



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY
MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO
TRUJILLO**

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

Autoras:

Barazarte Katherin 26.684.239

Ramírez Carmen 26.746.458

Tutora: Dra. Norellys Concha

Barinas, Abril de 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY
MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO
TRUJILLO**

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

Autoras:

Barazarte Katherin 26.684.239

Ramírez Carmen 26.746.458

Tutora: Dra. Norellys Concha

Barinas, Abril de 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

Aprobación del Tutor

Yo **Norellys Concha** titular de la cédula de identidad N° **11.713.662**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO TRUJILLO**, presentado por las Bachilleres Barazarte Katherin y Ramírez Carmen, cédula de identidad N° 26.684.239 y 26.746.458, 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 Quince días del mes de Noviembre del año 2020.

Datos del Tutor

Teléfono 04145672342

E-Mail: **fabiolaconcha3**

Dra. Norellys Concha

C.I. 11.713.662



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **Yury del Valle Montilla de Briceño Propietaria del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P.**, en mi condición de propietaria, hago constar por medio de la presente que las bachilleres Barazarte Katherin y Ramírez Carmen, cédula de identidad N° 26.684.239 y 26.746.458, autoras del Trabajo de Aplicación titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO TRUJILLO**, siendo la tutora la Dra. Norellys Concha C.I. V-11.713.662; para optar al título en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su trabajo de aplicación en la empresa.

En Trujillo, a los 15 días del mes de Enero del 2021.

Firma y sello de la empresa



Dirección: carretera nacional sector El Ancianato, calle San José, casa 2-02, local planta baja, Parroquia El Carmen, Municipio Boconó del Estado Trujillo,

Teléfono: 0414-7067674

Agradecimiento

Fijarse una meta es fácil pero a veces se torna difícil llegar a ella, es por ello que le doy gracias primeramente a Dios, quien es el autor de este sueño anhelado en mi vida, por darme sabiduría, guiarme y permitirme concluir con mi objetivo.

A mis padres Oscar Barazarte y Yamilet López por ser mis pilares fundamentales y apoyarme en cada paso que doy, con paciencia y amor me ayudan a trazar mi camino, gracias por inculcar valores y principios en mí para tener una vida exitosa, e incentivarme a seguir adelante a pesar de las situaciones que se presentan, están a mi lado para recordarme que con el apoyo de Dios y ustedes puedo lograr lo que me proponga. Los amo con todo mi corazón, Dios me los cuide siempre, son mi ejemplo y me impulsan cada día a ser mejor persona.

A mis hermanos, por estar siempre conmigo y apoyarme moralmente a lo largo de esta etapa de mi vida.

A mi mejor amiga por su apoyo, agradezco a Dios por haberte puesto en mi camino y haber compartido esta experiencia de vida, lo hicimos, lo logramos juntas.

A la Universidad, que me abrió sus puertas para formarme como futura profesional en Contaduría Pública con un alto grado de pertenencia y compromiso social.

A los profesores que me instruyeron y capacitaron en el transcurso de la carrera, en especial a la profesora Norellys Concha por ser mi tutora académica y orientarme en el desarrollo del trabajo de grado.

A la MSc. Darling Sayago, por el valioso tiempo, apoyo y sabiduría que compartió conmigo durante mi desarrollo profesional.

A “Inversiones Yury Montilla, F.P” por brindarme la oportunidad de desarrollar cada una de los objetivos planteados en mi trabajo de grado.

Proverbios 2:6 dice “Porque Jehová da la sabiduría, y de su boca viene el conocimiento y la inteligencia”. Gracias porque sin la ayuda de Dios y ustedes no lo hubiese logrado, que contribuyeron con cada granito de arena para que hoy sea una realidad.

Gracias por formar parte de mi vida.

¡Bendiciones!

Katherin.

Agradecimiento

Gracias a Dios primeramente por permitirme lograr cada una de mis metas trazadas en el transcurso de mi vida.

Este triunfo quiero dedicárselos a mis Padres José Luis Ramírez y Edita Zerpa fuente de inspiración, este logro es de ustedes gracias por guiarme diariamente e impulsar el cumplimiento de mis metas Los Amos. Aunque muchas veces el camino es un poco complicado me han motivado con sus oraciones y consejos para realizar cada uno de mis sueños.

A mis hermanas y mis cuñados les agradezco por brindarme el apoyo en mis estudios, espero que estén orgullosos de mí, gracias por sus consejos fueron de gran ayuda en el transcurso de este camino, ustedes son mi ejemplo a seguir espero demostrarle que puedo alcanzar grandes cosas.

A mi novio por su apoyo incondicional y su amor, motivándome a crecer como persona, aceptando retos que nos presente la vida.

A mis mejor amiga que me brindo todo su apoyo en este camino fue una gran experiencia vivida que jamás se olvidara todo lo que pasamos son recuerdos que quedaran siempre en mi corazón.

A todos los profesores que ayudaron en mi formación académica, ayudándome y permitiéndome alcanzar este importante punto en mi vida.

Dios les bendiga grandemente.

Gracias.

Carmen.

Dedicatoria

Primeramente quiero dedicarle este triunfo en mi vida profesional al creador de todas las cosas, Dios todopoderoso, por ser mi guía y darme la fortaleza necesaria para salir adelante pese a las dificultades, brindándome salud y sabiduría para lograr mis objetivos. A él sea toda la gloria, por su infinita bondad y hermosas bendiciones.

A mis padres, Oscar Barazarte y Yamilet López, por darme la vida así como consejos, apoyo, confianza, valores y ejemplos de constancia, gracias por todas sus oraciones, dedicación, entrega y lucha, por ser el motor que me inspira para seguir adelante, son merecedores de este hermoso triunfo. Los amo.

A mis queridos hermanos por ser una bendición en mi vida y a mis abuelos, tíos, primos por su amor, apoyo y comprensión incondicional en todo momento.

A mi abuelo Rafael Cuevas, aunque físicamente no se encuentra conmigo, lo llevo en mi corazón y recuerdo cada consejo y palabra de motivación para seguir adelante, sé que anhelas este triunfo tanto como yo.

A mis tías Yury M. / Yanireth L. por compartir momentos significativos conmigo y estar dispuestas a escucharme y ayudarme.

A mis amistades y compañeros de estudio por todos los momentos compartidos.

A todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron al logro de esta meta.

Filipenses 4:13 “Todo lo puedo Cristo, que me fortalece”

Katherin.

Dedicatoria

A Dios primeramente por haberme dado la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Luis y Edita quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A toda mi familia, amigos porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Carmen.

Índice General

Contraportada.....	2
Agradecimiento.....	5
Dedicatoria.....	7
Lista de Cuadros.....	13
Lista de Gráficos.....	15
Resumen.....	17
Introducción.....	18
Capitulo.....	20

I El Problema

Planteamiento y Formulación Del problema.....	20
Objetivos de la Investigación.....	23
Objetivo General.....	23
Objetivos Específicos.....	23
Justificación de la Investigación.....	23
Alcance y Delimitación.....	26

II Marco Teórico o Referencial

Antecedentes de la investigación.....	27
Breve reseña histórica del ámbito social objeto.....	30
Bases teóricas.....	31
Definición de Control.....	31
Definición Control Interno.....	32
<i>Objetivos del Control Interno</i>	33
<i>Principios del control interno</i>	36
<i>Componentes del control interno</i>	37
Inventarios.....	39
<i>Gestión de Inventarios</i>	40
<i>Tipos de Inventarios</i>	42
<i>Control Interno de Inventarios</i>	43
<i>Elementos del Control Interno de Inventarios</i>	45
Estrategias.....	46
Bases Legales.....	47
Definición de Términos Básicos.....	51

III Marco Metodológico

Enfoque o Paradigma de la Investigación.....	54
Tipo de Investigación.....	55
Diseño de la Investigación.....	57
Población y Muestra.....	58
Población.....	58
Muestra.....	58
Técnica e Instrumento de Recolección de Información.....	59
Validez y Confiabilidad.....	61
Validez.....	61
Confiabilidad.....	62
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información.....	62
IV Análisis de la información.....	64
V Conclusiones y recomendaciones.....	82
VI Propuesta.....	85
Referencias.....	94
Anexos.....	98

A. Lista De Cotejo.....	99
B. Cuestionario.....	100
C. Validación del Instrumento.....	102

LISTA DE CUADROS

	P.p
Cuadro 1. Operacionalización de Variables.....	53
Cuadro 2. Lista de Cotejo.	65
Cuadro 3. Registro de Operaciones.....	67
Cuadro 4. Normas	68
Cuadro 5. Procedimientos.....	69
Cuadro 6. Evaluación Control Inventario de Compra.....	70
Cuadro 7. Políticas de Inventario.....	71
Cuadro 8. Sistema de Inventario.....	72
Cuadro 9. Mecanismo de Control Administrativo.....	72
Cuadro 10. Monitoreo de la Recepción de los Inventarios.....	73
Cuadro 11. Acciones Preventivas.....	74
Cuadro 12. Segregación de Funciones	75
Cuadro 13. Tomas Físicas.....	76
Cuadro 14. Sistema de Clasificación.....	77
Cuadro 15. Estrategias de Control de Inventario.....	78

Cuadro 16. Existencia de Estrategias de Control Interno de Inventario.....	79
Cuadro 17. Mejoramiento de Estrategias de Control.....	80
Cuadro 18. Procedimiento de Control de Entradas de Mercancía.....	90
Cuadro 19. Control Salidas de Mercancía.....	91
Cuadro 20. Control Interno para los Inventarios de Productos.....	92

LISTA DE GRÁFICOS

	P.p
Grafico 1. Registro de Operaciones	67
Grafico 2. Normas.....	68
Grafico 3. Procedimientos.....	69
Grafico 4. Evaluación Control Inventario de Compra.....	70
Grafico 5. Políticas de Inventario.....	71
Grafico 6. Sistema de Inventario.....	72
Grafico 7. Mecanismo de Control Administrativo.....	73
Grafico 8. Monitoreo de la Recepción de los Inventarios.....	74
Grafico 9. Acciones Preventivas.....	75
Grafico 10. Segregación de Funciones.....	76
Grafico 11. Tomas Físicas.....	77
Grafico 12. Sistema de Clasificación.....	78
Grafico 13. Estrategias de Control de Interno.....	79
Grafico 14. Existencia de Estrategias de Control Interno de Inventario...	80

Grafico 15. Mejoramiento de Estrategias de Control..... 81

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY
MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO
TRUJILLO**

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo Proponer un Plan Estratégico de Control Interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo, El estudio está enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación Descriptiva - Documental, con un diseño de investigación de Campo - No Experimental el cual conto con una población de 3 personas con una muestra intencional. Para la elaboración de los datos necesarios el instrumento de diagnóstico fue una Observación Directa a través de una Lista de Cotejo y un cuestionario de preguntas cerradas (SI – NO) que permitió la recopilación de la información requerida. Los resultados que se obtuvieron durante el estudio indican que en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” se concluyó que los procedimientos para el funcionamiento efectivo de los inventarios están definidos, sin embargo, no están actualizados, por lo que no se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Palabras claves: Control, Control Interno, Inventario.

INTRODUCCIÓN

Los inventarios los podemos definir como la base de toda empresa comercial, la compra y venta de bienes o servicios. Es así como se determina que son 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 determinado.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Según los autores Franco y Raíza (2015) sostienen que:

Los inventarios son un activo de gran importancia para las entidades, el mismo forma parte importante de los ingresos y su adecuada valuación impide que se subestime o sobreestime las utilidades o pérdidas en un periodo contable. Mediante el manejo racional de los inventarios se debe evidenciar el flujo de beneficios que recibirá la empresa una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalente mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles de manera fiable.

De acuerdo a este contexto, la contabilidad y los inventarios son claves en la presentación de la información financiera en donde se expresa en unidades monetarias para que terceras personas puedan acceder a ella y así tomar las decisiones que correspondan sobre los resultados expresados.

Esto permite inferir que las organizaciones deben contar con un buen sistema de manejo de inventario, que le permita llevar un control eficaz de sus materiales en almacén

garantizándole una producción continua y evitando retrasos en el cumplimiento de su labor, así como también, con una logística que le permita planificar, implementar y controlar de forma adecuada y eficiente el flujo y almacenamiento de materiales e información desde un origen a un punto de consumo.

Desde esta perspectiva, se presenta la investigación en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo, dedicada al ramo de la compra y venta de productos de consumo diario, presenta debilidades relacionadas con los inventarios de productos terminados, dado que carece de un control interno efectivo para el manejo de la mercancía. Al respecto, se planteó como objetivo general Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo, para dar cumplimiento al mismo, el estudio se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema: Planteamiento y formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación, alcance y delimitación del trabajo a realizar.

Capítulo II. Marco Teórico o Referencial: Antecedentes de la investigación, breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio, bases teóricas, bases legales, definición de términos básicos, y el sistema de variables.

Capítulo III. Marco Metodológico: Enfoque o Paradigma de investigación, tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de información, técnica de análisis de la información. Capítulo IV Análisis e Interpretación de los Resultados, Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones, Capítulo VI La Propuesta.

CAPITULO I

El Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

A nivel mundial los abastos impulsan la economía de los países por la demanda de materias primas, productos elaborados, la comercialización de bienes intermedios y servicios, funcionando en condiciones mínimas de espacio físico pero compradoras por excelencia en la continua búsqueda de la competitividad y supervivencia, exploran ofreciendo productos de buena calidad para lograr la fidelidad de los clientes y posicionarse en el mercado al producir a niveles óptimos con bajos costos y márgenes de ganancia razonables que les permita mantener la operatividad por esta razón necesitan tomar las mayores previsiones posibles para conservar un nivel insuperable de inventario de sus materias primas, e insumos con la finalidad de evitar posibles interrupciones en la actividad comercial, el control interno de inventario permite que los abastos controlen sus productos y servicios necesarios en todos los entes independientemente de su actividad económica.

En Venezuela la situación económica actual, la imposición del control cambiario, la escasez de efectivo, el descontrol en los precios de los insumos y materiales afectados diariamente con aumentos de costos, perjudica el control interno de inventario creando desorganización, dañando la planificación previa que puede influir en la insuficiencia de productos para satisfacer la demanda del mercado, por tanto es de suma importancia

mantener organizado de manera adecuada el inventario en un nivel óptimo para tomar las mejores decisiones, en relación a las compras de provisiones de productos e insumos además de evitar una posible interrupción de operatividad, productividad y supervivencia de los abastos.

Por lo antes descrito se debe tomar en cuenta que en el Estado Trujillo los abastos regionales están padeciendo la misma realidad que vive el país generalmente son descuidadas en las economías estatales aunque en algunas zonas pueden constituir la representación económica del aparato productivo de las comunidades que componen el estado. Sin embargo en este caso por la situación de crisis reviste de mayor importancia el adecuado control interno de inventario en el abasto “Inversiones Yury Montilla II” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo porque este proporciona una organización efectiva para obtener los beneficios de mejorar el desarrollo operativo del abasto, disminuir los precios de costos de insumos y materiales, adquisición y confiabilidad de productos en existencia, mejorar en las utilidades, toma de decisiones asertivas, evitar pérdidas financieras, permite rápidamente detectar fallas en el inventario, respuesta rápida a solicitudes de los clientes y proveedores, reducir el riesgo de fraude, robo, daños físicos de la mercancía y hace necesario el desarrollo de nuevas formas de control interno de inventario propias adaptada a sus necesidades.

Al respecto Altuve, Alvarado y Gatell (2016) plantean que “los inventarios representan bienes destinados a las ventas en el curso normal de los negocios. Para mayor amplitud de las funciones y servicios de los inventarios depende de la naturaleza y el tipo de empresa, la importancia de los gastos materiales, bienes de equipo y organización de la empresa” (p.38).Según lo expuesto por los autores, el énfasis se refleja en la importancia de efectuar

inventarios en las empresas donde se puede llevar un orden de los productos almacenados y clasificados que serán de gran utilidad al momento de distribuir la misma.

Según Bustamante (2017) expresa que” el control interno lo establece la dirección o la gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables, encaminadas a maximizar el beneficio del negocio y reducir los riesgos” (p.29). Es decir, que llevar un control interno en una empresa significa que los objetivos de la misma se lleven a cabo, al tener registros fiables que serán de gran utilidad para la toma de decisiones en la empresa.

En consecuencia el abasto no posee formatos en cuanto al control de entrada y salida de mercancía. Es decir que no se cuenta con soportes que respalden las operaciones y movimientos de inventarios.

Por los motivos planteados anteriormente surgen las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación que presenta el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P, con respecto al control de inventario?

¿Qué estrategias se deben tomar para la realización de un Plan Estratégico?

¿Qué beneficio genera contar con un Plan Estratégico para el mejoramiento del control interno del inventario?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

- Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de control interno de inventario dentro del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

- Establecer estrategias para el mejoramiento del Control Interno de Inventario en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

- Diseñar un Plan Estratégico para el mejoramiento de Control Interno de Inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Justificación

El estudio de situaciones dentro de una empresa puede permitir el desarrollo adecuado y exitoso de la misma, se fundamenta en el idóneo manejo de su inventario en los aspectos de compra y venta dentro de la empresa. Esto parte de la premisa de que es una función primordial en los planes de operatividad de toda empresa, donde cada patrón calculado para producir una acción conjunta y hasta estricta puede permitir llegar a las metas trazadas. Es así como el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”, debe tener un Control Interno de

Inventario cónsono, señalando que no es la única empresa de esta índole dentro del Estado Trujillo, y lo que se quiere evitar es que la competencia no tenga mejores resultados en cuanto a su capacidad comercial que el abasto objeto de estudio.

El Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P, ha presentado un crecimiento continuo en sus ventas, esto trae como consecuencia que se vea en la necesidad de mejorar sus procesos de gestión de inventarios, esto permitirá que a futuro se puedan establecer procedimientos acertados e idóneos que aseguren la demanda de sus productos y por ende sea satisfactorio.

Desde el punto de vista social, el control del inventario debe tener como objetivo descubrir y evitar cualquier irregularidad con respecto a la falsificación o fraude, y aun cuando estos montos no sean significativos con respecto a los estados financieros es importante que se tomen previsiones de manera oportuna con el fin de evitar implicaciones sobre la correcta administración y conducción del abasto.

Desde un punto de vista teórico, la investigación busca implementar mediante la aplicación teórica y los conceptos básicos de control interno de inventario que permitan las explicaciones a situaciones dentro del abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo, lo anterior permitirá al investigador contrastar conceptos relacionados a la variable de estudio.

Desde el punto de vista práctico se presentan un plan estratégico para el progreso de esta investigación que dan oportunidad importante al objeto de estudio, de abordar con claridad cuáles son los problemas que actuadamente se presentan en la aplicación del plan estratégico para el control de los bienes y los factores que han proporcionado su persistencia en el tiempo.

Otro de los aportes a este trabajo, se encuentra en el hecho de que a través de su elaboración, se abren las posibilidades de progreso en el plan estratégico que ayudará al abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo a beneficiarse con un buen funcionamiento de control interno de inventario, por lo tanto, implementar así una mayor rapidez de los mismos para la atención de clientes y proveedores.

Desde el punto de vista metodológico, se caracteriza, por ser un diseño de investigación de campo no experimental, la cual es observar 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 del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo

En efecto, la investigación es admitida dentro de la Área de Ciencias Económicas y Sociales, este trabajo se encuentra inmerso en la Línea de Investigación de los Sistemas Contables, Administrativos y de Información se establecen básicamente en un marco donde se deben ejecutar las acciones contables y administrativas donde el inventario según Bravo, Morales y Guerrero (2017) “ 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 periodo económico determinado” (p.32). Es decir que el inventario son los productos que tiene una empresa para comercializar por medio de la compra y venta de los mismos durante el lapso de tiempo específico.

Alcances

En esta investigación el control interno de inventario permitirá desarrollar el registro controlado de la información general de cada producto existente en el abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo, con el fin de obtener todos los datos necesarios de una manera organizada, confiable y correcta.

Delimitaciones

Geográficas:

La investigación está dirigida al Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Conceptuales:

En esta investigación se pretende proponer un plan estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” el cual estará basado en los requerimientos legales y las normas técnicas aplicables a este proyecto.

- (a) La Norma Internacional de Contabilidad. (NIC).
- (b) Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).
- (c) Código de Comercio.

CAPITULO II

Marco Teórico

Antecedentes de la Investigación

Para dar inicio a la elaboración de un marco teórico conceptual sobre el tema de los inventarios se hizo necesario investigar sobre antecedentes que guardan relación con el tema, encontrando que existen trabajos especiales de grado que hablan acerca de los inventarios en cuanto al control interno de los productos terminados.

Polo, (2018), realizó un Trabajo de Grado titulado: “Diseño de un plan para mejorar el procedimiento de control del inventario en la empresa AGROSAGI S.A”. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público, en la Universidad Pontificia Universidad Javerian, en Santiago de Cali. Su Objetivo General: Diseñar un plan para mejorar el control de los inventarios de materias primas de la empresa AGROSAGI S.A. La investigación se enmarco dentro de la modalidad de proyecto factible o investigación y desarrollo, bajo un diseño No Experimental, apoyándose en investigaciones de Campo y Documental. Concluyó que las mejoras propuestas para los controles en los procesos del inventario de materias primas dan solución al riesgo existente y evidenciado en la empresa AGROSAGI S.A., modificando los procesos existentes para dar una mayor cobertura a los controles y de esta forma mitigar los riesgos ya mencionados. La comunicación entre las personas encargadas directamente e indirectamente del inventario de materias primas es fundamental para el cumplimiento

de cada una de las mejoras propuestas y de esta forma poder cumplir con los objetivos trazados para el inventario de materias primas.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que diseña un plan para mejorar el procedimiento de control del inventario de una empresa, lo que permite que dichos inventarios se realicen con base en los protocolos vigentes a través de guías operacionales, teorías probadas, así como de un contexto empresarial de los procesos que permita el diagnóstico y la intervención oportuna.

Gómez Sandoval & Guzmán Gómez, (2016), realizaron un trabajo titulado: “Implementación y desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa Construcción Ingeniería Sólida Ltda”. De acuerdo con los autores, en un almacén de obra es necesario tener un control riguroso del flujo de materiales, ya que una acción no controlada de los inventarios genera pérdidas ostensibles y retrasos frecuentes. Esta situación se agrava si se tienen obras simultáneamente, y que por el manejo de materiales y equipos, que son objeto de despilfarro, pérdida o robo, las pérdidas terminan siendo incalculables y trasladadas a los clientes, con lo cual los precios de competencia tienden en algún momento a obstaculizar la actividad productiva o a generar pasivos. Por esta razón se advierte que:

Los inventarios constituyen un activo para cada proceso constructivo que hace que las materias primas, las máquinas y las herramientas se transforman en obras mediante la gestión y el trabajo del talento humano. Por este motivo las empresas que no hacen una valoración adecuada de sus existencias corren el peligro de incurrir en sobrecostos exagerados que muchas veces se trasladan a los clientes aumentando el valor de las construcciones (Gómez Sandoval & Guzmán Gómez, 2016, p. 25).

En relación con el aspecto metodológico, emplean una metodología proyectiva y de trabajo de campo, que les permite realizar el diagnóstico de los procedimientos de inventarios y herramientas, pero a su vez, realizar el diseño de un plan de inventarios acorde con las necesidades de la empresa.

Al desarrollar un sistema de inventario, este estudio ayuda al presente trabajo de investigación como una base para el cumplimiento de los objetivos, ya que su enfoque es el desarrollo de un sistema que permita tener un control en sus inventarios.

García, (2015), realizó un Trabajo de Grado titulado: “Modelo de Control de Inventarios de Pellas en Planta de Pellas de SIDOR”, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar, presentado en la Universidad Católica Andrés Bello, para optar por el título de Especialista en Ingeniería Industrial y Productividad. Su objetivo general fue: Proponer un Modelo de Control de Inventarios de Pellas en Planta de Pellas de SIDOR. La investigación se enmarcó dentro de la modalidad de proyecto factible o investigación y desarrollo, bajo un diseño No Experimental, apoyándose en investigaciones de Campo y Documental.

Como técnicas de levantamiento de datos se utilizaron la entrevista, cuestionario y observación directa. Se concluyó que la implementación de un sistema adecuado permite conocer en tiempo real desde cualquier computador de la planta el inventario de la empresa de manera confiable y contribuirá a la toma de decisiones acertadas de la gerencia.

Este antecedente toca el tópico de los modelos de inventarios que se aplican en los procesos de Control de Inventarios. A su vez completa el logro de los objetivos.

Villamil, (2015). Trabajo titulado: “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría

NIAS” Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá. En este estudio la autora se propone implementar un control interno de inventarios para el sector droguista, debido a que se ha detectado insuficiencias en el manejo de los registros en las farmacias o en algunos casos no se cuenta con un sistema o procedimiento que permita el control de inventarios. Esta carencia de control de inventarios se considera muy sensible porque comporta costos altos, pérdidas e ineficaces tomas de decisiones. A esto se suma que el sector droguista es un sector con participación de multinacionales que se instalan con mejores prácticas, con lo cual las droguerías minoritarias sin un buen control de inventarios, no logran una competencia plausible.

La metodología del estudio se centra en la investigación acción participativa para diseñar el sistema de control interno en los inventarios custodiados por las droguerías, contando con la participación de un contador público, auditor y un asesor especialista en diseños de sistemas de control de inventarios, que mediante debates y compartiendo conocimientos se puede evaluar, detectar y prevenir las causas que provocan las debilidades en el inventario.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que toca el tópico de los inventarios y su gestión efectiva. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados.

Reseña Histórica del Ámbito Social Objeto de Estudio

El Abasto "Inversiones Yury Montilla II" fue creado el 11 de Febrero del año 2019, bajo la modalidad de firma personal, por su propietaria Yury Del Valle Montilla de Briceño con un capital inicial de 10.000.000,00 Bolívares, se encuentra ubicado por la carretera nacional

sector El Ancianato, calle San José , casa 2-02 , local planta baja, Parroquia El Carmen, Municipio Boconó del Estado Trujillo, registrado en el Registro Público del mismo estado bajo el número 159 del año 2019 en el tomo 3-B, con el fin de establecer agencias, representaciones y sucursales en cualquier parte de la República Bolivariana de Venezuela. Tiene por objeto la compra y venta al mayor y al detal de víveres, charcutería, pescadería, carnicería, harina de maíz y de trigo, arroz, azúcar, café, huevos, lácteos y derivados, golosinas, condimentos, hortalizas y otros productos tanto alimenticios como de higiene, limpieza y aseo personal, brindando la mejor calidad de los mismos para así obtener clientes satisfechos.

En la actualidad cuenta con tres empleados, debido al crecimiento productivo de la empresa.

Bases Teóricas

Las Bases Teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integra la temática tratada o de las variables que serán analizadas. En el presente trabajo se considerarán los siguientes aspectos en el desarrollo de esta etapa del trabajo: Ubicación del problema en su enfoque teórico determinado; Relación entre la teoría y el objeto de estudio; Posición de distintos autores sobre el objeto de investigación.

Control.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección

eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Según, Catacora, (2011, p. 240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

Control Interno.

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Por su parte Whittington, (2000), expresa que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 172).

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para

salvaguardar sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Por otro lado, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla, (2008), manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

Objetivos del Control Interno.

En relación a los objetivos de control interno, Mantilla, (2008, p. 6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

- a. **Objetivos de Operaciones:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.
- b. **Objetivos de Información Financiera:** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.
- c. **Objetivos de Cumplimiento:** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

Por otro lado, Catacora, (2011, p. 240) señala que los objetivos generales del control interno son:

- a. **Integridad:** los objetivos de la integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual corresponde. La violación a este objetivo existe cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información.

- b. **Existencia:** permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan informaciones que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.
- c. **Exactitud:** establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas. Este objetivo es sumamente importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Se debe recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por lo contrario, el término aplicable es el de razonabilidad de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.
- d. **Autorización:** debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. La autorización de un sistema contable se debe establecer como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.
- e. **Custodia:** los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizados de los activos de la organización. (p.240).

En el mismo orden de ideas, el cumplimiento de los objetivos del control interno permitirá que la organización asegure que todas las operaciones sean registradas en el ejercicio económico correspondiente del mismo modo estos objetivos exigen que se

registren las cantidades exactas permitiendo de esta forma que los estados financieros sean presentados razonablemente.

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:

- a. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- b. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- c. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- d. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- e. La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Para Holmes, (2004), los principios básicos del control interno, son los siguientes:

- a. Debe fijarse la responsabilidad.
- b. El registro y las operaciones deben estar separados.
- c. Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.

- d. Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- e. Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.
- f. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento.
- g. Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
- h. Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito.

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente. Con relación a lo expresado anteriormente los principios de control interno están orientados a la optimización de los recursos, al establecimiento de parámetros iguales para todas las personas que laboran dentro de la organización al igual que el cumplimiento de los valores morales inmersos en la sociedad.

Componentes del Control Interno.

El control interno es un proceso, su eficacia es el estado o la situación del proceso en un momento dado. De acuerdo Hernández (2007), incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinaciones adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. El Control interno está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos

componentes se tiene el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

- a. ***Ambiente de Control:*** El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.
- b. ***Valoración de Riesgos:*** La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.
- c. ***Actividades de Control:*** Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.
- d. ***Información y Comunicaciones:*** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.
- e. ***Monitoreo:*** Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Después de lo planteado, el control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito

organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales en la empresa.

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.

Inventarios.

Según Catacora, (2011), define que los Inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios. (p. 148).

El inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final pero no forman parte del mismo. Además existen inventarios empleados generalmente en empresas

manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de transformación y se consideran semiterminados; finalmente se encuentran los productos terminados, estos son los destinados a venderse después de haberse transformado.

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación

Gestión de los Inventarios.

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. De acuerdo a Estupiñán, R (2008): “La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar”. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

- a. Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que

puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso

- b. Afrontando la demanda; si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.
- c. La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad. La calidad de un producto está dada por la percepción que el consumidor tenga de una manera objetiva del mismo, en función del conjunto de características que ese consumidor evalúa, y del nivel significativo que cada una de ellas tiene para él; así como el cumplimiento de los

requisitos, ya sean estos explícitos o implícitos, para la satisfacción de sus necesidades

Tipos de Inventarios.

Para Catacora, (2011) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

- a. ***Inventario de Mercancías:*** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- b. ***Inventarios de Productos Terminados:*** Está formado por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.
- c. ***Inventarios de Productos en Proceso:*** Está representado por el trabajo que ha iniciado la producción en una empresa de fabricación, pero que aún no se ha completado. Es un concepto importante para los departamentos de contabilidad, ya que tienen que tener en cuenta el valor del inventario en proceso de la misma manera que lo hacen con las materias primas y productos terminados
- d. ***Inventario de Materia Prima:*** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

- e. ***Inventario de Suministro de Fábrica:*** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.
- f. ***Inventario de Material de Empaque:*** Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, como es el caso de la empresa objeto de estudio, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles

Control Interno de los Inventarios.

Anaya, (2008, p. 92), señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Expone, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”.

Por otro lado, Núñez, (2002), indica que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- a. Mantener el mínimo de capital invertido.
- b. Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- c. Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- d. Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- e. Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- f. Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Según Catacora, (2011, p. 281), “el Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- a. Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice su resguardo.
- b. Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- c. Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- d. Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por

diversos departamentos o centros operativos. El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra – venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver el contador.

En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial: obtener beneficios. Por lo tanto, para la empresa el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

Elementos del Control Interno de los Inventarios.

Según Martínez, (2001), los elementos son los siguientes:

- a. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- b. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- c. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso del inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- d. Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- e. Comprar el inventario en cantidades económicas.

- f. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado

Estrategias.

Koontz y Weihrich, (2008, p. 123), definen la estrategia como la "...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos". Es por ello que la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López, (2001, p. 150) afirman que: "...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo... ", está caracterizada por:

- a. La incertidumbre: acerca del entorno, el comportamiento de los competidores y las referencias de los clientes.

- b. La complejidad: derivada de las distintas formas de percibir el entorno y de interrelacionarse éste con la empresa.
- c. Los conflictos organizativos: entre los que toman decisiones y los que están afectados por ellas.

De lo planteado se deduce que, una estrategia son los caminos que se van a tomar y que coadyuven a conseguir los objetivos planteados en la organización, pero para lograr esto es importante tener las estrategias correctas, ya que se van a ir convirtiendo en parte fundamental del motor para que pueda funcionar la organización.

Por lo tanto para la empresa el objetivo de una estrategia de inventario eficaz es reducir al mínimo los costos de inventario, manteniendo un nivel de inventario adecuado para satisfacer la demanda del cliente, mientras que obtienes un beneficio para la empresa. Las consideraciones en la elección de la estrategia correcta de inventario implican un análisis del costo del inventario y el costo de la compra de inventario. Una estrategia eficaz responderá a las preguntas de qué cantidad de inventario ordenar y cuándo pedirlo. Un empresario debe analizar las ventajas y desventajas de cada estrategia para determinar qué método funciona mejor.

Bases Legales

Las bases legales se refieren al sustento jurídico - legal – normativo del trabajo de investigación, las cuales deben estar relacionadas directamente con las leyes específicas que trata la temática; de allí pues, que se hace referencia a todas aquellas disposiciones constitucionales, legales y principios que sustentan el cumplimiento de las obligaciones

tributarias a las que se somete el contribuyente y que están estrechamente relacionadas con sus inventarios.; las cuales se presentan en concordancia con la jerarquía de la normativa.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2000).

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2000) en su articulado, específicamente el 133 y 316, consagra el deber que tienen los venezolanos de coadyuvar a los gastos públicos a través del pago de tributos, de acuerdo a la capacidad económica de cada contribuyente, mediante un eficiente sistema de recaudación. Sin duda, éstos articulado, son las bases fundamentales por las que se deben regir los ciudadanos para cumplir con las obligaciones tributarias que se establezcan en las normativas emitidas por el poder público nacional, estatal o municipal.

En lo que se refiere al poder público nacional, la misma constitución le otorga, en su artículo 156, la competencia de crear, organizar, recaudar, administrar y controlar los impuestos que no son atribuidos a los Estados y Municipios, tal es el caso del Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y los gravámenes de importación, estando éstos estrechamente relacionados con los inventarios manejados por los contribuyentes.

Código Orgánico Tributario (2014).

El Código Orgánico Tributario (COT) (2014) es la base fundamental que regula el sistema tributario, debido a que consagra las disposiciones en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias, los ilícitos y sus respectivas sanciones, de igual forma establece el marco regulatorio, tanto de la administración tributaria como de los contribuyentes.

- El COT en su título IV le otorga a la Administración Tributaria facultades, atribuciones, funciones y deberes, por lo que resulta importante destacar que dentro sus

facultades, se encuentra realizar procedimientos de verificación, fiscalización y de determinación, que le permita constatar el cumplimiento de leyes y normas de carácter tributario; sin embargo, así como se le otorga ésta facultad, también tiene el deber de explicar normas tributarias e informar en relación a éstas.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (2014).

Tal como se establece en el artículo 1 de la ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), éste impuesto grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes en todo el territorio nacional que deberán pagar las personas naturales o jurídicas que realicen actividades calificadas como hecho imponible.

En el marco de la presente investigación, resulta importante resaltar los siguientes aspectos:

- El artículo 3 establece las operaciones que constituyen, desde el punto de vista de esta ley, un hecho imponible. Dentro de los hechos imponibles, se encuentra la venta, retiro o desincorporación, importación y exportación de bienes muebles; estando esto estrechamente relacionado con el manejo de los inventarios, por considerar bienes muebles.

- El título V en su articulado, establece la obligatoriedad de pago y cumplimiento de deberes formales, en los que se mencionan los siguientes: declarar y pagar el impuesto, inscripción en los registros correspondientes, emisión de documentos, tales como facturas, con los requisitos establecidos, llevar los libros especiales y realizar los registros contables correspondientes a las operaciones. El título al que se hace referencia es de suma importancia, ya que en el proceso de la administración de los inventarios se involucra el cumplimiento de las obligaciones antes descritas.

Ley de Impuesto Sobre la Renta (2014).

La ley de Impuesto Sobre la Renta (ISLR), establece en su artículo 1 que causaran impuestos los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos en dinero o en especies.

“Todos tenemos el deber de contribuir con los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley”, así siempre se ha expresado en nuestra carta magna.

Las formalidades que tienen que cumplirse en relación a los libros contables y registros especiales, están establecidas en el artículo 90 de la ley de impuesto sobre la renta, donde obliga a llevarlos en forma ordenada, ajustados a los principios de contabilidad, generalmente aceptados en Venezuela.

Los libros y registros que las leyes y reglamentos determinen son; en primer lugar los establecidos en el código de comercio, en el artículo 32 los libros de la contabilidad mercantil; el libro diario, mayor e inventarios. En el artículo 260, los que tienen que llevar los administradores, como son; accionistas, actas de asambleas y actas de junta directiva.

En el artículo 70 del reglamento de la ley de impuesto al valor agregado (IVA) se establecen los libros de compras y ventas. En la ley de impuesto sobre la renta se establece en el artículo 192 el Libro Adicional Fiscal, donde se registrarán las operaciones del sistema integral de ajuste y reajuste por inflación.

En el artículo 177 del reglamento de la ley de impuesto sobre la renta se establece un registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores, así como los retiros y autoconsumo de bienes y servicios.

Este registro, de acuerdo a lo establecido en el artículo 177, debe llevarse por medios manuales, es decir al modo tradicional; si se quiere llevar por medios magnéticos debe ser autorizado previamente por la administración tributaria, en este caso el SENIAT.

Este mecanismo de control facilita la elaboración de estrategias de auditorías fiscales por parte del SENIAT para la revisión de las cuentas contables. Ejemplo; “la columna de entradas” debe coincidir con las compras de mercancías, “la columna de salidas” debe coincidir con el costo de ventas y “la columna de saldos” debe coincidir con el inventario final de mercancías.

Definición de Términos Básicos

Abastecimiento: Productos y materiales que ayudan en la producción, pero aún no son aportes contribuyentes del producto.

Administración: Es el acto que ejecuta una persona en el orden comercial, civil o judicial con relación a bienes o derechos ajenos, y mediante el cual maneja, dirige, controla o vigila el patrimonio de terceros o el suyo propio.

Almacén: Espacio físico donde se depositan materiales y suministros necesarios.

Análisis de Costos: Comparación de los costos reales con los predeterminados. Establecidas las variaciones o desviaciones se evalúan las causas y se desarrollan los correctivos.

Auditoría Interna: Actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno.

Conteo Físico de Inventarios: Revisión que ayuda a verificar la existencia y valuación del inventario para los estados financieros

Control de Calidad: Son todos los mecanismos, acciones, herramientas realizadas para detectar la presencia de errores.

Medidas de Control: Se establecen para asegurarse que los objetivos planteados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

Mercancía: Se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo.

Método Mínimo y Máximo: Método de control de inventarios que se basa en el supuesto de que es posible determinar las cantidades mínimas y máximas de inventario.

Planificación: Es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

Requerimientos de Materiales: Cantidades necesarias de materiales sujetas a un programa de producción.

Sistemas: Conjunto de actividades relacionadas o interdependientes que se afectan mutuamente para formar una unidad compleja, con el propósito de alcanzar un fin específico

Stocks: Es la cantidad de un bien cualquiera, almacenado y conservado, con el fin de venta o utilización posterior, o con otra.

Operacionalización de variables

Objetivo General: Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto

“Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Objetivos Específicos	Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Ítems
Diagnosticar la situación actual de control interno de inventario dentro del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.	Inventarios	El inventario representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final pero no forman parte del mismo.	Inventarios de Productos	-Métodos -Procedimientos -Coteo de los inventarios -Recepción de la mercancía -Almacenamiento de las mercancías -Clasificación y ubicación de la mercancía	1 2 3 4 5 6
Establecer estrategias para el mejoramiento del Control Interno de Inventario en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.	Control Interno	El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.	Control Interno de los Inventarios	-Registro de operaciones	1
Diseñar un Plan Estratégico para el mejoramiento de Control Interno de Inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.				-Normas y Procedimientos	2
				-Políticas	3
				-Información	4
				-Control y Administración	5
				-Monitoreo de la recepción de la mercancía	6
				-Acciones preventivas	7
				-Segregación de funciones	
				-Toma física	
				-Sistema de contabilidad y administración de inventarios.	8
				-Estrategias	9
					10
					11
					12
					13
					14
					15

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

CAPITULO III

Marco Metodológico

La investigación representa una herramienta para poner en marcha el conocimiento, gracias a ella se adquieren y ordenan ideas para formar conceptos, enunciados principios, leyes y teorías. Según Balestrini, (2008) define el marco metodológico como:

La instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y sus métodos calculan las magnitudes de lo real. De allí que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporan en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos. El fin esencial del marco metodológico es el de situar en el lenguaje de investigación los métodos e instrumentos que se emplearan en el trabajo planteado, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de investigación, su universo o población, su muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de datos, la medición, hasta la codificación, análisis y presentación de los datos. De esta manera, se proporcionara al lector una información detallada sobre cómo se realizara la investigación (p. 114).

En tal sentido, esta parte del trabajo describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos; acá se presenta el cómo de la investigación.

Enfoque o Paradigma de investigación

El presente trabajo se consideró un estudio cuantitativo, ya que es una metodología de investigación que busca cuantificar los datos o información y, por lo regular, aplica una forma de análisis estadístico. Según Fernández y Baptista, (2006): la investigación cuantitativa: “Trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables,

la generalización y objetividad de los resultados, a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede” (p 80).

Tipo y Nivel de Investigación

Esta investigación se enmarco dentro de la investigación aplicada o proyecto factible, por cuanto a través del desarrollo se propuso alternativas o propuestas en torno a la problemática de control interno para inventarios de Productos Terminados en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”

Según el manual de la UPEL, (2014) el proyecto factible:

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos necesidades de organizaciones o grupos sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnología métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 16).

De acuerdo con el problema planteado, y en función de sus objetivos se llevó a cabo una investigación bajo el modelo de Proyecto Factible, el cual consiste en un modelo operativo, descriptivo, analítico y evaluativo de una unidad de acción. (Balestrini, 1997).

El estudio se desarrolló de acuerdo a las Fases del Proyecto Factible: diagnóstico, factibilidad y diseño de la propuesta. Según Labrador y Otros, (2002), expresan: “El diagnóstico es una reconstrucción del objeto de estudio y tiene por finalidad, detectar situaciones donde se ponga de manifiesto la necesidad de realizarlo” (p. 186).

La factibilidad, indica la posibilidad de desarrollar un proyecto, tomando en consideración la necesidad detectada, beneficios, recursos humanos, técnicos, financieros, estudio de mercado, y beneficiarios. (Gómez, 2000, p. 24).

Por ello, una vez culminado el diagnóstico y la factibilidad, se procede a la elaboración de la propuesta, lo que conlleva necesariamente a una tercera fase del proyecto.

Por otra parte, para La Universidad Nacional Experimental Simón Rodríguez (1980), consiste en “...una proposición sustentada en un Modelo Operativo Factible, orientada a resolver un problema planteado o a satisfacer necesidades en una institución o campo de interés nacional”.

Hurtado, (1995), establece:

Este tipo de investigación intenta proponer una solución a una situación determinada. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, más no necesariamente implementar la propuesta. ...Todas las investigaciones que implican el diseño o creación de algo también entran en esta categoría. (p. 46).

Por otra parte, el estudio se apoyó en una investigación descriptiva – documental. Según Pardinás, (2002), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información” (p. 83), tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

De acuerdo a Arias, (2012):

La Investigación Descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere (p. 24).

Se adoptó el tipo de investigación descriptiva, ya que la información obtenida se analizó describiendo sus procedimientos, tal y como se da en el medio en el que se desarrolla. En este caso, se describió la situación actual Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”, con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.

Diseño de la Investigación

De acuerdo a la naturaleza y característica del problema objeto de estudio, el diseño de la investigación se consideró de campo no experimental, ya que la información y análisis necesarios para emitir las conclusiones fueron obtenidas en el sitio donde se desenvuelve el fenómeno estudiado, es decir Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”, colocando al investigador en contacto directo con el objeto de estudio y a los sucesos que puedan vincular con los objetivos y así lograr el desarrollo de la investigación. La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2014) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7).

No obstante, para el desarrollo de este trabajo de investigación se consideró una investigación de campo, ya que los datos para recabar, la información será tomada del personal que labora en el almacén de productos terminados del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”.

Por otro lado, según Palella y Martins, (2010)), define:

El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables

independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen. (p. 87).

Lo que se hace en una investigación no experimental es observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. En esta investigación se analizó la situación que presenta el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”, con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.

Población y Muestra

La población es la totalidad de los sujetos objetos de la investigación y dentro de la misma deben aparecer reflejado claramente las características generales, que le proporcionan singularidad, entre ellos sexo, edad, nivel de educación y puesto de trabajo. Según Balestrini, (2008, p. 126), la población se refiere a “Cualquier conjunto de elementos de la que se quiere conocer o investigar algunas de sus características”.

Selltiz citado por Hernández, Fernández y Baptista, (2004), señala que la población es: “el conjunto de todos los casos que concuerden con una serie de especificaciones”. (p. 303).

Sobre la base de estas consideraciones, la población del siguiente estudio estará representado por tres (3) personas, del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”.

Respecto a la muestra Arias, (2012, p. 83); señala que “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Es importante señalar que ésta permite realizar el análisis y la comprensión de la situación problemática mediante el empleo de las diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En vista que la población está conformada por un número finito y accesible de elementos, ésta se escogerá completa, entre el personal del Abasto, por lo cual no se aplicaran técnicas muestrales.

Según el Diccionario de la Lengua Española, (2001), se entiende por “Muestra”, la “parte o porción extraída de un conjunto por métodos que permiten considerarla como representativa de él”. (p. 1051).

Para la aplicación del instrumento la muestra estará conformada por la propietaria y los dos empleados del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”, los cuales fueron seleccionados de manera intencional (no probabilística), es decir seleccionados por características específicas y tomando la contribución que pudieran ofrecer a la investigación, empleando para ello el muestreo por conveniencia dadas las características de la investigación.

El muestreo intencional (también conocido como muestreo selectivo o subjetivo) es una técnica de muestreo en la que el investigador se basa en su propio juicio al elegir a los miembros de la población que participarán en el estudio.

Según Black, (2010), El muestreo intencional es un método de muestreo sin probabilidad y se produce cuando “los elementos seleccionados para la muestra son elegidos a juicio del investigador“.

Técnicas de Instrumentación de Recolección de Datos

En muchas investigaciones los datos deben ser recogidos de su fuente de origen, mientras que otras suelen aprovecharse de los datos previamente recolectados, por otros investigadores u organismos. En el primer caso se les denominan fuentes primarias de recolección y en segundo caso fuentes secundarias de recolección de datos. Estas técnicas constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la

información con el objeto de que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. El principal método a ser utilizado dentro de la investigación será la Observación Directa y la encuesta.

Continuando con el criterio de la investigación, se define la observación a juicio de Tamayo y Tamayo, (2009, p. 116) “Es la utilización de los sentidos para la percepción de los hechos o fenómeno que son de interés del investigador” (p. 116). Esta modalidad dará la facilidad de percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del escenario en que se desarrolla, esta técnica de recolección de información, representa método sistemático y confiable.

El instrumento utilizado para recopilar la información será una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins, (2010, p. 114), señalan que “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. (p. 114). Este instrumento se basó en una serie de preguntas destinadas a obtener información clara y precisa, acerca de las actividades que se desarrollan dentro del almacén del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”.

Otra técnica que se utilizara será la encuesta definida por Arias, (2012, p. 72), como "una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular"; de esta manera se podrá tener un conocimiento previo a nivel de información de los encuestados a fin que proporcione lo necesario para orientar la investigación.

El objetivo de las encuestas planteadas es para obtener información estadística, de la situación en la cual se presenta la empresa y de esta manera conocer las necesidades, con respecto al manejo de los inventarios de productos. Con base a las respuestas

obtenidas, se valora los porcentajes para establecer soluciones y diseñar estrategia de control para el manejo eficiente de los inventarios.

Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Según Tamayo, (2008, p. 101), “es la composición de una serie de ítem, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde”. Para los efectos de este estudio, se aplicará un cuestionario estructurado con preguntas cerradas a la muestra seleccionada para identificar los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios.

Validez y Confiabilidad

Validez

Balestrini (1997), “toda investigación en la medida que sea posible debe permitir ser sometida a ciertos correctivos a fin de refinarlos y validarlos (p. 147).”

Por tal razón, el instrumento fue llevado a un proceso de validación a través de un proceso de validación con tres expertos, que incorpora la validez de contenido que para este aspecto se eligió un experto en el área de metodología y dos en el área de contabilidad de costo, tomando en consideración al momento de la revisión los siguientes aspectos: coherencia y claridad de los ítems con el objetivo de la investigación, las dimensiones y los indicadores, para luego realizar las respectivas correcciones y proceder a su aplicación.

Según Hernández & otros (2006) “la validez representa la posibilidad de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes formuladas” (p. 134).

Confiabilidad.

Balestrini (1997) plantea que “la confiabilidad tiene por objeto asegurarse de que un investigador, siguiendo los procedimientos descritos por otro investigador anterior y conduciendo el mismo estudio, puede llegar a obtener resultados o conclusiones similares” (p.166). En esta investigación no se aplicó los coeficientes de confiabilidad debido a que el instrumento es de preguntas de selección múltiple y que no surge varianza entre ítems de igual manera el número de ítems es mayor que la muestra. Así mismo, los resultados obtenidos a través del instrumento aplicado se consideran confiables debido a las características presentadas

Técnicas de Análisis y Presentación de la Información

Una vez que se finalice el proceso de recolección de datos se aplicarán ciertas técnicas que permitirán procesar la información obtenida. Por lo tanto, se describirán las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan, es decir las técnicas de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.

Una vez ordenada la información obtenida de los instrumentos, se construirán las tablas donde quedarán registradas de manera clara todos los datos, por lo tanto se procederá a presentar por medio de gráficos, la información obtenida por cada ítem, con el fin de realizar un análisis de cada elemento, lo que permitirá construir las conclusiones y recomendaciones sobre el objeto de estudio. Es decir, se hará uso de la estadística descriptiva. Para Bisquerra, (2002, p. 82) es la que “presenta información en

forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis de la Información

De acuerdo a Balestrini (2008, p. 35), el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuesta a las interrogantes de la investigación”. Por consiguiente, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados. En este capítulo se muestra el análisis de la información recabada después de haber aplicado las diferentes técnicas de recolección de datos.

En primer lugar, se diagnosticó la situación que presenta el Abasto “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO TRUJILLO. Con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, para lo cual, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, a través de una lista de cotejo, elaborada a partir del alcance del primer objetivo específico

En segundo lugar, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios, para ello, se utilizó la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con preguntas de tipo cerrados, dando así cumplimiento al objetivo número dos de la investigación. Este cuestionario fue aplicado a la población objeto de estudio.

Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron caracterizadas a través de un grupo de cuadros para poder detallarlos cuantitativamente y una vez tabulados los resultados se agruparon en cuadros y gráficos, donde aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular.

Diagnóstico de la situación que presenta el Abasto “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P” UBICADO EN EL MUNICIPIO BOCONÓ ESTADO TRUJILLO. Con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.

Diagnosticar la situación actual de control interno de inventario dentro del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Cuadro 2 Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Métodos de planificación, registro y control de los Inventarios		X
2	Procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados	X	
3	Se realizan conteos físicos del inventario de productos terminados continuamente		X
4	Control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía		X
5	Se comunican de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de la mercancía		X
6	Los productos están ordenados de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación		X

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

Análisis

Ítem Uno: En el almacén de productos terminados no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén. Cabe señalar, que es de gran importancia la planificación de las actividades del inventario, ya que le permitirá lograr mayor satisfacción tanto para el cliente como también para los trabajadores de la empresa

Ítem Dos: Los procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados están definidos de forma clara y son transmitidas al personal competente. Sin embargo, estos no se cumplen de manera adecuada, lo que evidencia que operan inapropiadamente el almacenamiento y manejo de la mercancía.

Ítem Tres: De acuerdo a los resultados arrojados en el ítem tres, no se realizan conteos físicos del inventario de productos terminados, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén. Es por ello necesario, que las cantidades que se reflejan dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas; es decir las cantidades físicas y teóricas deben ser exactas para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización.

Ítem Cuatro: En el almacén de productos terminados no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, por lo que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados. Esa situación genera que no se puedan realizar consultas de existencias a través de códigos internos clasificados por rubros de materiales, movimientos de entrada y salida de materiales

Ítem Cinco: No se comunican de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de la mercancía. En consecuencia, se requiere de comunicación y

monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades, mejoras u obsolescencia del inventario.

Ítem Seis: La mercancía almacenada en el almacén de productos terminados no está ordenada de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación, existe desorganización en el área de inventarios, lo que genera deficiencias en la entrada y despacho de las mercancías, por lo que se puede deducir que el proceso de identificación de la mercancía presenta fallas significativas de control.

Establecer estrategias para el mejoramiento del Control Interno de Inventario en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Ítem 1. ¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios del Abasto?

Cuadro 3. Registro de Operaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

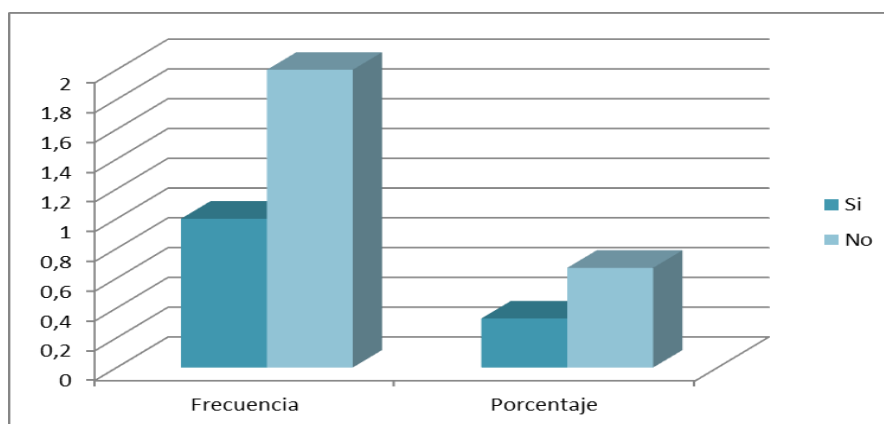


Gráfico 1. Registro de Operaciones

Análisis

Se observa, el 33% de las personas encuestadas considera que están establecidas políticas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa. Otro 67%, señala que no, evidenciando fallas de control interno de las mercancías en el almacén de productos terminados. Esta situación genera que se alcancen los objetivos establecidos en el área de almacén, haciendo que las operaciones de la unidad en estudio no se desarrollen de acuerdo a las exigencias demandadas por el almacén.

Ítem 2. ¿Las normas existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal?

Cuadro 4. Normas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

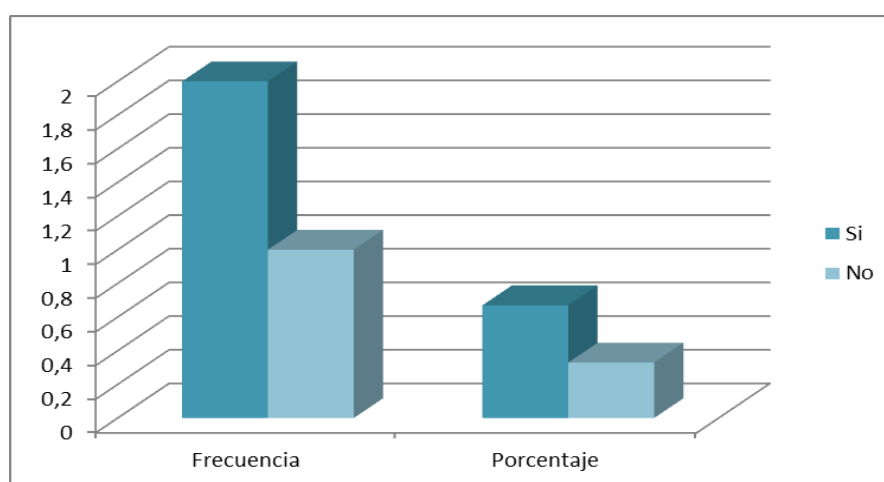


Gráfico 2. Normas

Análisis

Como se observa, un 67% de los encuestados considera que las normas existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y

se evalúa periódicamente su cumplimiento. Por otro lado, un 33% señala lo contrario, puesto que existen deficiencias en los procesos de registro, almacenamiento y control de la mercancía. Se puede señalar, que para alcanzar un control interno adecuado de los inventarios, se requiere comunicación y monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades, mejoras u obsolescencia del control interno.

Ítem 3. ¿Los procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal?

Cuadro 5. Procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

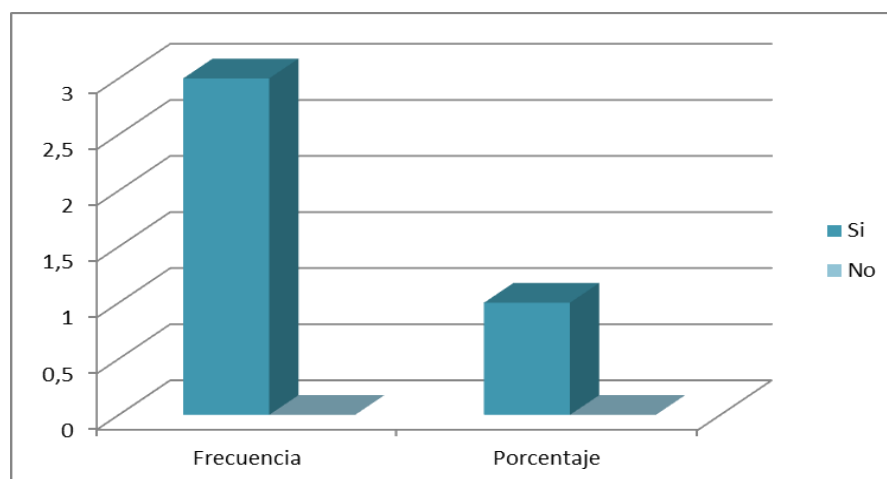


Gráfico 3. Procedimientos

Análisis

Como se observa, el 100% de los encuestados considera que los procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento. Se puede señalar, que se alcanza

un control interno adecuado de los inventarios, existe comunicación y monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades, mejoras u obsolescencia del control interno.

Ítem 4. ¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento del control de inventario de compra de materia prima en el abasto?

Cuadro 6. Evaluación Control de Inventario de Compra

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	0	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

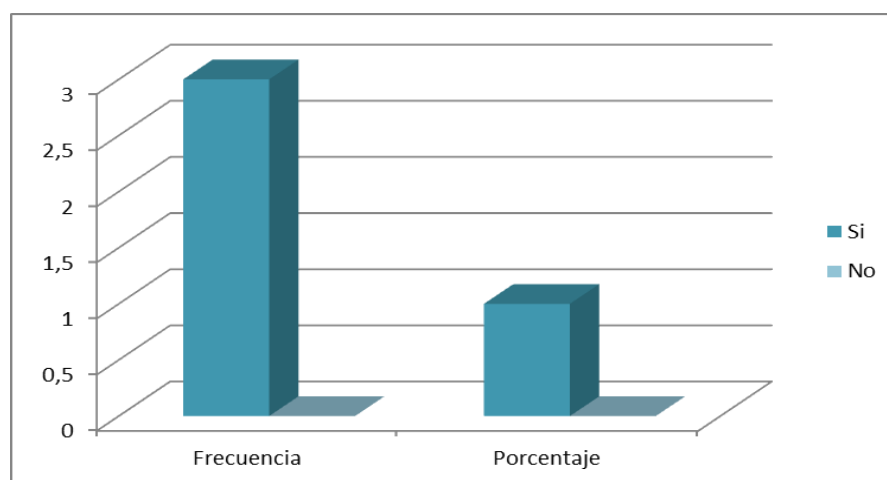


Gráfico 4. Evaluación Control de Inventario de Compra

Análisis

Como se observa, un 100% de los encuestados considera que se evalúa periódicamente el cumplimiento del control de inventario de compra de materia prima en el abasto lo que beneficia el control de la mercancía que existe, entra y sale del abasto.

Ítem 5. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?

Cuadro 7. Políticas de Inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

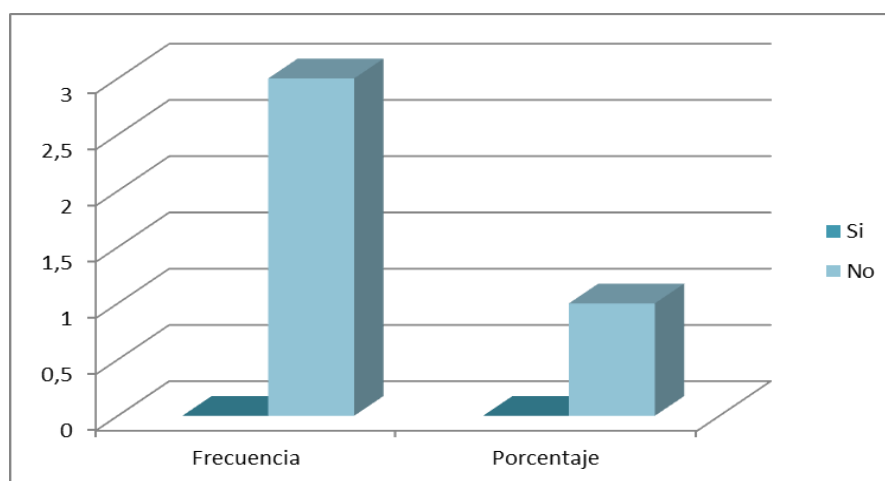


Gráfico 5. Políticas de Inventarios

Análisis

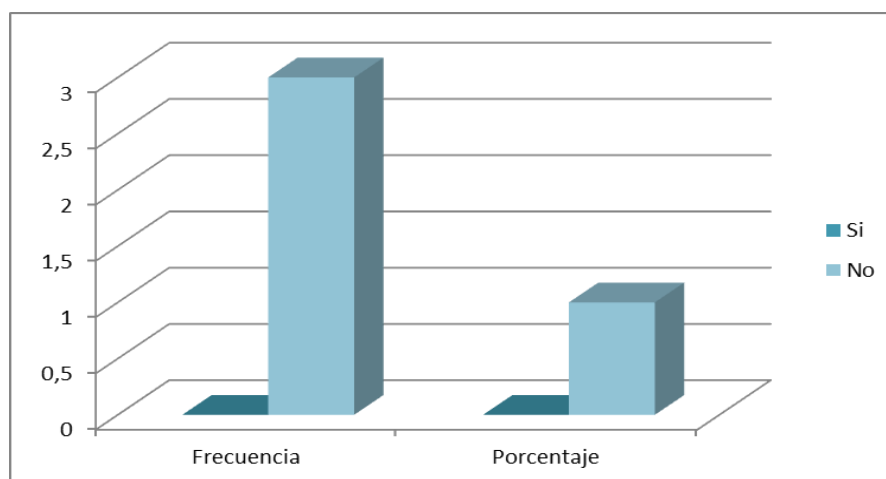
En los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el 100% de las personas encuestadas, considera que la empresa no cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario. Es decir, indican que dichas políticas no están instituidas, trae como consecuencia deficiencias en la entrada y despacho de la mercancía. se debe mantener un equilibrio del inventario (políticas), lo cual permitirá establecer los máximos y los mínimos, y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y evitar incurrir en compras innecesarias e inmovilización del capital.

Ítem 6. ¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?

Cuadro 8. Sistema de Inventario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

**Gráfico 6. Sistema de Inventario**

Análisis

En los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el 100% de las personas encuestadas, considera que la información suministrada por el sistema del inventario no es confiable para la toma de decisiones. Esto afecta de forma negativa las decisiones y progreso dentro del abasto.

Ítem 7. ¿El Abasto cuenta con mecanismos de control administrativo eficiente para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?

Cuadro 9. Mecanismos de Control Administrativo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020).

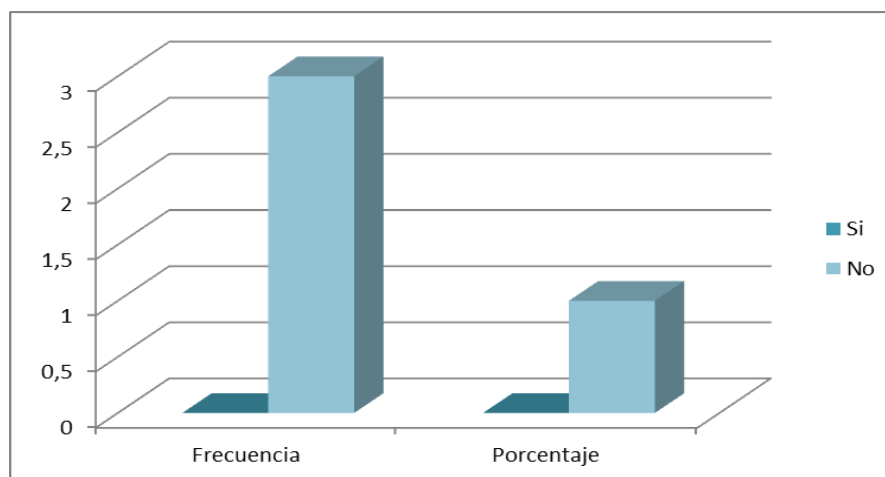


Gráfico 7. Mecanismos de Control Administrativo

Análisis

En este ítem se observa, que un 100% de las personas encuestadas considera que la empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía. No existe descontrol esto se debe a que se posee un instrumento de planificación que le brinda el adecuado control y así disminuir los riesgos que se detectan. Cabe señalar que control de productos en el almacén es de vital importancia, dado que su descontrol se presta no sólo a la pérdida del mismo, sino también desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Diseñar un Plan Estratégico para el mejoramiento de Control Interno de Inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Ítem 8. ¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?

Cuadro 10. Monitoreo de la recepción de los inventarios

		Frecuencia	Porcentaje
Si		2	67%
No		1	33%
TOTAL		3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020).

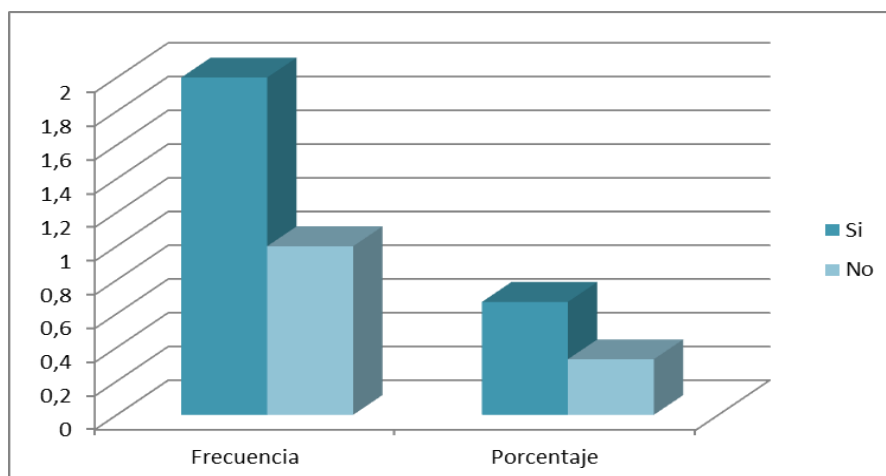


Gráfico 8. Monitoreo de la recepción de los inventarios

Análisis

Como se observa en este ítem. Un 67% de los encuestados considera que se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios. Otro 33% señala que no se monitorean las mercancías. Se puede señalar, que la recepción de la mercancía consiste en recibir los materiales. Deberán ser inspeccionados en cuanto a su cantidad y calidad. Por lo cual, se deben controlar para garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente.

Ítem 9. ¿En el almacén de productos se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario?

Cuadro 11. Acciones preventivas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020).

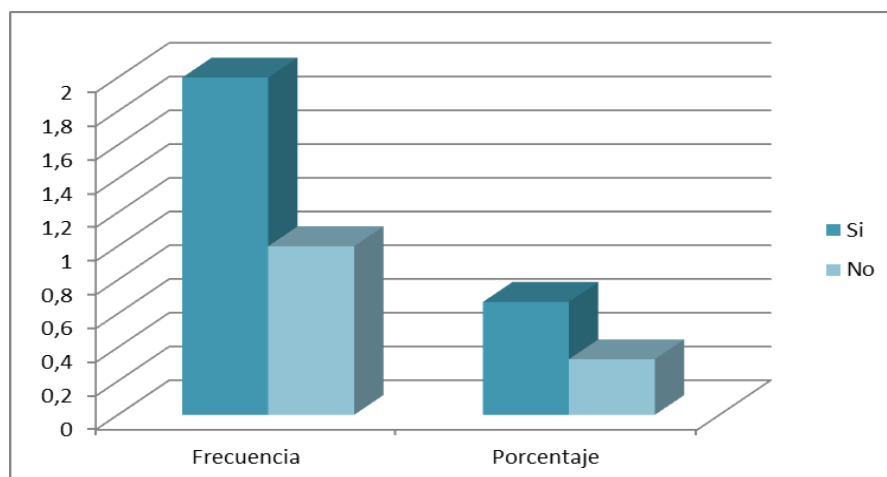


Gráfico 9. Acciones preventivas

Análisis

Los resultados que muestran en este ítem indican, que un 67% de las personas encuestadas señalan que en el almacén de productos terminados se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario. Por otro lado, un 33% considera que se evidencia debilidad en el control interno y este a su vez impide conocer el número real del inventario existente, ya que no se puede determinar con exactitud la rotación del mismo, generando retraso en las operaciones administrativas por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Ítem 10. ¿Existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados?

Cuadro 12. Segregación de funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

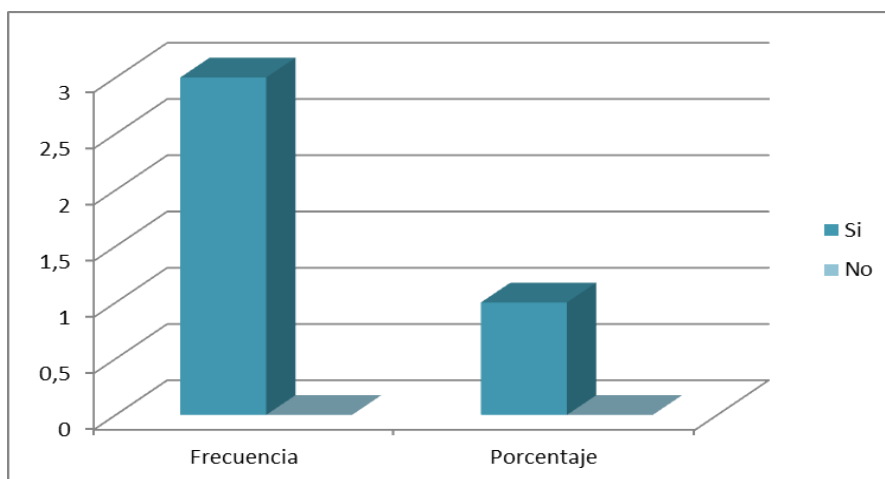


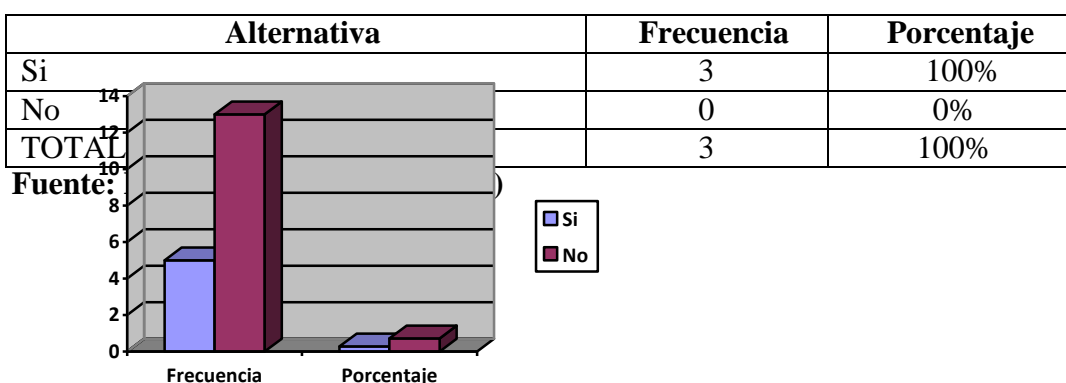
Gráfico 10. Segregación de funciones

Análisis

Como se observa, el 100% de las personas encuestadas, señala que existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa se tienen establecidos procedimientos donde se indican las tareas y actividades que deben realizar los trabajadores en cada área de trabajo.

Ítem 11. ¿Se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año?

Cuadro 13. Tomas físicas



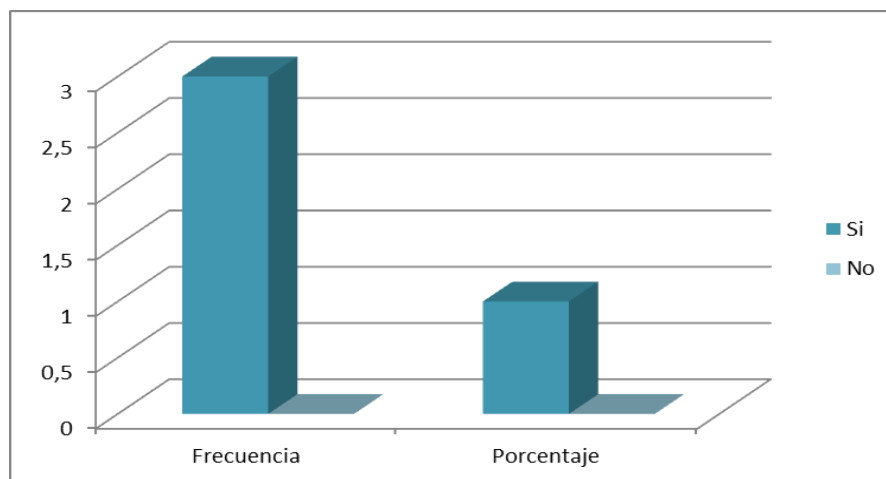


Gráfico 11. Tomas físicas

Análisis

En este ítem se observa, que un 100% de los encuestados considera que se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año. Esto permite que se den los resultados deseados, lo que permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararlas con lo refleja el sistema. Conviene señalar, que es necesario, que las cantidades que se reflejen dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas; es decir, debe ser exacto en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización.

Ítem 12. ¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?

Cuadro 14. Sistemas de clasificación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

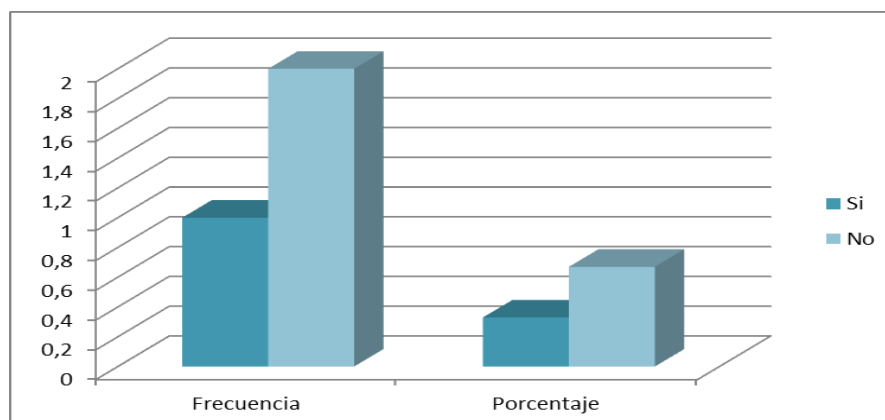


Gráfico 12. Sistemas de clasificación

Análisis

Como se observa, el 33% de los encuestados señala que existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén. Otro 67% considera que no, porque se evidencia un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía. De los resultados se infiere, que en el almacén no existe un programa de organización exacta de materiales que indique donde se encuentran y pueda ser útil para ubicar más rápido los materiales y suministros, para de esta manera acelerar los procesos al momento del despacho, así como el almacenaje de los productos. Es importante acotar, que en las organizaciones debe existir un lugar indicado para cada uno de los materiales dentro del almacén y estos están clasificados por tipos para su fácil ubicación.

Ítem 13. ¿Tiene conocimiento de lo que es estrategias de control interno de inventarios?

Cuadro 15. Estrategias de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

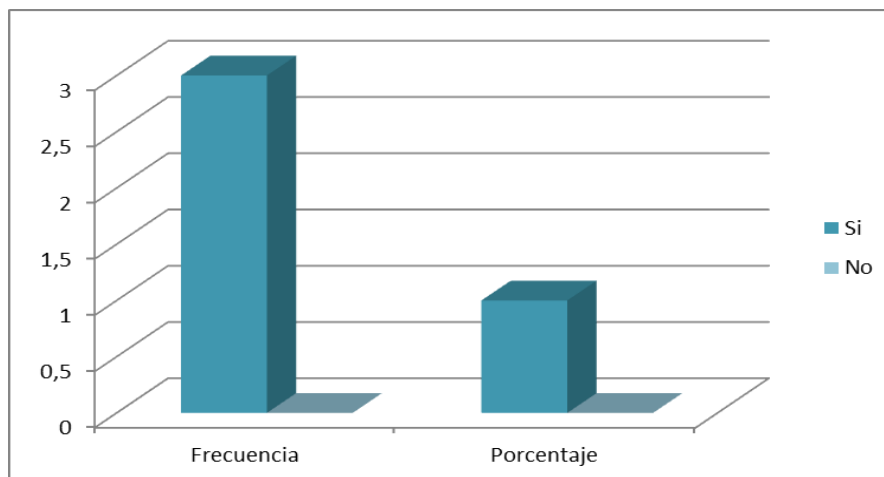


Gráfico 13. Estrategias de control interno

Análisis

En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas consideran necesario establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados. Lo que le permitirá decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. Así como el mantenimiento eficiente de compras, recepción, ya que el objetivo de éste es mantener los costos bajos y mantener suficientes productos terminados para las venta.

Ítem 14. ¿Existen en su empresa estrategias de control interno de inventario?

Cuadro 16. Existencia de estrategias de control interno de inventario.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

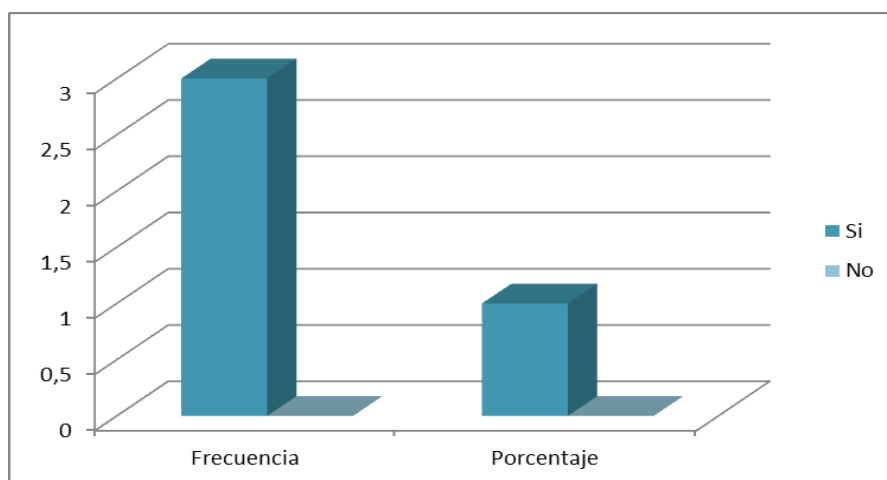


Gráfico 14. Existencia de estrategias de control interno de inventario

Análisis

En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas consideran que existen estrategias de control interno de inventario. Esto conlleva a que se corrijan y trabaje adecuadamente la metodología para un eficiente control interno del inventario lo que permite decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario.

Ítem 15. ¿Considera necesario establecer o mejorar las estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado?

Cuadro 17. Mejoramiento de Estrategias de Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

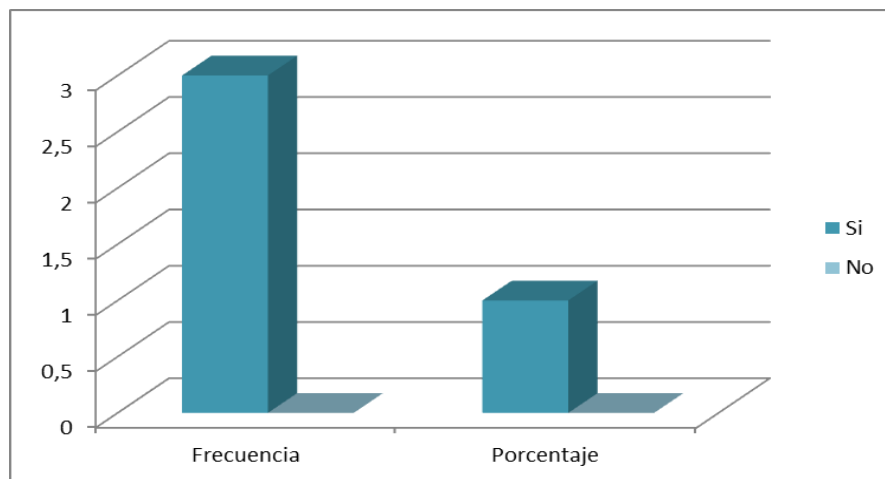


Gráfico 15. Mejoramiento de Estrategias de Control

Análisis

En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas consideran que es necesario mejorar cada día las estrategias de control interno esto va permitir un manejo eficiente del inventario de productos terminados. Lo que va permitir y decidir en su momento las cantidades de mercancía que se deben adquirir, reemplazar, almacenar haciendo un adecuado registro de los mismos.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los argumentos que a continuación se presentan, se establecen de acuerdo al alcance de los objetivos específicos de la investigación. Así se tiene que con respecto al diagnóstico de la situación que presenta Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, se concluyó que los procedimientos para el funcionamiento efectivo de los inventarios están definidos, sin embargo, no están actualizados, por lo que no se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Por otro lado, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios, concluyéndose que no existen normas y políticas para el manejo efectivo de las mercancías y si están establecidas no son comunicadas al personal. De igual forma, se cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo que refleja el sistema.

Finalmente se culmina, que es necesario diseñar estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados que contribuya a decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. En tal sentido, se elaboraron normas para el manejo eficiente de los inventarios. Se establecieron procedimientos de control de entradas y salidas de la mercancía y controles para una gestión eficiente de los inventarios de productos terminados

Recomendaciones

Con la finalidad de llevar un control eficiente de las actividades del inventario de productos terminados en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Tomar en consideración, en base a los resultados, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios.
- Realizar inventarios Trimestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas del almacén.
- Llevar a cabo auditorías internas a fin de detectar a tiempo, inconvenientes y nuevos focos problemáticos en el ciclo logístico del departamento, para poder establecer medidas correctivas a tiempo.

- Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados.

- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

Presentación de la Propuesta

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. La base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la empresa.

Es por ello, que las actividades de control deben incluir a todo el departamento, desde la gerencia hasta el almacenista, para así cubrir con todos los procesos que van desde la orden de compra hasta el resguardo del material en el almacén, la aplicación de los tipos de controles deben estar actualmente orientados al control correctivo y luego preventivo. Cuando la empresa maneja sus procesos de manera deficiente se refleja en la acumulación de inventario.

Este sentido, se presenta la propuesta a través del diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”, la cual surge como una respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio.

Esto con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, la confiabilidad en los registros contables fundamentados en los principios contables y de control interno.

Se propone llevar a cabo esta gestión a través del control minucioso de la mercancía, detalle del comportamiento del nivel de inventario, las políticas de inventario que cada producto necesite para que los costos sean mínimos. Al respecto, la propuesta se estructura de la siguiente manera:

- a. Normas para el manejo eficiente de los inventarios.
- b. Procedimientos de control de entradas y salidas del inventario de productos terminados.
- c. Controles internos para una gestión eficiente de los inventarios de productos terminados.

Justificación de la Propuesta

El diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Se justifica, ya que se realizarán sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información, agilizarán los procesos de recepción y despacho del inventario, disminución en los errores al momento de enviar la mercancía a los clientes, aumento de satisfacción de los usuarios y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos. Con el desarrollo de las estrategias se proporcionará una mejor efectividad en el manejo del flujo y procesamiento de la información al momento de solicitarla.

A su vez, proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, también ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleados. De igual forma, se tendrá una información confiable, agilizando y facilitando el trabajo en la gestión de compras y ventas, fomentando satisfacción y credibilidad en los clientes al momento de recibir la mercancía, disminuyendo los costos de almacenaje y aumentando las ventas y a su vez la utilidad al final de cada periodo.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en el Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”.

Objetivos Específicos

Elaborar procedimientos de control de las entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.

Establecer medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de productos terminados

Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: La propuesta es factible, desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, así como la disposición del personal para llevar a cabo las estrategias propuestas.

Factibilidad Operativa: Operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional.

Factibilidad Técnica: La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios.

Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Establecer normas para para el manejo eficiente del inventario de productos terminados.

- Elaborar una codificación para la clasificación de los materiales y productos terminados que se encuentran en el almacén del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”.
- Al recibir la mercancía, el analista de almacén debe ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
- Se realizará inventario físico trimestralmente y se cotejará la información encontrada con la existencia reflejada en el sistema de inventarios, en la cual se realizaran los ajustes correspondientes.
- La mercancía de mayor rotación deberá colocarse en lugares accesibles. Mientras que la de menor rotación en zonas más lejanas.

- La mercancía deberá ser almacenada de manera adecuada, conforme a las consideraciones de protección que se requieran y a los métodos existentes para tal efecto.
- La custodia fiel y eficiente de los materiales debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén.
- Elaborar una codificación y clasificación de los productos.
- La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares para su fácil ubicación en el almacén.
- Mantener un control de los máximos y mínimos de los inventarios de productos terminados para asegurar su operatividad.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Implementar Indicadores de Gestión, tales como índices de rotación de mercancía, índices de duración de la mercancía entre otros.
- El jefe de almacén debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido.
- Cuando exista concordancia entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto.
- Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros.

Objetivo 2: Elaborar procedimientos de control de las entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.

Cuadro 18. Procedimiento de control de entradas de mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Jefe de Almacén	Entrega de documentos	1. Recibe de los proveedores la orden de compras y factura y coteja con la información contenida en la orden de compra
	Verificación de la mercancía	2. Si la mercancía no está correcta devuelve al proveedor y elabora un informe de las causas de la devolución y envía copia al departamento de compras 3. Si está correcto, recibe la factura y procede a la revisión de la mercancía. Firma la factura y obtiene una copia 4. Envía factura y orden de compras a cuentas por pagar
Asistente Administrativo	Gestión de documentos	5 Archiva la copia de la factura en la carpeta correspondiente 6. Envía la original de la factura a contabilidad
Auxiliar de Almacén	Recepción de la mercancía	7. Recibe la mercancía y procede a ordenarla según corresponda 8. Llena las tarjetas kardex de cada mercancía indicando cual es la cantidad de productos que entró 9. Archiva la documentación en las carpetas asignadas para tal fin
Asistente de Cuentas por Pagar	Recepción de Documentación	10. Recibe facturas y órdenes de compra por parte del jefe de almacén

Fuente Barazarte y Ramírez (2020).

Cuadro 19. Control de salidas de mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Ventas	Entrega de requisición	<ul style="list-style-type: none"> - Elabora requisición de mercadería para almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes. - Remite requisición de mercadería a almacén.
Almacén	Verificación de existencia de mercancía	<ul style="list-style-type: none"> - Recibe y revisa requisición de mercadería. - Descarga del sistema y prepara la mercancía - Realiza despacho al Departamento de Ventas
Ventas	Recepción de Mercancías	<ul style="list-style-type: none"> - Recibe despacho de mercadería de almacén. - Entrega mercadería a los clientes de acuerdo a pedidos solicitados. - Informa al Departamento de Contabilidad las facturas que amparan la venta de la mercadería.
Contabilidad	Recepción de documentos	<ul style="list-style-type: none"> - Recibe y registra en la contabilidad las facturas por venta de mercadería.

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020).

Objetivo 3: Establecer medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de productos terminados

Los controles que se sugieren son los siguientes:

Cuadro 20. Control interno para los Inventarios de Productos

Responsable: Departamento de Almacén	
Actividad	Controles
Recepción de Mercancías	<ul style="list-style-type: none"> - Supervisar que la mercadería sea la misma que establece la factura de compra - Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida - Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercadería - Emitir un informe al departamento de compras una vez comprobado las características de la mercadería, archivando la copia respectiva. - Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit - Verificar que los stock son suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)... /....

...../...Cuadro. **Control interno para los Inventarios de Productos Terminados**

Responsable: Departamento de Almacén	
Actividad	Controles
Despacho de Mercancía	<ul style="list-style-type: none"> - Efectuar una revisión de las mercancías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de las mismas - Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas. Expedir guías de remisión detalladas. - Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas. - Llevar un control de los artículos entregados con las especificaciones respectivas: destino, detalle de los artículos y el responsable de los mismos
Controles Generales	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que saldos físicos y contables estén cuadrados - Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén - Preocuparse de contar con todos los elementos necesarios para el buen funcionamiento del almacén - Verificar si la toma física del inventario fue realizado en el tiempo programado - Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control

Fuente Barazarte y Ramírez (2020).

Referencias

- Altuve, K. Alvarado, R. y Gatell, C. (2016). *Sistema de Inventario para el Control y Seguimiento de los Materiales y Suministros en la Oficina de Asuntos Legales de la Gobernación del Estado Barinas. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"*. Barinas-Venezuela.
- Anaya, J. (2008). *Almacenes, análisis, diseño y organización*, ESIC Editorial. España.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Introducción a la metodología científica (6ª ta. Ed.) Caracas: Episteme.
- Arias, F. (2006). *Proyecto de Investigación: introducción a la metodología científica*. (5º ed.). Caracas: Espíteme.
- Balestrini A., M. (2008). *Cómo se elabora el proyecto de investigación (7 a. e.)*. Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Ballestrini, M (1997). *Como se Elabora u Proyecto de Investigación para los Estudios Formulativos, Exploratorios, Descriptivos, Diagnósticos, Evaluativos, Formulación de Hipótesis causales, Experimentales y los Proyectos factibles*. Caracas: B1 Consultores Asociados.
- Black, K. (2010) "*Business Statistics: Toma de decisiones Contemporánea*" (6ª ed.) John Wiley & Sons.

- Bravo, B. Morales, S. y Guerrero, L. (2017). *Análisis del Control interno del Inventario del Restaurante de la Corporación Universitaria Adventista*. Medellín- Colombia.
- Bustamante, M. (2017). *Estrategias de Control Interno de Inventarios para la Empresa Carjorediciones CIA. LTDA. De la ciudad de Ibarra. Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes*. Ibarra- Ecuador.
- Cárdenas, M, Flores, Y y Parra G, (2011). *Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Materiales y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A., Trabajo de Grado Publicado. Universidad de Carabobo. Carabobo.*
- Catacora, F (2011). *Sistema y procedimiento Contables*. Edición Editorial Mc Graw – Hill –Venezuela.
- C.P, L. J. (2006). *Contabilidad*. México: Mc Graw Hill ISBN 970-10-27773-6.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, N° 36.860
- Díez, L y López, J (2001). *Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control*. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Estupiñán, R (2008). *Control interno y fraudes*. Eco Ediciones, Bogotá.
- Fernández, C. y Baptista, L. (2006). *Metodología de La Investigación*. Editorial Mc.Graw Hill. México.
- García, J (2015). *Modelo de Control de Inventarios de pellas en planta Pellas de SIDOR*. Trabajo de Grado Publicado Universidad Católica Andrés Bello. Puerto Ordaz, Edo Bolívar.
- Gómez, R., & Guzmán, O. (2016). Unilibre. Recuperado el 09 de Mayo de 2020 g, de <http://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9170/proyecto.pdf;sequence=1>.

- Hernández, M (2007). *Control de Gestión*. (Documento en Línea). Disponible en www.upd.cl/quienes-somos/claudio-martinez/. Consultado en Abril de 2020.
- Holmes, E. (2004). *Managment*. Editorial McGraw - Hill. México.
- Koontz, H y Wehrick, K (2008). *Administración Una Participación Global*. McGraw Hill Editores. México.
- Ley del Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial No Extraordinario 6.152, de 18 de noviembre de 2014, se publicó el Decreto con Rango, Valor y Fuerza.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 16 de febrero de 2007.
- Ley de Impuesto al Valor Agregado Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.507 de fecha 29 de enero de 2020 fue publicado el Decreto Constituyente de Reforma Parcial del Decreto con Rango, Valor y Fuerza.
- Mantilla, B (2008). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Martínez, J. (2001). *Auditoría III. Control Interno*. Cultural de Ediciones S.A. España, 2001.
- Núñez (2002). *Métodos de Inventarios*. (Documento en Línea). Disponible en [www.fao.org/.../ Inventarios_ Forestales%20Bosques_ Latifoliados_A](http://www.fao.org/.../Inventarios_Forestales%20Bosques_Latifoliados_A). Consultado en Abril de 2020.
- Parella, S. y Martins, F. (2010). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Editorial Fedupel. Venezuela.
- Pardinas (2002). *Metodología y Técnicas de Investigación*. Editorial: Siglo XXI México.

- Polo, W (2018). *“Diseño de un plan para mejorar el procedimiento de control del inventario en la empresa AGROSAGI S.A”*. Trabajo de Grado Publicado, en la Universidad Pontificia Universidad Javerian, en Santiago de Cali.
- Rodríguez, J (2000). *Control Interno*. Editorial Trillas México.
- Tamayo y Tamayo M. (2009). *El proceso de la investigación científica*. (4ta Ed.) Ediciones Limusa. México.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2014). *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales*. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – NIAS*. Trabajo de Grado Publicado. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Whittington, R (2005) *“Principios de la Auditoría”*. (14ª Ed.) Editorial Interamericana de México.

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

ENCUESTA

La presente encuesta tiene por finalidad recabar información sobre **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”**.

Sus respuestas son valiosas y permitirán determinar los indicadores para Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo.

Gracias por su Cooperación

ANEXO A

LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Métodos de planificación, registro y control de los Inventarios.		
2	Procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados.		
3	Se realizan conteos físicos del inventario de productos terminados continuamente.		
4	Control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía.		
5	Se comunican de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de la mercancía.		
6	Los productos están ordenados de manera adecuada correcta para su fácil ubicación y clasificación.		

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

ANEXO B

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los conocimientos y aspectos que Uds., como trabajadores de la empresa tienen acerca del control interno de las cuentas por pagar del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F. P”.

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”**. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales.

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios del Abasto?		
2	¿Las normas existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal?		
3	Los procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal?		
4	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento del control de inventario de compra de materia prima en el abasto?		
5	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?		
6	¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?		
7	¿El Abasto cuenta con mecanismos de control administrativo eficiente para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?		
8	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?		
9	¿En el almacén de productos se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario?		
10	¿Existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados?		
11	¿Se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año?		
12	¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?		
13	¿Tiene conocimiento de lo que es estrategias de control interno de inventarios?		
14	¿Existen en su empresa estrategias de control interno de inventario?		
15	¿Considera necesario establecer o mejorar las estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado?		

Fuente: Barazarte y Ramírez (2020)

ANEXO C
VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Barinas, 10 de Noviembre de 2020

Ciudadana(o):

MSc. Darling Sayago Altamiranda

Presente.-

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado “**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”** como requisito exigido, para optar al Título de Licenciado en Contaduría que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted. Atentamente

Br Katherin Barazarte

C.I. N° 26.684.239

Br Carmen Ramírez

C.I. N° 26.746.458

Instrucciones para la Validación

1. El instrumento anexo tienen como objetivo Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.
2. El criterio de pertinencia se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo.
3. El criterio de coherencia se refiere la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura.
4. El criterio de claridad se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados.
5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una “X” la casilla correspondiente, así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar.
6. Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.
7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.
8. Se anexa: Cuadro de validación, Lista de Cotejo, Cuestionario, objetivos de la investigación y la operacionalización de las variables.

Cuadro de Validación para la Lista de Cotejo que será aplicado

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Darling Yuleima Sayago Altamiranda

C.I. N° 6.451.024 **Profesión:** MSc. Lcda. Administración y Matemática. Abogada

Fecha de la Validación: _ 10 de Noviembre de 2020

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		

Observaciones:

Darling Sayago

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Darling Yuleima Sayago Altamiranda

C.I. N° 6.451.024 Profesión: MSc. Lcda. Administración y Matemática. Abogada

Fecha de la Validación: 10 de Noviembre de 2020

	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	✓		✓		✓		✓		

Darling Sayago



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo, **Darling Sayago Altamiranda** titular de la Cedula de Identidad N° **6.451.024**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”**, presentado por los Bachilleres: **Katherin Barazarte**, titular de la cédula de la Identidad N° **26.684.239**; **Carmen Ramírez**, titular de la cédula de la Identidad N° **26.746.458**, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 10 días del mes de Noviembre de 2020.

A handwritten signature in dark red ink, appearing to read 'Darling Sayago'.

Firma del Experto

Cédula de Identidad: 6.451.024

Barinas, 28 de Noviembre de 2020

Ciudadana(o):

MSc. Tahiz E. Guerrero G.

Presente.-

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado “**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”** como requisito exigido, para optar al Título de Licenciado en Contaduría que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted. Atentamente

Br Katherin Barazarte

Br Carmen Ramírez

C.I. N° 26.684.239

C.I. N° 26.746.458

Instrucciones para la Validación

1. El instrumento anexo tienen como objetivo Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.
2. El criterio de pertinencia se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo.
3. El criterio de coherencia se refiere la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura.
4. El criterio de claridad se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados.
5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una “X” la casilla correspondiente, así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar.
6. Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.
7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.
8. Se anexa: Cuadro de validación, Lista de Cotejo, Cuestionario, objetivos de la investigación y la operacionalización de las variables.

Cuadro de Validación para la Lista de Cotejo que será aplicado

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. N° 12.207.754

Profesión: Contador Público – MSc. Administración

Fecha de la Validación: 28/11/20

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		

Observaciones:



Firma

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. N° 12.207.754

Profesión: Contador Público – MSc. Administración

Fecha de la Validación: 28/11/20

	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	✓		✓		✓		✓		





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

Carta de Validación

Yo, **Tahiz, E. Guerrero, G.**, titular de la Cedula de Identidad N° **12.207.754**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”**, presentado por los Bachilleres: **Katherin Barazarte**, titular de la cédula de la Identidad N° **26.684.239**; **Carmen Ramírez**, titular de la cédula de la Identidad N° **26.746.458**, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 28 días del mes de Noviembre de 2020.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz E. Guerrero', written in a cursive style.

Firma del Experto

Cédula de Identidad

12.207.754

Barinas, 08 de Diciembre de 2020

Ciudadana(o):

Jusnaira Rodríguez

Presente.-

Distinguido Profesor:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido del instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en el Trabajo de Aplicación titulado “**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”** como requisito exigido, para optar al Título de Licenciado en Contaduría que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”.

Por su experiencia profesional y méritos académicos, le agradecemos emitir su juicio calificativo sobre los ítems del instrumento, tomando en cuenta las instrucciones que se anexan. Sus observaciones y recomendaciones contribuirán a mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Agradeciendo altamente su valioso aporte, se despide de usted. Atentamente

Br Katherin Barazarte

Br Carmen Ramírez

C.I. N° 26.684.239

C.I. N° 26.746.458

Instrucciones para la Validación

1. El instrumento anexo tienen como objetivo Proponer un Plan Estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo. En tal sentido, se aspira que usted como experto en el área evalúe si el cuestionario elaborado sirve para el propósito para el que ha sido construido, de acuerdo con los siguientes criterios: pertinencia, claridad y coherencia.
2. El criterio de pertinencia se refiere a la relación o adecuación del ítem con el indicador, la dimensión, la variable y el objetivo.
3. El criterio de coherencia se refiere la formulación adecuada del ítem en cuanto al orden y estructura.
4. El criterio de claridad se refiere a que el ítem refleje fielmente la magnitud de lo que se pretende medir, evidenciando facilidad de interpretación y precisión en los términos utilizados.
5. Para evaluar los criterios de cada ítem se requiere que en el cuadro de validación indique con una “X” la casilla correspondiente, así mismo si considera que el ítem se debe aceptar, modificar o eliminar.
6. Usted podrá escribir cualquier observación del instrumento que requiera ser mejorada en cuanto a la forma, contenido u otro aspecto.
7. Se le agradece colocar los datos personales solicitados.
8. Se anexa: Cuadro de validación, Lista de Cotejo, Cuestionario, objetivos de la investigación y la operacionalización de las variables.

Cuadro de Validación para la Lista de Cotejo que será aplicado

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Jusnaira Rodríguez

C.I. N° 15.329.593

Profesión: Contador Público

Fecha de la Validación: 08/12/2020

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		

Handwritten signature: Jusnaira Rodríguez
15329593

Firma

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado

Datos del Experto

Nombre y Apellido: Jusnaira Rodríguez

C.I. N° 15.329.593 Profesión: Contador Público

Fecha de la Validación 08/12/2020

	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	✓		✓		✓		✓		

Jusnaira Rodríguez
15329593



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

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

Carta de Validación

Yo, **Jusnaira Rodríguez**, titular de la Cedula de Identidad N° **15.329.593**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL ABASTO “INVERSIONES YURY MONTILLA II, F.P”**, presentado por los Bachilleres: **Katherin Barazarte**, titular de la cédula de la Identidad N° **26.684.239**; **Carmen Ramírez**, titular de la cédula de la Identidad N° **26.746.458**, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 08 días del mes de Diciembre de 2020.

A handwritten signature in black ink that reads "Jusnaira Rodríguez" followed by the ID number "15329593" written below it.

Firma del Experto

Cédula de Identidad