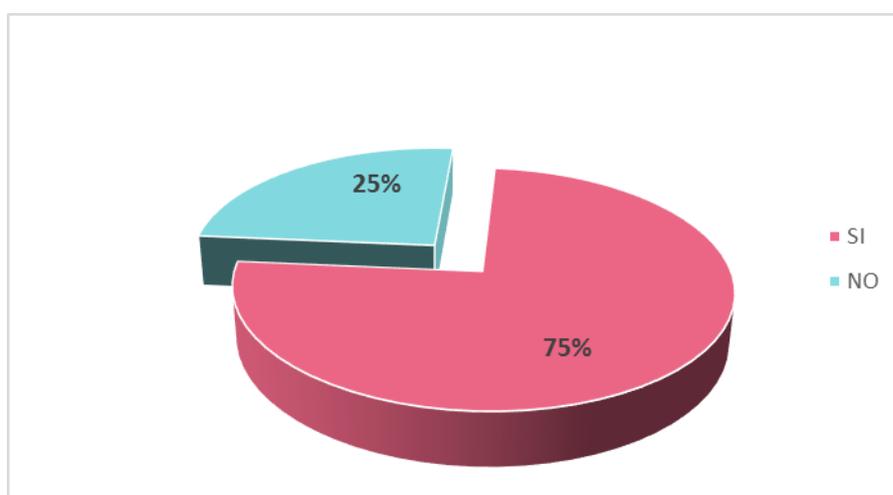


Gráfico 14 ¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de salida de mercancía?

De las personas encuestadas un 75% afirma que, si se realizan los procedimientos de documentación al momento de la salida de mercancía, el 25% restante manifiesta que no se realizan tales procedimientos al momento en que se ejecuta la venta y sale la mercancía. Esto evidencia que el personal no maneja ni la información ni las mismas políticas dentro de la empresa.

Cuadro 16

¿La empresa realiza automatizadamente todo el registro necesario de la mercancía recibida?

CATEGORIA	F	%
Si	0	0
No	8	100
Total	8	100

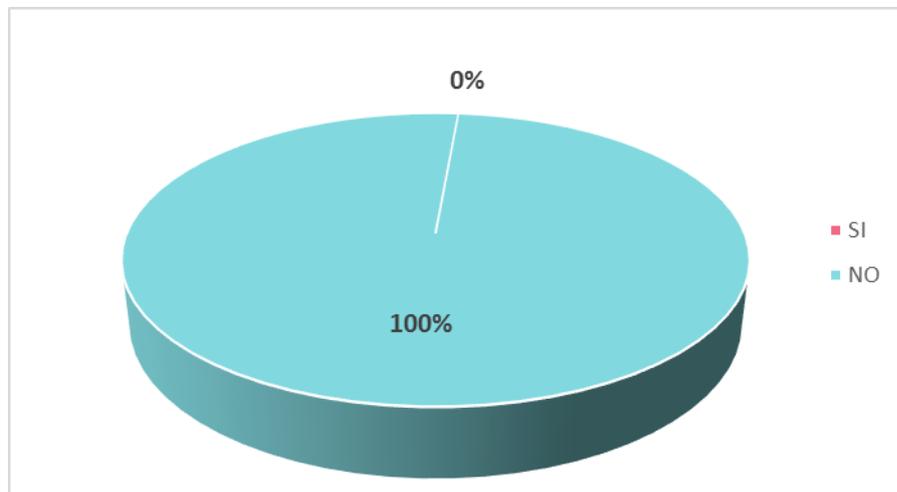


Gráfico 15 ¿La empresa realiza automatizadamente todo el registro necesario de la mercancía recibida?

Como se puede observar el 100% de la población objeto de estudio, afirma que no existe la automatización para el registro de la mercancía, lo que tenemos que tomar en cuenta ya que la automatización sería de gran beneficio para el inventario de la empresa. Esto permite citar a Díaz (1999) el cual expresa que “los procesos internos en el almacén de una empresa, requieren de actualización, modernización y capacitación constante, en donde la tecnología debe ser incorporada según las necesidades” (p.94).

Cuadro 17

¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa Inversiones Natural Dick?

CATEGORIA	F	%
Si	8	100
No	0	0
Total	8	100

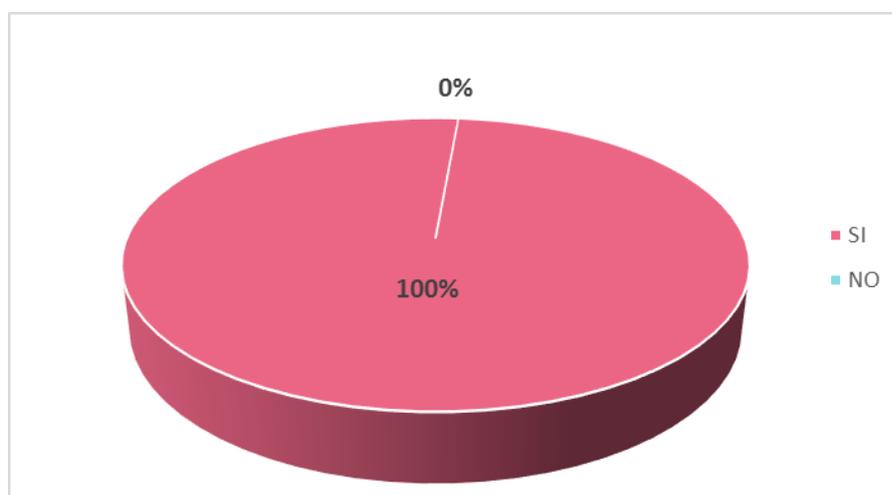


Gráfico 16 ¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa Inversiones Natural Dick?

En referencia a los resultados emanados en el gráfico 16, que tiene relación con la automatización del inventario de la Empresa Inversiones Natural Dick, el 100% de la población en estudio expresó que el inventario de la empresa si se vería favorecido si se realiza la implementación de estrategias para automatizarlo y así agilizar su control interno. Al respecto, Díaz (1999), indica que “los procesos internos de una empresa, requieren de actualización, modernización y capacitación constante, en donde la tecnología debe ser incorporada según las necesidades” (p.94).

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 Inversiones Natural Dick. 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).

Conclusiones:

En el estudio realizado, se pudo concluir, partiendo de los objetivos trazados primeramente el diagnóstico de la situación actual de la empresa Inversiones Natural Dick., específicamente en cuanto al control de inventario con la finalidad de determinar las diferentes fallas que presenta, quedando en evidencia la falta de actualización del registro de entrada y salida de mercancía en el almacén debido a la ausencia de lineamientos preestablecidos para el control interno de su inventario, no están definidas las funciones, así mismo presenta la falta de exactitud en cuanto de la información registrada y el desconocimiento por parte del personal de las políticas internas.

En este mismo orden de ideas, con respecto al segundo objetivo específico como es la identificación de los procedimientos, se pudo evidenciar que existen en cuanto a la autorización en la distribución de mercancía y los de documentación de entrada y salida de mercancía, llevándolos manualmente no automatizados. Aunque existen estos procedimientos de autorización y documentación, no hay un registro actualizado del inventario, lo que conlleva a una inexactitud de la información contable.

Por último, se puede concluir con respecto al tercer objetivo como es la evaluación del control interno de inventario, los resultados demostraron que el método utilizado en la empresa para la elaboración y ejecución de controles de inventarios, es efectivo. Sin embargo, es necesaria, la planificación adecuada e implementar 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.

Por todo lo anteriormente expuesto, se hace énfasis que la evaluación del Control Interno en el inventario para la empresa en estudio, tiene como propósito maximizar sus utilidades, debido a que el inventario además de formar el eje principal y parte controversial de la empresa, su descontrol puede desvirtuar el cuerpo de funciones de la misma, incluyendo todos sus procesos por ello es indispensable su monitoreo, registro, actualización y un control continuo.

Recomendaciones:

- Se recomienda el monitoreo y actualización constante en el registro de entrada y salida de mercancía del almacén debido a que pueden provocar pérdida de tiempo, costos y un descontrol contable por no llevar la información preliminar de la existencia real de los materiales.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal de la empresa, con el fin de conocer sus debilidades, y proporcionar mejoras para el uso de sus capacidades. De igual manera, dar a los colaboradores el seguimiento requerido en base a las políticas y funciones en la gestión del inventario en el almacén.
- Considerando que la base fundamental de este estudio es el analizar el control interno para la optimización del inventario en la empresa Inversiones Natural Dick, se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos de control de inventario actualizado que permita optimizar la gestión de bodega para reducir las

pérdidas económicas generadas por la falta de controles de suministros, registro de existencias, conteo físico, valuación, conciliaciones mensuales, logrando de esta manera eficiencia y eficacia en esta actividad.

Referencias

- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica*. (6° Ed.). Caracas, Venezuela: Episteme C.A
- 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)
- Balestrini, M. (2009). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (5ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Brito M. (2014). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Cantú, A. (2012). *Almacenes: Planeación, Organización y Control*. México: Editorial Trillas.
- Catacora, F. (1998) *Sistema de Procedimientos Contables* Caracas, Venezuela. Editorial México: México: Mc Graw Hill.
- 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.
- Díaz. A. (1999). *Gerencia de Inventario*. Editorial IESA. Caracas-Venezuela
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.

- Franco (2017) en su trabajo titulado “Estrategias de Control Interno para el Manejo Eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Graftime, C.A”. Trabajo no publicado, Universidad de Carabobo. Carabobo, Valencia. Venezuela.
- GONZÁLEZ, A. A. (2013): "La importancia del control interno en la empresa", <<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>> [19/8/2016].
- González, Ramírez y Roque (2019) en su trabajo titulado “Evaluación del sistema de control de inventario de la empresa Sánchez víveres y plástico el zamorano”. Trabajo presentado como tesis de grado para optar al título de licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Nacional Experimental De los llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ).
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4ª. ed.). México: Mc. Graw Hill.
- Hernández, S. (2010). *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición.
- Holmes, E. (1998). *Managment*. Editorial McGraw - Hill. México.
- Hurtado J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: SYPAL
- Kelsen H. (1934). *Teoría de las normas*. Madrid, Barcelona.
- Ley orgánica del trabajo
- Libros Drucker, Peter (1957). *La Gerencia de Empresas*. Primera edición. Recuperado de https://books.google.nl/books?id=l6GaAgAAQBAJ&pg=PT8&hl=es&source=gb_s_toc_r&cad=2#v=onepage&q&f=false
- 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
- Sabino, Carlos. (2016). *El Proceso de Investigación*. Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.

- 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”
- Moya. M. (2015). Investigación de Operaciones: Control de Inventarios y Teoría de Cola. Editorial Universidad San José de Costa Rica.
- Najarro, J. (2016). Segregación de Funciones, Recuperado de <<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>> [Consulta: 2019, Diciembre 19].
- Quín. R., Faerman , S., y Thompson, M. (2000). Maestría en gestión de las organizaciones: Un modelo operativo de competencias. México. Ediciones Díaz de Santos. S.A.
- Pere, A. y Villanoba, (2013). Automatización de Procesos. Edición UPC.
- Robbins, S. (2004). “Comportamiento Organizacional. 13ª Edición. Editorial Pearson Educación, México.
- Rangel Araujo, Miriam. (2016). Dinámica del Proceso de Investigación Social. Ediciones de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora UNELLEZ. Colección Docencia Universitaria. Barinas. Venezuela.
- Rodríguez M. (2000). Aplicación de la Herramienta Integrada de Control Interno en las Empresas. Editorial Océano/Centrum. II Edición. Barcelona España.
- Ruiz, M. (2012). *Dinámica y Aplicación de Métodos y Técnicas de Investigación*. Editorial Biosfera. Caracas-Venezuela, II Tomo, 268 págs
- SIIGO. *Software contable*. Recuperado de <<https://www.siigo.com/blog/contador/queson-los-registros-contables/>> [Consulta: 2021, Diciembre 28].
- Tamayo y Tamayo, M. (2007). El proceso de la investigación científica. (4a). México: Editores LIMUSA.

Anexos

Anexo A

Instrumento de recolección de datos

No	ITEMS	SI	NO
1	¿Existen registros contables en la empresa Inversiones Natural Dick?		
2	¿Se mantiene actualizado el registro de entrada y salida de alimentos e insumos en el almacén de la Empresa Inversiones Natural Dick?		
3	¿Están definidas las funciones de las personas que laboran en el almacén?		
4	¿Se distribuyen al personal las funciones en la gestión de inventario en el almacén?		
5	¿La gerencia de la Empresa Inversiones Natural Dick implementa procedimientos para asegurar la exactitud de la información registrada en el inventario?		
6	¿El personal tiene conocimiento de las políticas internas en cuanto al control interno del inventario?		
7	¿La Empresa Inversiones Natural Dick planifica de manera continua la capacitación del personal del almacén?		
8	¿La organización tiene mecanismo de gestión en cuanto al proceso de control interno de inventario?		
9	¿La dirección toma en cuenta el sistema de control interno de inventario para la toma de decisiones?		
10	¿El proceso de control interno es totalmente sistematizado?		
11	¿Se realiza controles de inventario de manera periódica en la Empresa Inversiones Natural Dick?		
12	¿Se toman en cuenta los procedimientos de autorización para la distribución de mercancía?		
13	¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de entrada de mercancía?		
14	¿Se realizan los procedimientos de documentación al momento de salida de mercancía?		
15	¿La empresa realiza automatizadamente todo el registro necesario de la mercancía recibida?		
16	¿Considera usted que la automatización del inventario favorecería la eficiencia operativa de la Empresa Inversiones Natural Dick?		

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, **Tahiz Elena 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 **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA NATURAL DICK PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por la Bachiller: **Vargas, Oriana**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-27.023.678**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 21 días del mes abril de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz Elena Guerrero G', written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.

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: Tahiz Elena Guerrero G
 C.I. 12.207.754 Profesión: Contador Público
 Fecha de Validación: 21-04-21

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____



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, Wuilson González Gil, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-9.990.829, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA NATURAL DICK PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBIADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por la Bachiller: **Vargas, Oriana**, titular de la Cédula de Identidad N° **V-27.023.678**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 30 días del mes abril de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Wuilson González Gil', written over a horizontal line.

Firma del Experto
Cedula de Identidad
V-9.990.829



**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: Wuilson González Gil
C.I.9.990.829 Profesión: Lcdo. En Contaduría Pública
Fecha de Validación: 30-04-2021

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

Observaciones: _____

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, Mildred Paredes, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-11.709.327, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA NATURAL DICK PARA EL PRIMER TRIMESTRE 2021 UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS**, presentado por la Bachiller: **Vargas, Oriana**, titular de la Cédula de Identidad N.º **V-27.023.678**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 30 días del mes abril de 2021

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

Firma del Experto
Cedula de Identidad

V-11.709.327



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: Mildred Paredes

C.I.11.709.327 Profesión: Lcda. En Contaduría Pública

Fecha de Validación: 25-05-2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____