



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO

DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA

INVERSIONES FRANCO 2019, C.A, AÑO 2020.

Autores:

Moreno Pérez Raimar Andreina C.I: 27.532.221

Roa Osman Yiderli Massiel C.I: 26.821.820

Tutor: Lcdo. González, Wuilson

Barinas, Julio 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO

DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA

INVERSIONES FRANCO 2019, C.A., AÑO 2020.

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

Autores:

Moreno Pérez Raimar Andreina C.I: 27.532.221

Roa Osman Yiderli Massiel C.I: 26.821.820

Tutor: Lcdo. González, Wuilson

Barinas, Julio 2021



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

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, dos (02) de Agosto del año 2021, reunidos en el: **Cubículo Nro. 9**, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA INVERSIONES FRANCO 2019, C.A. AÑO 2020** Presentado por las Bachilleres: **Moreno Raimar C.I. V - 27.532.221 y Roa Yiderli C.I. 26.821.820**. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Moreno Raimar	27.532.221	28	47	15	90	4,60
Roa Yiderli	26.821.820	28	47	16	91	4,64

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

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Wilson González	9.990.829	
Jurado Principal	Medina Chacín	14.813.648	
Jurado Principal	Yennifer Quintero	14.932.735	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo, **Wuilson González**, titular de la cédula de identidad **C.I. N° V- 9.990.829**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA INVERSIONES FRANCO 2019, C.A., AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres **Moreno Pérez Raimar Andreina** y **Roa Osman Yiderli Massiel**, titulares de cedula de identidad N° **V.- 27.532.221** y **V.- 26.821.820**, para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

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

En la ciudad de Barinas a los 09 días del mes de julio de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Wuilson González', written over a set of horizontal lines.

Firma

C.I: V- 9.990.829



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Noraza Montilla, titular de la cédula de identidad N° 14.172.741 en mi condición de encargada de la empresa Inversiones Franco 2019 C.A, hago constar por medio de la presente que los bachilleres: **Moreno Pérez Raimar Andreina** titular de la Cedula de Identidad N° 27.532.221 y **Roa Yiderli** titular de la Cédula de Identidad N°26.821.820, autores del Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA INVERSIONES FRANCO 2019, C.A., AÑO 2020**, siendo el tutor Prof. Wuilson González Gil, C.I. N° V- 9.990.829, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los seis días del mes de julio de dos mil veintiuno.

Firma y sello de la empresa



Dirección: Mercado Bicentenario, Puesto 140

Teléfono: 0414-5509356

Dedicatoria

A Dios, por permitirnos llegar hasta este momento tan especial en nuestras vidas, por los triunfos y los momentos difíciles que nos ha enseñado a valorarlo cada día más.

A nuestros Padres, por acompañarnos durante todo nuestro trayecto estudiantil y de vida que quienes con sus consejos han sabido guiarnos para culminar la carrera profesional.

A nuestros hermanos (as) por ser ejemplo los cuales se aprendieron aciertos y de momentos difíciles.

A todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis. ¡Gracias a ustedes!

Agradecimiento

Agradecemos a Dios, por habernos protegido durante nuestro camino y darnos las fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de la carrera.

A nuestros Padres, por apoyarnos en todo momento, por los valores inculcados y por la oportunidad de tener una excelente educación a lo largo de nuestras vidas. Y sobre todo por ser excelentes ejemplo de vida a seguir.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), por abrirnos las puertas para formarnos profesionalmente, por hacer de su sede nuestra segunda casa, a la Universidad entera nuestros más sinceros agradecimientos.

A la Empresa Inversiones Franco 2019 C.A, por darnos la oportunidad de ejecutar nuestro trabajo de grado basado en el inventario de mercancía.

A nuestra tutor académica González Wuilson por su valiosa guía, tiempo y asesoramiento a la realización de la tesis.

Índice

	pp.
Aprobación del Tutor.....	3
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación	4
Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	6
Lista de Cuadro.....	10
Lista de Gráfico.....	12
Resumen.....	13
Introducción.....	14
 Capítulo	
I El problema	
Planteamiento y formulación del problema.....	16
Objetivos de la investigación.....	19
Justificación de la investigación.....	20
Alcance y delimitación.....	21
 II Marco Teórico o Referencial	
Antecedentes de la Investigación	23
Breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio.....	27
Misión	27
Visión	27
Base teóricas.....	27
Sistemas.....	28
Sistema de inventario	28
<i>Sistema de inventario periódico</i>	28

Inventarios.....	29
Tipos de inventarios	30
<i>Mercancías compradas a terceros</i>	30
<i>Productos terminados</i>	30
<i>Productos en proceso</i>	31
Control interno	31
Tipos de Control interno	32
<i>El Control interno administrativo u operativo</i>	32
<i>El control interno contable</i>	33
Control interno de los inventarios	33
Políticas de inventario.....	33
Recepción mercancía	34
Conteo físico	34
Control de almacenamiento	35
Stock de mercancías.....	35
Conciliación de mercancías.....	35
Bases Legales.....	36
Definición de Términos Básicos	40
Sistema de Variables	40
Operacionalización de Variables	41
III Marco Metodológico	
Enfoque y Paradigma de la Investigación.....	43
Tipo de Investigación.....	44

Modalidad de investigación	45
Diseño de la investigación	45
Población.....	46
Muestra.....	47
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	47
Validez y Confiabilidad.....	48
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información.....	48
IV Análisis e Interpretación de los resultados.....	50
V Conclusiones y Recomendaciones.....	¡Error! Marcador no definido.71
VI Propuesta.....	73
Referencias	87
Anexos	88
A Instrumento de recolección de información	90
B Carta de Validación	94

Lista de Cuadros

Cuadro	pp.
1. Operacionalización de variables	42
2. Indicador: Tipo con la Dimensión: Sistema	51
3. Indicador: Recepción con la Dimensión: Sistema	52
4. Indicador: Códigos con la Dimensión: Sistema	53
5. Indicador: Registro con la Dimensión: Sistema	54
6. Indicador: Registro con la Dimensión: Sistema	55
7. Indicador: Almacenamiento con la Dimensión: Ciclo de Inventario	56
8. Indicador: Almacenamiento con la Dimensión: Ciclo de Inventario	57
9. Indicador: Stock con la Dimensión: Ciclo de Inventario.....	58
10. Indicador: Stock con la Dimensión: Ciclo de Inventario.....	59
11. Indicador: Conteo físico con la Dimensión: Ciclo de Inventario	60
12. Indicador: Conciliación con la Dimensión: Ciclo de Inventario	61
13. Indicador: Políticas con la Dimensión: Estructura de control interno	62
14. Indicador: Procedimientos con la Dimensión: Estructura de control	63
15. Indicador: Información con la Dimensión: Estructura de control interno	64
16. Indicador: Información con la Dimensión: Estructura de control interno	65
17. Indicador: Control con la Dimensión: Ambiente de control	66
18. Indicador: Control con la Dimensión: Ambiente de control.....	67
19. Indicador: Control con la Dimensión: Ambiente de control.....	68
20. Indicador: Evolución con la Dimensión: Ambiente de control	69
21. Procedimientos para la organización del almacén.....	70

22. Procedimientos para la recepción y salida de mercancía a la empresa.....71

23. Procedimientos de Recepcion de Mercancía.....81

24. Procedimientos de Salida de Mercancía82

Lista de Gráficos

Gráfico	pp.
1. Tipos de sistemas de inventarios	51
2. Recepción de mercancía	52
3. Codificación de mercancía	53
4. Registro de flujo de mercancía	54
5. Frecuencia de registro de mercancía	55
6. Formato de control de almacenamiento	56
7. Tipos de formatos de control de almacenamiento	57
8. Stock de mercancías.....	58
9. Ventajas del stock de mercancías	59
10. Conteo físico.....	60
11. Conciliación de mercancía	61
12. Políticas de inventario.....	62
13. Procedimientos de almacenamiento.....	63
14. Información del control interno	64
15. Tomas de decisiones	65
16. Beneficio del control interno	66
17. Personal capacitado.....	67
18. Capacidad económica	68
19. Evaluación de desempeño.....	68
20. Diagrama de proceso de recepcion de mercancía.....	83
21. Diagrama de proceso de salida de mercancía.....	85

**PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA
INVERSIONES FRANCO 2019, C.A., AÑO 2020**

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020. En cuanto a la metodología se enfocó en un paradigma de enfoque cuantitativo. Por su parte, la investigación es de tipo descriptivo fundamentada por una investigación de campo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible. Asimismo, la técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta y como instrumento un cuestionario compuesto por diecinueve (19) ítems, utilizando nueve (09) preguntas dicotómicas y diez (10) de selección múltiple, este cuestionario fue aplicado a una muestra de cuatro (04) trabajadores de la empresa, los cuales forman parte de una población finita, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del control interno de inventario, buscando cumplir con los objetivos de la investigación. Por otro lado, la validez del instrumento se efectuó a través de juicios de expertos y para la confiabilidad se manejó el método Alpha de Cronbach. Finalmente, el presente trabajo de aplicación tiene como valor principal diseñar y proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, con el objetivo general; establecer un instrumento administrativo que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén.

Palabras Clave: Sistema, Control Interno, Inventario.

El constante avance que presenta el mundo de la economía y de las finanzas hace que las empresas implementen cambios en sus rutinas, costumbres y políticas que les permita responder a las nuevas exigencias que se presentan, surgiendo así nuevos conceptos, técnicas, estrategias y controles. En tal sentido, cada nueva idea que se desee implementar debe ser aplicada de la manera más correcta y eficaz como lo es el control interno que es entendido como el proceso que ejecuta la administración para evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres categorías: la efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, políticas y normas.

Establecer un nuevo proceso en una empresa dedicada al comercio es de gran necesidad e importancia ya que garantizará al usuario un ambiente más agradable, seguro y de confianza que le permita minimizar pérdidas, gastos innecesarios y otros problemas que puedan causar irregularidades en la compañía. En la situación actual de nuestra nación, los inventarios son generalmente uno de los activos corrientes representativos en los estados de situación financiera y operativamente propenso a presentar más problemas, debido a que no todas empresas prestan una adecuada atención a la administración de sus inventarios por considerar de mayor importancia otras transacciones. Por lo tanto, el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para el éxito o fracaso de una empresa cualquiera sea su actividad económica, tamaño o complejidad, puesto que a través de los proveedores se adquiere una gran cantidad de compromisos por recibir la mercadería para la venta.

En relación con las implicaciones tomadas de la situación actual de la empresa, esta investigación está contenida en seis (6) capítulos, de los cuales están estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I, comprende el planteamiento y formulación del problema, objetivos de la investigación, Justificación, alcances y delimitaciones que posee el estudio.

Capítulo II, se presenta el marco teórico, exponiendo los antecedentes de la investigación, breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio, las bases teóricas, bases legales sistema de variables y el cuadro de operacionalización de las variables.

Capítulo III, Expone el marco metodológico de la investigación, definiendo el tipo de investigación mediante la cual fue abordado el tema así como la técnica y análisis de recolección de datos, población y muestra y por último la validez y confiabilidad de los datos a obtener.

Capítulo IV, que hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento.

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

Capítulo VI, está estructurado por la propuesta y el desarrollo de toda su estructura.

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

Capítulo I

El problema

Planteamiento y formulación del problema

A nivel mundial las organizaciones se involucran en procesos que tienen la necesidad de establecer prioridades para tener un buen manejo eficiente, eficaz y efectivo en la relación financiera y económica de la empresa, para que estas sigan de una manera próspera hacia un mejor futuro; de aquí se han establecido controles internos que han permitido mejorar la situación en las cuales se ven inmersos los procesos que se llevan a cabo en estas empresas, para ello se establecen formatos o restricciones hacia el uso y manipulación de inventarios, flujo de efectivo y control de los diferentes procesos que se han llevado en estas.

En Latinoamérica, estos procesos han sido implantados y están siendo adecuados a los establecidos en los principios de las normas internacionales de información financiera, para que estos sean adaptados a nivel latinoamericano. En Venezuela, se están conformando esas normas; así como también se han estado aplicando los boletines de aplicación de las BAVEN-NIF (Boletines de Aplicación de las Normas de Información Financiera de Venezuela) y por consiguiente se ha determinado que todos los sistemas deben ser llevados de manera estructurada, para lograr controles eficientes, eficaces y efectivos, con el fin de obtener de una manera más rápida y con una mayor rentabilidad, los objetivos establecidos como políticas o metas de la organización, ya sea esta de carácter público o privado.

Hoy en día las organizaciones empresariales que desarrollan actividades económicas constituyen un factor de gran importancia para el crecimiento económico de una nación, creando nuevas fuentes de empleo y de ingresos, tanto para sus habitantes como para ella misma, todas estas deben llevar una gestión empresarial de alto nivel que le permita desarrollar sus actividades de manera organizada, clara y precisa, es allí donde entra el control interno que permitirá mantener un registro adecuado sobre las operaciones financieras y/o económicas que se lleven a cabo. A tal efecto, Catacora (1996) expresa por su parte que:

El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p.28)

Por lo tanto el control interno es el fundamento sobre la cual descansa la veracidad de un sistema contable con un grado de seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, este permite detectar y aplicar medidas a las debilidades que se presentan dentro de las organizaciones para así dar seguridad de que las actividades se llevan de manera adecuada. Los controles internos son establecidos con el objetivo de prevenir errores y reducir riesgos de pérdidas; también es importante resaltar que si dichos controles son aplicados de manera adecuada y organizada se lograrán resultados eficientes.

Teniendo como base las definiciones anteriores, se puede determinar que un control interno debe estar presente siempre en una organización, este no debería ser inexistente, ya que sin este se presentarían desviaciones importantes en las actividades diarias de la empresa y por ende llevar a consecuencias que perjudican el resultado de las operaciones.

Los sistemas de control interno varían significativamente de acuerdo al tamaño, naturaleza y estructura de las organizaciones. Sin embargo, éstos deben abarcar todas y cada una de las áreas que conforman la empresa y los elementos en que deben basarse ha de ser lo suficientemente amplios como para resguardar las mismas.

Por otro lado, Gray (2010) dice que “El nivel de inventario se relaciona con el movimiento y el bodegaje de la mercancía, el análisis del control de inventarios procura equilibrar el costo de mantener inventarios y el costo de pedir inventarios” (p.19). De acuerdo Gray se puede decir que, el propósito del control de inventarios, es mantener suficiente mercancía para cumplir adecuada y oportunamente los pedidos de los clientes, así mismo, ayuda a que el valor de la cuenta inventarios sea real un aporte para que los Estados Financieros sean razonables.

Cabe destacar, que el control de inventario que hay dentro de una empresa, ayuda a puntualizar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro de sus inventarios, donde el objetivo principal es complacer las necesidades de los clientes. Varias empresas dentro de la fase de desarrollo, adquieren y acumulan su inventario para su posterior empleo, pero no establecen algunas prioridades en dichas mercancías, las cuales pueden originar el riesgo de resultar obsoletas. Además, que en Venezuela, estas herramientas pasan a ser esenciales para el comercio, ya que se viene combatiendo con una hiperinflación desde hace varios años, lo que ha provocado que muchos negocios al tiempo transcurrido cierren sus puertas, es por eso que se toma la iniciativa que permita a pequeñas y medianas empresas buscar soluciones y mayor eficiencia en sus desarrollo para seguir progresando y traer mejorías en nuestros tiempos y a futuro.

En este contexto, surge el caso de la Empresa Inversiones Franco 2019, C.A ubicada en la ciudad de Barinas estado Barinas. A través de una conversación sostenida con el

encargado, se evidenció la falta de procedimientos formales y específicos para la ejecución de un inventario, ya que se guían por un método manual en procedimiento a su entrada y salida de mercancía. Como método (UEPS) y método (PEPS), donde refleja el poco control que posee en su establecimiento y tiene poco tiempo de experiencia en su totalidad mediante este procedimiento, lo planteado trae como consecuencia un inadecuado funcionamiento del área sujeto a estudio, así como insuficiente información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones.

Por lo tanto, bajo el contexto y observaciones antes descritas se plantea las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual de los procedimientos administrativos de control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A?, ¿Cuál es la factibilidad técnica y financiera en la implementación de un sistema control interno de inventario?, ¿Es necesario el diseño de la propuesta procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A., año 2020?

Objetivos

Objetivo general

Diseñar procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020.

Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual de los procedimientos administrativos de control interno de las mercancías en la Empresa Inversiones Franco 2019, C.A,

Determinar la factibilidad técnica y financiera para la implementación de la propuesta en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A

Proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A., año 2020.

Justificación de la Investigación

La presente investigación busca mediante estudios y diferentes concepciones implantadas por autores expertos en el tema; procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020, con la finalidad de proporcionar los lineamientos necesarios para llevar a cabo un procedimientos administrativos eficiente y eficaz con el objetivo de mantener un buen control interno de inventario.

Cabe señalar que el control interno es un proceso sumamente importante que debe existir en toda empresa, gracias a este se pueden evitar o disminuir pérdidas económicas, fraudes e ineficiencias, así como también se pueden establecer los lineamientos necesarios para llevar a cabo el correcto funcionamiento de las políticas establecidas en las organizaciones, todas estas si son llevadas de la mejor manera permitirán alcanzar los objetivos propuestos con eficiencia y eficacia.

Por lo tanto, el presente estudio constituye un excelente aporte para la empresa Inversiones Franco 2019, C.A; ya que no han existidos controles que permitan mantener un mejor control y manejo de inventario. Por otro lado, los procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020, por lo tanto su implementación y funcionamiento estará a cargo de las autoridades de dicha empresa. Esta investigación pretende contribuir con una propuesta con información financiera confiable en cuanto a la administración de inventarios.

Asimismo, este trabajo de aplicación en cuanto a lo analítico y metodológico, se considera que el trabajo se ubicará dentro de una interpretación de la relación de proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020; así como se realizará un estudio de trabajo de campo y enfocada en una investigación cuantitativa - proyectiva, donde se recogerán los datos directamente de donde suceden los hechos.

Aunado a esto la misma corresponde al Área de Ciencias Económicas y Sociales con una línea estratégica de evaluación de calidad eficiencia y eficacia como necesidad de investigación está enmarcada en determinar necesidades profesionales y técnicas en cuanto a los procedimientos para llevar un control interno en el inventario. Como conclusión esta investigación esta insertada dentro de la línea de investigación diseño de sistemas administrativos y contables, división, manejo y control interno establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ).

Alcance y Delimitación

En los hallazgos obtenidos de esta investigación se observó la falta de procedimientos de control interno de mercancía para el mejoramiento administrativo de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A. Por tanto, el alcance de la presente investigación es proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020.

En cuanto a la delimitación, Bavaresco (2006), expresa "deben establecerse indicaciones sobre dónde y en que época se va a concretar la investigación por ello se hace necesario definir el espacio y el tiempo" (p.49) se refiere a ubicar en tiempo y espacio el tema objeto del estudio. La investigación desde el punto Geográfico se llevó a cabo en la empresa

El Problema 22

Inversiones Franco 2019, C.A, ubicada en el Mercado Bicentenario en la Urbanización Cuatricentaria en el Municipio Barinas del estado Barinas. Así como, la misma se realizó en el período comprendido en los años 2020- 2021.

Capítulo II

Marco Teórico

El marco teórico, tiene la finalidad de sustentar el problema de la investigación en un área específica de conocimiento, definido por Fernández, Hernández y Baptista (2010), como: “aquel que cumple diversas funciones en la investigación tales como ayudar a prevenir errores que se han cometido en trabajos previos, orientar sobre la realización del estudio al investigador porque se centra en su problema evitando desviaciones del planteamiento original” (p.12). Como se aprecia en la cita, el marco teórico es una orientación fundamental para el investigador el problema con objetividad y con un sistema de conceptos ordenados que resulten útiles para la investigación. A continuación, el desarrollo de los aspectos que contempla el marco teórico.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son trabajos que preceden o indagaciones anteriores realizadas por otros autores y científicos sobre el tema directamente y sobre las dimensiones a tratar en el trabajo a realizar. Al respecto, Balestrini (2012), sostiene que “están constituidos por las tesis de grado, conferencias, seminarios y publicaciones en referencia al trabajo de investigación que se plantea hacer” (p. 56).

De acuerdo a la cita anterior, se puede decir que son aquellos estudios y análisis previos ya elaborados, estando relacionados directamente con el estudio de investigación, los cuales servirán para darle relevancia y aportes a las investigaciones previas a ejecutar. Para el presente estudio se tomaron en cuenta diferentes trabajos de investigación, cuyas

referencias guardan relación con el tema, estos sirvieron como base importante en el marco referencial de manera precisa y objetiva, lo cuales se mencionan a continuación:

Al respecto, Cabriles (2018), presentó su estudio titulado: “Sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A” para el optar el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Se concretó como objetivo general proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Para alcanzar el objetivo planteado, se realizó una investigación tipo descriptiva, Las técnicas que se llevaron a cabo consistió en la observación y entrevistas no estructuradas, que permitirán recoger datos a fin de complementar la investigación científica, además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el procesos de compras de materia prima, repuestos e insumos en dicha empresa.

La investigación actual tiene relación con el trabajo de grado antes mencionado, ya que en ambos casos presentan la necesidad de proponer procedimientos administrativos de control interno que ayude a controlar las mercancías que entran y salen, a su vez mantener niveles óptimo de existencia necesario para la venta y así mantener una gestión estable causando a corto plazo resultados favorables para la empresa.

Por otro lado, Cerro, Martínez y Toyo, (2018) para optar por el título de contador público, la investigación se tituló: Sistema automatizado para el control de inventario de la empresa Inversiones N&A 03-77, C.A. teniendo como objetivo principal, proponer un sistema automatizado para el control de inventario de la empresa Inversiones N&A 03-77, C.A.

Asimismo, la metodología utilizada se enmarca dentro de la modalidad de proyecto factible y se seleccionó como muestra el total de la población puesto que es una empresa pequeña, a su vez cuenta con un diseño documental apoyado en un trabajo de campo y al nivel descriptivo. En esta investigación se concluyó que la ausencia de sistema de control de inventario, ha causado pérdida económica para la empresa por el desconocimiento de los rendimientos económicos que la misma origina, es por esto que con el diseño e implementación de un sistema de control automatizado disminuirá los riesgos de pérdidas monetaria.

Con esta investigación se evidencia la necesidad que las empresas sea cual sea su modalidad, deben poseer en forma obligatoria un sistema de inventario que les ayude a visualizar, los niveles de rotación de unidades vendidas o compradas, como a su vez el rendimiento económico, es por esto que dicha investigación sustenta con gran índole a nuestro tema de estudio.

Por otro lado, para Tirado (2017). En su investigación: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB) para el optar el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, Se planteó como objetivo: Proponer lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), Dirección estatal ambiental Monagas.

Es por ello, que para dar cumplimiento al objetivo, se realizó una investigación de campo, con modalidad descriptiva, lo que permitió concluir que el control interno de inventarios en el departamento de almacén tiene deficiencia por cuanto toda la información es llevada a través de un sistema computarizado, no quedando respaldado alguno de los

materiales en existencia. Debido a esta problemática se recomienda que se aplique registros de entrada y salidas de los productos. De esta manera se busca la eficiencia en el control de materiales y bienes, para así evitar reposiciones de productos innecesarios o falta de adquisición de un rubro.

De acuerdo a Tirado, toda información es llevada en sistemas computarizado debe ser salvaguardada en caso de presentarse un evento inesperado causando la pérdida total de registros hechos por la entidad. En el caso de los sistemas de inventarios siendo procesos arduos y delicados dan la necesidad de aplicar acciones de protección que disminuye el riesgo de pérdida de información relevante causando datos inexactos sobre la existencia real dentro del almacén.

Según, Matheus, Romero y Valbunea, (2017). En su trabajo de aplicación denominado: Sistema de inventario para la sección de almacén de repuestos (X-10) de la empresa Indulac (Parmalat Barinas) Municipio Barinas, año 2017, cuyo objetivo es proponer un sistema de inventario para la sección de almacén de repuestos (X-10) de la mencionada empresa.

El estudio se dedicó a suministrar herramientas sustentadas en los controles del manejo del almacén que proporcionen la optimización de todas las actividades y procesos relacionados con el inventario. Dentro del tipo de investigación, estuvo enmarcado dentro de una metodología descriptiva en la modalidad de proyecto factible y apoyado en un diseño de campo seleccionado para tal propósito. En dicho estudio se determinaron debilidades en cuanto a la administración, gestión y planificación de inventarios, recomendando la implantación de la propuesta, la cual brindaría las mejoras y beneficios necesarios para erradicar dichas debilidades.

La investigación realizada por los autores, Matheus, Romero y Valbunea se relaciona con la investigación en función de que ambas observan la necesidad en proponer un sistema

de inventario como herramienta que ayude a mejorar el control de mercancía con el fin de mantener en existencia los productos necesario como de minimizar perdidas monetaria causada por decisiones que la empresa pueda tomar entorno al desconocimiento de los movimientos interno de la organización.

Breve Reseña Histórica

Inversiones Franco 2019, C.A, es una pequeña entidad fundada en el año 2019, ubicada en el Mercado Bicentenario Ubicado en la Urbanización Cuatricentenaria en el Municipio Barinas del estado Barinas cual se dedica a la venta de frutas, verduras y algunos productos básicos para el hogar.

Misión

Ofrecer a los clientes de la comunidad gran variedad de frutos frescos al mayor y al detal. Satisfacer las necesidades de todos nuestros clientes así como también de nuestros trabajadores, con el objetivo de maximizar la eficiencia y optimizar la rentabilidad a través de nuestra diferenciación en calidad de producto, servicio y precio.

Visión

Expandir su negocio para así poder brindar una mayor variedad de sus productos. Ser un buen lugar donde trabajar, que las personas se sientan motivadas para dar cada día lo mejor de sí mismas, ser una organización de referencia por el buen trato y servicio dado a sus clientes y una empresa eficaz y dinámica.

Bases Teóricas

En el proceso que influye desarrollar la temática en estudio, de toda investigación se hace necesario detallar la base o sobre que se está fundamentando dicho estudio, y de esta forma los conceptos que la apoyan mediante las afirmaciones de diferentes autores, teorías y principios. Según Arias (2012), “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los

conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar un problema planteado” (p.107). Por tal razón, es necesario dar un orden lógico coherente de las diversas temáticas que manejará la estructura en ellas, destacándose; así como le dará relevancia a la información llevada a cabo:

Sistema

Para Catacora (1999), “un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo en común” (p.25). Es por ello, que en la actualidad, toda gestión contable requiere de sistemas. En una empresa, el funcionamiento del proceso contable depende de los mismos. Por esto se reconoce la importancia que tienen los sistemas, y como su uso, causa beneficios para todas las empresas. Es importante destacar, lo arduo para una organización llevar todas las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el apoyo de sistemas automatizado.

Sistema de inventario

Morales y Torres (2015) “Lo define como conjunto de procedimientos conformado por políticas y controles que supervisan los niveles de inventarios y establece cuales son los niveles que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse” (p.28). Es decir ayuda a planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización; este sistema puede ser manual o computarizado, y son un elemento clave para el control de los costos en la administración de cualquier empresa.

Sistema de inventario periódico

Al respecto Catacora (1998), establece, “consiste en la toma física o conteo de las unidades del inventario que se tenga al final de un periodo, lo cual es bastante arduo, debido a que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico” (p.88). El conteo se

lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejan en el balance general y el valor al llevar al costo de ventas en el estado de resultados.

Este sistema es generalmente utilizado por pequeñas y medianas empresas. Por este solo puede conocerse el monto del inventario después de haber procedido a realizar un conteo físico de las existencias en una fecha determinada y luego valorarlas. Este proceso generalmente se hace una vez al año, por lo tanto, no permite conocer cuánto se está ganando o perdiendo en forma bruta cada vez que la empresa realice una venta.

Sistema de inventario continuo

En relación al sistema de inventario continuo Catacora (1998), “lo define como un sistema de inventario que valora de forma permanente dos (02) cuentas: (a) inventario y (b) costo de ventas” (p.90). Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afecta la cuenta de inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta compras y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas.

Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (2005), en su párrafo 6, señala que los Inventarios o Existencias son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; (b) en proceso de producción de cara a esa venta; (c) o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en suministro de servicios.

Basado en estos conceptos, se puede definir el inventario como los activos destinados a la producción de ingresos, los cuales representan la mayor importancia en cualquier empresa, sin importar su actividad. En otras palabras, son el conjunto de bienes de una empresa, que han adquirido con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado que

fueron comprados, o para ser transformados en otros tipos de bienes y vendidos como tales en el curso normal de explotación. En este sentido pueden existir diferentes tipos de inventarios, según sea el tipo de actividad de la empresa que los posee.

Tipos de inventarios.

Existe una gran variedad de clasificaciones a la hora de presentar el término inventarios, esto depende del tipo de empresa que lo maneje, ya que estas manejan un tipo de inventario según sea la actividad a que se dedique. Brito (2009), define los principales rubros que conforman el inventario de la siguiente manera:

Mercancías compradas a terceros.

“Este rubro de inventario está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que serán destinados a la venta sin ser sometidos a ninguna modificación o transformación” (p.560). De esta forma la compra y venta de bienes o servicios conforman la base de toda empresa comercial y de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable va permitir a la empresa Inversiones Franco 2019, C.A. mantener el control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Productos terminados.

Están conformados por los bienes que una empresa posee a una fecha determinada, los cuales provienen de la transformación de otros bienes primarios, previamente adquiridos para ese fin. Los inventarios de productos terminados se presentan, específicamente, en industrias manufactureras donde se compran materiales de diferentes tipos y los transforman en un producto que se encuentra más cercano al consumo humano.

En otras palabras, son aquellos bienes que posee una empresa, generalmente empresas manufactureras, y que han sufrido una serie de transformación donde se añaden materiales

de diferentes tipos para obtener un bien único que será destinado para la venta. Para determinar los costos totales de estos bienes hay que tener en cuenta no solo los costos de las materias primas, sino también los de mano de obra así como otros costos indirectos en los cuales haya incurrido la empresa para la elaboración del producto final que será destinado a la venta. Este tipo de inventarios podemos encontrarlos en empresas procesadoras de alimentos, carpinterías, entre otras.

Productos en proceso.

“Esta clase de inventarios también es típica de empresas manufactureras y está formado por aquellos productos que están siendo elaborados, pero que para una fecha concreta, aún no han sido terminados” (p.560). Al igual que los productos terminados este tipo de inventarios se puede observar en las empresas manufactureras y están compuestos por todos los bienes que para un momento determinado no han sido transformados en su totalidad; es decir, no poseen el 100% de todos los materiales requeridos para formar el producto final.

Control interno

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1998) en su publicación técnica N° 2, define el control interno como:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p 310)

La publicación antes citada, de igual manera explica, la importancia que tiene para toda empresa un adecuado control interno, en relación a ello establece que el sistema de control interno debe quedar bajo la continua supervisión de la gerencia para determinar que está

funcionando tal como se definió y que es modificado apropiadamente en razón de cambio en las condiciones.

Dentro de la contabilidad hay una diversidad de ramas, por lo que es importante el control interno, que constituye la base fundamental sobre la cual “descansa la confiabilidad de un sistema contable”. Por ello es importante que la gerencia de toda organización implemente mecanismos de control interno apropiado.

Una vez establecido y dejado claro el significado del control interno, es bueno verlo también desde el punto de vista financiero donde Holmes (1999), lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p.84).

Agregando a las citas anteriores, se puede decir que la tarea de evaluar el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas a una labor constante y permanente, con la única finalidad de custodiar los activos y la confiabilidad contable de la organización.

Tipos de Control interno:

El control interno representa un conjunto de herramientas que aplicadas dentro de la organización correctamente darán paso a una seguridad razonable para así llegar al logro de los objetivos. Estando éste estrechamente ligado a las decisiones, planes y registros y que van más allá de las funciones del departamento financiero. Por lo que incluye medidas de carácter administrativo y contable. Al respecto el Comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos citado por Cepeda. (2005), explica los tipos de control como administrativo u operativo y contable.

El Control interno administrativo u operativo: representa los planes, procedimientos y registros relacionados al proceso de la toma de decisiones, para así realizar la autorización de los intercambios.

El control interno contable: está enmarcado en el plan y procedimientos institucionales directamente relacionados con el salvaguardo de los activos, así como la confiabilidad en sus registros.

Como se puede observar, los tipos de control en las empresas son indispensables para obtener ventajas económicas como resultados de sus actividades e inversiones. Además, es fundamental que las organizaciones apliquen algún tipo de control para garantizar el correcto funcionamiento y eficiencia de sus procesos ya que este les permitirá incrementar ganancias, reducir costos y ofrecer un mejor producto a sus clientes.

Control interno de los inventarios

Para Chase, Aquilano y Jacobs (2009), "Un control interno de inventarios, es el conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos" (p. 547). Es por ello, que los administradores de compañías exitosas reconocen que un adecuado control de inventarios es fundamental para el logro de sus objetivos, es por esto que lo plasmado por los autores fortalece la necesidad que tiene la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, en diseñar procedimientos administrativos que ayude al control interno del inventario.

Políticas de inventario

De acuerdo a Palacín (2010), la política de inventario se refiere a la revisión y disciplina utilizada para ordenar y controlar los inventarios así pues que estas se deben mantener permanentemente para lograr el óptimo funcionamiento. En general, no es posible que

todas las áreas de una empresa logren sus objetivos de manera simultánea; es decir, todas las áreas funcionales deben subordinar sus indicadores específicos a los objetivos generales del plan de la entidad; lo cual se implementa a través de la política de inventario. Además, los propósitos de las políticas de inventarios son: Definir el nivel deseado de inversión en inventarios y mantener los niveles del inventario físicos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Recepción mercancía

Rodríguez (2012), “conjunto de acciones encaminadas a conseguir que las mercancías recibidas coincidan en el precio, calidad y presentación con los pedidos realizado”. Toda empresa debe cumplir la fase de recepción de mercancías, ya que esta acción hace parte del ciclo de inventario, y es donde se verifica, el costo, la calidad y presentación de las mercancías recibidas y así disminuir el riesgo de obtener productos deteriorados, dañados o vencidos, esto pudiendo influir en el rendimiento financiero de la empresa.

Conteo físico

Brito (2009), “el conteo físico tiene una importancia de gran relevancia ya que la precisión de éste influye en los estados financieros, manifestándose como utilidad o pérdida”. Las empresas muy pocas veces, le prestan atención al conteo físico, ya sea por ser un proceso tedioso, aburrido o por no tener conocimiento de su importancia, pero estos pequeños detalles pueden influir en el declive total o parcial de las empresas, ya que al no tener un conocimiento real de la existencia disponible se pueden cometer errores como: Descontento de clientes al no poseer mercancía de alta rotación o tener un capital ocioso.

Control de almacenamiento

Perdomo, (2004) “el almacenamiento se debe realizar de manera ordenada, que se haga un recuento periódico, el conteo se hará con el personal que conozca la mercancía,

calificándose el estado de conservación y antigüedad”. Es importante que al departamento del almacén solo tenga acceso el personal autorizado, quien será el afianzado del mismo, los procesos de almacenamiento debe hacerse de manera ordenada, continua o periódica según su variedad, maniobrada por un personal calificado con el fin de medir su conservación y antigüedad, así mismo encontrándose en condiciones óptimas y de fácil acceso al momento de las entradas de mercancías.

Stock de mercancías

Para Mercado (2004), “el método de máximo y mínimo representa un pilar fundamental en el control de los inventarios ya que a través de este se logra una reposición de inventario real y se evita la acumulación excesiva del mismo”. Así pues que dentro de las mejoras del sistema de inventario a proponer se considera la reposición del inventario con el establecimiento del stock de seguridad a fin de protegerse contra rupturas, que pueden ocasionar la interrupción en la continuidad de la producción.

Conciliación de mercancías

El centro de gestión de mercados, logística y tecnologías de la información (2010), dentro de los procedimientos de la toma física, es la verificación y/o confirmación periódica que desarrollan las organizaciones sobre las existencias, integridad y valuación de los productos, materiales o bienes patrimoniales por medio de los conteos físicos uno a uno de cada elemento y su posterior comparación con los formatos de registros.

Es de suma importancia que las empresas al final de cada mes hagan comparación entre las cantidades obtenida a través del conteo físico contra las registradas en el sistema, esto con el fin de verificar: La cantidad disponible de mercancía para la venta y posibles errores presentados en el sistema o en el almacenamiento de las mercancías.

Bases Legales

Las bases legales son el compendio de leyes y normas que rigen la investigación y en este caso particular que establece la viabilidad de la propuesta desde el punto de vista legal. Palella y Martins (2012) las refieren como los procedimientos reglamentarios que apoya la investigación, desde la Carta Magna y otras leyes y resoluciones, entre otros.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Artículo N° 112.-Establece que:

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

Artículo N° 311. Reza lo siguiente:

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

Estos artículos se relacionan con la investigación objeto de estudio, puesto que expresa el derecho que tiene toda empresa a la actividad comercial en el país, establecido en la carta magna, igualmente manifiesta la importancia del control interno para lograr el cumplimiento de los principios, de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal, con el fin de llevar una administración que mantenga niveles óptimos de

eficacia y efectividad en pro de los objetivos, metas, visión establecidos por la organización.

Código de Comercio Venezolano

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

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo N° 33.- Nos Habla que:

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

Artículo N° 35.- Textualmente dice:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas.

En cuanto al análisis de los tres artículos señalados anteriormente, los mismos se refieren a que todo comerciante debe llevar obligatoriamente los libros, que dependen de los documentos para los registros contables de la empresa como son libro diario, libro

mayor y libro de inventario, así como todos los auxiliares que estime conveniente llevar en la empresa, teniendo en cuenta que estos deben estar foliados por el Tribunal o registrador Mercantil, además de que se deben guardar por un periodo de tiempo y mantener dentro de la empresa, por si van a realizar una revisión los organismos u entes que lo requieran.

Ley de Impuesto Sobre la Renta

Es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. El impuesto a la renta es la columna vertebral del sistema tributario porque liga el ahorro con la inversión, y tiene repercusiones sobre los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos expresa que:

Artículo 90:

Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan (p.54).

Este artículo explica el deber que tiene el contribuyente a llevar y mantener de forma ordenada y controlada los libros y registros, mostrando todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara. Toda la información reflejada en los libros debe estar ajustada a principios de contabilidad generalmente aceptada en la República Bolivariana de Venezuela y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta

Artículo 177: Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al 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.

De acuerdo a lo plasmado en el artículo 177, determina la responsabilidad obligatoria que tiene los contribuyentes, responsables y terceros en llevar en forma manual o magnética información sobre los registros detallados de entradas y salidas de mercancías. Hay que mencionar que la utilización de esta herramienta será de gran beneficio para la entidad Inversiones Franco 2019, C.A., ya que la misma podrá brindar información relevante sobre los niveles de flujos de mercancía durante el año, como la toma de daciones de acuerdo a los resultados de los rendimientos financieros al final del ejercicio económico para el próximo periodo contable.

Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2)

Las NIC, son el conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

La NIC 2, determina los inventarios información relevante y directa para el buen uso de los mismos, en su párrafo uno (1), señala que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de los

inventarios, es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en los al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Definición de Términos Básicos

Para Arias (2006), “Consiste en dar significado preciso según el contexto a los conceptos principales, expresiones o variables involucradas en el problema y el objetivos formulados” (p.108). Por lo tanto, se suministran los conceptos básicos y técnicos que se manejaran para entender la situación de los controles internos y los inventarios de una organización.

Sistema: Conjunto de elementos o procesos interrelacionados con un medio para formar una totalidad encauzada hacia un objetivo común.

Sistema de inventario: Conjunto de procedimientos conformado por políticas y controles que supervisan los niveles de inventarios y establece cuales son los niveles que debe mantenerse.

Control: Es el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa

Control interno: Es aquel que ejerce la misma empresa con personal vinculado a ella.

Inventarios: Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

Control interno de los inventarios: Conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener.

Procedimientos: El conjunto de pasos que definen en forma detallada la secuencia de cada una de las operaciones que hay que realizar dentro de un procedimiento.

Operacionalización de variables

Según Balestrini (2008), “implica seleccionar los indicadores contenidos, de acuerdo al significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable en estudio” (p. 116). Proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles. Así un sistema de variables lo componen una serie de características por estudiar, en función de sus indicadores o unidades de medida. Para facilitar dicha operación, se estila diseñar tablas o combinación de ellas para tabular la información.

Las dimensiones le permiten al investigador medir aspectos o facetas, es lo medible del concepto. En algunos casos, una dimensión puede ser considerada como una variable autónoma, es decir, una dimensión en una variable en sí misma con los indicadores, el autor mostrará los rasgos observable accederá a traducir un concepto en valoración numérica, teniendo un conjunto de criterio, como fiabilidad, simplicidad y validez. A continuación se plantea la operacionalización de la variable:

Cuadro 1**Operacionalización de Variables**

Variable Nominal	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems
Sistema de inventario	Son procedimientos y métodos aplicados de manera sistemática para medir los niveles de existencia, como el rendimiento financiero de la empresa.	Sistemas	Tipos	1
			Recepción	2
			Códigos	3
		Ciclo de inventario	Registro	4,5
			Almacenamiento	6,7
			Stock	8, 9
			Conteo físico	10
Conciliación	11			
Control interno	Es un plan organizativo donde se pautan las políticas y/o normas de control y evaluación de entradas y salidas de mercancías.	Estructura de control interno	Políticas	12
			Procedimientos	13
			Información	14,15
		Ambiente de control	Control	16,17,18
Evaluación	19			

Fuente: Moreno, Roa (2020)

Capítulo III

Marco Metodológico

Según la concepción de Arias (2006), el marco metodológico es “el cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado “(p. 110). La metodología de un trabajo especial de grado incluye el tipo o tipo de investigación, así como las técnicas y procedimientos que será utilizado para llevar a cabo la investigación, mientras que para Balestrini (1997), hace referencia sobre el marco metodológico y lo define como “el conjunto de procedimiento lógico, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlo de manifiesto y sintetizarlos” (p. 113).

De acuerdo a los autores, la metodología de un proyecto de investigación está constituida por todas aquellas técnicas y procedimientos que se utilizan para llevarla a cabo. El fin esencial del marco metodológico es precisar, a través de un lenguaje claro y sencillo, los métodos, técnicas, estrategias, procedimientos e instrumentos utilizados por el investigador para lograr los objetivos.

En el capítulo que a continuación se presenta, se enfocan los aspectos relativos a la metodología que se empleó para realizar el presente estudio, tomando en consideración el tipo de investigación, diseño, población y muestra, así como también se describen las técnicas e instrumentos de recolección de los datos, los procedimientos que se emplearon para darle validez y confiabilidad a fin de procesar y analizar los resultado y de esta manera obtener una conclusión que permita dar repuestas a los objetivo planteados.

Enfoque o Paradigma de la Investigación

La investigación se realiza mediante el uso de la estructura que se ajusta al problema planteado y a sus objetivos. La investigación se basa en el paradigma cuantitativo, porque el mismo proporciona la información obtenida a través del uso del instrumento de recolección de información aplicado al personal de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A. y la misma busca la presentación de los resultados.

Según Hernández (1991), el enfoque cuantitativo se "usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías" (p. 5). Siguiendo con las secuencias de ideas, la finalidad del estudio cuantitativo es hallar mediante el análisis estadístico la objetividad y confiabilidad más importante de los resultados arrojados por los instrumentos aplicados. Mientras que para Gómez (2006), "bajo la perspectiva cuantitativa, la recolección de datos es equivalente a medir" (p. 121). Es decir, buscar la exactitud de mediciones mediante la asignación de números a objetos y eventos de acuerdo a ciertas reglas.

Modalidad de Investigación.

Para el desarrollo de la investigación se empleó la modalidad de proyecto factible. Para Balestrini (2002), los proyectos factibles son "aquellos proyectos o investigaciones que proponen la formulación de modelos, sistemas, entre otros que dan soluciones a una realidad o problemática real planteada, la cual fue sometida con anterioridad o estudios de las necesidades a satisfacer" (p. 9). Mientras que para Hurtado (2008), un proyecto factible consiste en "la elaboración de una propuesta, un plan, un programa o un modelo, como solución a un problema o necesidad de tipo práctico, ya sea de un grupo social o de una institución o de una región geográfica" (p. 47). De lo anterior mencionado se puede señalar que la investigación es un proyecto factible por cuanto consiste en proponer procedimientos

administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020

Tipo de investigación

La presente investigación de acuerdo a sus características y objetivos propuestos, se considera que es una investigación de tipo descriptivo. Para Arias (2006), la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo, o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento" (p. 24). En este sentido, el presente trabajo se ubica en una investigación tipo descriptiva, ya que permite diagnosticar, analizar, definir e interpretar la situación actual de los diseños de procedimientos administrativos para el control interno de mercancía y así poder arribar a la propuesta de procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020.

Diseño de investigación

Según Arias (2006), el diseño de la investigación es "la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño, la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental" (p. 26). Es decir que el diseño de investigación constituye el plan general del investigador para conseguir respuestas a las interrogantes de la investigación.

Para efecto de esta investigación se refiere a una investigación de campo que según Arias (2006), "es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, es decir el investigador obtiene la información para no alterar las condiciones existentes, de allí su carácter de investigación no experimental" (p. 31). Se puede indicar que la investigación es de campo porque serán recolectados los datos directamente de los

sujetos de la investigación, ósea de los trabajadores de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A.

Fases del diseño de la investigación:

En relación a los procedimientos para realizar el trabajo se tomaron en cuenta tres fases que coadyuvaran en los tres momentos para culminar con éxito la propuesta, partiendo de un diagnóstico donde se verificará la necesidad de la propuesta a través de un instrumento que se aplicó al personal administrativo, para culminar con la factibilidad técnica, institucional y financiera y luego proceder al diseño. De acuerdo a ello se cumplió con las tres fases especificadas a continuación.

Fase I: Diagnóstico

De acuerdo a lo descrito por Hurtado (2004), el diagnóstico “consiste en delimitar el tema y formular el planteamiento cuando la fase de exploración indica que existen ciertos eventos en los que se quiere producir cambios, ya sean porque se pretende mejorar una determinada situación en la que se presenta el fenómeno” (p. 311). Por ese motivo, en la presente investigación el establecimiento del diagnóstico se realizó a través de la aplicación de un instrumento dirigido al personal para establecer la factibilidad de procedimientos administrativos para el control interno de mercancía de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A.

Fase II: Factibilidad

Una vez realizada la revisión de los resultados del diagnóstico se procedió a indagar sobre la resolución del problema, fundamentado, en base a la factibilidad del diseño a la propuesta. Al respecto Hurtado (2004), afirma que “el investigador en esta fase puede estimar si es pertinente y necesario la propuesta de programas, guías, diseños, y si las condiciones están dadas para alcanzar objetivos proyectivos”. (p.318). Debe señalarse, que,

para el sustento de la factibilidad, se plantió en un marco de análisis, la factibilidad legal permitió revisar si la propuesta, al ser una evaluación interna, puede llevarse a cabo analizando las leyes y reglamentación vigente. En la factibilidad técnica se analizaron los aspectos técnicos y su estructura organizacional para la aplicación de la propuesta a través de un manual de funciones administrativas y procedimientos contables.

Para ello, se revisó si el departamento de inventario cuenta con recursos tecnológicos que hagan viable la propuesta. Además, si la estructura organizacional, de acuerdo a las funciones de los miembros de la organización hacen viable la aplicación de la misma. Por último, el análisis de la factibilidad financiera si los recursos necesarios a utilizar son accesibles para llevar a cabo la propuesta.

Fase III: Diseño

En esta fase se seleccionaron las líneas de acción que se llevaron a cabo con el propósito de modificar situaciones. Al respecto Téllez, (2004) menciona que el control interno está estrechamente relacionado con el plan de organización y todas las estrategias que este comprende para salvaguardar los activos de una entidad financiera. Es así que por medio de estos procedimientos y estrategias presentados en la propuesta con el fin de salvaguardar un activo, en este caso las mercancías de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, promoviendo la eficiencia, reduciendo los riesgos de pérdidas y presentar una realidad en cuanto a sus ingresos.

Población y muestra

Hernández, Fernández y Baptista (2001), establecen que la población es "todo aquello a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados (p. 45). Mientras que para Arias (2006), la población es "un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extendidas las conclusiones de la

investigación Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio" (p. 81). En cuanto a la población en estudio de investigación se encuentra conformada por cuatros (4) empleados que laboran en empresa Inversiones Franco 2019, C.A, ubicada en el Municipio Barinas, Estado Barinas.

Por otra parte, Arias (2006), define la muestra como "un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible" (p. 53). Tomando esto como consideración en la actual investigación no se evidencia la necesidad de realizar un muestreo de la población, lo cual no fue necesario calcular el tamaño de la muestra, es decir que se trabajó con toda la población constituida por cuatro (4) trabajadores de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A.

Técnicas e instrumentos de recolección de información

Según Hurtado (2008), las técnicas tienen "que ver con los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir el cómo estas pueden ser de revisión documental"(p. 153). Además, según el mismo autor (2006) la selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos implica determinar por cuales medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación" (p. 164). Para la recolección de información en la presente investigación se utilizó la encuesta

En cuanto al instrumento a aplicar es el cuestionario, según el citado autor son "un conjunto de preguntas relacionadas con el elemento de estudio cuyas características son similares, tales preguntas pueden ser dicotómicas de selección abierta y tipo escala" (p. 157). Es importante resaltar, que el cuestionario aplicado fue compuesto por diecinueve (19) ítems, utilizando nueve (09) preguntas dicotómicas, Corral (2010) son preguntas que brindan sólo dos (2) alternativas de respuesta como son: verdadero-falso, sí-no, y diez (10) de selección múltiple, Corral (2010), son aquellas en las que se ofrecen una serie de

respuestas y se pide al participante que seleccione una o más de las alternativas ofrecidas, (p.157)

Validez y Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Información

Validez

Para Tamayo y Tamayo (1998), validar es "determinar cualitativa y/o cuantitativamente un dato" (p. 224). Mientras que Hernández (1998), señala que validez en términos generales se "refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir" (p. 243). Mediante la validación del instrumento de recolección de datos de la presente investigación se verificó la utilidad del cuestionario al igual que la redacción de las preguntas.

De tal manera el instrumento paso a juicio de expertos, los cuales realizaron una cuidadosa revisión y emitieron sus opiniones de acuerdo a la pertinencia, claridad y coherencia suficiente de las preguntas, así como la relación de los objetivos e indicadores de las variables. Por lo tanto, el cuestionario fue entregado a revisión de tres (3) expertos que dieron sus observaciones para las correcciones con el fin de validarlo.

Confiabilidad

Una vez valido el instrumento de recolección de información se procedió a desarrollar la confiabilidad del mismo. Para Ander (2002), el termino confiabilidad se refiere a "la exactitud con que un instrumento mide lo que pretende medir (p. 44). Es decir, que un instrumento es confiable las veces que sea aplicado a la muestra de estudio que se encuentre acorde a las variables.

Una investigación con buena confiabilidad es aquella que es estable, segura, congruente, igual a sí misma en diferentes tiempos y previsible para el futuro. En tal sentido, en este estudio, la confiabilidad del instrumento se realizó mediante una prueba piloto definida por

Hernández, Fernández y Baptista (2006) como: “Aquella que consiste en administrar el instrumento a personas con características semejantes a las de la muestra objetivo de la investigación. Se somete a prueba no solo el instrumento de medición, sino también las condiciones de aplicación y los procedimientos involucrados” (p.306). Según Arciniega (2006):

Existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan fórmulas que producen coeficientes de confiabilidad. Estos coeficientes pueden oscilar entre cero y uno. Donde el coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (confiabilidad total). (p. 65).

Entre los diversos procedimientos que existen para determinar la confiabilidad de un instrumento los más utilizados son: el Alpha de Cronbach y la prueba piloto. Según Abad (1997), el Alpha de Cronbach:

Indica la profundidad con la que las diferentes preguntas o enunciados del cuestionario están interrelacionadas, y miden el mismo concepto. Este coeficiente se calcula utilizando las varianzas de los resultados individuales y las covarianzas entre los diferentes resultados. Para su cálculo, se utiliza habitualmente un paquete estadístico tipo SPSS. (p.180).

Por otra parte Soler (2008) indica que para la aplicación del coeficiente alfa es necesario que se cumplan las siguientes condiciones:

1. Se aplica un test integrado por al menos 2 ítems a un grupo de personas (como mínimo 2 personas).
2. El puntaje del test es igual a la suma de los puntajes de los ítems.
3. Los puntajes verdaderos de los ítems difieren en una constante (que puede ser nula).

4. Los errores de medición de los ítems son incorrelacionados. (p.12)

Además Según Malhotra (2004) la prueba piloto:

Es la aplicación del cuestionario en una pequeña muestra de encuestados para identificar y eliminar posibles problemas. Aun el mejor cuestionario se puede mejorar con una prueba piloto. Los encuestados en la prueba piloto deben ser similares a los que se incluirán en la encuesta real en términos de características, familiaridad con el tema y actitudes y conductas de interés (p.301). En otras palabras, los encuestados para la prueba piloto y para la encuesta real se deben tomar de la misma población.

Por lo tanto, debido a las características del instrumento de esta investigación no se pudo determinar la confiabilidad con ninguno de los métodos explicados anteriormente ya que la prueba piloto se aplica a investigaciones que poseen poblaciones mayores a 30 personas y tampoco el Alpha De Cronbach debido a que el número de ítems que se presentan es mayor al número de personas que se encuestaron, por lo tanto en esta investigación por tratarse de un estudio de caso se asume que los datos que se obtuvieron mediante el instrumento son absolutamente confiables por tratarse de una población de solo cuatro (4) personas. De igual manera se corroboró que las instrucciones fueran comprendidas y que los ítems estuviesen acordes a los objetivos de la investigación, se evaluó el lenguaje y la redacción.

Técnicas de procesamiento y análisis de la información.

Para Arias (2006), "se describen diferentes operaciones a las que serán sometidos los datos obtenidos: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuese necesario. Se definirán técnicas lógicas (inducción. deducción, análisis- síntesis) o estadísticas (descriptivas o inferenciales) que serán empleadas para descifrar datos recolectados" (p. 111). Debido a que la perspectiva de esta investigación es cuantitativa se empleó la técnica de análisis de los datos a través de cuadros y gráficos, en su totalidad son gráficos de

columnas apiladas, los cuales permitieron visualizar los porcentajes de cada uno de los planteamientos realizados y a vez facilitó analizar e interpretar los resultados obtenidos producto del instrumento aplicado.

Capítulo IV

Análisis e Interpretación de los resultados

En el presente capítulo se hace el análisis e interpretación de la información obtenida durante la fase de recolección de datos, producto de la aplicación de un cuestionario dirigido al personal perteneciente a la Empresa Inversiones Franco 2019, C.A. Por otro lado, la presentación y análisis de los resultados de una investigación, según Hernández (2009), “consiste en la representación estadística en cuadros y graficas de los datos obtenidos en la medición de las variables de la investigación, los cuales respaldan la factibilidad y relevancia de la investigación misma,” (p.72). Asimismo, la interpretación de estos gráficos, para respaldar la realidad abordada al inicio de la investigación, reflejada en el título y en los objetivos.

Por lo tanto, en función del estudio y los objetivos establecidos a continuación se presenta la interpretación de los hallazgos encontrados una vez aplicado el cuestionario, en este sentido los resultados por medio de tablas de frecuencias y gráficos de columnas apiladas en términos porcentuales para cada ítem, realizando su respectivo análisis cuantitativo. La información se relacionará con cada indicador establecido en el cuadro de variable.

Sistema de inventario en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A

Ítem 1. ¿Qué tipo de sistema de inventario es implementado por la entidad?

Cuadro 2 Indicador: Tipo con la Dimensión: Sistema

Categoría	Frecuencia	%
Sistema Permanente o perpetuo	0	0
Sistema Periódico	4	100
Otros, especifique	0	0
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)

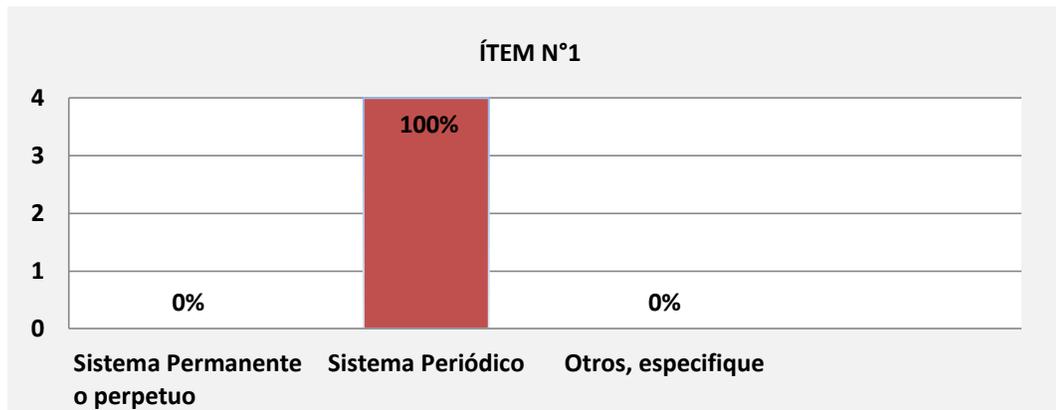


Gráfico 1. Tipos de sistemas de inventarios.

En el cuadro 2 y gráfico 1, del ítem 1, se pudo observar que el cien por ciento (100%) de la población de estudio señaló el sistema periódico, como tipo de sistema aplicado por la empresa, lo cual Catacora (1998) lo conceptualiza como “la toma física o conteo de las unidades del inventario que se tenga al final de un periodo”. Por lo tanto, es importante y necesario hacer un conteo físico para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Ítem 2. ¿La entidad cumple con los siguientes ciclos de recepción de mercancía?

Cuadro 3 Indicador: Recepción con la Dimensión: Sistema

Categoría	Frecuencia	%
Descargar de mercancía a la zona de recepción	2	50
Inspección Física	0	0
Todas las anteriores	2	50
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)

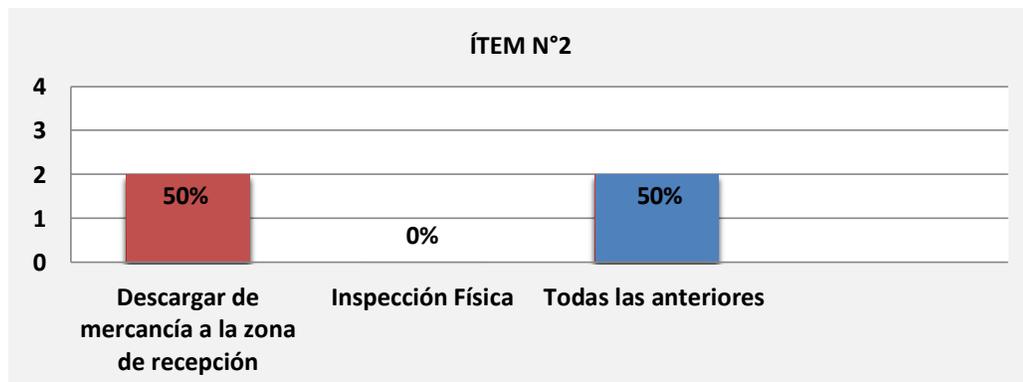


Gráfico 2. Recepción de mercancía.

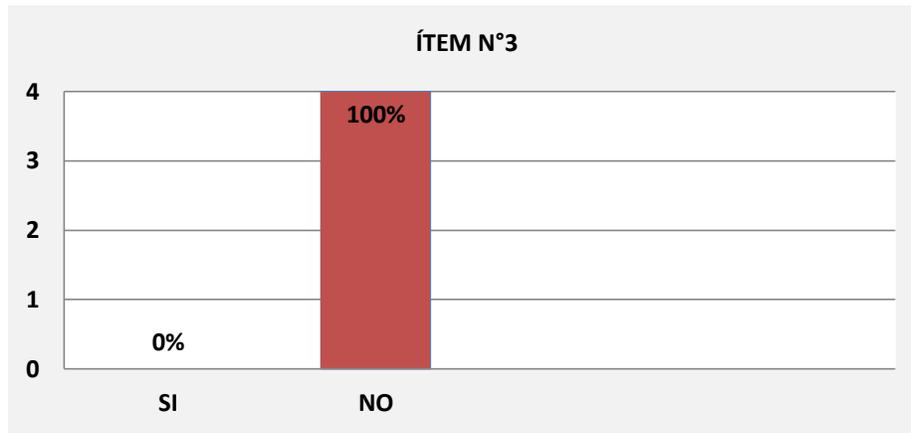
Se puede apreciar en el cuadro 3 y gráfico 2, del ítem 2, que el cincuenta por ciento (50%) de la población de estudio, considera que dentro de la empresa se cumple los procesos de recepción de mercancías, por lo que Mora (2011), “sostiene que el proceso de recibo de mercancías es la primera operación que tiene lugar en un almacén o centro de distribución, bien sea de materias primas, producto en proceso o producto terminado” (p.6). Esto en relación a lo que tiene que ver con el flujo de las mercancías al interior de dicho almacén, proceso que a su vez se completa al momento previo de almacenar o ubicar las mercancías recibidas en sus respectivas ubicaciones dentro de las instalaciones del almacén. Asimismo, un cincuenta por ciento (50%) de los encuestados opinaron que dentro del proceso de recepción solo se cumple la etapa de descarga de mercancía.

Ítem 3. ¿La mercancía recibida cumple los procedimientos de codificación?

Cuadro 4 Indicador: Códigos con la Dimensión: Sistema

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 3. Codificación de mercancía.

En cuanto al cuadro 4 y gráfico 3, en correspondencia al ítem 3, manifiesta que el cien por ciento (100%) confirma que una vez recibidas la mercancía no se inicia la fase de codificación, lo que trae como consecuencia que se pierdan productos, o no se tenga constancia de lo que realmente se tiene, por lo tanto este proceso es necesario para el control confiable de la existencia, es por esto que Rodríguez (2012) menciona que “Para facilitar la administración de los materiales se deben clasificar los artículos con base en un sistema racional, que permite el procedimiento de almacenaje adecuado, flexibilidad de las bodegas y control eficientes de las existencias” (p.4). Esto manifestando en cantidad la necesidad de una herramienta útil, para el control de mercancías, dentro de los ciclo de inventario en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A.

Ítem 4. ¿Cómo se registran los flujos de mercancías en la entidad?

Cuadro 5 Indicador: Registro con la Dimensión: Sistema

Categoría	Frecuencia	%
Formatos computarizados	0	0
Formatos manual	0	0
Otros, especifique: Bloc de nota	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)

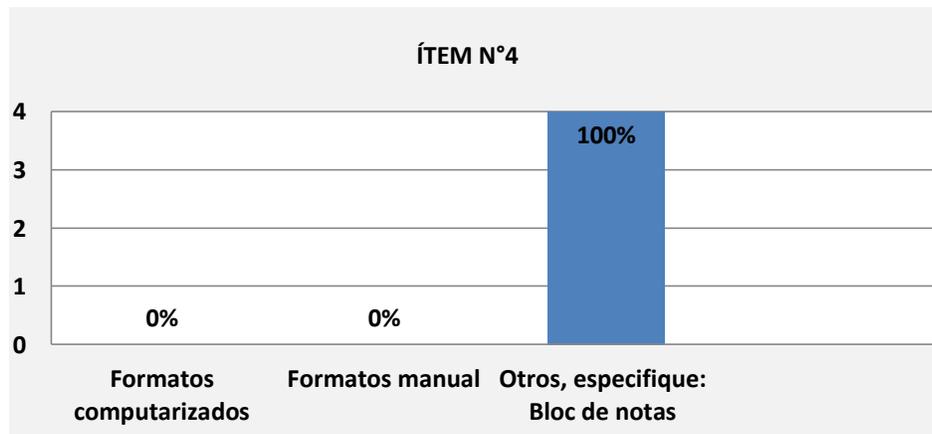


Gráfico 4. Registro de flujo de mercancía

El cien por ciento (100%) de los encuestados, con respecto al ítem 4 seleccionó que la forma de registro de sus flujos de mercancía es realizada en un bloc de nota. El total de la población considera que no existe un registro formal de los movimientos que ocurren en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A. lo que permite evidenciar lo expresado por Pérez (2010), los registros pueden definirse como una herramienta y guía esencial para el manejo de las operaciones, a través de una manera eficaz y eficiente con controles internos establecidos, permitiendo así disminuir los factores de riesgos orientados al logro de los objetivos siempre y cuando se mantengan de manera organizada y controlada (p .63). Por lo tanto, es de gran importancia proteger y conservar el almacén de la mejor manera posible.

Ítem 5. ¿Con que frecuencia son hechos los registros de inventarios?

Cuadro 6 Indicador: Registro con la Dimensión: Sistema

Categoría	Frecuencia	%
Diario	0	0
Semanal	0	0
Mensual	0	0
Semestral	0	0
Anual	0	0
Otros, Especifique: Quincenal (15)	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)

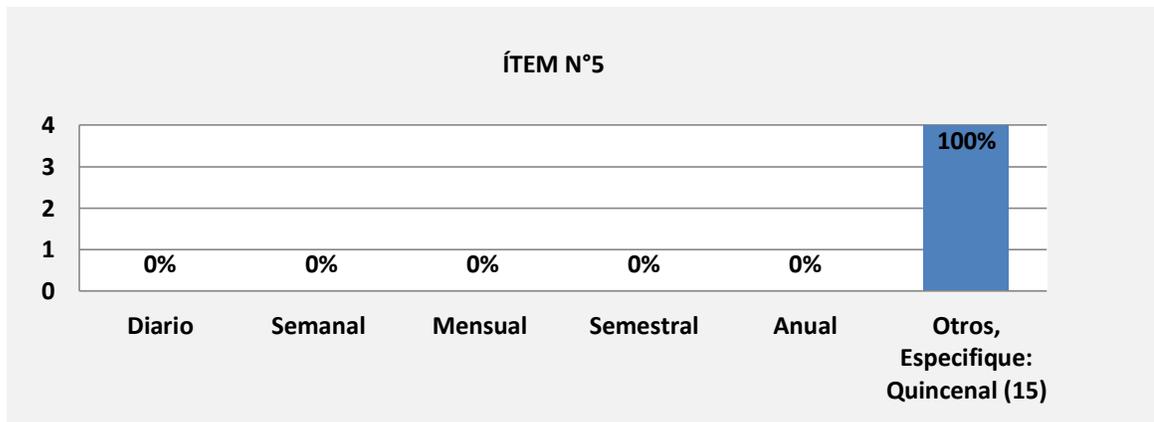


Gráfico 5. Frecuencia de registro de mercancía.

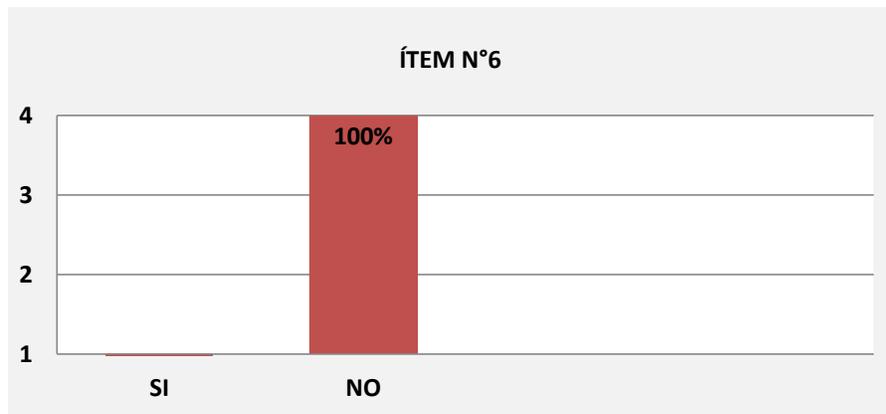
Se puede evidenciar que el cien por ciento (100%), de la población concuerda que la frecuencia de registro se realiza en forma quincenal, esto cumpliendo con lo explicado por la red global de conocimientos en auditoría y control interno (2014), en la definición de los elementos del control interno, “el registro de los inventarios debe realizarse periódicamente”. Debido a que la empresa registra sus flujos de mercancías en bloc de notas, esto causa un problema, en mantener un registro fiable a la hora de determinar sus costos, por esto la importancia en proponer procedimientos administrativos que ayude a mantener un registro constante del ingreso y salidas de mercancías.

Ítem 6. ¿Existen formatos para el control de almacenamiento de mercancías?

Cuadro 7 Indicador: Almacenamiento con la Dimensión: Ciclo de Inventario

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 6. Formato de control de almacenamiento.

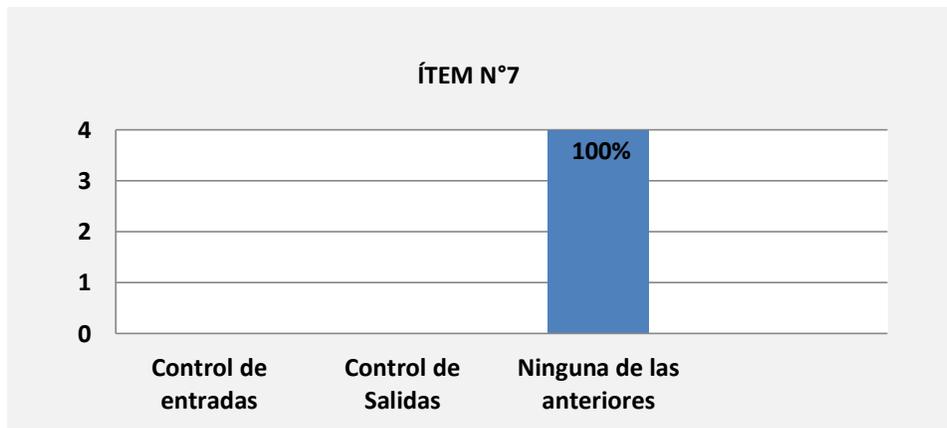
De acuerdo al diagnóstico, el cien por ciento (100%) de los encuestados afirma la ausencia de formatos de control de existencia, causando fallas en el sistema de inventarios y consigo un descontrol interno de mercancía. Según Perdomo, (2004) “el almacenamiento se debe realizar de manera ordenada, que se haga un recuento periódico, el conteo se hará con el personal que conozca la mercancía, calificándose el estado de conservación y antigüedad”. Sobre esta base, va ser de gran beneficio para la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, en contar con procesos de almacenamiento con el fin de medir su conservación y antigüedad, así mismo encontrándose en condiciones óptimas y de fácil acceso al momento de las entradas y las salidas de mercancías.

Ítem 7. ¿Qué formatos de control de almacenamiento tienen?

Cuadro 8 Indicador: Almacenamiento con la Dimensión: Ciclo de Inventario

Categoría	Frecuencia	%
Formatos computarizados	0	0
Formatos manual	0	0
Ninguna de las anteriores	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 7. Tipos de formatos de control de almacenamiento

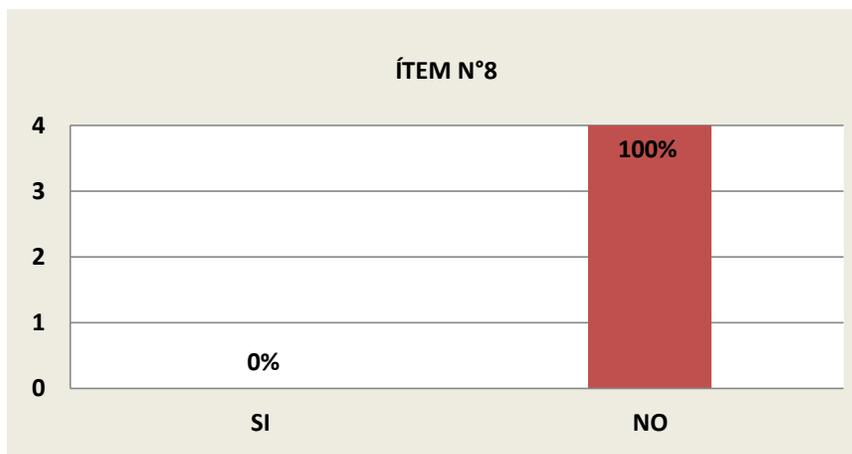
Como se puede apreciar en la gráfica número 7, la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, no cuenta con ningún formato de entradas y salidas. Con respecto, a esto el autor Ramírez (2016), argumenta que contar con formatos de inventario y stock puede facilitar mucho la labor de controlar lo que hay en el almacén y no quedar sin existencias o malgastar dinero comprando algo que se tiene en cantidad o que no tiene salida. Control del flujo de entradas y salidas.

Ítem 8. ¿La entidad cuenta con niveles de stock de mercancía?

Cuadro 9 Indicador: Stock con la Dimensión: Ciclo de Inventario

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 8. Stock de mercancías.

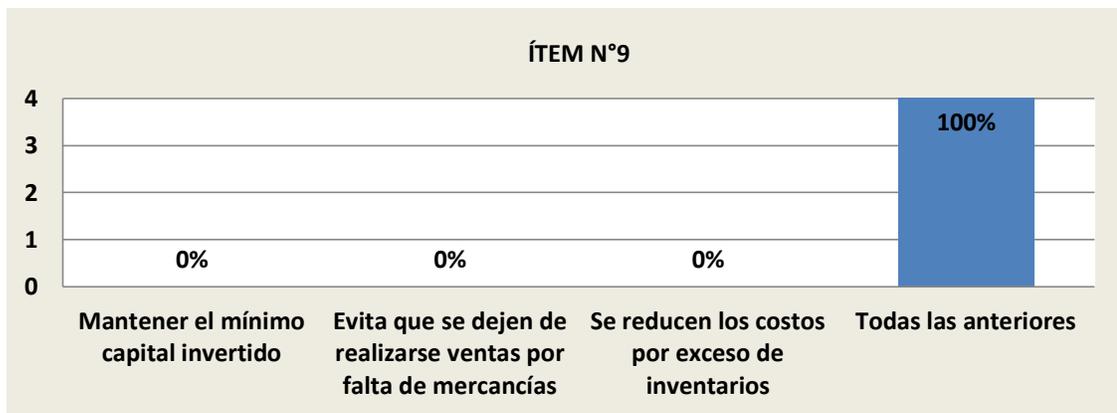
En cuanto al cuadro 9 y gráfico 8 en correspondencia al ítem 8, se puede observar que el 100% de la población resaltó que la reposición del inventario no se realiza a través de una requisición basada en los niveles máximos y mínimos de stock. Para Mercado (2004), “el método de máximo y mínimo representa un pilar fundamental en el control de los inventarios ya que a través de este se logra una reposición de inventario real y se evita la acumulación excesiva del mismo”. Así pues que a través de esta medición se puede detectar la probabilidad de que la empresa cuente con un capital inactivo que puede ocasionar a mediano o largo plazo una caída en los rendimientos financieros.

Ítem 9. ¿Qué ventajas tiene el manejo de stock de mercancía en su negocio?

Cuadro 10 Indicador: Stock con la Dimensión: Ciclo de Inventario

Categoría	Frecuencia	%
Mantener el mínimo capital invertido	0	0
Evita que se dejen de realizarse ventas por falta de mercancías	0	0
Se reducen los costos por exceso de inventarios	0	0
Todas las anteriores	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 9. Ventajas del stock de mercancías.

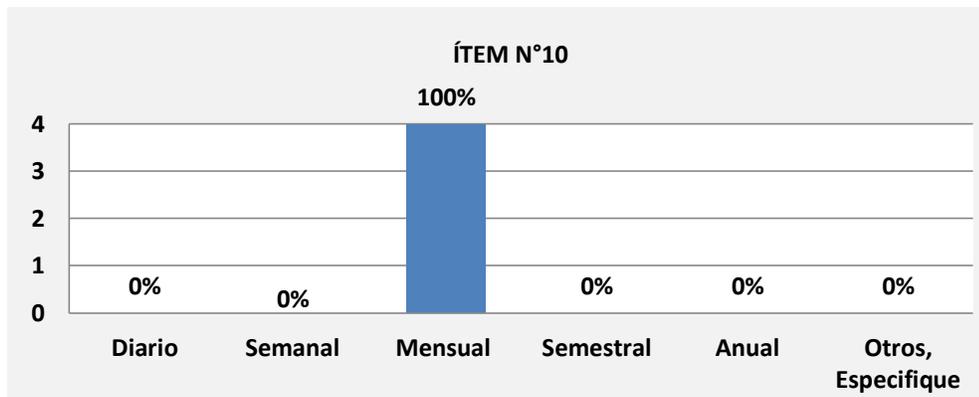
A aun cuando la empresa no cuentan con un sistema de stock de mercancía, se puede evidenciar en el gráfico 9, se observó que el 100% de los encuestados reconocen las ventajas que tienen los niveles de stock y como estos influyen en pro del rendimiento financiero de la empresa. Asimismo, la red global de conocimientos en auditoría y control interno (2014), menciona, las siguientes ventajas del stock de mercancías: (a) mantener el mínimo capital invertido, (b) evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías o materias primas, (c) se reducen los costos por exceso de inventarios, (d) entre otros. Por esto la necesidad del diseño de procedimientos administrativos de control interno que ayude a conocer los niveles de existencia necesaria para la empresa y así evitar capital ocioso dentro de la misma.

Ítem 10. ¿Con que frecuencia realizan el conteo físico en la entidad?

Cuadro 11 Indicador: Conteo físico con la Dimensión: Ciclo de Inventario

Categoría	Frecuencia	%
Diario	0	0
Semanal	0	0
Mensual	4	100
Semestral	0	0
Anual	0	0
Otros, Especifique	0	0
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 10. Conteo físico

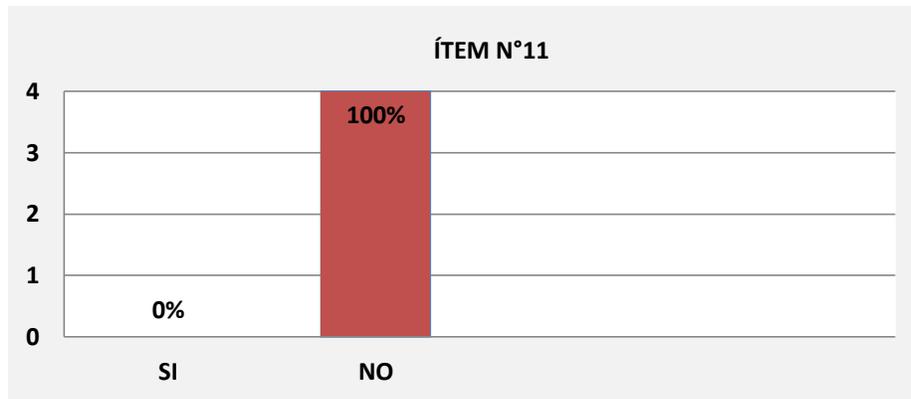
Brito (2009), menciona “el conteo físico tiene una importancia de gran relevancia ya que la precisión de éste influye en los estados financieros, manifestándose como utilidad o pérdida”. De acuerdo al diagnóstico, se pudo manifestar en el gráfico 10 que el cien por ciento (100%) de la población de estudio, afirma que el conteo físico se realiza mensualmente, esto de gran importancia porque ayuda a verificar la mercancía disponible para la venta como determinar los costos de venta.

Ítem 11. ¿La empresa realiza conciliaciones entre la existencia real y la plasmada en los formatos de registros?

Cuadro 12 Indicador: Conciliación con la Dimensión: Ciclo de Inventario

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Grafica 11. Conciliación de mercancía

En cuanto al grafico 11, se pudo observar que el cien por ciento (100%) de la población de estudio, argumenta que nunca han realizado comparaciones de las existencias disponibles con la plasmada en los registro, esto debido que al no contar con un sistema de inventario, por lógica no saben el costo invertido ni muchos menos la disponibilidad de mercancía. Para la centro de gestión de mercados, logística y tecnologías de la información (2010), explica que dentro de los procedimientos de la toma física, es la verificación y/o confirmación periódica que desarrollan las organizaciones sobre las existencias, integridad y valuación de los productos, materiales o bienes patrimoniales por medio de los conteos físicos uno a uno de cada elemento y su posterior comparación con los formatos de registros.

Control Interno en la empresa Inversiones Franco 2019, CA

Ítem 12. ¿Existen políticas de inventario claramente definidas para el control interno?

Cuadro 13 Indicador: Políticas con la Dimensión: Estructura de control interno

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)

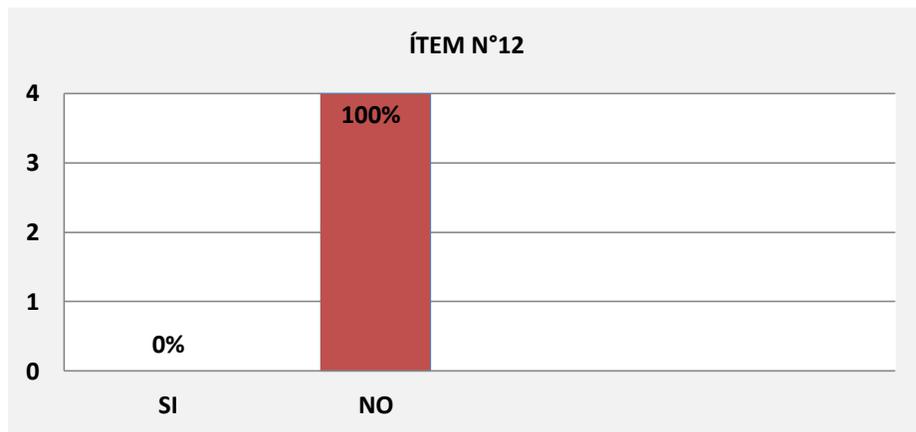


Grafico 12. Políticas de inventario.

En cuanto al cuadro 13 y gráfico 12, en correspondencia al ítem 12, se visualiza que el cien por ciento (100%) de la población afirma que la empresa “NO” cuenta con políticas de inventario formalmente establecidas. Al respecto, Aguilar (2009) señala que “Son estrategias empresariales diseñadas para administrar de manera eficiente los recursos materiales de una organización con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y, al mismo tiempo, garantizar la calidad en el servicio al cliente”. De acuerdo con el autor, diseñar una política de inventarios eficiente que determine el nivel de existencias y la magnitud de la inversión que pueden favorecer más a la empresa y se pueda controlar.

Ítem 13. ¿La empresa cuenta con procedimientos de almacenaje?

Cuadro 14 Indicador: Procedimientos con la Dimensión: Estructura de control interno

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)

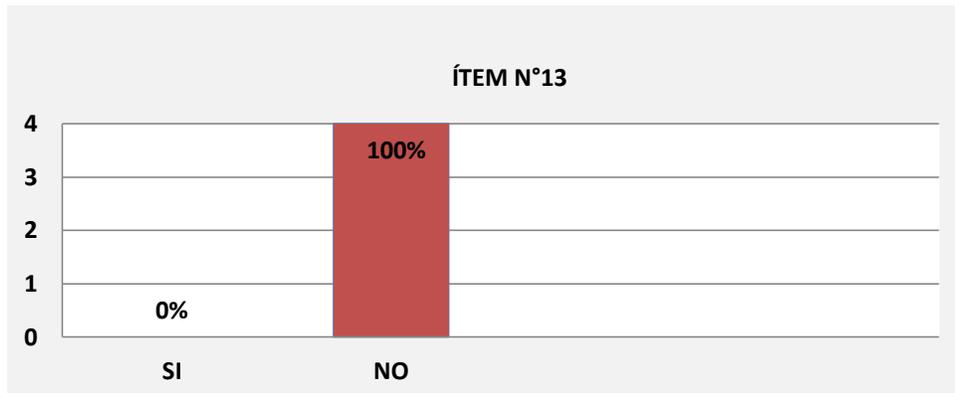


Gráfico 13. Procedimientos de almacenamiento

Ploss (1995), define los procedimientos de almacenaje como un documento en el que describen todas y cada una de las actividades propias del Almacén que sirva de guía o referencia, tanto al personal que labora en dicha área como aquel que se desempeñe en otras áreas, estableciendo para tal efecto las políticas, mecanismos y lineamientos necesarios para que la operación se realice en estricto apego a la normatividad en la materia y coadyuvando al cumplimiento de los objetivos de las empresas. (p.5).

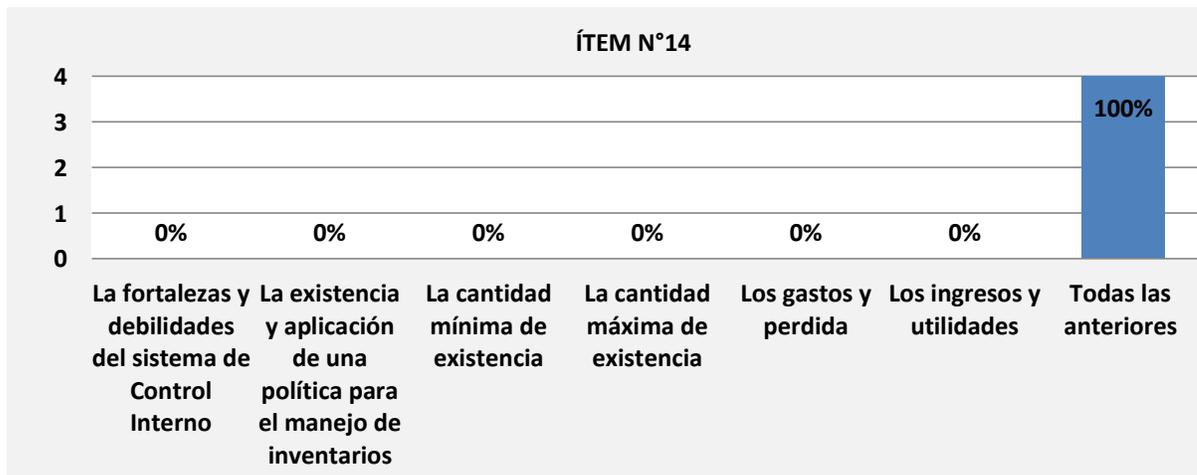
Como se puede observar en gráfico 13, la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, no cuenta con procedimientos de almacenaje, esto defendido por el hecho que el cien por ciento (100%) certifica la carencia de un sistema de inventario que ayuden a establecer procedimientos de almacenaje y con esto la gestión de mercancías.

Ítem 14. ¿La información obtenida por el control interno de inventario permite saber?

Cuadro 15 Indicador: Información con la Dimensión: Estructura de control interno

Categoría	Frecuencia	%
La fortalezas y debilidades del sistema de Control Interno	0	0
La existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios	0	0
La cantidad mínima de existencia	0	0
La cantidad máxima de existencia	0	0
Los gastos y perdida	0	0
Los ingreso y utilidades	0	0
Todas los anteriores	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 14. Información del control interno.

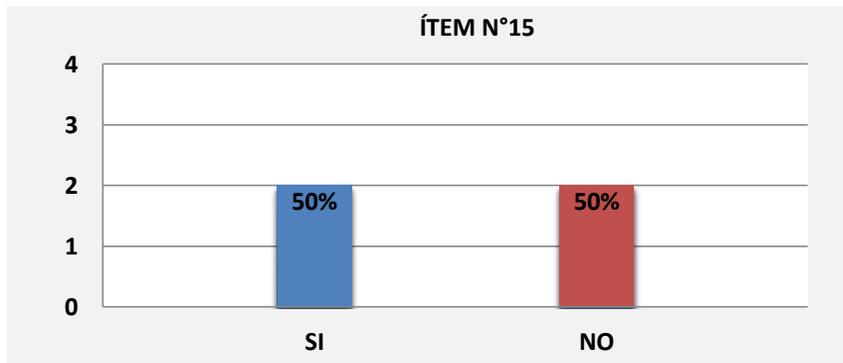
En cuanto al gráfico 14, se puede observar que el cien por ciento (100%) de la población de estudio, reconoce la información que puede brindar los controles internos. Por su parte, La red global de conocimientos en auditoría y control interno (2014) sugiere, “que deben ponerse en práctica, con la aclaración de que, cuando sean aplicados deben ser adaptados a las realidades que estén dándose en ese lugar y momento”. Con esto se podrá aclarar ciertas dudas que pudiera tener la población de estudio de ciertas informaciones dadas por los controles interno que pudieran ayudar en el desempeño de la empresa.

Ítem. 15 ¿Usted cree, que la información suministrada por los controles internos de inventarios pueden ser relevante en las toma de decisiones?

Cuadro 16 Indicador: Información con la Dimensión: Estructura de control interno

Categoría	Frecuencia	%
Si	2	50
No	2	50
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 15. Tomas de decisiones

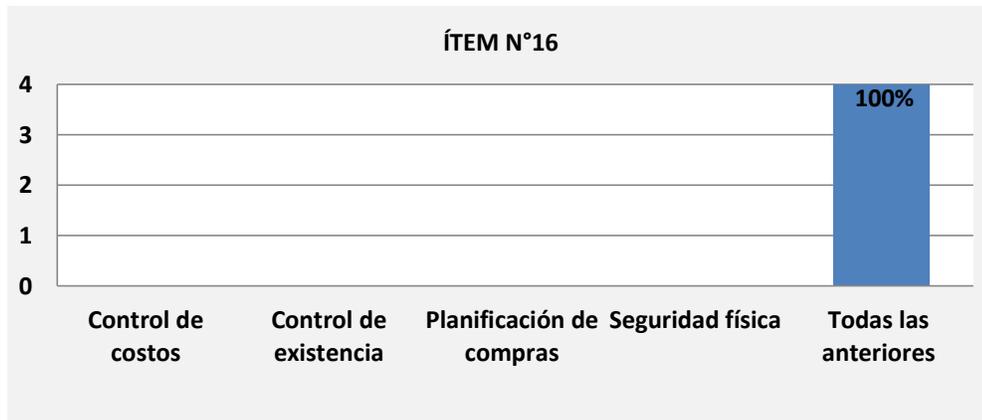
De acuerdo al diagnóstico, se puede evidenciar en el gráfico 15, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados opinaron que el control interno no brindaría información relevante para la toma de decisiones ya que justifican que el único indicador que se debe tomar, es el flujo de efectivo mensual. Pero esto es contradictorio ya que en ningún momento la empresa sabe con certeza si el monto obtenido al final de cada mes representa ganancia o pérdida ya que no cuentan con el primer indicador indispensable que son los costos de venta, esto dado por los sistemas de inventario, sistema que al final no cuenta la empresa. Aunado a esto, los resultados obtenidos fue (50%) la población cree que la información suministrada por los controles interno pueden brindar información necesaria para la toma de decisiones.

Ítem 16. ¿Qué beneficios proporcionaría el control interno de inventario?

Cuadro 17 Indicador: Control con la Dimensión: Ambiente de control

Categoría	Frecuencia	%
Control de costos	0	0
Planificación de compras	0	0
Control de existencia	0	0
Seguridad física	0	0
Todas los anteriores	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 16. Beneficio del control interno.

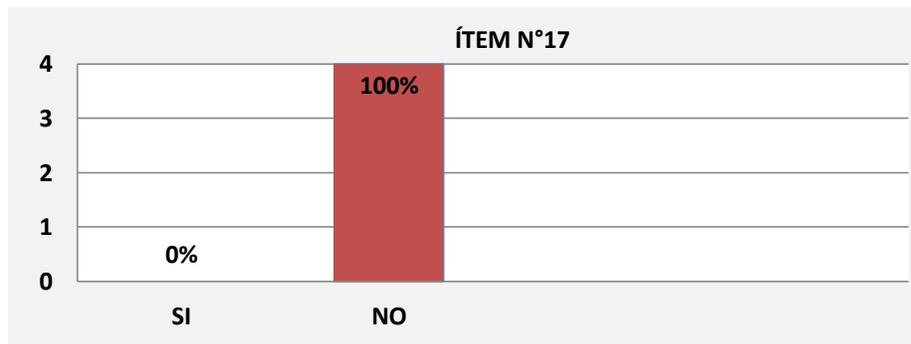
De acuerdo a los datos obtenidos, en el grafico 16, el cien por ciento (100%), de la población considera que la implementación del sistema de inventario proporcionará beneficios en el control de costos, la planificación de compras, el control de inventarios y la seguridad física. En referencia, Chase, Aquilano y Jacobs (2009) explican que, “en el control interno de los inventarios, apunta como elemento importante, la concordancia del registro tanto físico como teórico de las actividades que ocurren dentro del almacén”. Los resultados obtenidos fortalecen la idea del diseño de un procedimientos administrativos para perfeccionar el control interno de mercancía, pues daría un mejor manejo y promover la eficiencia en todas sus operaciones.

Ítem 17. ¿Existe en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A el personal adecuado para llevar el control interno de mercancía?

Cuadro 18 Indicador: Control con la Dimensión: Ambiente de control

Categoría	Frecuencia	%
Si	0	0
No	4	100
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Gráfica 17. Personal capacitado

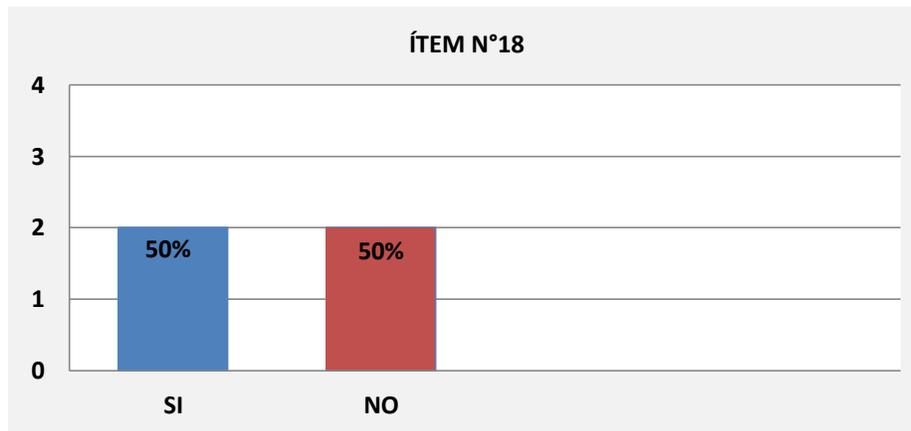
Se puede observar que un 100% por ciento de la población, requiere de formación teórica-práctica con respecto al manejo de sistema de inventario y controles internos, pero con los resultados obtenidos hay que aclarar, lo necesario que el talento humano involucrado esté capacitado para ejecutar eficientemente las operaciones a fin de aprovechar los recursos disponibles, ya que la capacitación debe ser vista en las organizaciones como una inversión y como un método para lograr el desarrollo de los empleados así como parte fundamental de su proyecto de carrera dentro de la empresa. Para Chiavenato (2000), evaluar la capacitación es básico y fundamental para lograr el desarrollo del capital humano, es de esta manera cómo se va a lograr tener una retroalimentación cierta y útil para la consecución de los objetivos, que deben estar diseñados para cada persona dentro de una organización.

Ítem 18. ¿Considera usted que se dispone con la capacidad económica para implementación del sistema de control de inventario en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A?

Cuadro 19 Indicador: Control con la Dimensión: Ambiente de control

Categoría	Frecuencia	%
Si	2	50
No	2	50
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Grafica 18. Capacidad económica.

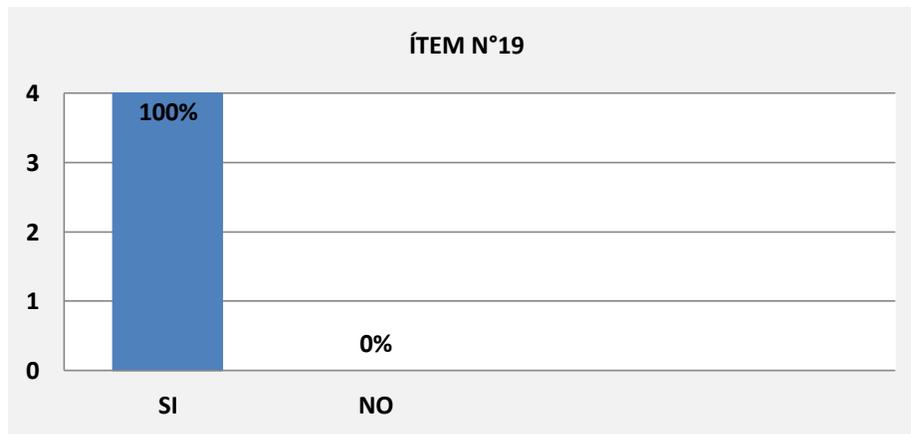
Como se puede observar en el grafico 18, que el cincuenta por ciento (50%), de la población expresa que la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, cuenta con la capacidad financiera requerida para implementar el sistema de inventario y el otro cincuenta por ciento (50%) no cree que la empresa cuente con el suficiente capital para invertir en el proyecto. De acuerdo a Perdomo (2000), “la situación económica de una empresa es dada a conocer a través de los estados financieros como producto final de un período de la actividad económica que desarrolla”. Por consiguiente, se utiliza para obtener mayor control en el inventario ya que es fundamental en la situación financiera.

Ítem 19. ¿Mediante la evaluación se podría medir el desempeño de los sistemas de inventarios?

Cuadro 20 Indicador: Evolución con la Dimensión: Ambiente de control

Categoría	Frecuencia	%
Si	4	100
No	0	0
Total	4	100%

Fuente: Moreno, Roa (2021)



Grafica 19. Evaluación de desempeño.

De acuerdo con Chase, Aquilano y Jacobs (2009), el control interno, es el conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos” (p, 547). Como se puede evidenciar en el grafico 19, el cien por ciento (100%), total de los encuestado comparte la idea, que la implementación de controles interno de inventarios coadyuvaran a medir y evaluar con gran eficiencia y eficacia los sistemas de inventarios y con esto traer beneficios económicos como la maximización de la empresa.

Capítulo IV

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo se generaron las conclusiones que dieron respuestas a las interrogantes y objetivos de investigación. Asimismo, se exponen las recomendaciones para la organización. Al respecto, Balestrini (2008) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64). Requiere, además puntualizar cada uno de los aspectos que conforman las dimensiones del estudio circunscritas a los resultados obtenidos y den respuesta a los objetivos específicos de la investigación

Conclusiones

Las empresas constituyen la economía de una nación, por lo que es importante mantenerlas de manera eficiente y eficaz a través del tiempo, el progreso y buen funcionamiento de la misma va a depender en gran parte de los procesos administrativos implantados en estas, ya que le permiten a las empresas desarrollar, simplificar y controlar efectivamente las labores que desarrollan los empleados en ellas.

En lo particular Inversiones Franco 2019, CA no cuenta con una planificación y objetivos planteados para proyectar o visualizar de la manera más óptima todo aquello que desea alcanzar. Asimismo fue evidente el descontrol existente en las funciones desplegadas por cada empleado y esto debido a que muchas veces dichas funciones son ejercidas por la gerencia general lo que trae como consecuencia dificultades a la hora realizar las actividades diarias en la empresa.

Mediante los resultados obtenidos gracias a la encuesta realizada a la población de la empresa Inversiones Franco 2019, CA y el análisis de la información recolectada, se puede deducir que existe debilidad en la definición de procedimientos administrativos de control interno en la empresa, ya que no poseen desde hace varios años un sistema administrativo que les permita tener la disposición total de manera sistemática de todos los productos que se encuentran en el almacén, para localizar fácilmente cualquier mercancía seleccionada; también cabe destacar que se mantiene el conteo de la mercancía de manera manual y no de manera sistematizada, lo que limita mantener un inventario actualizado.

Una vez identificadas las debilidades relacionadas con las funciones establecidas en la empresa, también fue evidente la deficiencia del control interno existente, pues a pesar de contar con uno; este no es sistematizado y el trabajo es realmente complejo, ya que los registros del inventario son plasmados informalmente sin tener ningún tipo de respaldo, es decir que no existen formatos claramente establecidos en el cual se pueda procesar la información rápidamente con eficiencia y eficacia, lo que genera en muchas ocasiones pérdidas considerables en la empresa.

Recomendaciones

Todo el personal a cargo de la administración financiera de la empresa debe estar altamente capacitada para sus funciones y tener disciplina, una organización adecuada y la debida otorgación de los incentivos económicos y crecimiento profesional de los empleados mejoran su desempeño a favor de la compañía el clima laboral debe ser de buena calidad entre compañero ya que esto ayuda a la satisfacción de los trabajadores y por ende el éxito de la empresa. A continuación se enumeran una serie de recomendaciones, esenciales para desarrollar el sistema de control interno en el área de inventario de la empresa y el orden en que se debe proceder.

Conclusiones y Recomendaciones 75

Constituir un modelo organizativo para la estantería del almacén de la empresa, para conocer la ubicación exacta de cada producto al momento de realizar la búsqueda por medio del inventario registrado en el equipo administrativo de la empresa, de igual manera se recomienda realizar un inventario completo de forma manual, para tener un resguardo de toda la información de dicho departamento, donde solo tenga acceso el gerente y los encargados del almacén.

En función a las debilidades que presenta la empresa, es necesario que se realice una serie de normativas para crear un sistema de control interno en el departamento de inventario, de tal manera que se pueda manejar la entrada y salida de la mercancía de manera exacta, con la finalidad de saber cuánta mercancía queda en existencia, de allí se sabrá que hace falta reforzar en el almacén y que productos se pueden agregar.

Definir objetivos que permitan a cada trabajador alcanzar metas en función a nivel organizacional en un lapso de tiempo determinado, cumpliendo con las responsabilidades de cada uno y establecer objetivos específicos en cada acción asignada por el gerente.

Puntualizar roles en cada área de trabajo con el fin de priorizar la participación de cada trabajador, buscando el desenvolvimiento y la colaboración de los trabajadores hacia la empresa, de manera que puedan aportar ideas y tener otros puntos de vista en el área.

Implementar un software administrativo que brinde la ayuda necesaria para llevar un control detallado de todos los movimientos que se realicen dentro de la empresa, tanto en compras como ventas, facturación, gastos e ingresos, inventario, impuestos y demás obligaciones correspondientes a su administración.

Invertir en cursos de capacitación que le permita a cada trabajador conocer más y especializarse tanto en sus áreas de trabajo, como también en los productos que maneja allí,

de tal manera que cada trabajador obtenga mayor potencial y mejor desenvolvimiento en su conocimiento.

Capítulo VI

Propuesta

Título de la propuesta

Proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020

Este capítulo está orientado a desarrollar como propuesta el diseñar procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020, el propósito para llevar a cabo un buen control interno, puesto que se detectaron importantes y significativas deficientes que fueron arrojadas como resultado en la ejecución del instrumento de medición, lo que permite determinar que la Empresa Inversiones Franco 2019, necesita el diseño, la elaboración y posteriormente la aplicación de un procedimientos administrativos perfeccionar el manejo y control de las mercancías, de esta manera ayudar a su optimización y eficiencia de inventario.

Justificación de la propuesta

Esta propuesta se justifica por cuanto su propósito fundamental es proporcional al personal que conforma la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, procedimientos de control interno presentados en el manejo de las mercancías, siendo una herramienta de apoyo a la administración, ya que además de ser un punto de referencia que facilita la labor en cuanto al control, a su vez proporciona información de cómo debe llevarse el registro de

la misma. Asimismo, permitiendo controlar la disponibilidad de los recursos, fortalecer el cumplimiento de los procedimientos que garanticen la eficiencia y eficacia en el proceso de recepción de mercancía además de brindar oportunidades para el crecimiento de la empresa, disminuirá errores en los procedimientos al igual que minimizara el tiempo de trabajo; sobre todo lograr un mecanismo de control interno más factible para cualquier toma de decisión planteada en la organización, sin olvidar que ayuda a la optimización de los aspectos administrativos y contables.

Fundamentos de la propuesta

La propuesta de procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, está basada en teorías que de esta forma fundamentan que llevar a cabo el desarrollo de la misma proporciona un equilibrio en el control de las operaciones en cuanto al desempeño de este activo es así que Téllez, (2004) menciona:

El control interno está estrechamente relacionado con el plan de organización y todas las estrategias que este comprende para salvaguardar los activos de una entidad financiera, ya que con la contribución de este se puede verificar con exactitud que los datos que se proporcione de la parte contable son confiables y que la empresa no está propensa a un fraude o desfalco de cualquier índole (p.34)

Es así que tomando en consideración lo ante expuesto por el autor, por medio de estos procedimientos y estrategias presentados en la propuesta con el fin de salvaguardar un activo, en este caso las mercancías de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, promoviendo la eficiencia, reduciendo los riesgos de pérdidas y presentar una realidad en cuanto a sus ingresos.

Factibilidad de la Propuesta

Según Urbina (2012), la factibilidad operacional, se refiere a identificar las actividades que facilitan alcanzar la meta propuesta determinando los recursos humanos y procesos necesarios para poder ejecutarlo; la factibilidad técnica, ayuda a reconocer aquellos recursos físicos o tangibles que se requieren para la implementación del proyecto donde se determinen cuáles son necesarios respecto a planta física, localización, equipos, recursos de dotación, instalaciones, entre otros y factibilidad financiera, tiene en cuenta aspectos relacionados con los recursos monetarios donde se determinen los costos totales y de inversión inicial así como la inclusión de cálculos contables para identificar que los costos que se están generando son justificadas por las ganancias que se esperan obtener.

Factibilidad Humana:

Desde el inicio de la investigación se cuenta con el apoyo total de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A en todos los sentidos tanto directivo, contable y del departamento seleccionado, los cuales se mostraron muy interesados en la propuesta que realizamos, cumpliendo con una serie de procesos los cuales permitieron determinar la situación actual de la empresa donde se demostró que el personal está listo y capacitado para la implementación de dicha propuesta con el fin de prever posibles errores a futuro.

Factibilidad Operacional:

Para llevar a cabo la propuesta, se debe tomar en cuenta los recursos necesarios para la productividad del proyecto que se quiere realizar, para lograr un buen desempeño en el área de trabajo, mencionando también la participación del personal encargado de la empresa para obtener la implementación y aceptación del recurso exista una el recurso humano para que la productividad sea más efectiva.

Factibilidad Financiera

La empresa Inversiones Franco 2019, C.A cuenta con el recurso financiero que sea necesario para la ejecución del sistema de inventario, con la finalidad de mejorar la productividad, el rendimiento y el desempeño en dicho departamento considerando los procedimientos a realizar cumplir con los objetivos, tomando en cuenta la viabilidad del proyecto planteado y las mejoras que se deben realizar.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Proponer procedimientos administrativos para optimizar el manejo del control interno de inventario en la recepción y salida de mercancía de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A.

Objetivos específicos

Identificar los procedimientos administrativos necesarios para la aplicación de un nuevo sistema de recepción y salida de mercancía.

Diseñar procedimientos administrativos de recepción y salida de mercancía para la empresa Inversiones Franco 2019, C.A ajustado a sus debilidades y fortalezas.

Presentar a la gerencia de la empresa Inversiones Franco 2019, C.A los procedimientos administrativos de recepción y salida de mercancía.

Fase III: Diseño de la Propuesta

Diseñar procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020

Toda empresa desde que inicia su actividad, es necesario que cuente con procedimientos administrativos que la ayude a controlar cada departamento que posea, de tal manera que su organización sea positiva y pueda dirigirse de manera eficiente. Cabe destacar, que para que eso sea posible, la empresa debe contar con una serie de procedimientos que serán

utilizados como herramienta para su progreso, por eso se debe tomar en cuenta que cada paso que se realizará, traerá ventajas en su desenvolvimiento, lo que aportará gran ventaja al momento en que vaya creciendo la empresa, ya que si se lleva una buena dirección se obtendrán buenos resultados. También, es importante resaltar que la función de cada trabajador debe ser cumplida correctamente, ya que cumplen un papel muy importante para que el avance de la empresa sea notable.

Es por ello que esta iniciativa de diseñar procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020, tiene como finalidad ofrecer una guía que ayude a optimizar los niveles de eficiencia en el desarrollo de las actividades realizadas en el departamento de inventarios, buscando los procedimientos necesarios para facilitar el trabajo en dicho departamento.

Estructura de la propuesta

La propuesta consiste en presentar estrategias e implementar los procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020. Está estructurada en pasos fundamentales para la recepción y salida de mercancía, a través de los cuales se les dará a conocer los procedimientos para la organización del almacén, normas de operación para la recepción y salida de mercancía a la empresa, procedimientos para la recepción de mercancía a la empresa con su respectivo diagrama del proceso y procedimientos de salida de mercancía al almacén con su respectivo diagrama del proceso. Cada procedimiento debe ser realizado siempre que exista el ingreso y salida de mercancía a la empresa, de manera que exista gran seguridad y confiabilidad en cada paso que se realice.

Cuadro 21

Procedimientos para la organización del almacén

Procedimientos para la organización del almacén

Normas de Operación

- ✓ Enumerar cada estante del almacén.
- ✓ Implementar un modelo de organización del almacén.
- ✓ Clasificar cada división de los estantes en orden alfabético según su numeración (1-A)
- ✓ Clasificar cada estante según el producto que se va a ingresar (verduras, frutas, hortalizas, comida, etc.)
- ✓ Colocar cada mercancía que se encuentre desubicado en su área asignada.

Cuadro 22**Procedimientos para la recepción y salida de mercancía a la empresa****Procedimientos para la recepción y salida de mercancía a la empresa****Normas de Operación**

- ❖ El área adquisición debe solicitar a los proveedores que invariablemente entreguen su mercancía presentando factura en original y una copia, que serán distribuidas de la siguiente manera:
 - Original al proveedor para que tramite su cobro
 - Copia para el archivo del Almacén.
- ❖ El área de Adquisiciones es responsable de registrar la información de los pedidos formalizados con los proveedores, con la finalidad de que el Almacén cuente oportunamente con la información que recibirá.
- ❖ El área de Almacén es responsable de verificar que los productos y mercancía que entreguen los proveedores cumplan estrictamente con las especificaciones del pedido.
- ❖ Al momento de la recepción de mercancías, cuando existan discrepancias entre lo descrito en la factura y la mercancía que entrega el proveedor, el Almacén deberá proceder de la siguiente manera:
 - Si los datos del consignatario (entidad) no coinciden o están incorrectos, no recibirá la mercancía ni su documentación soporte; sólo se harán excepciones en los casos en que la mercancía se requiera con urgencia
 - Si la mercancía no coincide con lo asentado en la factura, no se recibirá la mercancía ni la documentación.

- Si el precio de la mercancía es mayor al registrado en el sistema, se recibirá la mercancía y se le indicará al proveedor que tendrá que entregar una nota de crédito por la diferencia al contador con copia para el Almacén.
- Si el precio de la mercancía es menor al registrado en el sistema, se recibirá la mercancía y se sellará la factura pero no se le asignará folio y se le solicitará al proveedor que vuelva a facturar por el precio correcto.
- ❖ Con la finalidad de mantener el balance en el manejo de existencias y en su carga de trabajo, el Almacenista deberá contar con un calendario programado de abastecimiento.
- ❖ El almacenista en coordinación con Adquisiciones, tomando como base los reportes semanales máximos y mínimos, serán responsables de contar con la cantidad suficiente y necesaria de productos y/o mercancías que requieran el almacén de la entidad, para su operación y servicio.
- ❖ Es responsabilidad del despachador del Almacén, llenar correctamente y con claridad los campos de codificación y cantidad surtida en la solicitud de mercancía, y firmarlas una vez que han sido despachadas

Cuadro 23

Procedimientos de recepción de mercancía

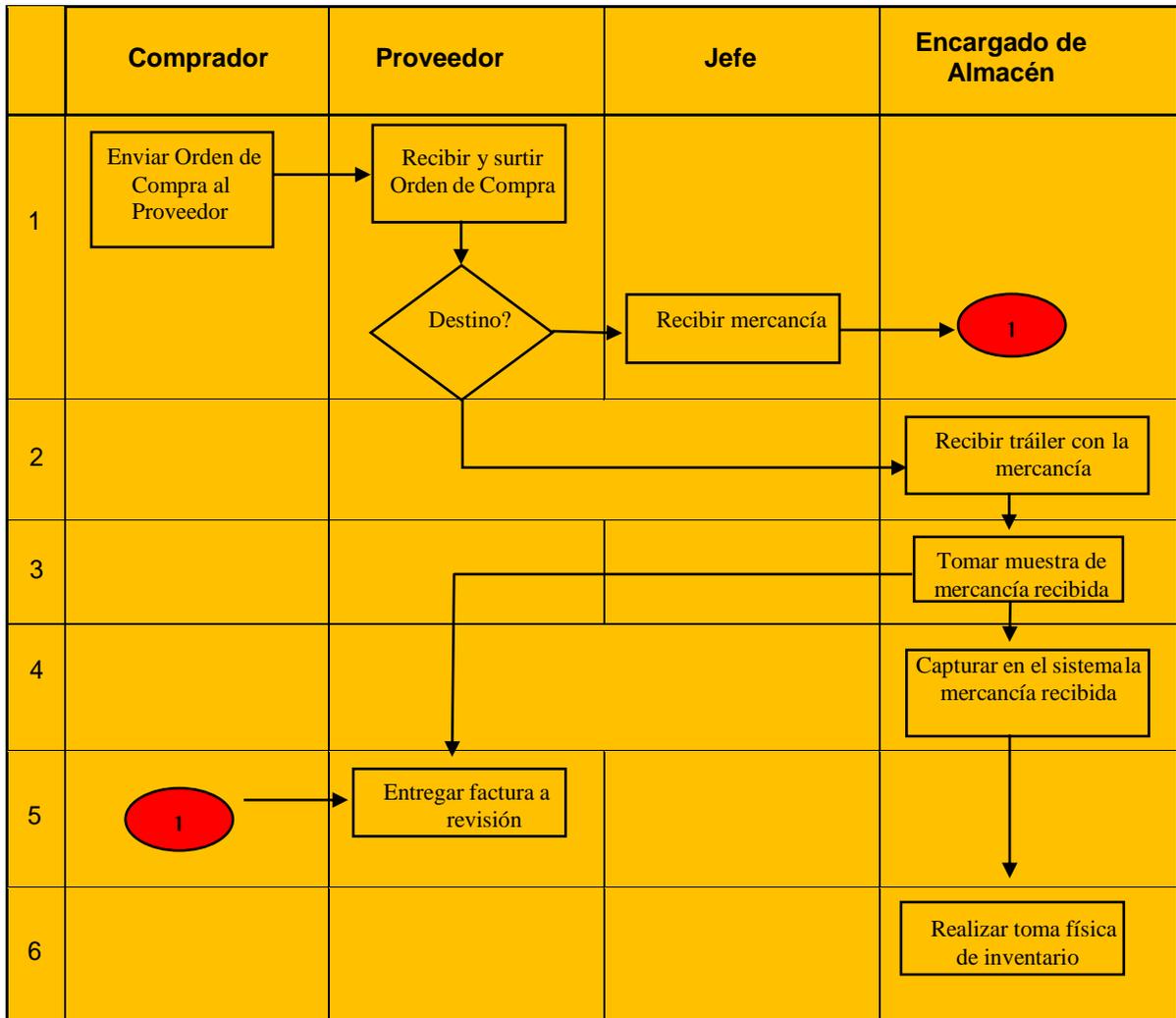
Secuencia	Responsable	Actividades
1	Comprador	<p>Enviar Orden de Compra al proveedor</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir la Orden de Compra autorizada por el Gerente General. 2. Enviar Orden de Compra al Proveedor seleccionado para que surta la mercancía solicitada.
1	Proveedor	<p>Recibir y suministrar Orden de Compra</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Recibir del comprador la Orden de Compra. 4. Recibir anexo a la Orden de Compra y surtir la mercancía de acuerdo a la descripción solicitada y en el tiempo requerido. 5. Enviar la mercancía dependiendo el destinatario: <ul style="list-style-type: none"> • Directamente al Usuario • Entrega al Almacén
1	Jefe	<p>Recepción de mercancía</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir del proveedor la mercancía solicitada. 2. Revisar si el pedido contiene las especificaciones solicitadas en calidad y unidades requeridas. 3. Firmar y sellar en la factura del proveedor de recibido, para que éste a su vez tramite el pago de la misma.
2	Encargado del	<p>Recibir el transporte con la mercancía</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir las mercancías revisando las especificaciones de empaque acordadas en el

	Almacén	contrato.
3	Encargado del Almacén	<p>Tomar muestra de mercancía recibida</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tomar una muestra de la mercancía recibida, verificando el contenido. 2. Verificar que el pedido esté completo. 3. Firmar y sellar la factura del proveedor de recibido.
4	Encargado del Almacén	<p>Registrar en el sistema la mercancía recibida</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar el registro en el sistema del almacén diariamente de todos los artículos recibidos
5	Proveedor	<p>Entregar factura a revisión</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Acudir los días de entrega de facturas a revisión y entregar la factura al Jefe de Cuentas por Pagar a cambio de un contra-recibo para que se realice el trámite de su cheque o transferencia bancaria de acuerdo a las condiciones de pago negociadas.
6	Encargado del Almacén	<p>Realizar toma física de inventario</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar diariamente la existencia de mercancía en el archivo electrónico. 2. Revisar semanalmente la existencia física vs la existencia en el archivo electrónico. 3. Realizar inventario físico mensualmente y cotejarlo vs el inventario en el sistema, aclarando las diferencias en su caso.

Fuente: Moreno Roa (2021)

Figura 20

Diagrama del proceso de recepción de mercancía



Fuente: Moreno Roa (2021)

Cuadro 24

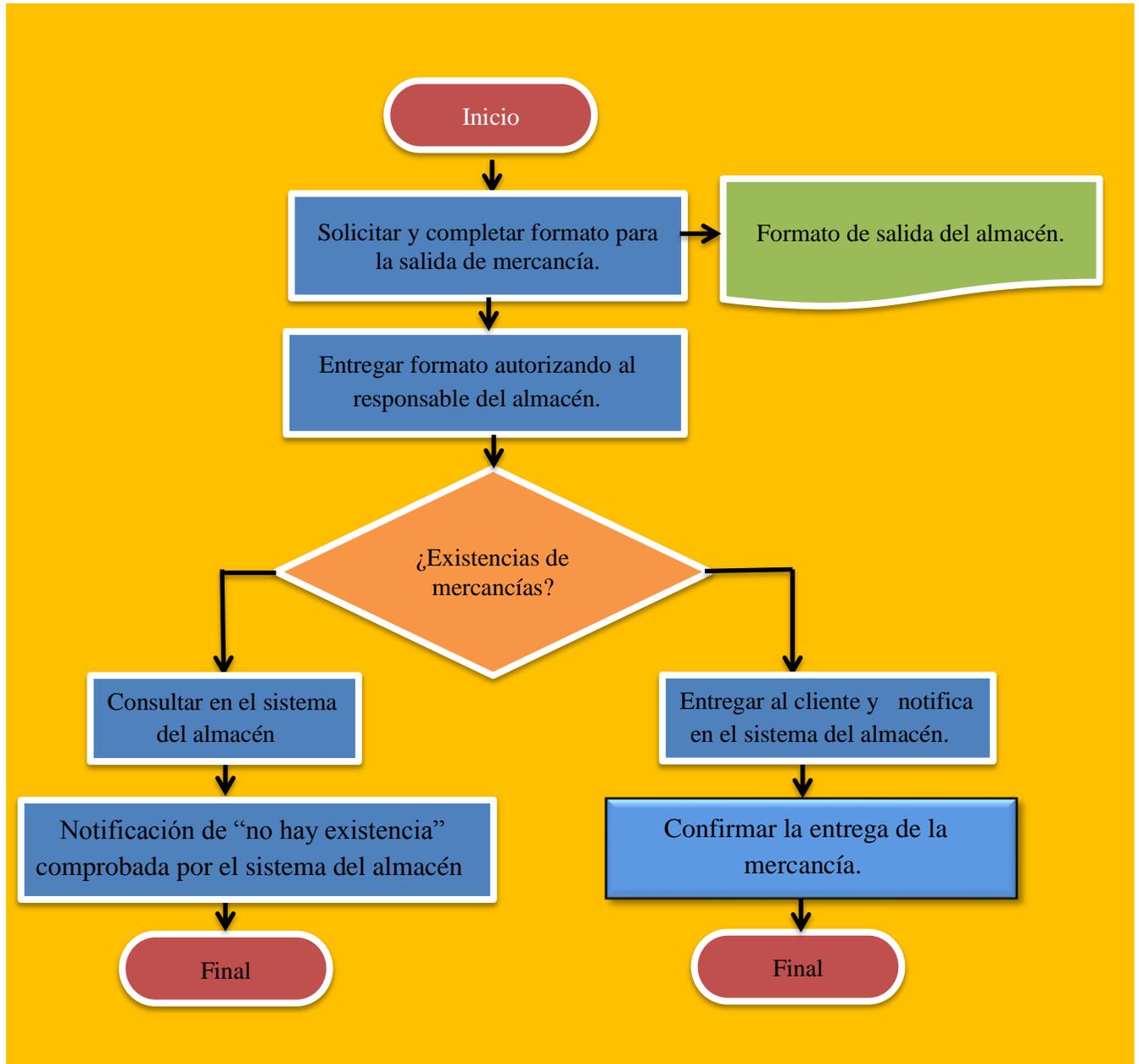
Procedimientos de salida de mercancía

Secuencia	Responsable	Actividades
1	Encargado del Almacén	Solicitar y completar formato para la salida de mercancía del almacén.
2	Encargado del Almacén	Entregar formato autorizando la salida de mercancía al responsable o encargado del almacén.
3	Encargado del Almacén	Consultar en el sistema del almacén la existencias de la mercancía solicitada.
4	Encargado del Almacén	Si no está en existencia la cantidad solicitada de mercancía, enviar una notificación de “no hay existencia” comprobada por el sistema del almacén
5	Encargado del Almacén	Si esta en existencia la cantidad solicitada de mercancía, proceder a entregar al cliente y notificar en el sistema del almacén
6	Encargado del Almacén	Confirmar la entrega de la mercancía.

Fuente: Moreno Roa (2021)

Figura 21

Diagrama del proceso de salida de mercancía



Fuente: Moreno Roa (2021)

Referencias

- Andrade, S. (2012). *Administración una Perspectiva Global*. Editorial McGraw- Hill. México.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Balestrini, M. (2008). *Como se elabora el Proyecto de Investigación (Para los estudios descriptivos, diagnósticos, evaluativos experimentales y los proyectos factibles)*. (7a Ed.). Caracas: BL. Consultores Asociados Servicio Editorial.
- Brito J. (1999). *Contabilidad Básica e Intermedia*. (5ta Ed.). Caracas: Editores Individuales
- Cabriles (2018), *Implementación de Procedimientos de Control Interno Aplicado al Área de Inventario en la empresa TCH*. Trabajo de grado publicado, Universidad de Carabobo.
- Cerro, Martínez y Toyo, (2018), *Sistema automatizado para el control de inventario de la empresa Inversiones N&A 03-77, C.A*. Trabajo de grado publicado, Universidad de Carabobo.
- Catacora, F. (1998) *Sistema de Procedimientos Contables* Caracas, Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.
- Catacora, F. (1999) *Sistema de Procedimientos Contables* Caracas, Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.
- Cepeda, H. (2009). *Auditoría y Control Interno*. (3ra Ed.). Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Chase, R., Jacobs, F. y Aquilano, N. (2009). *Administración de operaciones - Producción y cadena de suministros*. McGraw-Hill / Intera
- Chiavenato, I. (2006). *Administración, Motivación y Planificación*. México: McGraw Hill.

- Código de comercio (1955) *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, N°475 (Extraordinario), Diciembre 21, 1955.
- Constitución (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*. 36.860 (Extraordinaria), Diciembre 30, 1999.
- Díaz. A. (1999). *Gerencia de Inventario*. Editorial IESA. Caracas-Venezuela
- Espinoza, O. (2011). *La administración eficiente de los inventarios*. Madrid: La Enseñada.
- Franklin, B., (2009). *Organización de Empresas*. (3ra Ed). México: McGraw-Hill
- Gómez F (1993). *Sistema y Procedimiento Administrativo*. Caracas: Editorial Frigor.
- Hernández, S. Fernández, B y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ª Ed). Mc Graw-Hill. México.
- Hurtado, I. (2007). *Metodología de la investigación*. (3era. Ed.). México: Océano.
- Kenneth, J. (2010). *Manual de Administración*. Estratégica, Ediciones Mc Graw- HILL
- Matheus, Romero y Valbunea, (2017). *Sistema de Inventario para la Sección de Almacén de Repuestos (X-10) de la empresa Indulac (Parmalat Barinas)*. Trabajo de grado Trabajo no publicado, Universidad José Antonio Páez
- Norma Internacional de Contabilidad 2. *Inventarios*. Emitidas hasta el 31 de diciembre de 2010.
- Normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ)
- Parella, S y Martins, H. (2012), *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Editorial FEDUPEL. Caracas, Venezuela
- Ploss, A. (1995). *Enfoques Prácticos para Planeación y Control de Inventarios*. (4ta. Ed.). México: Editorial Trillas.

- Robbins, S. (2004). *Comportamiento Organizacional*. 13ª Edición. Editorial Pearson Educación, México
- Sabino, C. (2009). *El Proceso de la Investigación*. Caracas: Panapo.
- Stoner, J. Freeman, R y Gilbert, D. (1999). *Administración*. (4ta. Ed). México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Tirado R. (2017). *Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB)*, Universidad José Antonio Páez.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010), Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales Caracas, Venezuela.
- Véliz, J. (2012). *Metodología de la investigación*. (3era. Ed.). Buenos Aires. Trillas.
- Zambrano, Chávez (2018), *Sistema de control interno para el manejo Inventario de la empresa Inversiones Ferretero C.A*. Trabajo no publicado, Universidad de Carabobo.

ANEXOS

Anexo A

Instrumento de recolección de información

Nro.	
1	<p>¿Qué tipo de sistema de inventario es implementado por la entidad?</p> <p>a) Sistema Permanente o perpetuo:_____ b) Sistema Periódico:_____</p> <p>c) Otros, especifique:_____</p>

Nro.	
2	<p>¿La entidad cumple con los siguientes ciclos de recepción de mercancía?</p> <p>a) Descargar de mercancía a la zona de recepción:_____ b) Inspección Física:_____</p> <p>c) Otros, especifique:_____</p>

Nro.		SI	NO
3	¿La mercancía recibida cumple los procedimientos de codificación?		

Nro.	
4	<p>¿Cómo se registran los flujos de mercancías en la entidad?</p> <p>a)Formatos computarizados:_____ b)Formatos manual:_____</p> <p>c)Otros, especifique:_____</p>

5	<p>¿Con que frecuencia son hechos los registros de inventarios?</p> <p>a) Diario:_____ b) Semanal:_____</p> <p>c) Mensual:_____ d) Semestral:_____</p> <p>e) Anual:_____ f) Otros, Especifique:_____</p>
---	---

Nro.		SI	NO
6	¿Existen formatos para el control de almacenamiento de mercancías?		

Nro.	
7	<p>¿Qué formatos de control de almacenamiento tienen?</p> <p>a)Control de entradas _____ b)Control de Salidas _____</p> <p>c)Otros, especifique: _____</p>

Nro.		SI	NO
8	¿La entidad cuenta con niveles de stock de mercancía?		

Nro.	
9	<p>¿Qué ventajas tiene el manejo de stock de mercancía en su negocio?</p> <p>a) Mantener el mínimo capital invertido:_____</p> <p>b) Evita que se dejen de realizarse ventas por falta de mercancías:_____</p> <p>c) Se reducen los costos por exceso de inventarios:_____</p> <p>d) Todas las anteriores:_____</p>

Nro.	
10	<p>¿Con que frecuencia realizan el conteo físico en la entidad?</p> <p>a) Diario:_____ b) Semanal:_____</p> <p>c) Mensual:_____ d) Semestral:_____</p> <p>e) Anual:_____ f) Otros, Especifique:_____</p>

Nro.		SI	NO
11	¿La empresa realiza conciliaciones entre la existencia real y la plasmada en los formatos de registros?		

Nro.		SI	NO
12	¿Existen políticas de inventario claramente definidas para el control interno?		

Nro.		SI	NO
13	¿La empresa cuenta con procedimientos de almacenaje?		

Nro.	
14	<p>¿La información obtenida por el control interno de inventario permite saber?:</p> <p>a) La fortalezas y debilidades del sistema de Control Interno: _____</p> <p>b) La existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios: _____</p> <p>c) La cantidad mínima de existencia: _____</p> <p>d) La cantidad máxima de existencia: _____</p> <p>e) Los gastos y perdida: _____</p> <p>f) Los ingreso y utilidades: _____</p> <p>g) Otros, especifique: _____</p>

Nro.		SI	NO
15	¿Usted cree, que la información suministrada por los controles internos de inventarios pueden ser relevante en las toma de decisiones?		

Nro.	
16	<p>¿Qué beneficios proporcionaría el control interno de inventario?</p> <p>a)Control de costos _____ b)Planificación de compras ____</p> <p>c) Control de existencia _____ d) Seguridad física _____</p>

	e) Otros, especifique _____
--	-----------------------------

Nro.		SI	NO
17	¿Existe en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A el personal adecuado para llevar el control interno de mercancía?		

Nro.		SI	NO
18	¿Considera usted que se dispone con la capacidad económica para implementación del sistema de control de inventario en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A?		

Nro.		SI	NO
19	¿Mediante la evaluación se podría medir el desempeño de los sistemas de inventarios?		

Anexo B

Carta de Validación



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Jusnaira Rodríguez, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- 15.329.593, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación TITULADO **PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA INVERSIONES FRANCO 2019, C.A, AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres: **Moreno Pérez Raimar** y **Roa Osman Yiderli Massiel** titulares de la Cédulas de Identidad N° **V.- 27.532.221, V.- 26.821.820**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 10 días del mes de Mayo de 2021.

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



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: **Jusnaira Rodríguez**

C.I. **15329593** Profesión: **Licenciada en Contaduría Pública**

Fecha de Validación: 10/05/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		

Observaciones:



Zamora Rodriguez
15329593
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Tahiz Elena Guerrero Guerrero., Titular de la Cedula de Identidad Nro. V-12.207.754, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA EL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCÍAS EN LA EMPRESA INVERSIONES FRANCO 2019, C.A, AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres: **Moreno Pérez Raimar Andreina y Roa Osman Yiderli Massiel** titulares de la Cédulas de Identidad N° V.- **27.532.221**, V.- **26.821.820**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 30 días del mes de abril de 2021.

Firma del Experto
C.I. 12.207.754



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz Elena Guerrero Guerrero.

C.I. 12.207.754

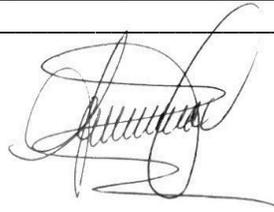
Profesión: Contador Público. MSc. en Administración

Fecha de Validación: 30/04/2020

	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	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		

19	✓		✓		✓		✓		
----	---	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones: _____

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, Denis Egleé Gutiérrez, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V.- 9.988.406, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **SISTEMA DE INVENTARIO PARA PERFECCIONAR EL CONTROL INTERNO DE LAS MERCANCIAS EN LA EMPRESA INVERSIONES FRANCO 2019, C.A AÑO 2020.**, presentado por los Bachilleres: **Moreno Raimar** y **Roa Yiderli**, titulares de la Cédulas de Identidad N° V.- **27.532.221**, V.- **26.821.820**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 29 días del mes de Abril de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Denis Egleé', written in a cursive style.

Firma del Experto
C.I. 9.988.406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis Egleé Gutiérrez

C.I. 9.988.406 Profesión: Licenciada en Contaduría

Fecha de Validación: 29/04/2021

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

Observaciones:

Firma

Denis Egleé Gutiérrez
9988406