



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE  
INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS  
F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**

**Autores:**

Betancourt, Elimar C.I: 27.442.196

Crespo, Luis C.I: 26.983.779

**Tutora:** Lcda. Cárdenas, Alicia

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 DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE  
INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS  
F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**

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

**Autores:**

Betancourt, Elimar C.I: 27.442.196

Crespo, Luis C.I: 26.983.779

**Tutora:** Lcda. Cárdenas, Alicia

Barinas, Julio 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy 03/09/2021, reunidos en: Subprograma Contaduría se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación titulado: Procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Arrendario Boleon Market Express F.P, ubicada en el municipio Barinas Estado Barinas, 2020

Presentado por los Bachilleres: Elimar Betancourt

C.I.N° 27.442.196 ; Luis Crespo

C.I.N° 26.983.779 y \_\_\_\_\_

C.I.N° \_\_\_\_\_ A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado 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:

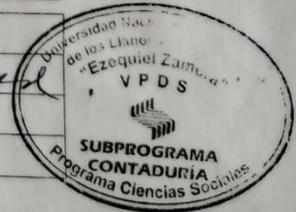
Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Elimar Betancourt	27.442.196	30	45	18	93	4,72
Luis Crespo	26.983.779	30	45	18	93	4,72

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma de Contaduría Pública, a los

03 días del mes 08 de 2021.

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

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	<u>Alcides Lora</u>	<u>391655</u>	<u>Alcides</u>
Jurado Principal	<u>Soledad Mujica</u>	<u>8.131.832</u>	<u>Soledad</u>
Jurado Principal	<u>Luis Maxim</u>	<u>9989.492</u>	<u>Luis</u>





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, **Alicia Cárdenas**, titular de la cédula de identidad **C.I. N° V-3.916.553**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres: **Betancourt Elimar** y **Crespo Luis**, titulares de cedula de identidad N° **V.- 27.442.196** y **V.- 26.983.779**, 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 \_\_ días del mes de julio de 2021

Firma  
C.I: V- 3.916.553



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, **Karen Avendaño**, titular de la cédula de identidad N° 26.450.087 en mi condición de propietaria de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, hago constar por medio de la presente que los bachilleres: **Betancourt Elimar** titular de la Cedula de Identidad N° V.- **27.442.196** y **Crespo Luis** titular de la Cédula de Identidad N° V.- **26.983.779**, autores del Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**, siendo la tutora Prof. Alicia Cárdenas, C.I. N° V-\_\_\_\_\_, 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: Barrio Mi Jardín, Av. Santos Luzardo sector, 2 casa N°44, local sin número.

Teléfono: 0273-5468054

### **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.

Especialmente a a mi madre querida Zenaida Crespo, por ser mi pilar en cada momento, mi motivación y mi fuerza, gracias por acompañarme en cada momento, por tú apoyo incondicional y por tu cariño. A mis hermanos Ana Crespo y Francisco García, por ser mis compañeros y amigos incondicionales, por su apoyo y por sus consejos que me mantuvieron firme para cumplir esta meta. A mis demás familiares y amigos, a Carmen Azuaje y Carolina Rubio, por creer en mí en todo momento. A Maricela Cárdenas, Aracelis Valero, Daniela Novoa y Keila Medina por ser mis compañeras y amigas sinceras en este camino. A mis mejores amigos Alcides Urquiola y Rossybel Valdez, porque a pesar de estar en caminos diferentes siempre me apoyaron y esperaron este momento tanto como yo. Muy especialmente a Leonela Jaimes, una gran compañera, llena de sueños y metas como todos nosotros, y lastimosamente partió de este mundo antes de cumplir con esta meta, mi victoria es también la tuya.

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 Avendaño Bodegón Market Express F.P, por darnos la oportunidad de ejecutar nuestro trabajo de grado basado en procedimientos de control interno para optimización de inventario. A nuestra tutora académica Alicia Cárdenas por su valiosa guía, tiempo y asesoramiento a la realización de la tesis.

## Índice

pp.

Contraportada.....	1
Aprobación del Tutor.....	2
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación .....	3
Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	5
Lista de Cuadro.....	9
Lista de Gráfico.....	11
Resumen.....	12
Introducción.....	13
 <b>Capítulo</b>	
<b>I El problema</b>	
Planteamiento y formulación del problema.....	15
Objetivos de la investigación.....	18
Justificación de la investigación.....	19
Alcance y delimitación.....	20
 <b>II Marco Teórico o Referencial</b>	
Antecedentes de la Investigación .....	21
Breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio.....	24
Misión .....	25
Visión.....	25
Base teóricas.....	25
Control .....	25
Control Interno .....	26

Normas .....	26
Organización .....	27
Estructura Organizacional .....	27
Procedimientos .....	27
Procedimientos de Control Interno .....	28
Tipos de Control Interno .....	29
Inventario .....	29
Optimización de Inventario.....	30
Principios del Control Interno .....	30
Políticas de inventario .....	30
Bases Legales .....	31
Definición de Términos Básicos .....	35
Sistema de Variables .....	36
Operacionalización de Variables .....	36
<b>III Marco Metodológico</b>	
Enfoque y Paradigma de la Investigación .....	38
Tipo de Investigación.....	39
Modalidad de investigación .....	39
Diseño de la investigación .....	40
Población.....	41
Muestra.....	41
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información .....	42
Validez y Confiabilidad.....	43

Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información.....	45
<b>IV Análisis e Interpretación de los resultados.....</b>	<b>46</b>
<b>V Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.63</b>
<b>VI Propuesta.....</b>	<b>66</b>
<b>Referencias .....</b>	<b>76</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>79</b>
A Instrumento de recolección de información .....	79
B Carta de Validación .....	80

## Lista de Cuadros

<b>Cuadro</b>	<b>pp.</b>
1. Operacionalización de variables .....	37
2. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?.....	47
3. ¿Existe dentro de la empresa planes laborales, que indique los procedimientos a seguir por el personal? .....	48
4. ¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?.....	49
5. ¿Existen normas para el control interno de inventario? .....	50
6. ¿Existen políticas de inventario para el control interno de mercancía?.....	51
7. ¿Considera usted, que las normas de control interno permiten establecer áreas de responsabilidad?.....	52
8. ¿Establecer procedimientos de rutina permitirá aclarar dudas respecto al manejo de inventario? .....	53
9. ¿Se aplica la segregación de funciones en el proceso de control interno de inventario? .....	54
10. ¿Se realiza el proceso de control interno administrativo u operativo en la empresa? .....	55
11. ¿Se ejecuta en la empresa el proceso de control interno contable? .....	56
12. ¿Se autoriza la recepción de mercancía? .....	57
13. ¿Se autoriza la salida de mercancía?.....	58
14. ¿Se realizan oportunamente los procedimientos contables de inventario?.....	59
15. ¿Se realizan controles físicos de la mercancía? .....	60
16. ¿Considera la gerencia que es importante los procedimientos de control interno para la optimización del inventario?.....	61

17. ¿Desea formar parte de la propuesta en cuanto a la elaboración de los procedimientos de control interno de inventario?.....	62
18. Políticas de operacion .....	70
19. Procedimiento: entrada de mercancía al almacén.....	72
20. Procedimiento: salida de mercancía del almacén .....	73
21. Procedimiento: devolución al proveedor.....	74
22. Procedimiento: toma física del inventario.....	75

## Lista de Gráficos

<b>Gráfico</b>	<b>pp.</b>
1. Estructura organizativa de la organización .....	47
2. Planes laborales que indiquen los procedimientos a seguir por el personal .....	48
3. Establecimiento de las funciones en la empresa .....	49
4. Normas para el control interno de inventario .....	50
5. Políticas de inventario para el control interno .....	51
6. Establecer áreas de responsabilidad .....	52
7. Establecer procedimientos de rutina .....	53
8. Segregación de funciones en el proceso de control interno de inventario .....	54
9. Control interno administrativo u operativo .....	55
10. Control interno contable .....	56
11. Autorización de la recepción de mercancía .....	57
12. Autorización de la salida de mercancía .....	58
13. Procedimientos contables de inventario .....	59
14. Conteo físico .....	60
15. Importancia de los procedimientos de control interno para la optimización del inventario .....	61
16. Propuesta de procedimientos de control interno de inventario .....	62

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE  
INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS  
F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**

**Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P ubicada en el municipio barinas, 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 dieciséis (16) ítems utilizando preguntas dicotómicas, este cuestionario fue aplicado a una muestra de dos (02) trabajadores pertenecientes a 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. Finalmente, el presente trabajo de aplicación tiene como valor principal diseñar y proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P con el objetivo general; establecer una herramienta que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén.

**Palabras Clave: Procedimientos, Control Interno, Optimización de Inventario.**

En la actualidad se ha presentado que las empresas requieren optimizar los procesos dentro de las organizaciones, con la finalidad de planificar, coordinar y controlar, aquellos movimientos y operaciones que se realizan en un departamento específico. De aquí la importancia que tiene el controles de inventarios, ya que por medio de los mismos se puede llevar un adecuado manejo sobre los flujos de existencia de las empresas.

El optimizar el control interno de una organización es ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. La contaduría representa un fenómeno universal en el mundo actual, donde cada organización demanda tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir grandes cantidades de personal y evaluar el desempeño con bases en objetivos previamente determinados, conseguir y asignar diferentes recursos, entre otros.

Por lo tanto, es importante señalar que la contaduría de una empresa no es un fin pero si un medio óptimo para lograr que las actividades se realicen de la mejor manera posible al menor costo posible y con la mayor proporción de eficiencia y eficacia posible. Asimismo, el control interno es importante, ya que son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Todo ello, hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Tomando en consideración lo expuesto, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los

objetivos que persiguen y poder reafirmar la empresa en el mercado en el cual se desenvuelven. 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 la 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 la necesidad de las pequeñas y medianas entidades en implementar herramientas que permitan la correcta gestión de los flujos de inventarios, ha causado gran interés para los gerentes y dueños de las mismas, ya que a través de la evolución socio-económico que ha vivido el mundo de los negocios, ha originado ser más competitivos en los diferentes escenarios de los mercados nacionales e internacionales.

Es por ello, se han establecidos controles internos que han permitido mejorar la situación en las cuales se ven inmerso 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 mercancías y control de los diferentes procesos que se han llevado en estas y poder así medir y evaluar el desempeño de las organizaciones, como obtener mejoras sustanciales sostenidas en los resultados operacionales y financieros. Además, todo control interno busca lograr efectividad y eficiencia en las operaciones, orientándose así a los objetivos básicos de desempeño y rentabilidad, resguardando incluso sus recursos. Al respecto Cepeda (2009) define al control interno como:

El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (p.4).

Por lo tanto, de acuerdo al autor se puede considerar el control interno como un proceso el cual provee patrones que permitirán apreciar los sistemas de control y así determinar cómo mejorarlos, tanto a pequeñas o grandes instituciones, bien sea del sector público o privado, con fines lucrativos o no. 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.

También Catácora (1996) expresa que el control interno es “la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros” (p. 238). Es decir, el control interno permite medir la eficiencia y productividad, de manera especial en las actividades básicas que se ejecutan a diario, y si esté resulta ser poco confiable, acarrea aspectos negativos al sistema contable.

Por otro lado, los procedimientos son planes que establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Además, son verdaderos guías de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. Por su parte Melinkoff (1990), los procedimientos “son la realización de una serie de labores en forma organizada y guardando una sucesión cronológica en la manera de realizar esas labores” (p.39). Por lo que, en realidad estos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores.

Además, Cepeda (2005) señala que los procedimientos de control interno, persiguen el objetivo de regular la actuación de cada uno de los funcionarios que intervienen en el registro, control y manejo de las transacciones. En el caso de Venezuela, actualmente los

procedimientos de control interno de inventario se considera de gran importancia para la gestión de las actividades económicas que se desarrollan dentro de las organizaciones, sin embargo, debido a esto, existe debilidades en el diseño de los mismo, siendo a la vez uno de los aspectos contables que en la pequeñas y medianas entidades muy pocas veces atendido por su interés, representado a mediano o largo plazo un problema financiero para la empresa, sobre todo si se tiene una economía inestable como la percibida en estos momentos en el país, causando el declive inminente de la misma.

Al respecto, surge la necesidad de que las empresas, sobre todo si se tiene una economía inestable como la antes mencionada, implanten procedimientos de control interno, donde se establezcan las políticas necesarias que les permita llevar a cabo un sistema de inventario adecuado, para proveer una eficiencia y eficacia a la administración y que esta a su vez, genere el fortalecimiento de la organización para el crecimiento económico de la misma.

En relación con lo antes descrito, se puede indicar que la problemática que viene presentando la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas, dedicada a la compra y venta al mayor y detal, referente a todos los productos alimenticios y de igual manera licores en sus diferentes presentaciones y está por ende, posee un almacén donde se resguarda todas las mercancías disponibles para ser comercializadas. No obstante, la entidad, no cuenta con procedimientos o algún tipo de instructivo de control interno, que facilite la adquisición, recepción y registro de entradas y salidas de mercancía, esto generando incertidumbre sobre la existencia disponible para la venta, lo que ha traído como consecuencia, el descenso continuo de clientes por falta de mercancía, debido a la ausencia de herramientas de control interno y deficiente manejo de los pedidos a proveedores.

Por lo que de no aplicar controles internos apropiados, puede propiciar a desviaciones en sus operaciones, además de la toma de decisiones que no será la más idónea e incluso se puede llegar a una crisis operativa. Por tal motivo, la empresa no posee ningún tipo de guía o instrucciones que le pueda ayudar en la toma de decisiones, en relación al control que se le debería tener al inventario. Es por esto, que de acuerdo a lo expuesto, esta investigación se realiza, con la finalidad de proponer procedimientos de control interno en el área de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P para sí optimizar los flujos de mercadería y a su vez ayude a su correcta distribución y aplicación en el área de inventarios, lo cual fortalecerá de gran manera al momento de tomar decisiones y por ende, generar óptimos beneficios para la empresa.

De acuerdo a lo planteado, nacen las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual del control interno de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P? ¿Cuáles son las políticas y procedimientos aplicados en el área de inventario de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P? ¿Cuáles son los procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P?

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo General**

Proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, año 2020.

#### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P

Identificar las políticas y procedimientos actuales que se realizan en el área del inventario en la empresa.

Diseñar procedimientos de control interno para la optimización del inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P

### **Justificación de la Investigación**

Resulta importante destacar que el control interno da mayor seguridad con respecto al logro de los objetivos trazados, al igual que permitirá señalar las posibles fallas que pudiesen existir para así poder tomar medidas al respecto y corregirlas. Asimismo, cuando existe manejo de inventarios se activan una serie de procedimientos bien establecidos, y monitorear cada una de las actividades mediante la división del trabajo, asignación de responsabilidades, entre otros.

Por esto, el propósito de esta investigación se centra en proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, siendo que la base de toda empresa es el control de los productos que entran y salen, permitiendo a la entidad conocer los flujos de mercancías, como el conocimiento de su rendimiento financiero, el desempeño de su sistema de inventarios y a su vez como herramienta de apoyo en la toma de decisiones sobre la situación financiera de la empresa.

Por otro lado, la investigación se hace relevante desde el punto de vista teórico-práctico; porque asume a diferentes autores que la sustentan, conceptos, enfoques, teoría y leyes que relacionan al tema, de igual forma dio lugar a una serie de estrategias que permitieron constituir una herramienta para la organización y en especial para el área en estudio con perspectivas innovadoras en cuanto a los procedimientos de control interno para el inventario ajustado a las exigencias del entorno.

Asimismo, este trabajo de aplicación desde el punto de vista metodológico servirá como referencia para otras investigaciones, aunado a esto la misma corresponde al Área de Ciencias Económicas y Sociales con una línea estratégica de evaluación de calidad eficiencia y eficacia como necesidad de investigación está enmarcada en determinar necesidades profesionales y técnicas en cuanto a los procedimientos para llevar un control interno en el área de inventario para una toma de decisiones acertada. Finalmente, según las líneas 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), es preciso mencionar que el estudio se inserta dentro de la línea de investigación: Diseño de Procedimientos, la cual está relacionada con el desempeño que se debe llevar a cabo, buscando la optimización del inventario de la empresa.

### **Alcance y delimitación**

La realización de todo trabajo de investigación persigue alcanzar objetivos claros y confiables que proporcionen resultados de carácter teórico- práctico para dar solución a una situación determinada. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, con la finalidad de ayudar a su correcta distribución y aplicación en el área de inventarios. Por otro lado, en cuanto a las delimitaciones, estarán sujetas al tiempo disponible para la recolección de los datos, además de la disposición, participación, colaboración de los trabajadores de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico o Referencial**

El marco teórico de la investigación conforma una sección del trabajo tal como lo expresa Sabino (2009) permite “encuadrar el problema de estudio en un conjunto de referencias y conocimientos previos, con el fin de brindar una guía para la indagación y puntualización de conceptos con los cuales se trabajará en la investigación” (p. 48). 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**

El tema de esta investigación ha sido esencia de estudio en diversas oportunidades, quienes han obtenido importantes conclusiones derivadas de la investigación de modo que Arias (2012), expresa antecedentes, “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p. 106). En este sentido, los antecedentes constituyen una fuente importante de información, tomando en cuenta que son experiencias investigativas previas sobre el tema a tratar.

Vásquez, J. (2016) realizó una investigación titulada “Procedimientos para el Control de los Gastos en función de Optimizar la Gestión en la Alcaldía del Municipio Urdaneta Estado Trujillo” Universidad de Los Andes para optar al título de Licenciado en Contaduría

Pública. En este trabajo de grado se observó la inexistencia de un sistema de normas y procedimientos que resguardara los recursos e informes vinculados a los gastos incurridos, aunado al hecho se utilizó dinero en otras partidas que no fueron presupuestadas como gastos. Esto se debió principalmente a que en la alcaldía no existía procedimientos que le permitiera ejecutar internamente un control adecuado de los gastos y a su vez lo haga fuerte y se centre en el acceso limitado de los registros, separación de funciones y autorización de transacciones.

Por su parte, esta investigación se llevó a cabo en la modalidad proyectiva con diseño de campo no experimental, la población estuvo conformada por el personal que labora en la dirección de hacienda municipal de la Alcaldía con una totalidad como muestra de once (11) personas utilizando como instrumento un Cuestionario. En conclusión general, el control de los gastos se fortalece del compromiso y pago pero presenta debilidades en cuanto al momento en que es causado siendo el control presupuestario el punto clave del control de los gastos pues permite verificar la disponibilidad de los créditos presupuestarios y del cumplimiento no solo de las condiciones previstas (oportunidad- calidad-cantidad), sino también de las acciones en términos monetarios. No obstante no existe procedimientos que guie el control de los mismos.

Vásquez J. (2016) guarda relación con la investigación presentada en el capítulo I puesto que es observada la carencia de procedimientos lo que dificulta el control interno del departamento, no hay una persona autorizada para la toma de decisiones, y presenta enflaquecimientos en lo que concierne la gestión operativa de la organización.

Cuerva, (2017) “Manual de Procedimientos en el Proceso de Venta utilizando el Sistema Profit en la Empresa Ipeca Construcciones, C.A”. Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. En el caso específico de la empresa

Ipeca Construcciones desde sus inicios no se desarrolló manual procedimientos administrativos ni contables que permitiera guiar y regular sus actividades a la consecución de sus metas. Y en el área de ventas el proceso no fue llevado de manera adecuada ya que no se manejaron las herramientas que proporciona el sistema Profit tales como: La emisión de la orden de salida de inventario cuando se realizan ventas que es opción importante y se relaciona con los registros contables directamente.

Además, la presente investigación fue llevada a cabo bajo la modalidad de proyecto factible que se basa en una propuesta de sistema o modelo que implica la realización de cambios en lo actual. Se utilizó como estratégica metodológica el estudio de campo, la población objeto de estudio estuvo representada por el personal que integra el Departamento Administrativo y contable, es decir tres (3) personas, por lo que la muestra constituyo lo mismo que la población y como conclusión se obtuvo que el estudio realizado permitió detectar fallas que afectan directamente al buen funcionamiento de los procesos de ventas de la empresa, ya que al no seguir pasos estructurados se afectaron los lineamientos que contribuyen al desarrollo de la empresa, los manuales de normas y procedimientos tanto administrativos como contables garantizaron la aplicación de manera eficiente y eficaz de las actividades de los diferentes departamentos, evitando perdida de tiempos y de esta manera alcanzar las metas establecidas por la empresa.

Es por ello que el trabajo especial de grado se encontró estrechamente relacionado con la investigación avocada a la elaboración de procedimientos de control interno, puesto que algunas empresas no cuentan con procedimientos que permita tener claramente definido las actividades a realizar en cada puesto para así llevar a cabo un incremento en las ventas logrando una gestión eficaz y eficiente.

Morales (2017) en su estudio denominado “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de productos lácteos flor, en la providencia de Tungurahua en el año 2013”. Para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría ante la Universidad Técnica de Ambato (UTA). El objetivo se enmarcó en analizar el control interno y la toma de decisiones en la fábrica de lácteos Flor, para la identificación de puntos críticos en la empresa. La investigación está enmarcada en el enfoque cualitativo en la modalidad de campo. La población y muestra fue de 12 trabajadores, para la técnica e instrumentos recolectó la información aplicando la encuesta y ficha de observación.

La autora concluyó que no se cuenta con un buen manejo del dinero de caja, respaldo de gastos con facturas y los estados financieros que posee la empresa son anuales lo que dificulta la toma de decisiones. Asimismo según las encuestas aplicadas y la ficha de observación, las áreas administrativa y productiva han ayudado a dar a conocer las falencias del control interno. La investigación, antes mencionada, se utilizó para estudiar la incidencia del control interno en la toma de decisiones a fin de proporcionar pautas necesarias para el desarrollo y logro de los objetivos institucionales.

### **Breve Reseña Histórica**

La empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P es una firma personal fundada en el año 2015 por su propietaria Karen Avendaño, ubicada en Bario Mi Jardín, Av. Santa Luzardo sector 2 calle 5 casa N°44 Parroquia Alto Barinas Municipio Barinas del Estado Barinas. Es una entidad cuya actividad económica es la compra y venta al mayor y detal, referente a todos los productos alimenticios como panes en sus distintas presentaciones, granos, vegetales, frutas, hortalizas, carnes, embutidos, lácteos, alimentos empaquetados, enlatados, quesos y refrescos y de igual manera licores en sus diferentes presentaciones.

### **Misión**

Ofrecer a los clientes de la comunidad gran variedad de productos al mayor y al detal. Satisfacer las necesidades de todos los clientes así como también trabajadores, con el objetivo de maximizar la eficiencia y optimizar la rentabilidad a través de 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**

Las bases teóricas son dentro de la investigación el conocimiento que marca el estudio en un área específica permite orientar y contrastar las teorías. Tamayo (2012), señala al respecto “cuando el investigador selecciona los elementos que a su inicio son representativos, esto influye en que lo que se quiere estudiar, exige un conocimiento previo para sustentar lo que se investiga” (p.95). Por lo tanto, las bases teóricas describen cada una de las caracterizaciones de las variables que se relacionan con la temática, donde se enfocan los preceptos que sustentan la investigación, derivados de la consulta documental de la información, estableciendo diferentes puntos de vistas de varios autores. A continuación se mencionan diferentes autores que sirvieron de base para respaldar teóricamente el desarrollo de la investigación.

### **Control**

Cepeda (2009), define que "el control es una comprobación, intervención o inspección. El propósito final del control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier

organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados" (p.3). Es por ello, que el control en el proceso administrativo, contribuye a que la organización establezca con efectividad sus medios de acciones estratégicas en la planeación de cada proceso administrativo ejecutado por la institución.

### **Control Interno**

Es considerado uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee la organización en la consecución de sus procesos más rutinarios y elementales. Según Cepeda (1997), el control interno:

Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los objetivos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (p.15).

Por tanto, el control interno debe guiarse en atención a las metas y a los objetivos previstos, proporcionando un grado de seguridad razonablemente en el objetivo, en el cumplimiento de las leyes y normas y la realización de las operaciones financieras. Por ello es importante que la gerencia de toda organización implemente mecanismos de control interno apropiado.

### **Normas**

Catacora (1999) manifiestan que "Una norma detalla la forma como debe llevarse a cabo un procedimiento, las normas tienen carácter específico no general". Es decir, las normas delimitan lo que se puede no se puede hacer al momento de la ejecución de las tareas para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. En este sentido, toda organización que

se considere competitiva y eficiente debe contar con normas que regulen el comportamiento y por ende el funcionamiento de la misma.

### **Organización**

Según Chiavenato (2004), “las organizaciones son extremadamente diversas, por tanto, dan lugar a una amplia variedad de tipos de organizaciones”. Sin embargo, y luego de revisar literatura especializada en administración y negocios, se considera que los principales tipos de organizaciones clasificadas según sus objetivos, estructura y características principales se dividen en: a) Organizaciones según sus fines. Es decir, según el principal motivo que tienen para realizar sus actividades. Se dividen en: sin fines de lucro y con fines de lucro b) Organizaciones según su formalidad. Según tengan o no estructuras y sistemas oficiales y definidos para la toma de decisiones, la comunicación y el control se dividen en: formales y no formales. c) Organizaciones según su grado de centralización. Es decir, según la medida en que la autoridad se delega. Se dividen en: Centralizadas y No centralizadas.

### **Estructura Organizacional**

La estructura organizacional según Robbins (2004) “es la forma en que las tareas de los puestos se dividen, agrupan y coordinan formalmente”. En referencia por lo expuesto por el autor, la estructura organizacional es una distribución intencional de roles, cada persona asume un papel que se espera que cumpla con el mayor rendimiento posible, sin embargo para ello se requiere que existan políticas y medio para permitir y poder desarrollar a cada uno, conocer las competencias de sus servicios y rol del personal.

### **Procedimientos**

Se definen que son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderos guías de acción más bien que de pensamiento, que

detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. Según Melinkoff (1990), los procedimientos “son la realización de una serie de labores en forma organizada y guardando una sucesión cronológica en la manera de realizar esas labores” (p.38). Es decir, consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores.

### **Procedimientos de Control Interno**

La existencia del control interno no se demuestra solo con una adecuada organización, es necesario establecer métodos que permitan alcanzar la solidez de la empresa. Por su parte, Cepeda (2005) señala que los procedimientos de control interno, persiguen el objetivo de regular la actuación de cada uno de los funcionarios que intervienen en el registro, control y manejo de las transacciones. Sin éstos, sería imposible alcanzar las metas prescritas en el sistema de control interno. Algunos autores indican que, si una empresa desea obtener un adecuado control interno debe estar estructurado de la siguiente manera:

*Establecer áreas de responsabilidad:* Claramente se debe indicar qué departamento y personas son responsables de cada función específica. En lo referente a las áreas de autoridad y de responsabilidad se puede mostrar un organigrama.

*Establecer procedimientos de rutinas:* Con la finalidad de no crear dudas de cómo se debe procesar cada tipo de transacción, esta debe pasar por cuatro etapas separadas; debe ser autorizada, aprobada, ejecutada y registrada.

*Segregación de funciones:* Este quizás el concepto más importante en el logro del control interno. Consiste en la separación y fijación de funciones para asegurar el cumplimiento por parte de personal, uniformar los procedimientos, reducir el número de errores y de decisiones apresuradas. Por lo tanto, las responsabilidades deben ser asignadas de tal manera que ninguna persona o ningún departamento maneje una transacción

completamente desde el principio hasta el final. Cuando las funciones se dividen de esta manera, el trabajo de un empleado sirve para verificar el de otro y cualquier error que ocurra tiende a ser detectado rápidamente.

**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. Además según el autor es necesario realizar procedimientos que ayuden a tomar decisiones orientadas a la autorización de las transacciones, estando esta última asociada al logro de objetivos como punto inicial del control interno.

*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. Es decir, son procedimientos administrativos empleados para conservar la exactitud y la propiedad en las transacciones y contabilización de estas.

**Inventario**

Catacora (1998) lo define como “representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipo de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación las que se dedican a la compra y venta o comercialización”

(p.148). Dicho de otra manera, se define al inventario como los activos destinados a una producción de ingresos, los cuales representan la mayor importancia para todas las empresas, sin importar su actividad.

### **Optimización de Inventario**

Según Flores (2013) la optimización del inventario es un método para lograr la mejor solución al problema de la cantidad de inventario necesario y su localización. Busca equilibrar las restricciones o los objetivos de inversión de capital y los objetivos de nivel de servicio en una gran variedad de referencias a la vez que se tiene en cuenta la volatilidad de la demanda y del suministro. Además, la optimización de inventario tiene como objetivo reducir tiempos de entrega, ahorrar espacio y obtener mayores beneficios.

### **Principios del Control Interno**

Para Holmes (1998), los principios básicos del control interno, son los siguientes: Debe fijarse la responsabilidad, el registro y las operaciones deben estar separados, deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones, ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial, se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece como resultado un mejor rendimiento, debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto, los empleados que manejan valores deben afianzarse, los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente.

### **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. 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

### **Bases Legales**

Comprende el conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte de la investigación que se realiza. Según Balestrini, (2009), las bases legales reflejan "la distancia existente entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hechos empíricos referidos" (p.68). Es por ello, que dentro de cualquier investigación existe el marco legal estipulado por el Estado Venezolano donde toda organización debe basarse legalmente en ellos para ayudar a mantener el orden dentro de la misma. Por lo tanto, entre ese cuerpo de leyes que se relacionan se encuentran las siguientes:

### **La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

Expone en su Artículo 112:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, 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” (p.118).

El artículo presentado con anterioridad respalda la importancia e interés que en materia comercial y económico tiene para el Estado el sector empresarial, el cual puede asumirse según interés y disponibilidades de las personas, con objetivos comunes como por ejemplo colaborar con el fortalecimiento del desarrollo integral de las sociedades y por ende del país. Sin embargo, esas actividades comerciales deben ajustarse a ciertas condiciones que garanticen su funcionamiento, entre ellas, los controles internos sobre los cuales recae la responsabilidad de operatividad de cualquier empresa, justificándose el tema de la investigación.

### **Ley de Impuesto Sobre la Renta**

El Artículo 1 de la Ley establece que los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos en dinero o en especie, causarán impuestos según las normas establecidas en dicha Ley. Es decir, es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. Además, 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 N° 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 incorporeales, 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.

### **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.

**Norma Internacional de Auditoría NIA 6 Sección 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno**

Según la Norma Internacional de Auditoría NIA 6 sección 400 en el punto número nueve indica que en la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

a) Identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;

b) Considerar los factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas substanciales; y,

c) Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Por lo tanto, la presente norma en el capítulo de introducción indica que, al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

### **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). Hay que mencionar, que solo se define los términos que presente ambigüedad o los que tengan significados distintos a las de uso común, lo cual es necesario para comprensión del lector, y para que el propio investigador sepa que datos son lo que tiene que buscar.

**Control:** es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

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

**Inventario:** El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen los activos de una empresa o persona en un momento determinado.

**Normas:** Son las leyes, guías y reglas que regulan el desarrollo de una actividad, normalizada a través de procedimientos.

**Organizaciones:** Son conjuntos de elementos personales, patrimoniales, instrumentales, entre otros., que componen una unidad productiva.

**Optimización del inventario:** Es un método para lograr la mejor solución al problema de la cantidad de inventario necesario y su localización.

**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.

### **Sistema de Variables**

Las variables dentro de la investigación son aspectos que se pueden dimensionar o medir en función de las relaciones causa-efecto. A propósito de ello, Sabino (2009), señala que la variable es “una propiedad, característica o cualidad que es susceptible de asumir diferentes valores cualitativa o cuantitativamente”. (p.45). Es decir, un aspecto o dimensión de un objeto, o una propiedad de estos aspectos o dimensiones que adquieren distintos valores y por lo tanto varía.

Por otra parte, cabe destacar que la operacionalización de la variable constituye un paso muy importante dentro del proceso investigativo. La 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). Por lo tanto, la operacionalización de la variable constituye el punto de partida para la elaboración del cuestionario que se aplicó en la investigación.

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

	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Control Interno	Proceso administrativo que permite ejecutar actividades y medidas preventivas para que las operaciones sean protegidas, permitiendo así evitar errores y/o detectar irregularidades oportunamente.	Organización	Estructura organizativa	1
			Planes	2
			Funciones	3
		Control	Normas	4
			Políticas	5
		Procedimientos	Establecer áreas de responsabilidad	6
			Establecer procedimientos de rutinas	7
			Segregación de funciones	8
		Tipos	Administrativo	9
			Contable	10
Optimización de Inventario	Es un método para lograr la mejor solución al problema de la cantidad de inventario necesario y su localización.	Principios de control de inventarios	Procedimiento de autorización	11,12
			Procedimientos contables	13
			Controles físicos	14
		Políticas	Gerencia	15
			Personal	16

*Fuente: Betancourt, Crespo (2021)*

### **Capítulo III**

#### **Marco Metodológico**

En este capítulo se desarrolla el argumento operante de la investigación a través del cual se establecieron los lineamientos que se llevaron a cabo; es decir, los procedimientos a seguir para obtener la información necesaria para dar respuesta a las interrogantes del estudio, recopilar y analizar los datos. Según indica Arias (2006), “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que utilizaron para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado” (p.110). Por lo tanto, en el contenido de este capítulo se expresan las acciones metodológicas que guiaron la investigación en función de los objetivos planteados, señalando el diseño y tipo de investigación, las técnicas a ejecutar, los instrumentos de recolección de datos, su validez y confiabilidad; por último, como se presentará el análisis de los datos.

#### **Enfoque o Paradigma de la Investigación**

El paradigma seleccionado para el desarrollo de la presente investigación fue un enfoque cuantitativo. Por su parte los autores, Palella y Martins (2012), sostienen que “los paradigmas son el producto de las creencias, valores y técnicas compartidas socialmente; se construyen con el tiempo y se estructuran en contextos determinados” (p.39). Por tal motivo, el enfoque o paradigma viene a ser la estructura coherente compuesta por una red de conceptos de creencias metodológicas.

Por otro lado, el enfoque cuantitativo el cual a juicio de Hernández, Fernández y Baptista (2010) se caracteriza porque “ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, otorgando el control de los fenómenos y un punto de vista de conteo y magnitudes de estos” (p. 81). Es decir recoger, procesar y analizar los datos cuantitativos de las características propias que rodean el objeto de estudio.

### **Fase I. Diagnostico**

#### **Tipo de la Investigación**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación y las características del problema, la investigación se apoya en un estudio descriptivo. En relación Sabino (2009), expresa que los estudios descriptivos “son aquellos que permiten obtener minuciosos datos sobre los fenómenos que se investigan, utilizando técnicas e instrumentos predeterminados que permiten recoger los datos con el fin de ofrecer una visión aproximada de la realidad” (p.46) Además, este tipo de investigación no solo permite observar los hechos que suceden al momento de realizar un estudio, sino que también permite recolectar datos e informaciones directamente de la realidad, en un ambiente cotidiano, y permitió analizar e interpretar los resultados de las indagaciones elaboradas.

#### **Modalidad**

El tipo de estudio estuvo orientado bajo un proyecto factible, el cual se realizó en base a los resultados del diagnóstico y consistió en proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P. Esta propuesta se basó en una proposición orientada a resolver un problema planteado a satisfacer necesidades de la empresa y su entorno de trabajo. La investigación se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible que según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010), explica que el mismo se relaciona con lo siguiente:

En la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p.21).

Ante esto se infiere que, los proyectos factibles buscan dar solución a situaciones que se presenten en un momento determinado para la planificación, siendo posible su aplicación en este trabajo sobre una propuesta de procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P.

### **Diseño de la 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.27). Es decir, esto se refiere a la manera práctica y precisa que el investigador adopta para cumplir con los objetivos de su estudio, ya que el diseño de investigación indica los pasos a seguir para alcanzar dichos objetivos. Por lo tanto, el diseño de la investigación se enfoca en un diseño de campo, lo cual Arias (2006) la define como:

La investigación de campo como aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes (p.34).

En efecto, la obtención de los datos de la investigación para la recolección de información no se vio alterada por la condición en la que la variable fue medida, además, esta permitió que el proceso del estudio recogió información en el mismo lugar donde se

desarrolló el fenómeno para su respectivo análisis y así interpreta la calidad donde se observó como lo es la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P.

## **Población y Muestra**

### **Población**

Es un estudio, son todas las unidades de investigación que son seleccionados de acuerdo a la naturaleza de un problema, para garantizar los datos recolectados en el trabajo con respecto a esto. Según señala Arias (2006), la población “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81).

Esto quiere decir, que la población para el desarrollo de la investigación representa la totalidad de los individuos que permitió obtener información sobre el tema de investigación. De allí, radica que la población objeto del siguiente estudio estuvo conformada por dos (2) sujetos, que laboran para la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, los cuales forman parte de una población finita.

### **Muestra**

Balestrini (2006), señala que “una muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible (p.141)”, También se puede decir, que en una investigación, la muestra, está considerada como una pequeña proporción o un subconjunto de una determinada población, el cual es seleccionado el investigador, con la finalidad de obtener información confiable y representativa, que le permita sacar conclusiones y realizar algunas inferencias, relativas al resto de los elementos de la población. Por otra parte, no se utilizaron criterios muestrales, por lo tanto, se trabajará con la totalidad de la población.

## **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

### **Técnicas**

Arias (2006), “las técnicas de investigación son las distintas maneras, formas o procedimientos utilizados por el investigador para recopilar u obtener los datos o la información” (p.25)”. Además, las técnicas de recolección de información son las directrices que permitieron obtener informaciones, datos u opiniones sobre el tema que se está investigando.

Por ello, para la presente investigación el tipo de técnica que se utilizo fue la encuesta, lo cual Tamayo (2008), define la encuesta como “aquella que permite dar repuesta a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según el diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p.24). Hay que destacar que esta técnica es bastante utilizada por permitir esta la recolección de datos de manera directa en la población intervenida por el estudio o en su defecto a una muestra representativa.

### **Instrumento**

Arias (2006), también define el instrumento de recolección de información de la manera siguiente: “el instrumento es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69). De acuerdo a lo citado se puede decir, que los instrumentos son los recursos que permitieron la obtención de la información requerida para llevar a cabo nuestra investigación.

Por lo tanto, el instrumento que se utilizó para recolección de la información fue un cuestionario. Al respecto, Hurtado (2007) lo define como “un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (p.469). De allí que, el cuestionario estuvo

conformado por preguntas cerradas con dos alternativas de respuestas, es decir, dicotómicas: Sí y No. Es conveniente señalar, que el cuestionario quedó estructurado por una carta de presentación en la cual se expuso el objetivo de la investigación, sus fines y el tratamiento de la información. También, se emitieron las instrucciones que le indicaron al sujeto como responder las preguntas formuladas.

### **Validez y Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Información**

#### **Validez**

La validez del instrumento garantiza que los resultados no estén viciados ni adulterados, y que se pueda comprobar su exactitud a través de procedimiento científico de manera que pueda compararse e interrelacionarse con la realidad de la cual fueron extraído los datos.

Según Hernández (2006), “la validez de un instrumento se refiere al grado en que un instrumento refleja un dominio específico de lo que se mide”. Por lo tanto el proceso de validez del instrumento de recolección de datos de la presente investigación se utilizó la técnica llamada de juicio de expertos el cual se refiere a determinar el grado en que simuladamente un instrumento mide la variable en cuestión, lo cual es definida por Palella y Martins (2012) de la siguiente manera:

Consiste en entregarle a tres, cinco o siete expertos (siempre números impares) en la materia objeto de estudio del (los) instrumento (s) con su respectiva matriz de respuesta acompañada de sus objetivos de la investigación, el sistema de variables y una serie de criterios para calificar las preguntas (p.161).

Por ende, los expertos antes mencionados fueron tres (3) profesores universitarios de la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, dos (02) especialistas en contaduría y uno (01) en metodología, y establecieron que dicho

instrumento es válido en bases a los criterios de pertinencia, coherencia, claridad y recomendaciones e igualmente podrán hacer correcciones al mismo.

### **Confiabilidad**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2006) “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales”. Apoyando la idea de los autores, se considera que esto sucede cuando se lleva a cabo una investigación, dicho instrumento debe ser confiable y valido.

El método de confiabilidad más reconocido es el de Kuder Richardson (Formula KR 20), la cual, según Aroca (2006) es definida como “la exactitud o precisión de un instrumento, es decir, la carencia relativa de errores de medición de instrumento. Cuando se habla de error se refiere a la varianza de las mediciones” (p.1399). Cabe señalar que la formula antes descrita, es utilizada cuando el instrumento consta de preguntas dicotómicas (dos alternativas de respuesta).

Consecuentemente, debido a las características del instrumento de esta investigación no se pudo determinar la confiabilidad con ninguno el métodos explicados anteriormente ya que la prueba piloto se aplica a investigaciones que poseen poblaciones mayores a 30 personas y tampoco otros métodos 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 (2) 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**

Según Arias (2006):

Describe estas técnicas como las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.

En lo referente al análisis, se definieron las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que fueron empleadas para descifrar lo que revela los datos recolectados (p.111).

Es de agregar que, para la tabulación de los datos, se utilizó la estadística descriptiva que permitió trabajar con datos agrupados expresados en cuadros y gráficos por dimensión e indicadores, en los cuales se reflejarán las categorías, frecuencias y porcentajes obtenidos en cada ítem. Según Méndez (2007), una vez aplicadas las técnicas de análisis estadístico, “se obtienen los resultados de la investigación, se procede a realizar un análisis, haciendo un contraste con las definiciones y teorías y la realidad expresada en el corpus de datos” (p. 56).

Igualmente, los resultados obtenidos en la tabulación de los datos se presentaron en tablas de frecuencias y gráficas circulares. Por su parte, Navarro (2000) señala que las tablas de frecuencias son herramientas de estadística donde se colocan los datos en columnas representando los distintos valores recogidos en la muestra y las frecuencias (las veces) en que ocurren. Por otro lado, las gráficas se definen como un tipo de representación de datos, generalmente numéricos, mediante recursos visuales (líneas, vectores, superficies o símbolos), para que se manifieste visualmente la relación matemática o correlación estadística que guardan entre sí.

## **Capítulo IV**

### **Análisis e Interpretación de los resultados**

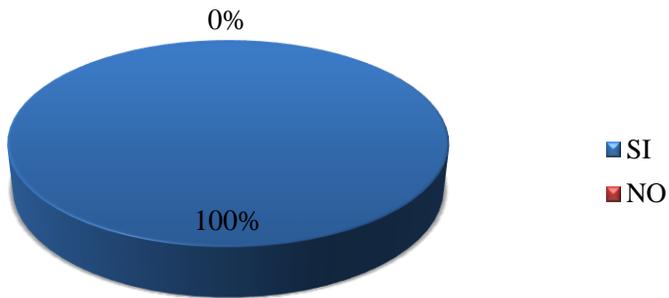
En el presente capítulo se da a conocer los resultados que se obtuvieron del producto de la técnica de la recolección de datos, el cual se aplicó en el desarrollo del estudio, realizado a través del cuestionario de preguntas cerradas tipo dicotómicas que se empleó como fuente de recolección de datos, el cual estuvo dirigido a dos (2) trabajadores de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, una vez recopilado los datos, lo que permitió recabar información para desarrollar los objetivos específicos planteados en la presente investigación.

Al respecto de esto Hurtado (2008), señala que “el propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos” (p.109). Por tanto, el análisis de la información contiene los datos encontrados durante el proceso de investigación. 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 diagramas de sector en términos porcentuales para cada ítem, realizando su respectivo análisis cuantitativo. La información se relacionará con cada indicador establecido en el cuadro de variable.

**Cuadro 2**

**¿Cuenta la organización con una estructura organizativa?**

Categoría	F	%
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



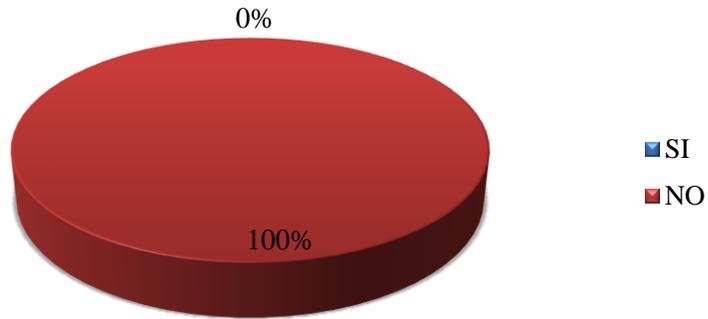
**Grafico 1. Estructura organizativa de la organización**

Como se puede observar en el grafico 1, el cien por ciento (100%) de la población de estudio, afirma que la organización si cuenta con una estructura organizativa debidamente definida en cuanto a jerarquización como lo establece Robbins (2004) “es la forma en que las tareas de los puestos se dividen, agrupan y coordinan formalmente”. Por lo tanto, es fundamental que toda empresa, sin importar su tamaño, cuente con una estructura organizacional que esté diseñada a partir de los objetivos que se desean alcanzar. Además de permitir crecer y ser rentable, esta estructura ayudará a identificar los talentos que necesita la empresa y, así, lograr contar con el personal suficiente para alcanzar los objetivos establecidos y mejorar la eficiencia operativa.

**Cuadro 3**

**¿Existe dentro de la empresa planes laborales, que indique los procedimientos a seguir por el personal?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	0	%
No	2	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



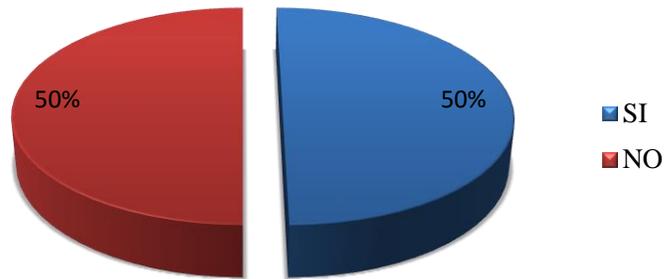
**Grafico 2. Planes laborales que indiquen los procedimientos a seguir por el personal**

Como lo señala el cuadro 3 y gráfico 2, del ítem 2, el cien por ciento (100%) de la encuesta realizada al personal, indicó que en la organización NO existen planes laborales que indiquen los procedimientos a seguir. Por lo que, hacer un plan de trabajo para una empresa es esencial para que el personal sepa en todo momento qué debe de hacer, cuáles son sus responsabilidades, sus plazos de entrega y ante quién debe de rendir cuentas. Según Chiavenato (2002) expresa que: “La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos” (p.154). De esta manera, se hace evidente que la planificación en las organizaciones es un proceso que está regido por una serie de principios que sirven de eje central para direccionar los cambios.

**Cuadro 4**

**¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?**

Categoría	F	%
Si	1	50%
No	1	50%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



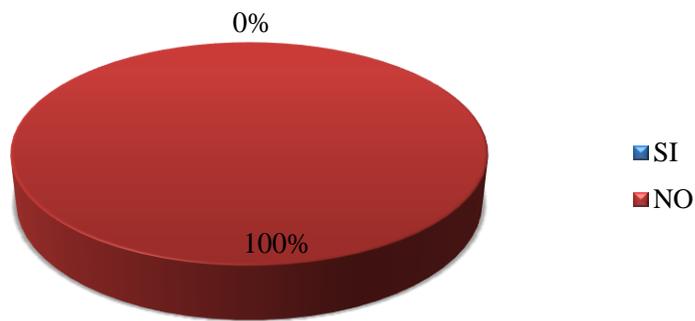
**Gráfico 3. Establecimiento de las funciones en la empresa**

Una de las actividades fundamentales en las empresas radica en la distribución de funciones para cumplir efectivamente sus objetivos y así permitir que la gestión del inventario obtenga los resultados esperados, Díaz (1999) “la capacitación y distribución de funciones planificada del personal de cualquier empresa, es conducente proporcional al éxito en el cumplimiento de sus objetivos” (p.144); es por ello, que se observa en el gráfico 3 que la situación determinada es relevante debido a que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados señaló que NO se encuentran bien definidas las funciones, teniendo como desacuerdo un cincuenta por ciento (50%) la población en estudio; es así como se determinó que este es uno de los puntos críticos dentro de la empresa.

**Cuadro 5**

**¿Existen normas para el control interno de inventario?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	0	%
No	2	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



**Grafico 4. Normas para el control interno de inventario**

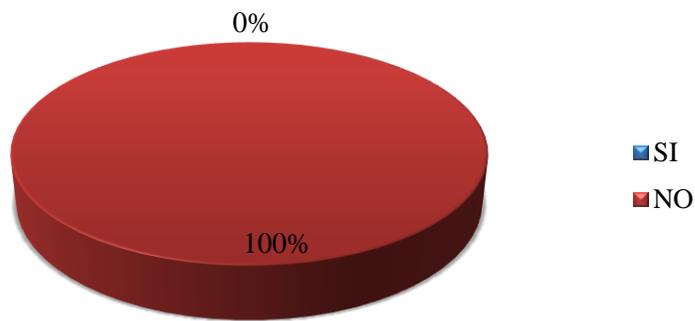
Mediante la aplicación del instrumento se puede observar en el gráfico 4, que el cien por ciento (100%) de la muestra mencionó que las normas del control de inventario no son dadas a conocer. Por lo que se demuestra que ellos no están enmarcados en un ambiente tanto interno como externo que ayude a efectuar diligentemente sus actividades en el área de inventario. Esto evidencia, que las normas deberán estar establecidas para el funcionamiento adecuado del sistema de control interno.

Por su parte, Catacora (1999) manifiestan que “una norma detalla la forma como debe llevarse a cabo un procedimiento, las normas tienen carácter específico no general”. Es por ello, que toda organización que se considere competitiva y eficiente debe contar con normas que regulen el comportamiento y por ende el funcionamiento de la misma.

**Cuadro 6**

**¿Existen políticas de inventario para el control interno de mercancía?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	0	%
No	2	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



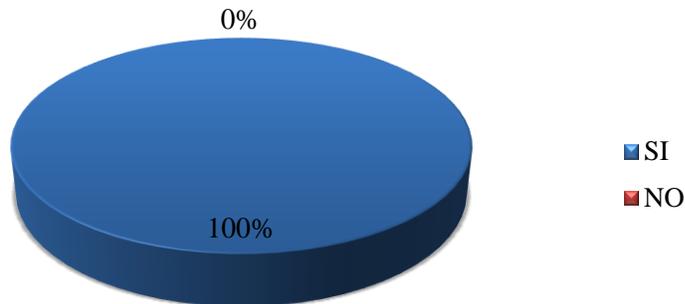
**Gráfica 5. Políticas de inventario para el control interno**

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. Como se puede observar en el cuadro 6 y gráfico 5 del ítem 5, la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, no cuenta con políticas de inventarios, esto respaldado por el hecho que el cien por ciento (100%) afirma la ausencia de políticas que les ayude como guía para mantener un adecuado control de inventarios.

**Cuadro 7**

**¿Considera usted, que las normas de control interno permiten establecer áreas de responsabilidad?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

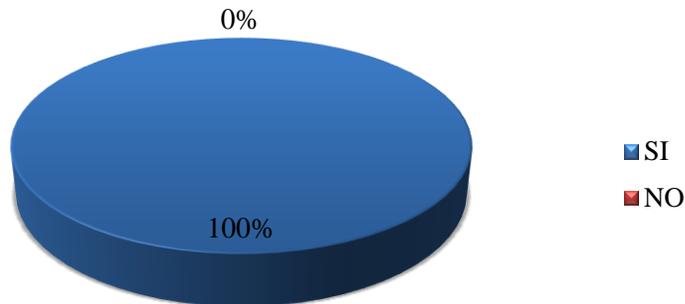
**Gráfico 6. Establecer áreas de responsabilidad**

En cuanto al cuadro 7 y gráfico 6, en correspondencia al ítem 6, se observa que el cien por ciento (100%) respondió que las normas de control interno si permiten establecer áreas de responsabilidad. Este resultado permite inferir que el personal de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, consideran que las normas de control interno si permiten establecer áreas de responsabilidad. En este sentido, el autor Cepeda (2005) asegura que, para que una empresa logre tener un proceso de control interno adecuado dentro de su estructura, se debe establecer áreas de responsabilidad, es decir cada departamento y/o persona debe estar a cargo de una función específica, por lo que definir dichas áreas ayudará con la productividad personal y colectiva dentro de la organización.

**Cuadro 8**

**¿Establecer procedimientos de rutina permitirá aclarar dudas respecto al manejo de inventario?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



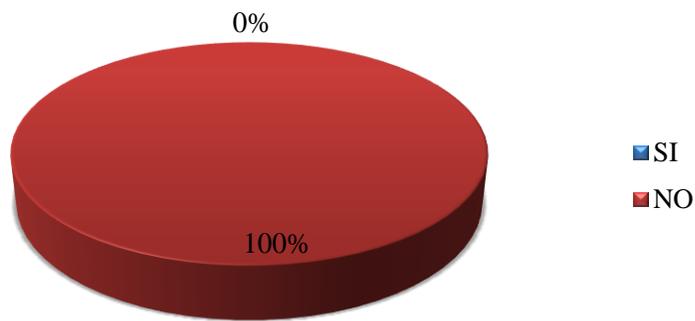
**Grafico 7. Establecer procedimientos de rutina**

En cuanto al cuadro 8 y gráfico 7, en correspondencia al ítem 7, manifiesta que el cien por ciento de la población estudio (100%) respondió que establecer procedimientos de rutina permite aclarar dudas respecto al procesamiento de cada transacción. Asimismo, se resalta según algunos autores como Cepeda (2005) señal la importancia de establecer procedimientos de rutina, esto con el propósito de tener claridad en cuanto a cómo se debe realizar cada transacción, llevándose a cabo cuatro etapas fundamentales en el control interno como lo es autorización, aprobación, ejecución y registro.

**Cuadro 9**

**¿Se aplica la segregación de funciones en el proceso de control interno de inventario?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	0	%
No	2	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



**Grafico 8. Segregación de funciones en el proceso de control interno de inventario**

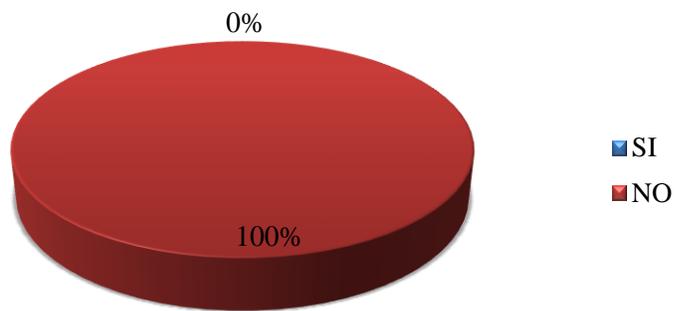
Los resultados arrojados por la encuesta realizada demuestran que el cien por ciento (100%) de la población manifestó que no se aplica la segregación de funciones en el proceso de control interno de inventario. Por lo que se evidencia que no se trabaja en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas en dicha área.

Por su parte, Najarro (2016) señala que la segregación de funciones resulta un método utilizado por las organizaciones con el fin de alcanzar un control interno y que consiste en separar las funciones y/o compromisos de las distintas actividades. Además, se debe tomar en cuenta que no se puede ejecutar ninguna transacción desde el principio hasta el final, pues cuando se realiza la división del trabajo este ayuda a comprobar que lo realizado por el otro está bien, y en caso contrario poder ser identificado a tiempo.

**Cuadro 10**

**¿Se realiza el proceso de control interno administrativo u operativo en la empresa?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	0	%
No	2	100%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



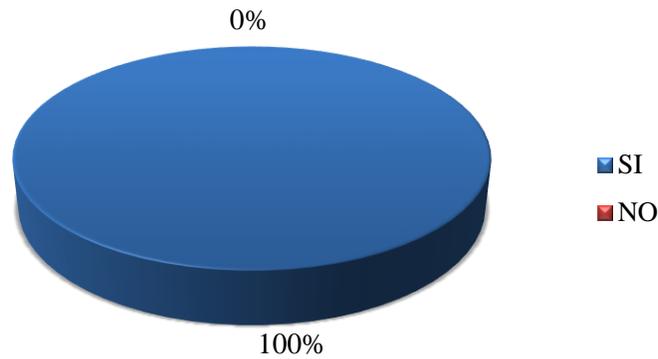
**Gráfico 9. Control interno administrativo u operativo**

Examinando los resultados que arrojó la pregunta del cuadro 10 y el grafico 9, se pudo presenciar que la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, no realiza el proceso de control interno administrativo u operativo respaldo por un cien por ciento (100%) de negatividad por parte del personal encuestado, por lo tanto el autor Cepeda (2005) manifiesta que “representa los planes, procedimientos y registros relacionados al proceso de la toma de decisiones, para así realizar la autorización de los intercambios” (p.38). Además, es importancia mencionar que este tipo de control interno es necesario para realizar procedimientos que ayuden a tomar decisiones orientadas a la autorización de las transacciones, estando está última asociada al logro de objetivos como punto inicial del control interno.

**Cuadro 11**

**¿Se ejecuta en la empresa el proceso de control interno contable?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



**Gráfico 10. Control interno contable**

Según Cepeda (2005), “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” (p.39). Es decir, son procedimientos administrativos empleados para conservar la exactitud y la propiedad en las transacciones y contabilización de estas.

Lo cual se puede observar en el cuadro 11 y gráfico 10, en correspondencia al ítem 10, el cien por ciento de la población estudio (100%) afirma que realizan los procedimientos contables al inventario de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, sin embargo esta aplicación no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, especialmente en el área de inventario.

Cuadro 12

¿Se autoriza la recepción de mercancía?

Categoría	F	%
Si	1	50%
No	1	50%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

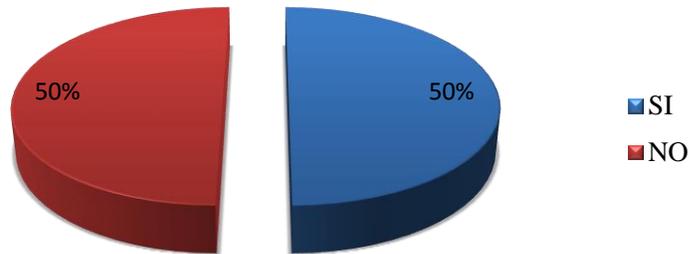


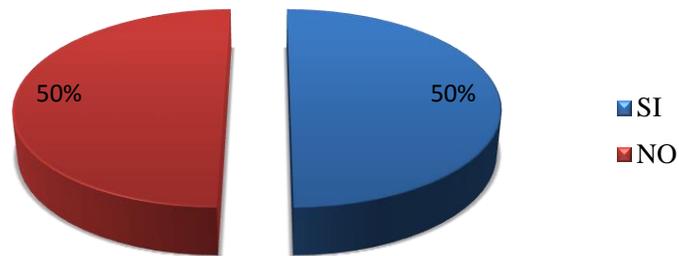
Gráfico 11. Autorización de la recepción de mercancía

Se puede apreciar en el cuadro 12 y gráfico 11 correspondiente al ítem 10, que el cincuenta por ciento (50%) de la población de estudio, considera que dentro de la empresa se cumple autorización de recepción de mercancías, esto definido por Rodríguez (2012), “conjunto de acciones encaminadas a conseguir que las mercancías recibidas coincidan en el precio, calidad y presentación con los pedidos realizado”.

Por lo tanto, 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. Por otro lado, el otro cincuenta por ciento (50%) que no se realiza el proceso de recepción de mercancía y que solo se cumple la etapa de descarga de mercancía. Es por esto, la necesidad de promover procedimientos para la mejor el control interno de los ciclos de recepción.

**Cuadro 13****¿Se autoriza la salida de mercancía?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	1	50%
No	1	50%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

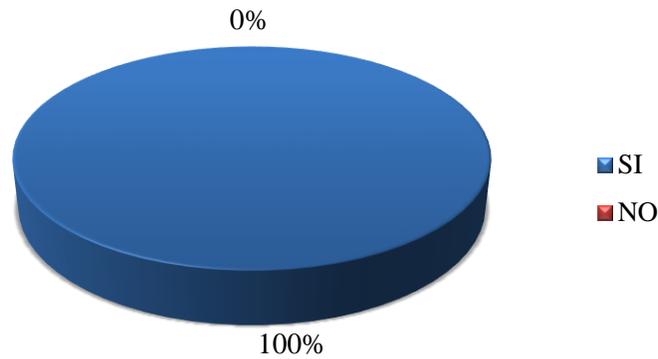
**Gráfico 12. Autorización de la salida de mercancía**

La red global de conocimientos en auditoría y control interno (2014), señala que las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Por lo tanto, el control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. De acuerdo al cuadro 13 y gráfico 12, el cincuenta por ciento (50%) de la encuesta realizada al personal directivo indicó que SI se autoriza la salida de mercancía del almacén y el otro cincuenta por ciento (50%) manifestó que NO se realiza la autorización con procedimientos que eficaces que ayuden con el control del inventario.

**Cuadro 14**

**¿Se realizan oportunamente los procedimientos contables de inventario?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



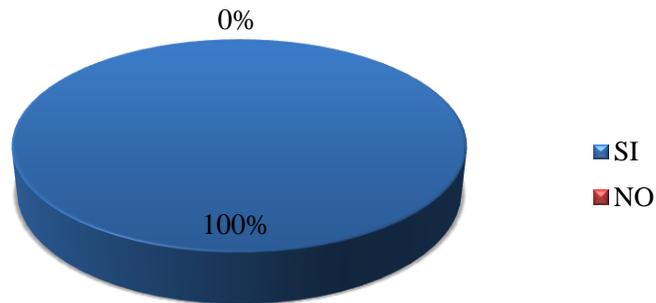
**Gráfico 13. Procedimientos contables de inventario**

Mediante la aplicación del instrumento a la población objeto, se puede observar en el cuadro 16 y gráfico 15 el cien por ciento (100%) de los encuestados afirma que se realizan los procedimientos contables al inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P. Al respecto, Perdomo (2012), señala que los procedimientos contables son “aquellos que comprende el plan de la organización, así como los procedimientos y registros, referidos a la protección de los activos o a la confiabilidad de los registros financieros” (p.22). Hay que destacar, que los procedimientos contables para el sistema de inventarios, contribuye a mejorar la eficacia y eficiencia en la recepción, despacho y control de los mismos para salvaguardar la operatividad de la empresa.

**Cuadro 15**

**¿Se realizan controles físicos de la mercancía?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



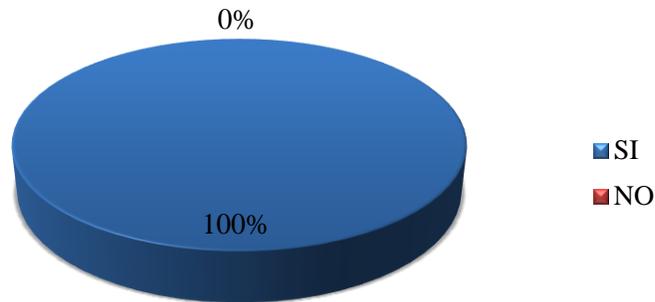
**Gráfico 14. Conteo físico**

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”. Por lo tanto, en el cuadro 15 y grafica 14 según las respuestas de la población objeto de estudio se evidenció que el cien por ciento (100%) de la población de estudio, afirma que el conteo físico se realiza quincenalmente, esto de gran importancia porque ayuda a verificar la mercancía disponible para la venta como determinar los costó de venta.

**Cuadro 16**

**¿Considera la gerencia que es importante los procedimientos de control interno para la optimización del inventario?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



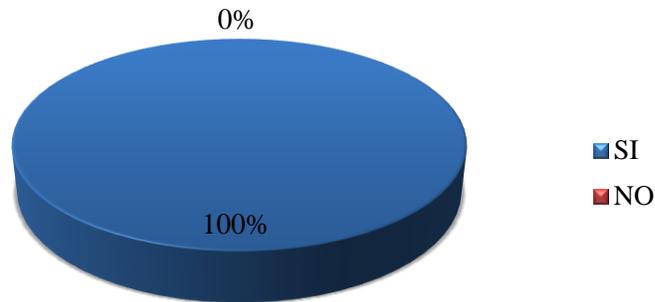
**Gráfico 15. Importancia de los procedimientos de control interno para la optimización del inventario**

Como se observó en el cuadro 16 y gráfico 15, la muestra encuestada señala en un cien por ciento (100%) de opción de respuesta que SI, por lo tanto la gerencia considera que es importante los procedimientos de control interno para la optimización del inventario. Además, toda empresa tiene la necesidad de implementar procedimientos de control interno, donde se establezcan las políticas necesarias lo cual le permita llevar a cabo un sistema de inventario adecuado, para proveer una eficiencia y eficacia a la administración y que esta a su vez, genere el fortalecimiento de la organización para el crecimiento económico de la misma.

**Cuadro 17**

**¿Desea formar parte de la propuesta en cuanto a la elaboración de los procedimientos de control interno de inventario?**

<b>Categoría</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Si	2	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>



**Gráfico 16. Propuesta de procedimientos de control interno de inventario**

El cien por ciento (100%) de los encuestados desean formar parte de la propuesta en cuanto a la elaboración de los procedimientos el control interno de inventario, ya que con la puesta en marcha del mismo la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, podrá contar con responsabilidades claras para cada colaborador involucrado con los inventarios, así como también se establecen políticas y procedimientos prácticos para el manejo de los mismos, con esto traer beneficios económicos como la maximización de la empresa, así como también evitar los posibles errores y fraudes contables que puedan afectar la liquidez de la empresa en el corto, mediano o largo plazo.

### Capítulo V

#### Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo se generan las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación dando respuesta a las interrogantes y el análisis de las variables en estudio; así como el resultado del instrumento aplicado a cada uno de los colaboradores de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P. 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). De esta forma, se debe especificar que conforman el estudio correspondiente para así obtener los mejores resultados y lograr la obtención de los objetivos específicos de esta investigación.

#### Conclusiones

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

Es así que el estudio realizado mediante una encuesta al personal que trabaja en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, y el análisis de la información recolectada, se puede interpretar que la misma cuenta con debilidades con respecto a la

## **Conclusiones y Recomendaciones 65**

gestión de sus inventarios por lo que demuestran las carencias en cuanto a procedimientos específicos y la falta de control, ya que no cuentan con ningún tipo de documentación formal que instruya pertinentemente los procedimientos de control interno y que reúnan los requisitos para llevar un adecuado control del inventario, lo cual ayude en la medición y administración de los flujos de mercancías disponibles para las ventas. Por lo tanto, estos procedimientos darían soluciones eficientes y se mejoraría el control del inventario para así agilizar el servicio hacia el cliente.

### **Recomendaciones**

De acuerdo a las consideraciones anteriores dadas en las conclusiones se elaboraron las siguientes recomendaciones:

En consecuencia se hace necesario que la empresa aplique un conjunto de medidas operativas y organizativas para reforzar el sistema de control interno, que permita la adecuada protección de sus inventarios y una verificación exacta y confiable de todos sus registros contables, procedimiento que servirá de apoyo, para así lograr una ventaja competitiva con respecto a otros del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de distribución y venta de mercancías.

Estructurar una base legal y normativa, designando atribuciones al personal contribuyendo al cumplimiento eficiente de las funciones y las responsabilidades del área de inventario.

Establecer controles que permitan evaluar el cumplimiento y funcionamiento de las actividades de la misma, lo cual permita tomar decisiones adecuadas y mantener buenas comunicaciones entre el personal de la empresa. Asimismo, mejorar los procesos existentes en el manejo de inventarios para lograr eficiencia y eficacia en su gestión.

## **Conclusiones y Recomendaciones 66**

Desarrollar políticas operación en el área de inventario que se acoplen a la empresa, para así tener una mejor eficacia en los cumplimientos de los procedimientos de control interno.

El jefe administrativo, debe realizar las gestiones pertinentes para implementar los procedimientos de control interno sobre entrada, salida, devoluciones y toma física del inventario y presentarlos a la máxima autoridad para la revisión y aprobación, con el fin de fortalecer el control interno y regular los procesos que deben realizarse y poder establecer responsabilidades en caso de incumplimiento.

Crear un sistema de gestión de calidad que le permita a la empresa ser más competitiva y obtener una certificación de calidad que respalde sus operaciones, todo esto, haciendo uso de los precedentes generados con la implementación de los procedimientos de control interno.

## **Capítulo VI**

### **Propuesta**

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

#### **Proponer procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, año 2020.**

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

Es por ello, que los siguientes procedimientos de control interno adaptados al área de inventario de la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, tiene como finalidad brindar una guía que optimice los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad, en el desarrollo de las actividades y operaciones que lleva a cabo el personal que labora dentro de la misma. Es además, una herramienta que permitirá mejorar o fortalecer el control interno de la organización, ya que especifica cuales son los procedimientos aplicables área

de inventario, lo que genera ahorro de tiempo y define claramente las funciones que cumple el departamento, colocando un orden a los trabajos, actividades, procedimientos, dependiendo de los cargos a ocupar y las necesidades o perfiles necesario para poder cumplirlos.

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

### **Justificación de la propuesta**

Esta propuesta se justifica por cuanto su propósito primordial, es promover la elaboración e implementación de procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, donde estén documentadas las normas y procedimientos relacionados con el manejo y control de inventario, 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, también brinda información en forma clara y precisa necesaria para tomar decisiones que contribuyan a la eficiencia en el desarrollo de las actividades realizadas en dicha área. Por lo tanto, la presente herramienta está estructurada de acuerdo a las necesidades, de manera que sea fácil la comprensión y lectura del mismo.

### **Fundamentos de la propuesta**

Desarrollar procedimientos de control interno en el área del inventario para la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, con el fin de dar claridad y precisión a las gestiones realizadas en esta misma área, así mismo para eliminar errores que podrían surgir por consecuencia de la debilidad que existe en el área de los inventarios. Si hablamos de los

inventarios el tema sería muy extenso pero decidimos enfocarnos en el control interno del mismo, lo cual nos permite mostrar la importancia que tiene y la necesidad de tener un control adecuado de las operaciones que se realizan.

### **Objetivos de la propuesta**

#### **Objetivo General**

Diseñar procedimientos de control interno para la optimización de inventario en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P.

#### **Objetivos específicos**

Determinar la factibilidad que presenta la implementación de procedimientos de control interno para la optimización de inventario.

Desarrollar políticas y procedimientos para el control interno de inventario, que se acoplen a la organización con facilidad.

Presentar procedimientos de control interno para la optimización de inventario.

#### **Factibilidad de 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). De manera pues que al ser factible, es una posible solución al problema expuesto y por lo tanto se consideraron las siguientes factibilidades:

##### **Factibilidad Humana:**

Desde el inicio de esta investigación, se contó con la colaboración del personal que labora en la empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, quienes presentaron su interés en el diseño e implementación de procedimientos de control interno para la optimización de inventario, considerándolo de gran importancia para la organización el

desarrollo de la propuesta, acotando que el personal está capacitado para ejercer y manipular dicha propuesta.

**Factibilidad Operacional:**

La propuesta que se presenta se puede llevar a cabo siempre que se cuente con los recursos necesarios para asignar el personal adecuado. Para ello, la empresa cuenta con recursos que hagan viable la propuesta. Además, la estructura organizacional, de acuerdo a las funciones de los miembros de la organización hace viable la aplicación de la misma.

**Factibilidad Financiera**

La empresa Avendaño Bodegón Market Express F.P, cuenta con el personal requerido y capacidad económica necesaria que permita la implementación de los procedimientos de control interno para la optimización de inventario y también con elementos primordiales para que la empresa pueda poner en marcha dicha propuesta.

## Cuadro 18

## Políticas de Operación

	<b>Bodegón Market Express F.P V-26450087-3</b>
	<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>
	<b>Responsable: Encargado del Almacén</b>
<b>POLÍTICAS DE OPERACIÓN</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. El control de inventarios se llevará a cabo en forma permanente.</li> <li>2. El almacén deberá llevar un registro sistemático de los movimientos del inventario en el sistema de inventario.</li> <li>3. El almacén emitirá un informe de cierre sustentado con el reporte de entradas y salidas para el respectivo cierre a petición del área administrativa.</li> <li>4. Deberá quedar el soporte debidamente autorizado por los funcionarios responsables de las acciones, de todos y cada uno de los movimientos del almacén, éste soporte debe estar acompañado por los reportes, facturas y/o formatos correspondientes.</li> <li>5. El área administrativa y el responsable del almacén serán los encargados de que en los movimientos del almacén se acaten las disposiciones establecidas y las normas a las que se deban acoger.</li> <li>6. Los movimientos de almacén estarán registrados en el sistema de inventario para reflejar una forma clara y precisa los saldos de las existencias físicas del inventario.</li> <li>7. Se realizarán revisiones físicas periódicas contra las existencias en el sistema de inventarios para verificar que estas existencias coincidan con las existencias</li> </ol>	

físicas en almacén.

8. Todas las operaciones relacionadas con las entradas, salidas, y despachos del almacén deberán ser autorizadas únicamente por el jefe administrativo y la líder de Almacén e inventarios.
9. El encargado del almacén deberá realizar revisiones periódicas de las actividades que se están efectuando en el mismo.
10. Las personas responsables de los inventarios deberán abstenerse de transferir, conceder, donar, obsequiar, vender o poner a disposiciones de otras dependencias, funcionarios u otros particulares inventarios de su propiedad a excepción de los casos autorizados por el jefe administrativo.
11. Será responsabilidad del almacén el registro y envío oportuno de la documentación e información al departamento de contabilidad.
12. El responsable de la planeación, organización y control de inventarios será el jefe administrativo y el encargado del almacén.
13. La puesta en marcha y funcionamiento de los procedimientos de control interno estará bajo responsabilidad del encargado del almacén.

## Cuatro 19

## Procedimiento de entrada de mercancía al almacén

		<b>Bodegón Market Express F.P V-26450087-3</b>
		<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>
		<b>Responsable: Encargado del Almacén</b>
<b>PROCEDIMIENTO: ENTRADA DE MERCANCÍA AL ALMACÉN</b>		
<b>N°</b>	<b>Responsable</b>	<b>Descripción</b>
<b>1</b>	Encargado del Almacén	Informar la entrada de la mercancía al almacén indicando elementos y responsables del envío.
<b>2</b>	Encargado del Almacén	Llenar el formato de entrada al almacén proveedores (en este caso anexar la factura del documento equivalente y orden de compra) o el formato de entrada al almacén devolutivos, según sea el caso y anexarlos en la entrega.
<b>3</b>	Encargado del Almacén	Recibir la mercancía informada, verificando su estado e ingresándolos al almacén.
<b>4</b>	Encargado del Almacén	Ordenar la mercancía según sus características en el almacén.
<b>5</b>	Encargado del Almacén	Enviar oportunamente al área contable las entradas al sistema y facturas del proveedor para soportar las pólizas de entrada.

*Fuente: Crespo, Betancourt (2021)*

## Cuadro 20

## Procedimiento de salida de mercancía del almacén

		<b>Bodegón Market Express F.P V-26450087-3</b>
		<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>
		<b>Responsable: Encargado del Almacén</b>
<b>PROCEDIMIENTO: SALIDA DE MERCANCÍA DEL ALMACÉN</b>		
<b>N°</b>	<b>Responsable</b>	<b>Descripción</b>
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 de inventario las 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 de inventario.
5	Encargado del Almacén	Si esta en existencia la cantidad solicitada de mercancía, proceder a entregar al cliente y registrar al sistema de inventario.
6	Encargado del Almacén	Confirmar la entrega de la mercancía.

*Fuente: Crespo, Betancourt (2021)*

## Cuadro 21

## Procedimiento de devolución al proveedor

		Bodegón Market Express F.P V-26450087-3
		<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>
		<b>Responsable: Encargado del Almacén</b>
<b>PROCEDIMIENTO: DEVOLUCIÓN AL PROVEEDOR</b>		
N°	Responsable	Descripción
1	Encargado del Almacén	Elaborar la devolución con 3 copias: original para contabilidad, cuentas por pagar, almacén y proveedor.
2	Encargado del Almacén	Se registra la devolución en la orden de entrega que se había elaborado y se archiva el consecutivo.
3	Encargado del Almacén	Se archiva la orden de entrega y el formato de devolución debidamente elaborado.
4	Auxiliar de Contabilidad	El área de contabilidad recibe copia de la devolución, hace sus procedimientos internos y archiva.
5	Proveedor	Al proveedor se le entrega una copia para su archivo con las especificaciones de la devolución.

Fuente: Crespo, Betancourt (2021)

## Cuadro 22

## Procedimiento de toma física del inventario

		<b>Bodegón Market Express F.P V-26450087-3</b>
		<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO</b>
		<b>Responsable: Encargado del Almacén</b>
<b>PROCEDIMIENTO: TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO</b>		
<b>N°</b>	<b>Responsable</b>	<b>Descripción</b>
1	Encargado del Almacén	Elabora agenda para la toma física de la mercancía en el almacén.
2	Encargado del Almacén	Deberá tener actualizado el sistema de inventario a la fecha de cierre para comprobarlo con las existencias físicas
3	Encargado del Almacén, Gerente general.	El inventario deberá ser validado por el jefe de almacén y por el gerente general.
4	Encargado del Almacén	Respetar el orden del conteo.
5	Encargado del Almacén	Verificar la descripción física del artículo contra la detallada en la lista
6	Encargado del Almacén	En caso de detectar mercancías no registradas en el sistema de inventarios, verificar y reportar las causas.

*Fuente: Crespo, Betancourt (2021)*

**Referencias**

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica*. (6ª. ed.). Caracas. Episteme.
- Arias, F. (2012) *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. 7ª edición. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela.
- Balestrini, M. (2006). *Metodología de la Investigación: Muestra*. Editorial Trillas. México.
- Balestrini, M. (2008). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (3ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados
- Balestrini, M. (2009). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (4ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Brito, J. (2009). *Contabilidad Financiera*. (8ª. Ed). Caracas, Venezuela. Centro de Contadores
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas, Venezuela. Editorial México: Mc Graw Hill.
- Catacora, F. (1998) *Sistema de Procedimientos Contables* Caracas, Venezuela. Editorial Mc Graw Hill.
- Cepeda, H. (2009). *Auditoría y Control Interno*. (3ª. ed.). Editorial Mc Graw Hill. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Chiavenato, I. (2004). *Iniciación a la Administración de Materiales*. México. Editorial Mc Graw Hill.
- Código de Comercio (1955) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°475 (Extraordinario), Diciembre 21,1955.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°36.860 (Extraordinario), Diciembre 30, 1999

- Cuerva (2017), *Manual de Procedimientos en el Proceso de Venta utilizando el Sistema Profit en la Empresa Ipeca Construcciones, C.A.* Trabajo de grado publicado, Universidad José Antonio Páez
- Díaz, A. (1999). *Gerencia de Inventario*. Editorial IESA. Caracas-Venezuela
- Flores, O. (2013). *Administración financiera: base para la toma de decisiones económicas y financieras* (2a. ed.). Colombia: nueva legislación.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4<sup>a</sup>. ed.). México: Mc. Graw Hill.
- Holmes, A. (1998) *Auditoría Soluciones a la Contabilidad Financiera*. (3<sup>a</sup>. ed.). Editorial Mc Graw-Hill, México
- Hurtado, I. (2008). *Metodología de la investigación*. (3era. Ed.). México: Océano.
- Ley De Impuesto Sobre La Renta (2007) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°38.628 (Extraordinario), Febrero16, 2007.
- Melinkoff, R. (1990) “*Los procesos administrativos*”. Editorial Caracas: Panapo
- Morales (2017), *El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de productos lácteos flor, en la providencia de Tungurahua en el año 2013* Trabajo de grado publicado, Universidad Técnica de Ambato (UTA).
- Najarro, J. (2016). *Segregación de Funciones*.
- Normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ)
- Norma Internacional de Auditoría NIA 6 Sección 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno.

- Parella, S y Martins, H. (2012), *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Editorial FEDUPEL. Caracas, Venezuela
- Robbins, S. (2004). *Comportamiento Organizacional*. 13ª Edición. Editorial Pearson Educación, México
- Sabino, C. (2009). *El Proceso de la Investigación*. Caracas: Panapo.
- Tamayo M. (2008). *La investigación científica*. Editorial Llmusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores Balde Ras 95, México, D.F.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010), *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales* Caracas, Venezuela.
- Vásquez, J. (2016), *Procedimientos para el Control de los Gastos en función de Optimizar la Gestión en la Alcaldía del Municipio Urdaneta Estado Trujillo*. Trabajo de grado publicado, Universidad de Los Andes.

## ANEXOS

## Anexo A

## Instrumento de recolección de información

Nro.	ITEMS	SI	NO
1.	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?		
2.	¿Existe dentro de la empresa planes laborales, que indique los procedimientos a seguir por el personal?		
3.	¿Existe en la empresa funciones debidamente establecidas?		
4.	¿Existen normas para el control interno de inventario?		
5.	¿Existen políticas de inventario para el control interno de mercancía?		
6.	¿Considera usted, que las normas de control interno permiten establecer áreas de responsabilidad?		
7.	¿Establecer procedimientos de rutina permitirá aclarar dudas respecto al manejo de inventario?		
8.	¿Se aplica la segregación de funciones en el proceso de control interno de inventario?		
9.	¿Se realiza el proceso de control interno administrativo u operativo en la empresa?		
10.	¿Se ejecuta en la empresa el proceso de control interno contable?		
11.	¿Se autoriza la recepción de mercancía?		
12.	¿Se autoriza la salida de mercancía?		
13.	¿Se realizan oportunamente los procedimientos contables de inventario?		
14.	¿Se realizan controles físicos de la mercancía?		
15.	¿Considera la gerencia que es importante los procedimientos de control interno para la optimización del inventario?		
16.	¿Desea formar parte de la propuesta en cuanto a la elaboración de los procedimientos de control interno de inventario?		

**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, **Tahiz E. Guerrero G.** Titular de la Cedula de Identidad Nro. V.- **12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres: **Betancourt Elimar Crespo Luis** titulares de la Cédulas de Identidad N° V.- **27.442.196** y V.- **26.983.779**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los días 06 del mes Julio de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz E. Guerrero G.', written over a faint circular stamp or watermark.

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 E. Guerrero G.**C.I. **12.207.754**Profesión: **Contador Público y MSc. en Administración**Fecha de Validación: **06/07/21**

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

Observaciones:

Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, **Yalix N. Montilla S.** Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- **9.987.934** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres: **Betancourt Elimar Crespo Luis** titulares de la Cédulas de Identidad N° V.- **27.442.196** y V.- **26.983.779**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los días 08 del mes Julio de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yalix N. Montilla S.', is placed over a grey rectangular background.

Firma del Experto  
C.I 9.987.934



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: **Yalix N. Montilla S.**

C.I. **9.987.934**

Profesión: **Contador- Administrador**

Fecha de Validación: **08/07/2021**

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

Observaciones:

Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, **MARTHA JIMENEZ**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- **11.021.916**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA AVENDAÑO BODEGÓN MARKET EXPRESS F.P UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS, AÑO 2020**, presentado por los Bachilleres: **Betancourt Elimar Crespo Luis** titulares de la Cédulas de Identidad N° V.- **27.442.196** y V.- **26.983.779**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los días 05 del mes de Julio de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Martha Jimenez', with a horizontal line drawn underneath the name.

Firma del Experto  
C.I. 11.021.916



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: **MARTHA JIMENEZ**

C.I. **11.021.916** Profesión: **CONTADOR PÚBLICO**

Fecha de Validación: **05/07/2021**

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

Observaciones: