



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS ACCIDENTALES “EZEQUIEL ZAMORA”**

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIA SOCIALES

SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

PROCEDIMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL

INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA VARIEDADES

CARRUSEL C.A, UBICADA EN EL MUNICIPIO

BARINAS ESTADO BARINAS

Autores:

Adriana Márquez

C.I: 29.967.982

Selenny Sánchez

C.I: 26.229.151

Tutora: María Daniela Uviedo

Barinas, julio 2022



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS ACCIDENTALES “EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIA SOCIALES
SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA**

**PROCEDIMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL
INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA VARIEDADES
CARRUSEL C.A, UBICADA EN EL MUNICIPIO
BARINAS ESTADO BARINAS**

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

Autores:

Adriana Márquez

C.I: 29.967.982

Selenny Sánchez

C.I: 26.229.151

Tutora: María Daniela Uviedo

Barinas, julio 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, tres (03) de Agosto del año 2022, reunidos en el Subprograma de Contaduría, Cubículo 9, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: **"PROCEDIMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA VARIEDADES CARRUSEL C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS ESTADO BARINAS"**. Presentado por las Bachilleres: **Márquez Adriana C.I. Nro. V – 29.967.982 y Sánchez Selenny C.I Nro. V – 26.229.151**. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría. 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)
Márquez Adriana	29.967.982	29	50	20	99	4,96
Sánchez Selenny	26.229.151	29	50	19	98	4,92

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/06/2022, Acta N° 003, Punto N° 33, de fecha 21/06/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría a los tres (03) días del mes de Agosto de 2022.

Observaciones Aprobado sin observaciones

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Uribe Flavia	14341972	
Jurado Principal	TOPRES EUGENIO	18116586	
Jurado Principal	Sánchez Denis	9988406	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo **María Daniela Uviedo** titular de la cédula de identidad N° XXXXXX, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **Procedimientos Para El Fortalecimiento Del Control Interno Del Inventario En La Empresa Variedades Carrusel C.A, Ubicada En El Municipio Barinas Estado Barinas** presentado por los bachilleres: **Márquez, Adriana y Sánchez, Selenny** cédula de identidad N° **29.967.982 y 26.229.151** 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 2.022.

Datos del Tutor

Teléfono:

E-Mail:

Firma:

María Daniela Uviedo

C.I. N



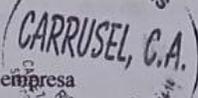
**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS ACCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"**
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIA SOCIALES
SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Carlos Eduardo Ruiz titular de la cédula de identidad N°. 14.813.174
en mi condición de Propietario, hago constar por medio de la
presente que los bachilleres: **Márquez Adriana** C.I. N° 29.967.982 y **Sánchez Selenny**
C.I. N° 26.229.151, autores del Trabajo de Aplicación titulado "Procedimientos para el
fortalecimiento del control interno del inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A,
ubicada en el municipio Barinas estado Barinas", siendo el tutor Prof. **María Daniela**
Uviedo C.I. N°14341972, para optar al título de Licenciado en Administración o
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 25 días del mes de julio de dos mil veintidós

Carlos Ruiz
Firma y sello de la empresa



Dirección: Barrio Comercio calle 7. N: 14-14

Teléfono: 0424-5469296

Agradecimiento

Son tantas las personas que han formado parte de nuestro mayor logro, personas a las que queremos, amamos y han sido nuestra mayor motivación, principalmente queremos agradecerle a Dios todo poderoso por habernos permitido llegar hasta acá, por habernos dado el don de la perseverancia para alcanzar nuestras metas una vez más.

A nuestro padres, hijos y demás familiares, amigos y compañeros.

A nuestra casa de estudio, Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por seguir formando profesionales al futuro de nuestra sociedad.

A los profesores y tutores, por seguir fomentando la educación y seguir creyendo en el desarrollo profesional de cada estudiante.

Damos gracias a todos por cada ayuda, orientación y entrega que hemos recibidos desde que comenzamos con nuestra carrera.

A todos Mil Gracias.....

Selenny S. y Adriana M.

Dedicatoria

Con todo nuestro corazón y entrega dedicamos este gran logro principalmente a Dios, quien nos puso a personas maravillosas en nuestras vidas y a pesar de algunas adversidades que llegamos a presentar pudimos salir adelante.

A nuestros pilares fundamentales que son nuestras familias, especialmente a nuestros padres, nuestra mayor motivación, amigos más cercanos y a nuestras parejas, que siempre confiaron en nosotras y nos apoyaron incondicionalmente en cada momento.

Este logro es el fruto de cada esfuerzo y dedicación que hemos entregado todos estos años de preparación para luchar por nuestros sueños.

Selenny S. y Adriana M.

Índice General

Introducción.....	11
CAPÍTULOS	
I El Problema.....	14
Planteamiento y formulación del problema.....	14
Objetivos de la investigación.....	21
Objetivo general.....	21
Objetivos específicos.....	21
Justificación de la investigación.....	21
Alcance y delimitación.....	23
II Marco Teórico o Referencial.....	25
Antecedentes de la investigación.....	25
Antecedentes históricos de la empresa.....	30
Bases teóricas.....	31
Procedimientos.....	31
Control Interno.....	36
El Inventario.....	39
Sistemas de Inventarios.....	42
Bases legales.....	46
Definición de términos básicos.....	48
Sistema de variables.....	50
Operacionalización de las variables.....	51

III Marco Metodológico	53
Enfoque o paradigma de la Investigación.....	53
Tipo de Investigación.....	54
Diseño de la investigación.....	54
Población y Muestra.....	55
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	55
Validez y confiabilidad del Instrumento.....	56
Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	58
IV Presentación y Análisis de los Resultados	59
V Conclusiones y Recomendaciones	78
VI. La Propuesta	81
Referencias Bibliográficas	95
Anexos	100

Lista de Gráficos

		pp.
1	Inspección de la Mercancía.....	60
2	Informe de recepción de mercancía.....	61
3	Mercancía identificada por artículo.....	62
4	Orden de compra para ingreso de productos en almacén.....	63
5	Registro de la salida de mercancía.....	64
6	Resguardo de la mercancía.....	65
7	La mercancía está respaldada por comprobantes.....	66
8	Registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía.....	67
9	Información financiera.....	68
10	Compra de mercancía para mantener un nivel de inventario.....	69
11	Las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía.....	70
12	Manual de funciones de la empresa.....	71
13	Segregación de funciones.....	72
14	Sistema de autorización y procedimientos.....	73
15	Planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos....	74
16	Registros contables.....	75
17	Formatos para los controles internos.....	76
18	Informe interno de ingresos o egreso.....	77

Lista de Cuadros

		pp.
1	Operacionalización de las variables.....	51
2	Inspección de la Mercancía.....	60
3	Informe de recepción de mercancía.....	61
4	Mercancía identificada por artículo.....	62
5	Orden de compra para ingreso de productos en almacén.....	63
6	Registro de la salida de mercancía.....	64
7	Resguardo de la mercancía.....	65
8	La mercancía está respaldada por comprobantes.....	66
9	Registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía.....	67
10	Información financiera.....	68
11	Compra de mercancía para mantener un nivel de inventario.....	69
12	Las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía.....	70
13	Manual de funciones de la empresa.....	71
14	Segregación de funciones.....	72
15	Sistema de autorización y procedimientos.....	73
16	Planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos....	74
17	Registros contables.....	75
18	Formatos para los controles internos.....	76
19	Informe interno de ingresos o egreso.....	77

**PROCEDIMIENTOS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL
INTERNO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA VARIEDADES
CARRUSEL C.A, UBICADA EN EL MUNICIPIO
BARINAS ESTADO BARINAS**

Resumen

La finalidad del presente Proyecto de Aplicación es Proponer Procedimientos para el Fortalecimiento del Control Interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas. El enfoque del proceso investigativo del actual estudio estuvo referido al paradigma cuantitativo. El diseño de la presente investigación es no experimental, Las unidades de estudios estará constituida por todo el personal que labora Empresa Variedades Carrusel C.A, conformada por cinco (5) personas. Para la recolección de los datos que permitió medir las variables en estudio, se utilizó la técnica de la encuesta, la información se registró en un cuestionario. Se realizaron preguntas concretas al personal que labora en la empresa. El cuestionario se estructuro en dieciocho (18) ítem con tres alternativas de respuestas siempre, casi siempre y nunca. Para fines de esta investigación, el cuestionario fue validado por el juicio de tres (3) expertos, los cuales fueron uno (01) especializado en el área metodología y dos (02) del área contable. La confiabilidad de la formula en este caso fue a través de la formula alfa de Cronbach dando como resultado 0,75, los datos obtenidos fueron procesados y presentados en distribuciones de frecuencias absolutas y relativas con sus respectivos gráficos. Las conclusiones fueron que la situación de los procesos administrativos en el control interno para el inventario presenta falencias, ya que, la mercancía no se resguarda en un lugar seguro que cumpla con las normas básicas de evaluación de riesgos y prevención.

Palabras Claves: Procedimientos, Control Interno, Inventario

Para todas las organizaciones los procedimientos representan un elemento esencial para alcanzar sus objetivos de manera eficiente, debido a que están constituidos por una serie de acciones las cuales se deben ejecutar en forma repetitiva y de acuerdo a las necesidades administrativas, contables y de control interno que éstas tengan al ejecutar sus actividades, considerando como punto de referencia los objetivos propuestos por la empresa.

A medida que crecen las empresas, estas van estableciendo normas y pautas acerca de cómo se debe llevar a cabo el trabajo de los empleados. Ahora bien, existen básicamente dos tipos de decisiones que llevan a cabo los empleados en una empresa: decisiones no rutinarias y decisiones rutinarias. Para llevar a cabo la primera, se requiere de un mayor conocimiento tanto del funcionamiento operativo como de criterios sólidamente adquiridos en el desempeño del cargo. El segundo tipo de decisiones, las rutinarias, son totalmente factibles de que sean estandarizadas, con el objetivo de que la compañía no vea improvisada su acción ante hechos de la misma naturaleza.

Generalmente, los procedimientos de control interno del inventario se establecen con el fin de regular la actuación de los empleados del área de entrada y salida de mercancías, es decir, que guían la forma como se deben ejecutar las diferentes funciones contables de registro interno que se llevan a cabo en el almacén de la organización, facilitando así la labor de cada trabajador; siempre están dirigidos hacia una tarea específica guardando una relación y secuencias cronológicas en sus etapas, con el objetivo de lograr que las operaciones de inventario se realicen siempre de la misma forma, sin que esto no quiera decir que los mismos no estén sujetos a cambio para manejarlos.

Desde el punto de vista contable, se pueden establecer procedimientos para el control interno de inventario, para el manejo de cada uno de los procesos de registro de mercancías que permitan salvaguardar los estados financieros de la empresa. Debido a la importancia que tienen los procedimientos de control interno de inventario y el logro de los objetivos en todas las organizaciones y por lo anteriormente expuesto se presenta la propuesta de Procedimientos para el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas, el cual fue estructurado en capítulos en virtud de brindarle una mayor comprensión de los parámetros manejados. Bajo estas ideas, se presenta este proyecto de aplicación, estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I. Referido al problema, se ofrece el planteamiento del problema, donde se describe de manera amplia la situación o necesidad, además se presentan los objetivos de estudio, la justificación y los alcances y limitaciones de la misma.

Capítulo II. Se desarrolla el Marco Teórico, el cual es contentivo de los antecedentes, las bases teóricas, las bases legales, la definición de términos y la Operacionalización de variables.

Capítulo III. Marco Metodológico que contiene la naturaleza de la investigación, población, muestra, técnica e instrumento de recolección de información, procesamiento y análisis de datos.

Capítulo IV. Presenta los resultados obtenidos en la ejecución de la investigación, descritos a través de cuadros estadísticos, y gráficos que permitió conocer los datos arrojados por el encuestado en cada ítem. Por consiguiente, se describe detalladamente los datos a través del análisis de la realidad encontrada.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones, se apoya sobre los resultados obtenidos y se presenta de manera resumida los principales hallazgos expresados en los resultados obtenidos y conforme a los objetivos planteados. En las recomendaciones se presentan situaciones concretas relacionadas con el ámbito de la investigación

El capítulo VI. La propuesta, se describe la solución viable a la problemática planteada y finalmente se presentan las referencias bibliográficas que incluyen las fuentes citadas en el trabajo de aplicación, las cuales fueron de forma impresa y electrónicas. En cuanto a los Anexos es la sección adicional que presenta al final del trabajo de aplicación y su función fue complementar algunos planteamientos sustentado por el autor, pero que no fue necesario incorporarlo dentro del texto.

CAPITULO I.

El Problema.

Planteamiento del Problema

En el mundo, en los últimos años se vienen suscitando cambios arrolladores que han dado pie a grandes descubrimientos, avances tecnológicos y un gran flujo de información; el desarrollo comercial no se escapa de esta realidad como producto resultante de dichos cambios, siendo tomado por sorpresa en ocasiones por a la gran velocidad que trae consigo los mismos y la difícil distinción de nuevas tendencias del desarrollo económico empresarial a largo plazo y los ciclos aplicables a corto plazo para el adecuado funcionamiento de las operaciones de cualquier organización. Las empresas con sistemas aislados de los procesos administrativos generan barreras organizacionales y presupuestarias entre los departamentos, la carencia de la integración y las brechas, ocasionan mala comunicación y pérdida de oportunidades para obtener valor en los negocios. Marcano (2010), resalta con relación a lo antes mencionado que:

La falta de un verdadero crecimiento de la empresa no se ha visto como una necesidad real sino hasta hace muy poco tiempo y por eso estos negocios no tienen seguridad sobre la extensión de los cambios mundiales que están ocurriendo; muchas empresas no saben cómo reaccionar ante la competencia globalizada, emprendiendo movimiento para sacar ventajas de la situación y realizando esfuerzos para expandir su mercado. (p. 5)

Todos estos sucesos obligan al sistema comercial a repensar sus procesos y de ese modo tener una herramienta fundamental que utilice el cambio continuo para dirigir las operaciones de una organización, buscando alcanzar las ventajas competitivas; sin embargo las empresa que ganaran el máximo nivel, serán aquellas que puedan asimilar la tecnología más reciente para ayudar a transformar antiguos paradigmas hacia un nuevo servicio e información.

Ahora bien, toda organización se desarrolla en un ambiente lleno de cambios, políticas y normas que debe aplicarse para alcanzar sus objetivos de manera efectiva, debe de alguna forma proporcionar una serie de procedimientos administrativos y contables, la complejidad de estos, van a depender de la magnitud y el tipo de actividad a que se dedique la organización. A su vez dichos procedimientos se descomponen de diversas maneras, tratando siempre de realizar una tarea específica quedando una relación y secuencia cronológica en sus resultados. Fernández (2010), sostiene ante lo mencionado que:

A medida que la sociedad progresa la necesidad de realizar procedimientos de forma sistemática y ordenada se ha convertido en algo absolutamente indispensable. Dentro de la organización, un sistema permite reunir toda la información procedente tanto de su interior como de su exterior y ponerla a servicio de cualquier otro elemento del sistema que lo necesite e informar a otras organizaciones del entorno. (p. 24)

Además, cuando en una organización los sistemas de información administrativa y contable entre los distintos departamentos presentan barreras organizativas se generan conflictos y se interrumpe el normal desarrollo de las operaciones, afectando sobre todo el manejo eficiente del presupuesto requerido para óptimo funcionamiento de dichos departamentos. Por consiguiente es importante recalcar que para existir un desarrollo organizacional eficiente es necesario cumplir a cabalidad cada uno de los procesos

administrativos, ya que son la pieza fundamental de toda organización, recalando que mantienen una secuencia que todo empresario debe considerar para sacar el mejor provecho de sus productos, colocando al frente sus mejores herramientas y aprovechar cada paso o lineamientos previstos en un principio por la empresa.

En ese sentido, deben existir unas adecuadas políticas y procedimientos de naturaleza administrativa y contable que regulen las actividades de control sobre los inventarios de cada organización, para de esta manera garantizar una información coherente y precisa sobre los distintos procesos y manejo de operaciones realizados en el registro de entrada y de salida de mercancías. Es de destacar, que por medio de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno acordes a la organización, se facilita el logro de los objetivos y metas relacionado el manejo del inventario; En este mismo orden de ideas, Mendoza (2010) especifica que los procedimientos contables:

Establecen las pautas a seguir en las áreas contables de la organización, para que el personal realice las actividades de control interno en base a dichas pautas que se basan en las normas, políticas y principios emanados desde la alta gerencia u otro organismo ajeno a la organización que regula alguna actividad. (p. 34).

Hoy día, las empresas gozan de un elemento necesario que es vital para lograr una mayor productividad y desarrollo de la misma, como lo es el control administrativo. Es importante hacer referencia que para desarrollar una administración eficaz del personal, ésta debe llevar consigo una serie de instrumentos esenciales, como lo son los controles administrativos sobre el inventario que sirven como medios de coordinación y registro en la entrada y salida de mercancías, proporcionando a la organización un mejor orden y desarrollo de dichas actividades y teniendo como uno de sus objetivos precisar las

funciones a cada unidad administrativa, para definir responsabilidades, evitar duplicaciones y detectar omisiones. En este sentido, Catacora. (2010); afirma que:

Los inventarios son por excelencia procesos organizativos y herramientas gerenciales utilizadas para registrar y documentar la entrada y salida de mercancías. Consiste en la organización lógica y ordenada de todos los procedimientos identificados, bajo el esquema de una especie de control interno (p.74).

Por tanto, la finalidad de los procedimientos para el control interno de los inventarios es que permitan plasmar la información clara, sencilla y concreta. A través de esta herramienta se orienta y facilita el acceso de información de la existencia en los almacenes o depósitos a los miembros de la organización, mediante cursos de acción cumpliendo estrictamente los pasos para alcanzar las metas y objetivos obteniendo buenos resultados para la misma.

De acuerdo a lo antes planteado, se establece que los procedimientos de control interno de inventario van más allá de solo servir de guía e instructivo contable; sino también, buscan prevenir errores, reduciendo las costumbres y malos hábitos que se puedan cometer al manipular el registro de entrada y salida de mercancía de una empresa. Así mismo, Mendoza, (2010) define a los procedimientos de control interno de inventario como “técnicas de acción de control interno que emanan de la directiva de una organización, para establecer la orientación de su actuación, y los fines que se persigue con ellas” (p.23); en función a éstas, estos buscan orientar el desempeño de los empleados bajo pautas a cumplir en los diferentes departamentos de la organización.

Uno de los objetivos principales de los procedimientos de control interno de inventarios es la uniformidad de criterios en la ejecución del trabajo, evitando disparidad en los resultados que se emitan; así como también sirve de mecanismo para resguardar y vigilar los procesos, entre los que se encuentran los inventarios; debido a que en las

organizaciones, el ciclo o período económico está conformado por aquellas funciones y transacciones relacionadas con la actividad a la que se dedica una organización.

Ahora bien, en Venezuela en la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, los procedimientos administrativos y contables vienen a transformarse en rutinas que al paso del tiempo se van modificando con el desempeño mismo de las tareas cotidianas, el creciente grado de especialización, como consecuencia de la división del trabajo, hace necesario el uso de una herramienta que establezca los lineamientos en el desarrollo de cada actividad dentro de una estructura organizacional. Así pues los procedimientos sobre el control interno de inventario representan una alternativa para este problema, pues son de gran utilidad en la reducción de errores a nivel del control interno de las existencias, lo que ayuda a proteger los recursos financieros, en la observancia de las políticas contables de la organización, facilitando la capacitación de nuevos empleados en esta área, proporcionando una mejor y más rápida inducción a empleados en lo referente a los procesos contables de la empresa.

Así mismo, en el Estado Barinas, las organizaciones con visión futurista, están en la búsqueda constante de mejorar cada día los procedimientos de control que ayudan a la completa realización de funciones contables de inventarios a cabalidad. Por tanto, dentro de estas herramientas se cuenta con uno de los más utilizados como son los procedimientos de control interno de los inventarios. En este sentido, Concha (2016), en su trabajo de investigación expresa:

Una de las dificultades que generalmente presentan las empresa del Estado Barinas, es la ausencia de estrategias o procedimientos eficientes de control interno que les permitan evaluar y supervisar de manera eficaz los estados financieros e inventarios, a fin de prevenir imprevistos o situaciones futuras que afecten el estado de solidez y

rentabilidad de la organización, lo que las pueden hacer incompetentes ante un mercado tan exigente como el actual. (p. 21)

De este modo, los procedimientos de control interno de inventario, son por excelencia las herramientas gerenciales utilizadas para mantener un registro eficiente de los procesos de control de los registros de mercancías en almacén, debido a que consiste en la organización lógica y ordenada de todos los procedimientos identificados, bajo el esquema de una especie de técnicas actualizables.

Estas situaciones son muy frecuentes en muchas empresas del sector público y privado del municipio Barinas, tal es el caso de la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas, la cual se dedica al ramo del campo textil, ofreciendo una gran variedad en productos de bisutería y mercería para la confección de alta costura nivel del municipio Barinas y otras regiones del estado.

Consecuentemente, la empresa tiene como visión el insertarse de manera exitosa en el mercado local con la venta de una gran variedad en productos de bisutería y mercería para la confección de alta costura, (hilos, botones, broches, agujas, cintas, encajes entre otros) para lo cual quiere crecer como organización en donde se desarrollen las funciones administrativas de forma eficiente para lograr sus objetivos. Sin embargo, con la visita realizada a dicha empresa durante la primera semana del mes de noviembre de 2021, se pudo verificar que, esta no cuenta con políticas definidas de control interno para el inventario que permitan la evaluación, regulación y revisión continua de las actividades y funciones relacionadas con el registro de entrada y salida del almacén de la mercancía que comercializa dicha organización.

Así mismo, se tiene que los procedimientos dirigidos a la empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en del municipio Barinas estado Barinas, permitirán programar las

actividades relacionadas con el manejo de los inventarios que repercutirá de forma positiva en los recursos financieros, de acuerdo a una serie de pasos lógicos y secuenciales, para controlar los actos dentro de dicha corporación. También sirve para mantener una uniformidad y un proceso coherente en lo que se refiere al control interno, las funciones de auditoría, concientizar a los integrantes de dicha organización.

Es por ello, que surge el interés de proponer procedimientos que fortalezcan el control interno del inventario con el objetivo de mejorar la contabilidad y estabilidad de la empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas, que por ende no obtenían información eficiente del inventario, por lo cual fue lo que motivo a la realización de esta investigación, donde la carencia de este importante instrumento, ha traído como consecuencias, graves situaciones, en lo que se refiere al control de inventarios, como: incumplimientos de las normas que están creadas en el vacío, ya que no hay conocimiento de quién las impone y sus procedimientos adquiridos, lo que en efecto, esta falla en la contabilidad sería una problemática muy grave para la empresa citada, ya que sin esta herramienta de control tendría retraso en los registros contables del inventario, lo que se presta para fraudes, corrupciones y mal manejo contable dentro de la organización.

De esta manera se formulan las siguientes interrogantes para dar respuesta a lo antes planteado y así dar solución a la problemática existente en la mencionada empresa:

¿Cuál es la situación administrativa actual del control interno para el inventario de mercancía en la empresa Variedades Carrusel C.A, año 2022?

¿Cuál es la factibilidad técnica y operativa de los procedimientos para el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas?

¿Qué Procedimientos permitirán el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer Procedimientos para el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación administrativa actual del control interno para el inventario de mercancía en la empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas.

Determinar la factibilidad técnica y operativa de los procedimientos para el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas.

Diseñar los Procedimientos que permitirán el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas.

Justificación

Toda empresa requiere la aplicación de los procedimientos contables como de los administrativos para mantener un adecuado control de las diferentes operaciones y transacciones financieras que en ellas se ejecutan, y así proporcionar información confiable a través de los estados financieros y dar a conocer su posición económica por los resultados obtenidos, de sus operaciones en un período determinado con la finalidad de contribuir a la toma de decisiones y al logro de los objetivos propuestos por la Dirección.

Así mismo, los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables; por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno de inventario se entiende circunscrito, fundamentalmente, a los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera.

Sin embargo, Infante (2015) enfatiza que los controles administrativos en el inventario “tiene un gran impacto sobre todas las funciones de la empresa, particularmente en las operaciones en el área de mercadotecnia y en las finanzas” (p.5). De tal manera, q el presente estudio de importancia dada que, considerando que los controles internos, representan la fuente principal de información financiera para las organizaciones, a través de este estudio la empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas, podrá disponer de estrategias que faciliten corregir la debilidad que esta presenta en los actuales momentos a nivel del control de inventario, a fin de mantenerse y desarrollar sus actividades comerciales de forma óptima. .

En cuanto a la relevancia del estudio se refiere, está evidenciada en que la empresa tendrá a su disposición una serie de herramientas que permita corregir las debilidades existentes en cuanto al manejo de los controles internos. Además, el aporte del estudio queda representado en el hecho de que la empresa, se beneficiara, ya que contará con una herramienta administrativa-contable, donde se impulsara el rendimiento y efectividad de la gerencia en el control de inventario, lo que redundara en beneficios para la organización al ver el resultado efectivo del manejo del presupuesto asignado en el manejo de sus actividades productivas.

Para la estudiante, es beneficioso ya que se adquieren los conocimientos en el campo laboral, en específico cómo se maneja el control y contabilidad a nivel de una empresa como herramienta fundamental para obtener resultados positivos en sus operaciones. En el caso de la autora de la presente propuesta, se obtuvo un avance teórico-práctico basado en la investigación, adquiriendo un crecimiento personal y profesional, a su vez la oportunidad de optar al título como Licenciada en Contaduría Pública.

Con respecto a la utilidad metodológica, la investigación se constituye como un aporte para otras investigaciones que se relacionen con el tema tratado, por cuanto lo enfocado de forma teórica representan un sustento importante para otros estudios; además abre un espacio para desarrollar una línea de investigación relacionada con el control interno de inventarios en todas las variables que están involucradas. Además, tomando en cuenta lo anterior expuesto la línea de investigación según las Plan General de Investigación UNELLEZ, está referida al área de Ciencias Económicas y Sociales, específicamente en la de Sistemas Contables, Administrativos y de Información.

Alcances y delimitaciones

Las empresas exitosas desarrollan actualmente el control interno como una manera eficiente de reducir equívocos o desviaciones en los procesos tendientes a cumplir los objetivos y metas planteadas por sus directivos. El control conduce al uso de estrategias y procedimientos formales, las cuales representan una herramienta administrativa que permite la correcta toma de decisiones sobre caminos que llevan al logro de los objetivos que desea la Dirección, además de estar inmiscuidas en todos los procesos y áreas de la empresa. Sin el control interno aumentaría las desviaciones de lo planificado de lo cuál es la forma más adecuada de dirigir los recursos disponibles para hacer más productiva la organización.

Dentro de esta perspectiva el presente estudio, tiene como alcance la realización de procedimientos que permitan el fortalecimiento del control interno del inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas. Año 2021-2022. Lo cual permitirá dentro de la empresa objeto de estudio mejorar el manejo de las mercancías en el almacén, con el fin de lograr una distribución eficiente y eficaz de los mismos.

Sin embargo, los procedimientos se delimitan a partir la viabilidad del estudio, por lo que Sabino (2002), expresa: “Delimitar el tema significa enfocar en términos concretos nuestro campo de interés, especificar sus alcances, determinar sus límites”. (p. 44). Al respecto, la presente investigación se delimita en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, sector Corocito del municipio Barinas, estado Barinas. Año 2021. La misma está enmarcada en el Plan General de Investigación de la Unellez (2008–2012) referente a Sistemas Contables, Administrativos y de Información, del Programa Ciencias Sociales de la UNELLEZ.

CAPITULO II

Marco Teórico o Referencial

En esta fase del trabajo investigativo, se escriben y explican las referencias previas al estudio, así como sus respectivos elementos conceptuales y teóricos que contribuyen a comprender el objeto de estudio. Arias (2016), expresa que, “el marco teórico de la investigación o marco referencial, puede ser definido como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar”, (p.13).

En la presente investigación se fundamentara su finalidad a través de la obtención de información de material bibliográfico y otras fuentes, a fin de fortalecer su constructo y así poder demostrar los aspectos que sustentan los objetivos planteados

Antecedentes de la investigación

Para dar inicio a la documentación teórica de esta investigación es necesario recurrir algunos trabajos de investigación cuyos planteamientos de problemas sean de similares objetivos, con la finalidad de obtener una base que de origen de partida al estudio de la misma. Los antecedentes de la investigación según Arias (2016):

Se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. Debe evitarse confundir los antecedentes de la investigación con la historia del objeto de estudio en cuestión. (p. 14). Para el desarrollo de esta investigación se revisaron distintos trabajos de investigación, dirigidos a la temática del objeto de estudio, y se lograron encontrar bases que sirvieron para la realización del presente trabajo.

Según, Ortiz (2018) Realizó un trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente cuyo título es: “Plan de procedimientos administrativos de control de inventario para el registro de las adquisiciones de muebles y equipos utilizados por SEMDA, C.A. (Sistema Eléctrico Monagas Delta Amacuro, C.A) Zona Monagas. El objetivo de estudio fue proponer un plan de procedimientos administrativos de control de inventario para el registro de las adquisiciones de muebles y equipos utilizados por SEMDA, C.A. (Sistema Eléctrico Monagas Delta Amacuro, C.A) Zona Monagas. La investigación se ubicó en el paradigma cuantitativo, bajo un diseño de campo, tipo descriptivo.

La población estuvo conformada por los cuatro (4) empleados del Área de contabilidad de la empresa, donde debido a que la población fue muy pequeña, no hubo necesidad de realizar un muestreo. De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación argumentó: El departamento de contabilidad no está conectado a la red y al sistema, existe una lentitud para el manejo de la información, los registros de control de inventario por lo general no son supervisadas por los jefes de la unidad, no se hacen evaluaciones periódicas, sin embargo cumplen la función para lo cual fue creada pero de manera deficiente y los procedimientos administrativos llevados a cabo por la empresa son repetitivos.

La presente investigación, se toma como aporte en cuanto a la variable de procedimientos contables; ya que, muestra de manera concluyente la importancia de registrar, controlar y por ende supervisar todos los procesos de control de inventario dentro de una organización, sin importar su razón social, además, se tomaron algunas conceptualizaciones de interés para la presente investigación.

Así mismo, El Khuffash, Gutiérrez y Mariño (2017), en su Trabajo de Aplicación, denominado. Plan estratégico del control interno de inventario como parte del

mejoramiento en el manejo del recurso financiero año 2016-2017, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, cuyo objetivo fue, Proponer un Plan estratégico del control interno de inventario como parte del mejoramiento en el manejo del recurso financiero año 2016-2017. Expresaron que, La investigación se realizó con la finalidad de proponer estrategias de control interno que permita establecer y consolidar un uso adecuado de los recursos al momento de planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos de inventario de Modulares Barinas 2003 C.A.

La misma se basa en la aplicación de un proyecto factible, apoyado en una investigación de campo con diseño documental. La población está constituida por (5) empleados que trabajan de manera directa; como la población es relativamente pequeña, se toma la totalidad de la población (100%). El instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario con preguntas cerradas directas (si/no), el cual permitió realizar un diagnóstico de la situación actual que presenta Modulares Barinas 2003, obteniendo como resultado las debilidades del actual sistema de control interno y mejorarlas con la propuesta realizada por la investigadora.

Al realizar el diagnóstico de los procesos de control interno que la empresa Modulares Barinas 2003 C.A., hace sobre sus recursos financieros, se pudo determinar la carencia de estrategias bien definidas, observándose deficiencias que afectan el manejo del control interno de inventario, al no conocer de manera exacta con qué materiales en almacén se cuenta para cumplir con los objetivos planteados y compromisos adquiridos.

Las investigación anteriormente presentada, permite tomarse como aporte al actual estudio, ya que, sus variables dentro del proceso investigativo se enmarcan dentro de la misma línea de investigación como lo es Procedimientos de control interno e inventario, donde se resalta la importancia de registrar, controlar y supervisar dichos procedimientos.

González, Martínez y Palma (2017) propusieron lineamientos contables para el fortalecimiento del control interno del efectivo aplicado a la empresa “Inversiones HJC” C.A, municipio Barinas estado Barinas, como una alternativa para solucionar la problemática relacionada a la falta de control del efectivo en dicha organización. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, por tanto conto con tres fases de desarrollo: diagnostico, elaboración de la propuesta y estudio de factibilidad.

La población objeto de estudio estuvo conformada por cuatro personas que laboran en la empresa; a la misma se le aplicó una encuesta tipo cuestionario contentivo de 48 ítems con respuestas dicotómicas, que sirvió como instrumento para la recolección de datos siendo validado por expertos y altamente confiable de acuerdo al coeficiente de dos mitades. Para el análisis de los resultados los datos fueron distribuidos en las tablas estadísticas y representadas gráficamente con sus respectivos análisis. A partir de este análisis de concluye la necesidades de diseñar los lineamientos contables para el control interno del efectivo y se recomiendo a la empresa a la ejecución e implementación de la propuesta que se desarrolló.

El aporte principal del trabajo investigativo citado se centra en la importancia que tiene la implementación de los procedimientos de control interno como parte del fortalecimiento en la salvaguarda del patrimonio de la empresa, lo que facilitara el cumplimiento eficiente de las actividades y potenciara el rendimiento laboral de los trabajadores, de ahí su relación con la presente investigación.

Además, Gómez, (2017), elaboró un trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente, cuyo título es: "Análisis de los procedimientos de control interno y contables aplicados en el Departamento de Almacén y Despacho, para el registro de los materiales en depósito de la Empresa CANTV". Maturín-

Monagas, período 2017; el objetivo de la investigación fue analizar los procedimientos de control interno y contables aplicados en el Departamento de Almacén y Despacho, para el registro de los materiales en depósito de la Empresa CANTV”, Maturín-Monagas. El estudio se caracterizó por ser una investigación de campo, descriptivo, con apoyo de una fase documental.

La población estuvo conformada por los seis (6) empleados del Departamento de Presupuesto, lo que no amerita la toma de muestra por ser dicha población muy pequeña. En dicho trabajo se argumentó de acuerdo a los resultados de la investigación, algunas deficiencias en el funcionamiento del departamento involucrado con el manejo del sistema integrado de gestión y control de materiales, deficiencias para el control en el despacho de materiales y los controles de supervisión para la ejecución del inventario, atrasos en la información de inventario y almacén.

Esta investigación, permite tomar como referencia las conclusiones en cuanto al Impacto, que establece en los empleados la ausencia de control interno y contables aplicados en el Departamento de Almacén y Despacho, para el registro de los materiales en depósito de la Empresa CANTV, y por ende los efectos colaterales que se presentan cuando hay déficit de los mismos afecta el cumplimiento de los compromisos adquiridos. En tal sentido, brinda al investigador conceptos, referencias, conclusiones y recomendaciones para el análisis de dichos procedimientos, siendo esto, el tema central de esta proyecto investigativo.

La relevancia del aporte del antecedente citado se ubica en la importancia de los procedimientos de control interno del inventario en el éxito de las organizaciones para el control de sus recursos, sobre todo los activos que permiten su funcionamiento y el cumplimiento de los servicios que presta, de ahí su relación con la actual investigación.

Antecedentes históricos de la empresa

Variedades Carrusel, C.A. nace en Agosto de 1990 como emprendimiento familiar, como respuestas a las necesidades en el campo textil, ofreciendo una gran variedad en productos de bisutería y mercería para la confección de alta costura, (hilos, botones, broches, agujas, cintas, encajes entre otros). Es una empresa familiar propiedad de una familia emprendedora en esa rama, convirtiéndose a su vez en proveedora para otras pequeñas empresas que sirviera a su comunidad y sus adyacentes.

Ubicación Geográfica

Calle 7 entre AV. 1 y 2, casa N° 14-14 sector Corocito Barinas estado Barinas

Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de insumos y accesorios para la confección, la costura, bisutería y manualidades que ofrece a sus clientes la satisfacción de sus necesidades gustos y preferencias, garantizando un excelente servicio y a su vez generar una rentabilidad justa para la empresa ofreciendo artículos de la mejor calidad, a los precios más bajos posibles; brindando un servicio personalizado y completo a nuestros clientes.

Visión

Ser la empresa de manualidades con mayor presencia dentro del mercado, atención al cliente y respeto. Ser los líderes en mercancía minorista en la ciudad donde nos instalamos a vender los mejores productos de las mejores marcas.

Objetivos de la Empresa

Variedades Carrusel, C.A. brinda a la comunidad y sus adyacencias lo necesario en insumos y accesorios para la confección, la costura, bisutería y manualidades, de alta calidad y excelencia, al mejor precio y variedades, brindando el mejor servicio personalizado y completo a nuestros clientes.

Bases Teóricas

Según, Palella y Martins (2012), las bases teóricas de una investigación “van a permitir presentar una serie de aspectos que constituyen un cuerpo unitario por medio del cual se sistematizan, clasifican y relacionan entre si los fenómenos particulares del estudio” (p.63). Por tanto, las bases teóricas son el sustento de la investigación desde un punto de vista conceptual, por lo cual deberán organizar de acuerdo con las temáticas que se investiguen, y una buena guía para ellos es leer en forma cuidadosa nuevamente los objetivos que han sido planteados en el primer capítulo. De tal manera que se describen las variables del estudio.

Procedimientos

Según Chiavenato (2008), "Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores. (p.28). 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. De tal manera, que Gómez (2008), señala que: " El principal objetivo del procedimiento es el de obtener la mejor forma de llevar a cabo una actividad, considerando los factores del tiempo, esfuerzo y dinero". (p.61).

En este sentido, los procedimientos permiten establecer normas de desempeño con objetivos de planificación y de esta manera comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, por consiguiente los procedimientos en una empresa son de importancia porque contribuyen al orden para mayor eficiencia y eficacia.

Al respecto, Biegler. (2010), menciona " Los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en

cuanto a las actividades dentro de la organización”(p.54). de tal manera, que los procedimientos existen a todo lo largo de una organización, aunque, como sería de esperar, se vuelven cada vez más rigurosos en los niveles bajos, más que todo por la necesidad de un control riguroso para detallar la acción, de los trabajos rutinarios llega a tener una mayor eficiencia cuando se ordenan de un solo modo. En virtud de lo expresado, Chiavenato, (2008) describe algunas características de los procedimientos:

- a) No son de aplicación general, sino que su aplicación va a depender de cada situación en particular.
- b) Son de gran aplicación en los trabajos que se repiten, de manera que facilita la aplicación continua y sistemática.
- c) Son flexibles y elásticos, pueden adaptarse a las exigencias de nuevas situaciones.

En ese mismo escenario de ideas, Gómez. (2008), se enfoca en las características de los procedimientos señalando las siguientes.

- a) Se desarrollan en un mismo sistema tendiente a un mismo fin.
- b) No es un método individual de trabajo.
- c) Se refiere específicamente a como un empleado ejecuta una determinada actividad en su trabajo.

De este modo, los procedimientos en una organización o empresa permiten aumentar el rendimiento laboral, ya que se adaptan mejores soluciones para los problemas y contribuye a llevar una buena coordinación y orden en las actividades de la organización. A tal efecto, la aplicación de procedimientos en una empresa va a contribuir con: Aumento del rendimiento laboral, adaptar las soluciones a los problemas, llevar una buena coordinación y orden en las actividades de la organización.

Procedimientos Administrativos

Munch y Martínez (2009), Consideran que los procedimientos administrativos: "Permiten establecer la secuencia para efectuar las actividades rutinarias y específicas". Desde otra perspectiva Terry & Franklin (1993), definen que los procedimientos administrativos son: "Una serie de tareas relacionadas que forman la secuencia establecida en ejecutar el trabajo que va a desempeñar". (p.99). Según las citas del párrafo anterior se puede calificar el procedimiento administrativo como un herramienta administrativa que afirma la realización de las labores diarias de forma metódica y secuencial de las funciones en todas las operaciones de una empresa. De tal manera, que los procedimientos administrativos son necesarios en los inventarios.

Procedimiento para administrativos para el control de inventarios.

Comprenden la descripción de actividades a desarrollar para la inspección, recepción, codificación, rotulación, ingreso, almacenamiento y egreso del inventario corriente de los almacenes. Según, CELEC EP (2015) los Procedimiento para Administración de Inventarios comprenden siete elementos indispensables:

Inspección de bienes de inventario

Inspecciona los bienes conjuntamente con el o los correspondientes funcionarios responsables (Funcionario Solicitante, Administrador del contrato, o Delegado por la Gerencia ajeno al proceso de contratación) o su delegado; en el momento de la entrega de los mismos por parte del contratista; y Registra la información correspondiente y las novedades detectadas en el formato propio de recepción.

Recepción de Bienes de inventario.

Recibe, del Administrador del Contrato, los suministros correspondientes a procesos de contratación; Recibe los suministros correspondientes a procesos de ínfima cuantía con la

respectiva orden de compra emitida por el área de Adquisiciones; Recibe los bienes en las áreas destinadas para este fin, en las bodegas de la Unidad.

Identificación de artículos de inventario.

Codifica los bienes de inventario de manera previa a su registro de ingreso, de acuerdo con las familias de artículos; Estandariza, sistematiza y asegura que el nombre sea coherente y proporcione la información necesaria y suficiente para la correcta identificación de los artículos; Garantiza la uniformidad de las unidades de medida para un mismo artículo.

Registrar el ingreso y reingreso de bienes de inventario.

ingresa los bienes adquiridos por procedimientos de contratación pública, una vez reciba del Administrador del contrato, la copia de la o las facturas y el acta entrega recepción definitiva firmada; Ingresar los bienes adquiridos por ínfima cuantía, una vez reciba del área de Abastecimientos la copia de la factura y de la orden de compra.

- a) Almacenamiento: identifica la localización definitiva de los bienes y o materiales de acuerdo a sus características, funcionamiento, materiales, peligrosidad, forma, tamaño y peso.
- b) Egreso de Materiales: Entrega materiales al personal autorizado por los responsables de cada área.

Procedimientos contables

Entre los elementos más eficaces para la toma de decisiones en la administración Financiera, se destaca lo relacionado a los procedimientos contables y facilitan el aprendizaje al personal, proporcionan la orientación precisa que requiere la acción humana fundamentalmente en el ámbito contables. Según, Catacora (2009) “Estos representan una herramienta indispensable para toda empresa u organización, ya que les permite cumplir

con sus funciones y procesos de una manera clara y sencilla” (p.24). Por tal razón se expresa que los procedimientos contables son el eje alrededor del cual se tenían la mayoría de las decisiones financieras, de allí que si el sistema contable que se maneja está bien organizado y se adapta a las características particulares de la empresa.

Objetivos del procedimiento contable.

De acuerdo con Bravo (2010) todo procedimiento contable debe estar enfocado hacia el logro de objetivos como:

Aseguramiento de la integridad de los datos.

El cual establece que todas las transacciones deben ser registradas. Una de las causas más frecuentes de errores de inconsistencia de información financiera es la falta de integridad de los datos contables.

Adecuado registro y procesamiento de las operaciones.

Esto significa que deben efectuarse de acuerdo a normas y procedimientos aprobados por la gerencia.

Confiable de la información financiera.

Donde establece que los estados financieros deben tener un mínimo grado de confianza acerca de las cifras, y que éstas se encuentren razonablemente presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad.

La oportunidad en la presentación de la información.

No menos importante que los anteriores, establece que la información debe ser generada y presentada oportunamente y ello por una sencilla razón: la información es una herramienta para tomar decisiones. Para que una decisión sea efectiva y eficaz, esta tiene que ser soportada necesariamente por información que llegue en forma oportuna.

En virtud de lo expresado, los procedimientos contables garantizan que se apliquen de forma ordenada y sistemática los procesos de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los Estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios en la toma de decisiones.

Control Interno

De acuerdo a Gómez (2008), “son todas aquellas medidas organizativas y operativas, que toma la empresa para garantizar que sus operaciones se realice como debe ser y de acuerdo a lo planificado”. (p. 6). Por consiguiente, el control interno representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

Además, está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, y permitir la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros así como la evaluación del nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos.

Procedimientos que comúnmente desarrolla el control interno.

Al respecto Gómez (2008), sostiene que los procedimientos que abarca el control interno son:

Registro de la Actividad Financiera.

Un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos” En base a esto, en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.

La Seguridad Social.

La seguridad social, entendida esta como los aportes a salud, pensión y riesgos profesionales, se contabiliza en el gasto pero únicamente en la parte que le corresponde a la empresa, y es precisamente allí donde se presenta la confusión. La confusión se presenta con los aportes a pensión y a salud, que son compartidos entre el empleador y el trabajador.

La Factibilidad.

Es probar la factibilidad de inscribir un contribuyente (empresa o persona natural) en el Sistema de Contabilidad Completa, posteriormente inscribirlo en dicho sistema, si la factibilidad lo permite.

Verificación contable

Es necesario verificar la información sobre todo la de naturaleza contable, con el fin de evitar que la información no fuera confiable y las crisis y los problemas permanecían ocultos hasta que era demasiado tarde para tomar alguna medida correcta.

De tal manera, que la ejecución del control interno es de relevancia en los inventarios, para Meyers (2000) “una de las razones más evidentes de la importancia del control interno es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar” (p.236). En tal sentido, el control interno se emplea para:

Crear mejor calidad.

Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.

Enfrentar el cambio.

Esta forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a

las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.

Producir ciclos más rápidos.

Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad o tiempo de entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.

Agregar valor.

Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener ventajas competitivas. Otra forma, aplicada por el experto de la administración, es agregar valor. Tratar de igualar todos los movimientos de la competencia puede resultar muy costoso y contraproducente. Asimismo, el principal objetivo de una organización debería ser “agregar valor” a su producto o servicio, de tal manera que los clientes lo comprarán, prefiriéndolo sobre la oferta del consumidor. Con frecuencia, este valor agregado adopta la forma de una calidad por encima de la medida lograda aplicando procedimientos de control.

Facilitar la delegación y el trabajo en equipo.

La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el gerente controle el avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.

Por consiguiente, el control interno representa una herramienta que aportara a la gerencia la eficiencia necesaria y de forma concordante la manera de lograr las metas y objetivos planteados y así mantener el nivel óptimo de producción de la empresa.

El inventario

Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se puede definir como activo representado por los bienes que pertenecen a la empresa y se encuentran disponibles para la venta. Brito (2008), señala que, “las normas contables establecen que se deben incluir como inventario todos aquellos artículos o productos que posea la empresa, es decir, sobre los cuales tenga propiedad independientemente del sitio en el cual se encuentran”. (p. 496). Es por ello que, en los inventarios de mercancía se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.

Tipos de inventario.

Además Pulido (2009), deduce que. “Existen clasificaciones que se refieren a la concepción logística del proceso de inventarios, como lo son los siguientes” (p. 24): al respecto se señalan algunos según el autor antes mencionado.

Inventario Cíclico o de Lote.

Se generan al producir en lotes no de manera continua. Por ejemplo cuando un carnicero que desposta acumula piezas hasta completar un lote que será enviado al siguiente proceso. Estos inventarios facilitan las operaciones en sistemas clásicos de producción, porque permite que el sistema productivo no se detenga.

Inventarios Estacionales.

Son aquellos donde se contabilizan aquellos productos que poseen demandas que dependen de alguna estación o periodo de tiempo específico. Un ejemplo de esto puede ser: los paraguas, los juguetes los alimentos navideños, entre otros.

Inventarios de Seguridad.

Se generan para amortiguar variaciones en la demanda o para cubrir errores en la estimación de la misma. Estos inventarios derivan del hecho de que la demanda de un bien o servicio proviene usualmente de estudios de mercado que difícilmente ofrecen una precisión total.

Inventarios Especulativos.

Estos se derivan cuando se espera un aumento de precios superior a los costos de acumulación de inventarios, por ejemplo, si las tasas de interés son inferiores a la inflación. En nuestras empresas este tipo de inventario es muy delicado, pues su uso indiscriminado puede acarrear fuertes pérdidas de liquidez que afectan negativamente la rentabilidad, por lo que se recomienda manejar este tipo de inventario con mucho cuidado.

Por otra parte, el mismo autor sostiene, se pueden clasificar los inventarios de acuerdo a su estrategia de control, los cuales pueden ser:

Inventarios perpetuos.

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las exigencias en el almacén. Por medio de un registro detallado que puede servir también como auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales. También este tipo de inventarios ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventarios están siempre actualizados.

Inventario intermitente.

Este inventario se puede efectuar varias veces al año. Se recurre a este por razones diversas, no se pueden introducir en la contabilidad del inventario contable permanente al que se trata de cumplir en parte.

Inventario final.

Es el inventario que se realiza al termino del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una nueva situación patrimonial en este sentido, después de efectuadas las operaciones mercantiles de dichos periodos.

Inventario inicial.

Es el que se realiza al dar comienzo de las operaciones comerciales.

Inventario físico.

Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias. Al término de esta actividad se debe pasar al cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock, es decir lo que para ese momento posee la empresa. Es de gran importancia la realización de este inventario ya que por medio del mismo, los auditores podrán visualizar que los registros coinciden con el valor del activo principal y para ejecutar este inventario se debe tomar en cuenta las siguientes fases: Manejo de inventarios (preparativos), identificación, instrucción y adiestramiento

Inventario máximo.

Debido al enfoque del control de masas empleados, existe el riesgo de que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un control de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

Inventario mínimo.

Es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén. Los inventarios antes mencionados son los más utilizados en la empresa en la cual se está realizando la investigación, esto sin dejar de mencionar otros (inventario de materia prima, de productos

en proceso, de productos terminados y de materiales para soporte de las operaciones) que también son inventarios pero aplicados a otro tipo de empresa.

Sistemas de inventarios

Brito, (2008), lo define como, “un sistema de contabilización de mercancías en el cual el inventario en la fecha del balance general se determina contando y asignando precio a las mercancías disponibles” (p. 125). El mismo autor señala que dentro de los sistemas de inventarios se tienen:

Sistema de Inventario Periódico: Es generalmente utilizado por empresas pequeñas o medianas. Por este sistema solo puede conocerse el monto del inventario después de haber realizado un conteo físico de las existencias a una fecha determinada y luego valorarlas. Este proceso generalmente solo se hace una vez al año al finalizar el periodo contable, y tal información determina la utilidad o pérdida de la empresa.

Sistema de Inventario Continuo o Permanente: Este permite determinar en cualquier momento la cantidad física de cada tipo de artículos que la empresa posee como inventario, mediante el cual se le da entrada o se carga a inventarios cada vez que se compra mercancía y se le da salida o se abona a esa misma cuenta por cada venta que la empresa haga

Valuación del inventario.

Catacora (2010), establece que:

Este nos permitirá poder determinar los resultados (utilidad o pérdida) de una manera razonable, a través del enfrentamiento de los costos y gastos con los ingresos que aquellos produjeron mediante la elaboración del Estado de Ganancias y Pérdidas, además de, también, poder establecer la situación económica o financiera de la empresa mediante la elaboración de un Balance General en el que se expresa que activos posee y que pasivos ha contraído. (p. 98).

Dentro de los métodos Para valorar el inventario de pueden nombrar:

Método de identificación específica.

Consiste en asignar directamente los costos a unidades que se encuentren claramente identificadas. Los negocios que deben recurrir a este tipo de valuación, son aquellos que tengan bienes de alto valor como por ejemplo: joyerías, máquinas de alto costo, cuadros u obras de arte. El costo transferido al estado de resultados y por consiguiente desincorporado de los inventarios, partirá de una equivalencia entre el flujo físico y el flujo de costos.

Método PEPS.

El método de valuación PEPS o Primero que Entra Primero que Sale, asume que el costo de los productos vendidos o consumidos está determinado por el costo más antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario. Este método lleva un menor costo de ventas y un mayor valor en los inventarios en economías inflacionarias, lo cual hace que se puedan distorsionar los resultados de las operaciones en un ejercicio económico, sin embargo, los saldos de inventarios en el balance general reflejan los valores más recientes, por lo cual se muestran las condiciones prevalecientes a la fecha del Balance General.

Método UEPS.

El método de valuación UEPS o Último que Entra Primero que Sale, establece que los últimos costos de inventario que ingresaron a los registros contables, son los primeros que salen, por lo que los inventarios están valorados a los primeros costos que se contabilizan.

Método de Promedio Móvil.

Este método requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más los compras hechas en el periodo contable. En base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo.

Control interno de inventario

El control interno de inventario en las empresas es una tarea de todos y es ineludible para alcanzar las metas y lograr con ello la competitividad, ya que una empresa que implementa un control interno eficaz disminuye la ocurrencia de errores y fraude, generando un impacto positivo dentro de la organización y en las partes interesadas, quienes tendrán un alto grado de confianza sobre la empresa. Por consiguiente se deben considerar varios elementos, los cuales serán descritos basados en Hernández (2018)

Normas básicas para el control interno.

Según, Hernández (2018) el control interno está integrado por subsistemas de control administrativo y financieros, donde se consideran algunas normas básicas:

Plan de organización.

Es un proceso encaminado a lograr un objetivo, el cual debe haber sido elaborado previamente en la base de la planificación. De allí se derivan las diversas actividades y recursos necesarios para alcanzar los objetivos deseados. La organización reúne los recursos organizacionales en forma ordenada y da solución a los recursos humanos. Los elementos internos en los que interviene la organización son:

Dirección.

Asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

Coordinación.

Adapta las obligaciones y necesidades de las partes integradas de la empresa en un todo homogéneo y armónico; prevé los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

Funciones.

Establece con claridad los nombramientos dentro de la empresa y su jerarquía, delega facultades de actualización congruentes con las responsabilidades asignadas. Ejemplo: se asigna las responsabilidades al jefe de almacén para informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. De igual manera, dentro del plan de organización la contabilidad está sujeta a un orden, arreglo o disposición de circunstancias que en un conjunto forma parte de la rama de la organización administrativa, que toma nombre particular de organización contable.

Segregación de funciones

Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos. Para lo que la empresa crea los controles y equilibrios que necesitan para mitigar el riesgo y obtener un mayor valor de los esfuerzos de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a su negocio.

Sistema de autorización y procedimientos.

Es el registro adecuado para proveer un control razonable. Se establece el orden cronológico y la secuencia de efectividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo. Dentro de este subsistema se encuentran los siguientes elementos:

Planeación y sistematización.

Es conveniente contar con un solo instructivo general que con una serie de instructivo sobre funciones de dirección y coordinación, división de labores, sistema y fijación de responsabilidades. Estos instructivos, que usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, de las prácticas en que se concretan las políticas de la empresa.

Registros.

Un buen sistema de control interno debe contar con procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de actos, pasivos, productos y gastos. Ejemplo realizar registros del conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice y hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.

Formatos.

Es un documento de control que permite detallar las existencias de publicaciones que se encuentran bajo custodia en cada departamento de la empresa. La información allí suministrada, permitirá cuantificar y analizar los saldos y existencias, para adoptar normas y procedimientos que permitan unificar criterios en el manejo contable y físico de las publicaciones y llevar un adecuado control en la administración y manejo de los inventarios de impresos y publicaciones.

Informes.

Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de revisarlas, el elemento más importante de control es la información interna. Ejemplo: reporte interno de ingresos o similar.

Bases Legales

Garay (2012), establece que, “las leyes son ordenamientos jurídicos que surgen con la finalidad de organizar y regir cualquier actividad que se realice, para que se efectúe en completo orden y apegado a la ley” (p.18). Está constituida por el conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación que se realiza, entre esos documentos se tiene:

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) en artículo 112 establece:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a las actividades económicas de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social.

El artículo anteriormente señalado, plantea que toda persona es libre de dedicar su tiempo en cualquier actividad económica, siempre y cuando este dentro del marco legal, es decir, mientras se encuentre enmarcado dentro de la ley, donde le permita desarrollarse como ser humano íntegro y sociablemente activo. Así mismo, permite al ciudadano común realizar cualquier actividad que le genere bienestar económico siempre y cuando esto no perjudique al colectivo y además que vaya en pro del bien común.

Código de Comercio (1955) en el Artículo 32 señala:

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 estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

De acuerdo al artículo, se deduce que es obligatorio llevar tres libros: El Libro Diario, El Libro Mayor, El Libro de Inventario, además, los libros auxiliares son complementarios y los deja a la conveniencia de la empresa. El comerciante queda obligado a llevar su contabilidad de acuerdo con las proyecciones y naturaleza de su actividad comercial.

Pero en todo caso, debe llevar el libro diario, el de inventario y el mayor, llamados libros principales, y además, puede llevar otros libros que crea conveniente para el mejor orden y claridad de sus operaciones, a los cuales se les califica de libros auxiliares. Su idioma debe

ser el español. Considera además, que los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos, en dinero o en especie, por ciertas personas naturales, y toda persona jurídica, son base de impuesto y se encuentran sometidos bajo el régimen impositivo de la misma:

Artículo 33. 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.

Partiendo del artículo citado anteriormente se deduce que es indispensable que antes de usar el Libro diario y el de inventario se registren legalmente en la jurisdicción respectiva y ante los funcionarios autorizados. Por otro lado, los artículos citados anteriormente, señalan la formas legales de cómo se debe llevar la contabilidad en una empresa u organización, donde detalla, los pasos a seguir al momento de comenzar a dejar sentado en los libros todos sus registros, trayendo como consecuencia que se logre leer por cualquier experto, de lo contrario cada quien podría registrar en la forma que considere pudiendo generar problemas y atraso en los procesos.

Definición de Términos Básicos

Administración: Rama de la dirección que abarca la inspección y operación en cualquier organización.

Conocimiento: Es un conjunto de información almacenada mediante la experiencia o el aprendizaje o a través de la introspección.

Contable: es la persona encargada de llevar los libros de contabilidad de una empresa, registrando los movimientos de bienes y derechos.

Control Interno Administrativo: Es aquel que incluye, pero no está limitado al plan organizacional, los procedimientos y los registros que se relacionan con los procesos de toma de decisiones que conducen a la autorización de transacciones por la administración.

Control Interno: Control interno se define de manera amplia como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización.

Control: Es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Proceso por medio del cual las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan preconcebido de acción y el plan se ajusta a las actividades de la organización.

Distribución: Son cada uno de los diferentes caminos, circuitos o escalones que de forma independiente intervienen en el proceso de hacer llegar los bienes y servicios desde el productor hasta el usuario o consumidor final.

Eficacia: Virtud, actividad, fuerza. Igualmente es la manifestación administrativa de la eficiencia por la cual también se conoce como eficiencia directiva.

Eficiencia: Cualquier medida convencional de rendimiento en función de un estándar u objetivo predeterminados; es decir, virtud de lograr algo.

Estrategias: Una estrategia es un conjunto de acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado fin.

Método: Es el procedimiento utilizado para llegar a un fin. Su significado original señala el camino que conduce a un fin.

Norma: Es una regla que debe ser respetada y que permite ajustar ciertas conductas o actividades.

Procedimiento: Consiste del seguimiento de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible.

Recurso Financiero: Son los recursos monetarios propios y ajenos con los que cuenta la empresa, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo, pueden ser ajenos y propios.

Recursos: Medios o factores que utilizan las organizaciones en su proceso de producción.

Táctica: Uso de métodos relacionados directamente con los objetivos principales de una organización.

Técnica: Es un procedimiento o conjunto de reglas, normas o protocolos que tiene como objetivo obtener un resultado determinado, ya sea en el campo de las ciencias, de la tecnología, del arte, del deporte, de la educación o en cualquier otra actividad.

Sistema de Variables

En toda investigación es importante plantear variables ya que éstas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencia a las características que el investigador va a estudiar. En tal sentido, las variables representan un concepto de vital importancia dentro de una investigación y pueden entenderse como los conceptos que forman enunciados de un tipo particular denominado hipótesis. Para Arias (2016). “La variable es una características o cualidad; magnitud o cantidad, que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación y control en una investigación” (p. 57). En virtud de ello las variables del presente estudio son: Procedimientos y Control interno del inventario.

Cuadro N° 1**Operacionalización de las variables**

Variable	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítem
Procedimientos.	Consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores.	Administrativos	_Inspección	1
			_Recepción	2
			_Identificación de artículos.	3
			_Ingreso y reingreso	4
			_Salida	5
			_Almacenamiento	6
		Contables	_Integridad de los datos	7
			_Registro y procesamiento	8
			_Información financiera.	9
			-Plan	10
Control interno del inventario	Está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación.	Normas	-Dirección	11
			-Coordinación	12
			-Segregación de funciones.	13
			-Sistema de autorización y procedimientos.	14
			-Planeación y sistematización.	15
			-Registros.	16
			-Formato	17
			-Informes	18

Fuente: Márquez y Sánchez (2022)

Capítulo III

Marco Metodológico

Según Arias (2016), define al marco metodológico como “Un conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos, determinando el ‘como’ se realiza el estudio”. En el marco metodológico se describe el procedimiento a utilizar en la investigación, el cual permitirá alcanzar los objetivos propuestos, se describe como se realiza la investigación, se describen y justifican el tipo y diseño de la investigación, su población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de los datos, procedimientos de codificación, tabulación y análisis de los datos.

Enfoque o Paradigma de Investigación

La presente investigación en virtud de los objetivos planteados y de la finalidad que conlleva cada uno de estos, se encuentra enmarcada dentro del enfoque cuantitativo, porque sigue un patrón predecible y estructurado. Se utilizaran instrumentos de medición que proporcionan datos numéricos susceptibles de análisis estadísticos. De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista, (2010):

El enfoque cuantitativo es un método que se utiliza para la recolección y el análisis de datos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, también confía en la medición numérica, el conteo y en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población. (p. 14)

En relación a lo anterior, el enfoque cuantitativo se encarga de analizar e interpretar

datos para dar respuestas a preguntas de investigación y así mismo probar hipótesis en base a la medición numérica y el análisis estadístico, que permiten establecer patrones de comportamiento en las diferentes áreas de una población.

Tipo de Investigación

El presente estudio se ubicara en la modalidad de proyecto factible, según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL. 2016), los proyectos factibles consisten en:

La elaboración de una propuesta o de un modelo, como solución a un problema o necesidad de tipo práctico, ya sea de un grupo social o una institución en un área particular del conocimiento, a partir de un diagnóstico preciso de las necesidades del momento, los procesos explicativos o generadores involucrados y las tendencias futuras. (p. 32)

De lo antes planteado, para llevar a cabo el proyecto factible, lo primero que debe realizarse es un diagnóstico de la situación planteada; en segundo lugar, es plantear y fundamentar con basamentos teóricos la propuesta a elaborar y establecer, tanto los procedimientos metodológicos así como las actividades y los recursos necesarios, para llevar a delante la ejecución. Aunado a esto, se realizará el estudio de factibilidad del proyecto y, por último, el desarrollo de la propuesta.

Diseño de Investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental, según Hernández, Fernández y Baptista (2010), plantean que la investigación no experimental “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, observando los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (p. 19), y por cuanto las variables del trabajo no son objetos de control previo o correctivo en el desarrollo de la investigación,

dejando que los eventos observados evidencien datos sin intervención manipuladora por parte del investigador.

Población y Muestra

Población

Best (citado por Rangel, 2001), estableció, “una población es cualquier grupo de individuos que posean una o más características en común de interés para el investigador. La población puede estar constituida por todos los individuos de un particular tipo, o por una parte más restringida de ese grupo”. (p. 116)

Las unidades de estudios está constituida por todo el personal que labora Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas, conformada por cinco (5) personas que representó el 100% de la población. Se realizó una evaluación a la empresa con la finalidad de determinar en qué condiciones se realiza el control interno del inventario.

Muestra

Rangel (2001) afirmó al respecto que “la muestra constituye una parte o subconjunto de la población en las que se supone están presentes las características que identifican a la totalidad de la población” (p. 119). Debido a que el tamaño de la población es muy pequeña no se efectuó proceso de muestreo, sino que se consideró la totalidad de la población objeto de estudio, es decir el 100% de ella.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica

Dado que la investigación se desarrolló en una investigación de campo y su accionar está ubicado en la recopilación de datos primarios, obtenidos directamente de la realidad, se utilizara la técnica de la encuesta. En relación a ello, Arias (2016) plantea que “la encuesta

es la técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. (p. 70). El propósito de la encuesta es recopilar la información requerida en el estudio, sobre los procedimientos para el fortalecimiento del control interno del inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Instrumento

Los instrumentos son las herramientas a utilizar por el investigador en la recopilación de los datos, los cuales se seleccionaron conforme a las necesidades de la investigación y en función de la muestra elegida. Enmarcado en la técnica de la encuesta. Por consiguiente, se diseñó un cuestionario a ser aplicado a los cinco (5) empleados de la Empresa Variedades Carrusel C.A. El cuestionario, según Arias (2016) es “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” (p.72).

Estos instrumentos se conformaron por una lista de preguntas previamente organizadas, las cuales fueron extraídas de la Operacionalización de las variables. Los referidos instrumentos se caracterizaron por ser formal y estructurado, con preguntas de selección simple, las cuales son referida por Arias (2016) como “aquellas que presentan varias opciones, pero se escoge solo una” (p.74). de tal manera que se estructuró en tres opciones de respuestas :Siempre, Casi Siempre y Nunca, contentivo de dieciocho (18) ítem con un diseño de una sección preliminar de carácter informativo e instructivo y se señalaron las recomendaciones a seguir por los sujetos del estudio obteniendo la información objetiva y veraz.

Validez del Instrumento

Hernández, Fernández y Baptista (2010), describen la validez del contenido como “el

grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (p.50). Para fines de esta investigación, los cuestionarios serán validados por el juicio de expertos; lo que determinara la coherencia, pertinencia y claridad de los ítems preestablecidos en cada una de las dimensiones que conforman las variables en estudio. Los expertos a evaluar este instrumento son: uno (01) especializado en el área metodológico y dos (02) del área contable.

Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad del instrumento expresa la estabilidad y consistencia del mismo. Sobre este particular Hernández y Otros (2007) señala “la confiabilidad del instrumento está referida a la consistencia de los resultados observados cuando este es aplicado al mismo grupo de sujetos en varias oportunidades, bajo condiciones similares” (p.149), es decir que es entendible y confiable tantas veces se repita, en cuanto al procedimiento de la aplicación del instrumento, previamente se aplicara a solicitud del investigador una prueba piloto para medir la confiabilidad de instrumento.

Ahora bien, según la escala de respuesta utilizada, se utilizara para determinar la confiabilidad del instrumento, el alfa de Cronbach, el cual según Hernández, Fernández y Batista (2010), el coeficiente de Alfa de Cronbach, “Se aplica para instrumentos con respuestas policotómicas” (p.280), Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1. Simplemente se aplica la medida y se calcula el coeficiente, a través de la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S^2x}{(Sx)^2} \right]$$

Dónde:

K= Números de ítems

$\sum S^2x$ = sumatoria de las varianzas de los ítems

$(Sx)^2$ = es igual a la varianza de toda la escala

K= 18

$$\sum S^2x= 2.08$$

$$(Sx)^2= 7.04$$

Aplicando la formula tenemos.

$$\alpha= 18/18-1[1- 2.08/7.04]$$

$$\alpha= 0.75$$

El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.70; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja” (Celina y Campo, 2005). Por lo tanto según el cálculo está por encima del valor mínimo aceptable. Por lo que se concluye que el instrumento reúne las condiciones para ser aplicado a la muestra seleccionada. (Ver anexo C)

Técnicas de Procesamiento y Análisis de Información

Arias (2016), establece, “en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan (clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso). En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos recolectados”. (p. 111)

En esta parte se describen las diferentes operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan de la aplicación del instrumento tales como: la codificación o categorización de los datos, la tabulación o proceso técnico de organización de los datos, y por último se desarrollará el proceso estadístico como es la recopilación o recolección de los datos, la presentación de los datos en cuadros o tablas, el análisis que permite la

reducción y sintetización de los datos y por último la interpretación o expresión de la relación existente entre las variables consideradas en el estudio planteado. Los datos obtenidos serán procesados y presentados para el análisis de la información por distribuciones de frecuencias absolutas y relativas con sus respectivos gráficos

Capítulo IV

Presentación y Análisis de los Resultados

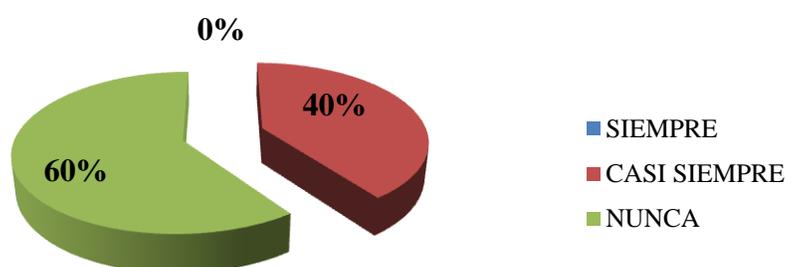
El presente capítulo hace referencia al análisis e interpretación obtenida a través de la técnica e instrumentos aplicados a los sujetos de estudio, de la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el municipio Barinas estado Barinas. Año 2022. Con la finalidad de estudiar detalladamente y visualizar las respuestas de cada ítem. Por lo que la interpretación de los datos es de importancia para toda investigación. Según, Ortiz y García (2008) el análisis de datos “es la manipulación de hechos y números para obtener cierta información mediante técnicas que al investigador posteriormente le podrán permitir tomar decisiones “(p.135).

De tal manera, que el análisis permitió conocer la realidad existente en cuanto al control interno del inventario de la empresa objeto de estudio, y encontrar la relación entre las variables: procedimientos y control interno. A tal fin, la interpretación de los datos obtenidos se reflejó de acuerdo a los objetivos específicos, según la variable, la dimensión, el indicador. Ya que, el instrumento se elaboró considerando dichos elementos para dar validez al mismo. De allí pues, que se administró el cuestionario al personal que labora en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Dentro de esta perspectiva, se presenta el análisis de los datos a través de cuadros y gráficos, para reflejar los resultados, donde la interpretación de los resultados permitió resumir y sintetizar los logros alcanzados a los efectos de proporcionar con mayor claridad las respuestas dadas por los encuestados.

Cuadro 2**Inspección de la Mercancía**

Se Efectúa inspección de la mercancía al entrar al almacén		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	2	40
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

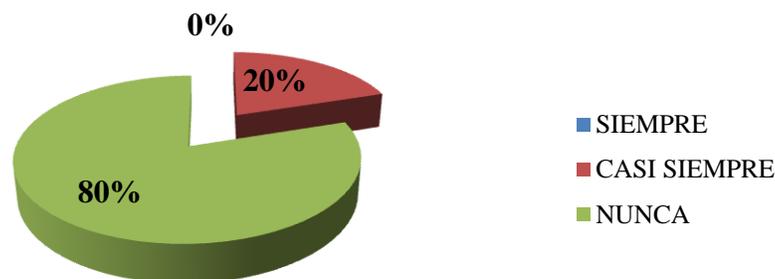
**Gráfico 1 Inspección de la Mercancía.**

El gráfico 1. Inspección de la Mercancía., refleja en los resultados que un sesenta por ciento 60% de los encuestados señalan que nunca se cumplen con la inspección de la mercancía al entrar al almacén, mientras que el cuarenta por ciento 40% refirió que casi siempre se cumplen. Razón por la cual la Empresa Variedades Carrusel C.A, evidencia debilidades como consecuencia de sus inadecuados procedimientos para el control interno de inventario. Según, Daza (2017) “una de las cosas más importantes es tener el control en el área de inventario, porque se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y sobre todo, sin pérdidas de capital”(p.46)

Cuadro 3**Informe de recepción de mercancía**

En la empresa se realiza un informe para la recepción de mercancía.

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

**Gráfico 2 Informe de recepción de mercancía**

En esta oportunidad, el ochenta por ciento 80% de los resultados indica que nunca en la empresa se realiza un informe para la recepción de mercancía. Por lo que solo un veinte por ciento 20% señaló que casi siempre lo hace. De lo que se infiere que la empresa objeto de estudio o desarrolla procesos de administración de inventarios incorrectos. Según, Mecalux (2019) “la recepción de mercancías es una de las operativas más importantes del almacén, ya que es la que inicia el flujo de materiales. Mal gestionada, es el punto de partida de muchos errores” (p.1). A tal efecto, es necesaria la capacitación de los encargados de dicha actividad y planificar según sus necesidades las actualizaciones de los mismos.

Cuadro 4**Mercancía identificada por artículo**

En el almacén la mercancía está identificada por artículos para facilitar su ubicación

Alternativa	f	%
Siempre		
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

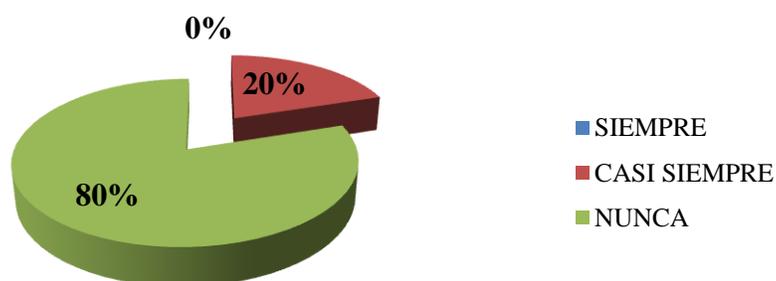


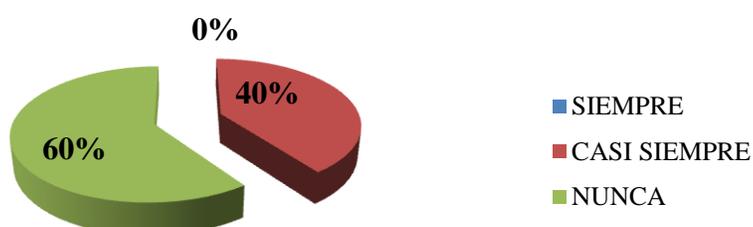
Gráfico 3 Mercancía identificada por artículo

Solo el ochenta por ciento 80% de los resultados en este ítem indicaron que nunca en el almacén la mercancía está identificada por artículos, encontrándose un veinte por ciento 20% que dice casi siempre se hace. De lo que se infiere que existen fallas en los procedimientos de inventarios. Según, Correa (2010) “la codificación de artículos dentro de un almacén es importante para mantener un orden tanto digital, como físico de todo el stock con el cual se cuenta” (p. 29). En tal sentido, se hace necesario implementar procedimientos administrativos que permitan mejorar las deficiencias.

Cuadro 5**Orden de compra para ingreso de productos en almacén**

Se coteja orden de compra para el ingreso de producto al almacén como soporte de la entrada de mercancía

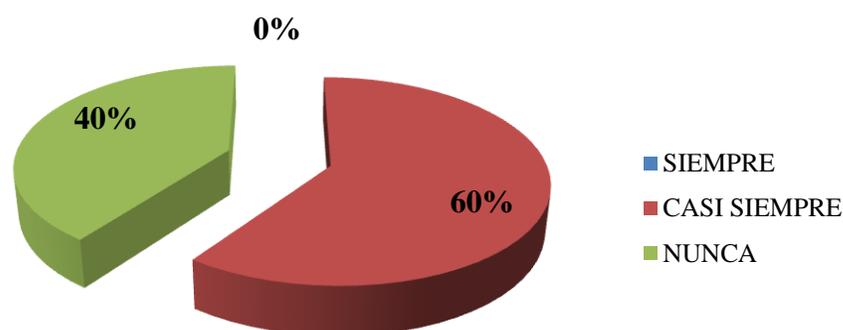
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	2	40
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

**Gráfico 4 Orden de compra para ingreso de productos en almacén**

Con relación al ítem 4, un sesenta por ciento 60% de los resultados manifiesta claramente que nunca Se coteja orden de compra para el ingreso de producto al almacén como soporte de la entrada de mercancía, mientras que el cuarenta por ciento 40% dice que casi siempre lo hace. Pues para eso se debe conocer sobre los procesos de administración de inventarios. Según, Frías (2019) “la gestión de inventarios consiste en el seguimiento exhaustivo de los bienes que almacena la organización” (p.1). A tal efecto, se debe elaborar inventarios en la empresa que garanticen correctas inversiones, además la disponibilidad real de materiales en almacenes, demostrándose con ello, que los inventarios son parte importante en el funcionamiento de las empresas.

Cuadro 6**Registro de la salida de mercancía**

En el almacén se lleva un registro de la salida de mercancía		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	3	60
Nunca	2	40
TOTAL	5	100

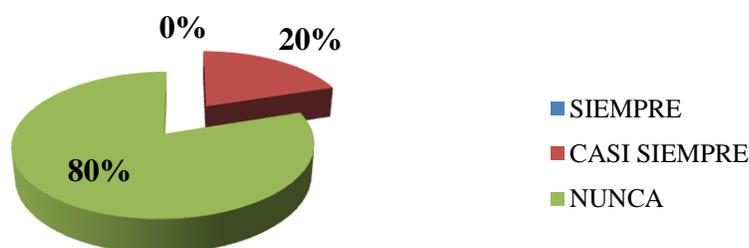
**Gráfico 5 Registro de la salida de mercancía**

El sesenta por ciento 60% de los resultados aquí recabados indican que casi siempre en el almacén se lleva un registro de la salida de mercancía y solo un cuarenta por ciento 40% reflejo que nunca se realiza. En tal sentido, se propone fortalecer los procedimientos para el control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ubicada en el Municipio Barinas Estado Barinas. Año 2.022. A tal efecto, Daza (2017) manifiesta que el objetivo del control de entradas y salidas del almacén es reflejar las fluctuaciones de inventario con la máxima precisión. A tal fin se debe mejorar los procedimientos de control interno de inventario

Cuadro 7**Resguardo de la mercancía**

La mercancía se encuentra resguardada en un sitio que cumple con las normas de almacenamiento.

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

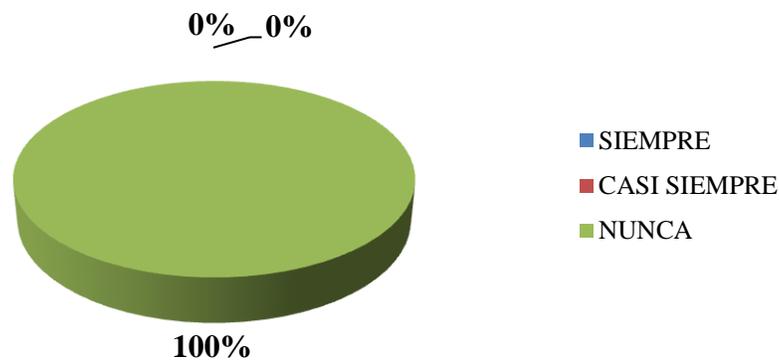
**Grafico 6 Resguardo de la mercancía**

Una de las debilidades de mayor evidencia en la Empresa Variedades Carrusel C.A, es la falta resguardo de la mercancía porque los resultados arrojaron que más de la mitad de los encuestados reflejados en un ochenta por ciento 80% señalaron que nunca la mercancía se encuentra resguardada en un sitio que cumpla con las normas de almacenamiento. Mientras que una minoría representada en un veinte por ciento 20% dice casi siempre se resguarda. Según, Logycom (2020) menciona que el resguardo de mercancía consiste “en el manejo temporal de insumos o mercancías, manteniéndolos bajo control en un determinado espacio para evitar su deterioro y reducir los desperdicios” (p.2). De tal manera que la empresa objeto de estudio debe mejorar la organización del almacén.

Cuadro 8**La mercancía está respaldada por comprobantes**

Los datos correspondientes al movimiento de la mercancía están respaldados por comprobantes

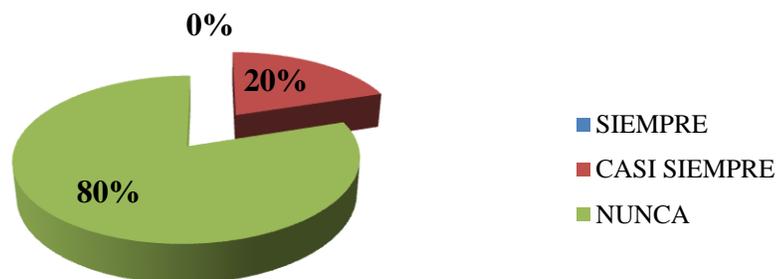
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	0	0
Nunca	5	100
TOTAL	5	100

**Grafico 7 La mercancía está respaldada por comprobantes**

En el ítem 7 se analiza, que el 100% de los resultados se condensa en la opción de respuesta nunca, es decir, que nunca los datos correspondientes al movimiento de la mercancía están respaldados por comprobantes. Donde se puede decir que los procedimientos que utiliza la empresa son deficientes en el control interno de inventario. A tal efecto, Hernández (2018) menciona que el mismo “está integrado por subsistemas de control administrativo y financieros” (p.6). Por lo que se hace inminente nuevos procedimientos para el fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Cuadro 9**Registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía**

Se mantiene un registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía		
Alternativa	f	%
Siempre		
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

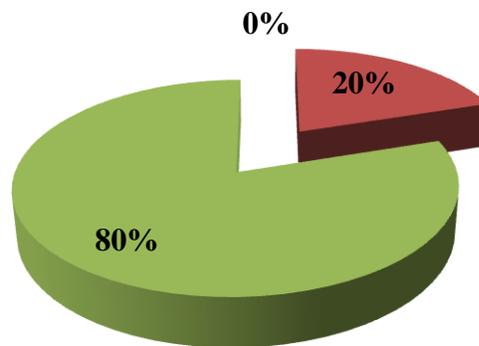
**Grafico 8 Registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía**

Un ochenta por ciento 80% de los resultados recabados en este ítem, indicó que nunca se mantiene un registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía en la empresa objeto de estudio, y un veinte por ciento 20% dijo que casi siempre lo hace. Por lo tanto la gran mayoría deja ver la necesidad de implementar procedimientos administrativos para mejorar el control interno de inventario. A tal fin, Gallegos (2014) menciona los procedimientos como “un conjunto ordenado de operaciones o actividades determinadas secuencialmente en relación con los responsables de la ejecución, que deben cumplir políticas y normas establecidas señalando la duración y el flujo de documentos”. (p.21). por consiguiente se debe mejorar los procedimientos en la empresa objeto de estudio.

Cuadro 10**Información financiera**

Las transacciones referidas a la compra y venta de mercancía se reconocen y cuantifican conforme a la información financiera

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

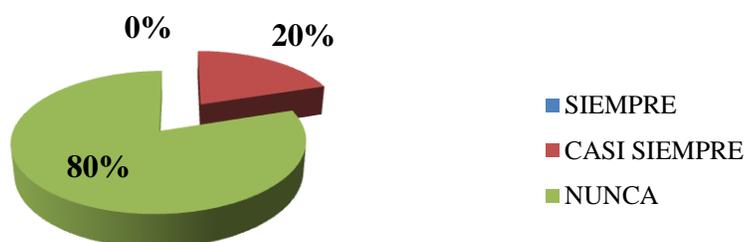
**Grafico 9 Información financiera**

Este ítem es la demostración real de que la empresa abordada, requiere consolidar los procedimientos de sus inventarios, está sustentado en el 80% de los resultados en la opción de respuesta nunca las transacciones referidas a la compra y venta de mercancía se reconocen y cuantifican conforme a la información financiera. Y solo un veinte por ciento 20% afirma que casi siempre se hace. Según, Gallegos, Hernández y otros (2013) la información financiera “cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico en una empresa” (p.5)

Cuadro 11**Compra de mercancía para mantener un nivel de inventario**

En la empresa se planifica la compra de mercancía para mantener un nivel de inventario cónsono con la demanda de los productos.

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

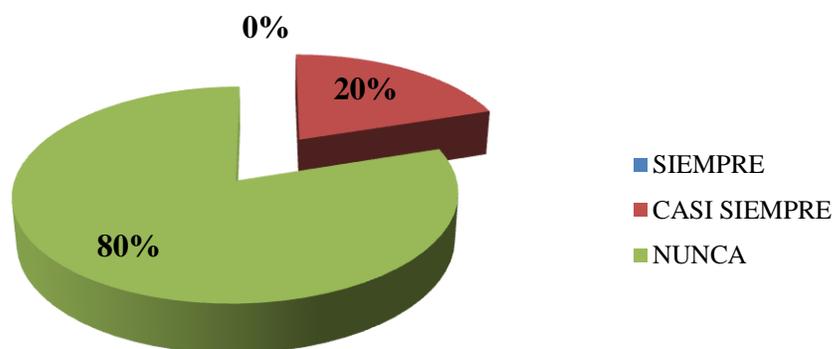
**Grafico 10 Compra de mercancía para mantener un nivel de inventario**

Este ítem, es una nueva demostración de la necesidad determinada en la Empresa Variedades Carrusel C.A, pues allí nunca se planifica la compra de mercancía para mantener un nivel de inventario cónsono con la demanda de los productos. Así se confirmó con un ochenta por ciento 80% de los encuestados que expreso que nunca realiza dicha actividad. Y solo una minoría representada en el 20% señala que casi siempre lo hace. Dejando ver la necesidad de fortalecer el procedimiento para el fortalecimiento del control interno del Inventario. Según, Álvarez (2017) es de importancia planificar la compra de mercancía porque “obedece a las necesidades de materiales, productos o equipos que requiere la empresa, para su eficaz desarrollo” (p.10)

Cuadro 12**Las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía**

La dirección de la empresa comunica a los trabajadores las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

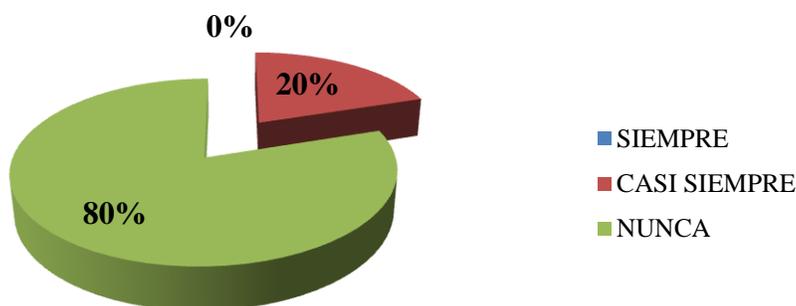
**Grafico 11 Las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía**

Nuevamente el ochenta por ciento 80% de los resultados demuestra que nunca la dirección de la empresa comunica a los trabajadores las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía. Es de resaltar según, Rodríguez (2021) que “la mala gestión a la hora de realizar el inventario puede ocasionar a su vez problemas financieros que podrían afectar gravemente a la empresa” (p.9). Por ello, es importante la capacitación de sus trabajadores a través de estrategias que fortalezcan el control interno del Inventario

Cuadro 13**Manual de funciones de la empresa**

Se coordina los conflictos laborales a través de del manual de funciones de la empresa

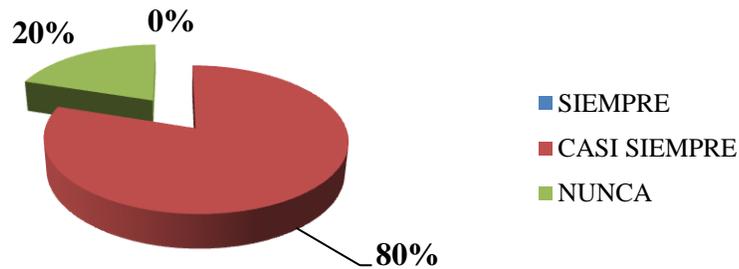
Alternativa	f	%
Siempre		
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

**Grafico 12 Manual de funciones de la empresa**

En el ítem 12, se midió la necesidad de coordinar los conflictos laborales a través del manual de funciones de la empresa. Dejando ver que un ochenta por ciento 80% contestó que nunca se coordina en base a solucionar los conflictos laborales. A lo que, solo el veinte por ciento 20% menciona que casi siempre lo hace. A tal efecto, Morales (2017) refiere los conflictos laborales “como las fricciones que pueden producirse en las relaciones de trabajo” (p.2). Por consiguiente, se hace necesario mejorar los procedimientos administrativos de inventario para evitar situaciones de conflicto en el desarrollo del propio inventario.

Cuadro 14**Segregación de funciones**

En la empresa se realiza la segregación de funciones		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	4	80
Nunca	1	20
TOTAL	5	100

**Grafico 13 Segregación de funciones**

Los resultados del ítem 13, confirma la necesidad mejorar los procedimientos para el fortalecimiento del control interno del inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, ya que se demostró a través del cien por ciento 100% que contesto que nunca en la empresa se realiza la segregación de funciones. Lo que indica mal manejo de procedimientos que van a repercutir en el inventario interno de la empresa. Ya que la correcta segregación de funciones en el proceso de inventario puede mitigar el riesgo de pérdida de inventario bien sea por fraude o ineficiencia en el manejo de su vida útil y/o comercialización. Según, Hernández (2018) la segregación de funciones “Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros” (p.5)

Cuadro 15**Sistema de autorización y procedimientos**

Se establece un sistema de autorización y procedimientos en la realización de funciones para el desarrollo de inventarios

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	4	80
Nunca	1	20
TOTAL	5	100

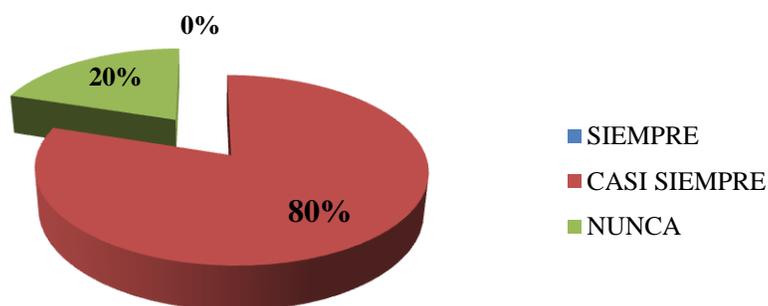


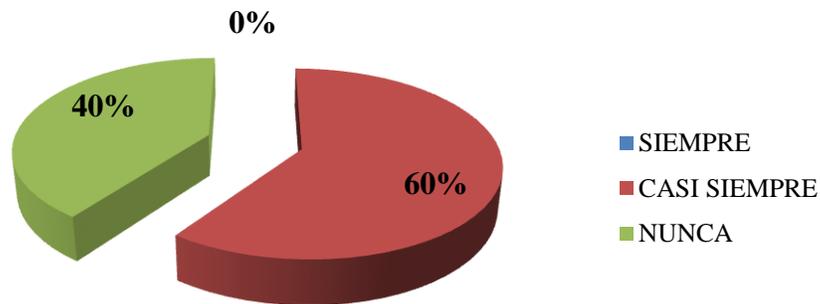
Grafico 14 Sistema de autorización y procedimientos

Bastante preocupante resultan los datos que se obtienen en este ítem, ya que el 80% de ellos indicó que nunca se establece un sistema de autorización y procedimientos en la realización de funciones para el desarrollo de inventarios; mientras que un 20% nunca lo hace. De lo que se infiere que existe un porcentaje que puede afectar el éxito de la empresa, por malos manejos en los procedimientos de almacén y por ende de inventario. Según, Grisales (2021). Los procedimientos para el manejo de inventarios “permite los procesos de ingreso y salida de mercancía de la empresa y poder minimizar los riesgos de pérdida de mercancía, compras erróneas y la escases de productos” (p.9)

Cuadro 16**Planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos**

En la empresa se desarrolla la planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos inherentes al inventario

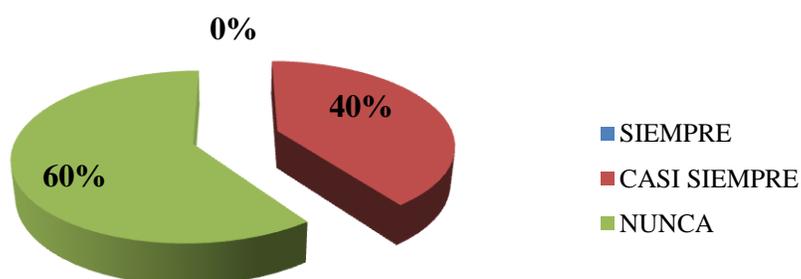
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	3	60
Nunca	2	40
TOTAL	5	100

**Gráfico 15 Planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos**

Una de las razones más importantes de diseñar y elaborar inventarios es la planificación, según, Hyun (2020) la planificación del inventario implica “un proceso que supervisa varios componentes de la cadena de suministro, como la adquisición de productos (materias primas, productos terminados), la determinación de cantidades óptimas de pedidos y la planificación de la demanda” (p.2). De tal manera, que es necesario que toda empresa desarrolle la planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos inherentes al inventario. Sin embargo en la empresa objeto de estudio, se determinó que el 60% casi siempre lo hace pero un número considerable representado en el 40% no lo hace.

Cuadro 17**Registros contables**

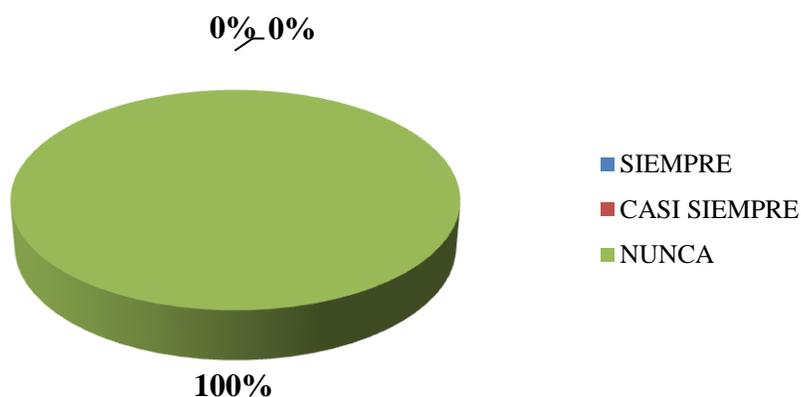
Se realizan oportunamente los registros contables		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	2	40
Nunca	3	60
TOTAL	5	100

**Grafico 16 Registros contables**

Los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito. A tal efecto, sin un correcto inventario la empresa no determina cuánto dinero entra y sale, ni podría planear para el crecimiento futuro, en ese sentido, la realidad identificada en este ítem indica que un sesenta por ciento 60% de los trabajadores de la empresa Variedades Carrusel C.A, nunca realizan oportunamente los registros contables y solo un cuarenta por ciento 40% casi siempre lo hace. Según, Organización internacional del Trabajo (2016). Los registros contables “puede ayudar a conocer el estado del negocio y a identificar y resolver problemas” (p.6). Por consiguiente, se hace necesario mejorar los procedimientos para el fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Cuadro 18**Formatos para los controles internos**

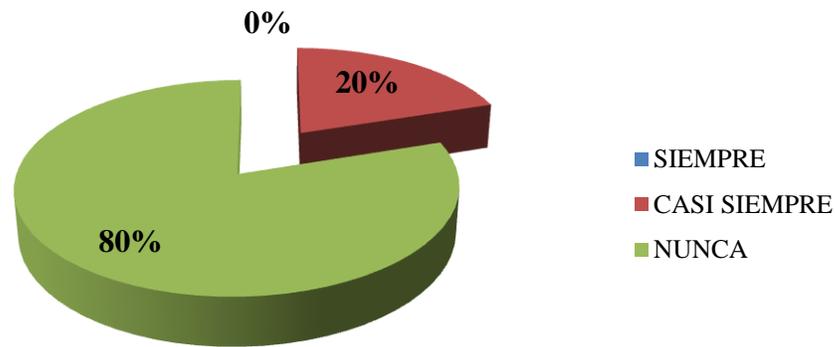
Cuenta la empresa con formatos para los controles internos		
Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	0	0
Nunca	5	100
TOTAL	5	100

**Gráfico 17 Formatos para los controles internos**

El cien por ciento 100% de los encuestados expresaron que nunca en la empresa se ha contado con formatos para los controles internos, de lo que se infiere la necesidad de realizar formatos que mejoren el control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A. Según, Hernández (2018) el formato “Es un documento de control que permite detallar las existencias de publicaciones que se encuentran bajo custodia en cada departamento de la empresa” (p.4). A tal efecto, el formato permite detallar las existencias de publicaciones que se encuentran bajo custodia en cada dependencia.

Cuadro 19**Informe interno de ingresos o egreso****Se realiza informe interno de ingresos o egreso de mercancía**

Alternativa	f	%
Siempre	0	0
Casi siempre	1	20
Nunca	4	80
TOTAL	5	100

**Gráfico 18 Informe interno de ingresos o egreso**

Finalmente, los resultados indican con un ochenta por ciento 80% en la opción de respuesta nunca y un 20% en la opción de respuesta casi siempre, de lo que se infiere que la empresa objeto de estudio no realiza informe interno de ingresos o egreso de mercancía, por lo tanto se desconoce a tiempo real el stock. Según , Hernández (2018) el informe interno “es el elemento más importante de control es la información interna” (p.7). A tal razón se debe fortalecer el inventario a través de procedimientos que garanticen el buen funcionamiento del control interno de inventario.

Capítulo V

Conclusiones Y Recomendaciones

Conclusión

La realización de la investigación permitió conocer la administración de inventario en la empresa Variedades Carrusel C.A. Por tanto, se concluye que la situación de los procesos administrativos en el control interno para el inventario presenta falencias, ya que, la mercancía no se resguarda en un lugar seguro que cumpla con las normas básicas de evaluación de riesgos y prevención. De allí pues, que muy poco se identifica la mercancía por artículos para facilitar su ubicación, así como tampoco se realiza informe para la recepción de mercancía. De tal manera, que las deficiencias encontradas en la empresa objeto de estudio, obstaculiza los procedimientos para alcanzar el éxito de la empresa, porque dicha situación puede generar quedarse sin stock de determinados artículos, elevar los costos de almacén, entre otros.

En relación a la factibilidad técnica y operativa de los procedimientos para el Fortalecimiento del control interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A, se determinó que en la empresa si se establece un sistema de autorización y procedimientos para la realización de funciones en el desarrollo de inventarios, lo que permite la realización del presente estudio porque la empresa objeto de estudio cuenta con el personal necesario para el logro de los objetivos planteados. De igual manera, en la empresa existe la segregación de funciones, permitiendo la asignación de responsabilidades para el control interno del inventario.

Finalmente se concluye, que los datos encontrados permitieron establecer una realidad entre la necesidad del control interno de inventario y desarrollo procedimientos que permita generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo, ya que, la empresa no desarrolla cabalmente procedimientos tales como el uso de formatos para los controles internos, presenta poca constancia en la realización de informes de interno de ingresos o egreso de mercancía, los registros contables no se realizan oportunamente, entre otros. De tal manera que se hace necesario mejorar todos los procesos y actividades relacionados con el inventario que realiza en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Recomendaciones

En general, se recomienda dar a conocer a la empresa objeto de estudio las falencias diagnosticadas en relación a los procedimientos que se utilizan para el control interno del inventario, y de esta manera, dar solución a la misma a través del diseño y aplicación de procedimientos que fortalezcan dicho inventario. Por consiguiente, se invita a la implementación y buen uso de los formatos de entradas, salidas y las existencias de los materiales y productos, lo cual permitirá un mejoramiento en el control del almacén, y ayudara a registrar las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y control de las mismas, y al mismo tiempo proporcionar información confiable.

De igual manera se recomienda, hacer uso del personal con el que cuenta la empresa en cada una de las funciones ya establecidas, para desarrollar paso a paso los procesamientos correctos en pro de fortalecer el inventario. De allí pues, que se debe implementar nuevas políticas de seguridad dentro de la organización, que vaya desde el proceso de entrada de la mercancía a la empresa hasta la salida o venta de la misma; por lo que se recomienda reforzar y aplicar una constante vigilancia y revisión del almacén y la tienda; este deberá ser evaluado y revisado por la gerencia para así asegurar la eficiencia de las operaciones.

En cuanto al desarrollo procedimientos que permita fortalecer en la empresa Variedades Carrusel C.A. el control interno de inventario, se recomienda capacitación y entrenamiento del personal que labora día a día con los procesos de control de inventario con la finalidad que se familiaricen con los procedimientos y se les facilite las operaciones, cumpliendo siempre con el requisito de conocimiento y capacidad de administrar y controlar los inventarios. Así como también se recomienda crear procedimientos que faciliten el flujo de información y el cumplimiento de las responsabilidades del personal para mejorar el control interno de inventario de la organización.

Capítulo VI

La Propuesta

Procedimientos para el Fortalecimiento del Control Interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A. Año 2022.

El presente estudio se realizó debido a la necesidad fundamental de la utilización de procedimientos para el manejo del control interno de inventario, ya que el proceso para el control de inventario es vital para toda organización, porque permite el proceso normal de las operaciones diarias de dicha organización; lo cual permite atender oportunamente las necesidades de los clientes logrando la consecución de los objetivos planteados en el presente estudio. A tal fin, se generan resultados positivos respecto a organización de forma eficaz y eficiente.

En este sentido la Empresa Variedades Carrusel C.A, ha presentado debilidades que tiene gran relación con los procedimientos de controles internos de inventarios, cuya información manejada actualmente es incongruente; de allí pues, que la propuesta está basada en el estudio de los controles internos de los inventarios presentes en la empresa objeto de estudio, orientado hacia el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionados con el inventario que realiza la Empresa Variedades Carrusel C.A

Enfocado desde el primer momento, en que entra la mercancía a la empresa hasta el momento de su venta; fundamentado en cómo mantener un control interno de inventario de acuerdo a sus elementos y componentes que lo conforman; con el propósito de corregir las fallas y debilidades existentes en el área de inventarios y de diseñar una serie de actividades y procedimientos que contribuyan con el mejoramiento significativo de los controles de inventario.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general:

Proporcionar procedimientos para la mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén de la Empresa Variedades Carrusel C.A, municipio Barinas estado Barinas.

Objetivos específicos-

Describir la importancia del uso de procedimientos para el control interno de inventario, en función del mejoramiento de la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Determinar las fallas existentes en el control interno de inventario de la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Capacitar al personal administrativo y de almacén para el manejo de procedimientos para la codificación Clasificación de los materiales y productos en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Diseñar pautas para la organización del área de almacén en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Elaborar formatos de control de inventarios en la Empresa Variedades Carrusel C.A.

Justificación de la propuesta.

Con el desarrollo de la Propuesta de mejora en los procedimientos de control interno de inventario de la Empresa Variedades Carrusel C.A. Se representa una parte de gran importancia en toda organización, ya que forman parte de los activos totales de una empresa y las cuales son necesarias para su funcionamiento, así como también logran satisfacer a los clientes con un buen servicio. De acuerdo a lo planteado, esta propuesta se

justifica debido a la necesidad que tiene la organización de corregir sus errores y proponer una mejora en los procedimientos de Control Internos de los inventarios.

Factibilidad de la Propuesta

El estudio de factibilidad es el análisis que realiza una institución para determinar si la alternativa que se propone será bueno o malo, y cuáles serán las estrategias que se deben desarrollar para que sea exitosa. Por consiguiente, para la ejecución de la presente propuesta se requiere disponer de recursos técnicos y financieros que permitan su desarrollo hasta su total ejecución y para ello se realizó el análisis de tales posibilidades.

Factibilidad Técnica

Para Rus Arias (2000), La factibilidad técnica “determina si se dispone de los conocimientos, habilidades, equipos o herramientas necesarios para llevar a cabo los procedimientos, funciones o métodos involucrados en un proyecto” (p.23). En este caso la Empresa Variedades Carrusel C.A, posee personal (almacenista, gerente, vendedor), en tal sentido, se debe capacitar al personal involucrado en las herramientas básicas de procedimientos para inventarios, entre ellas: tipos de inventarios, manejo del programa Excel, uso eficiente de las redes tecnológicas, caracterización de las funciones del personal operativo de la empresa.

Factibilidad Financiera

Respecto a la factibilidad financiera según Rus Arias (2000,) señala que esta “se centra sobre todo en el aspecto económico. De esta manera se interesa por la inversión inicial, los diferentes gastos y los ingresos esperados, así como las formas de financiación” (p.25)

En el caso particular de la propuesta, el desarrollo de procedimientos para el fortalecimiento del control interno de inventario hace referencia a la inversión inicial para la elaboración de los formatos, a través de la autogestión de la investigadora del presente

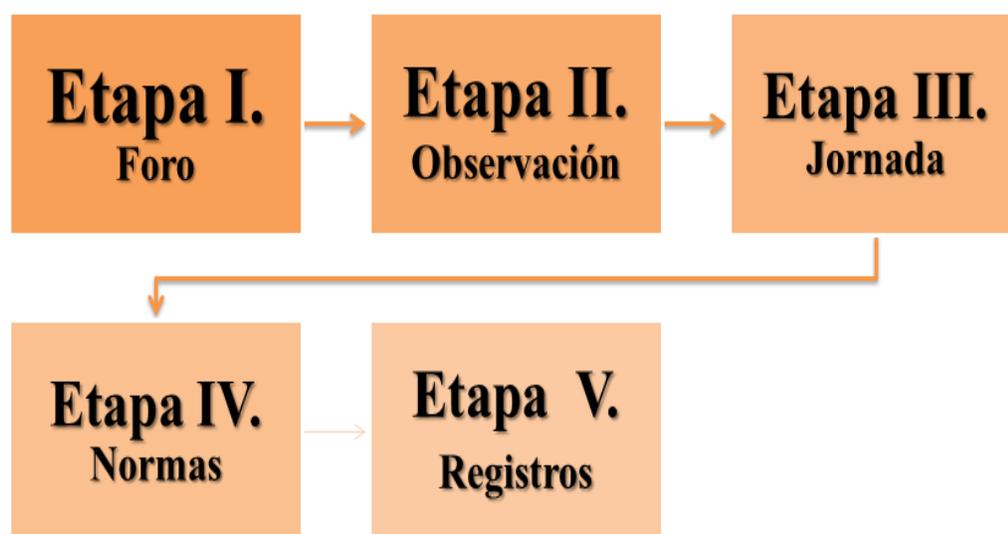
estudio. De tal manera, que los gastos se traducen en inversión de tiempo en el uso de computadora, así como gastos en telefonía móvil, se traduce en un gasto, la cual fue hecha por la investigadora.

Factibilidad Institucional.

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

Estructura de la propuesta

Procedimientos para el Fortalecimiento del Control Interno del Inventario en la Empresa Variedades Carrusel C.A. Año 2022



Fuente: Márquez y Sánchez (2022)

Etapa I.**Foro:****Procedimientos para el control interno de inventario.**

Esta etapa consiste en desarrollar un foro con todo el personal que labora en la Empresa Variedades Carrusel C.A. para discutir aspectos teóricos del control interno y su relación con los inventarios. A tal fin, Arcos (2016) hace referencia a los foros a aquellos “ que se refieren a un grupo de personas que intercambian información, ideas, preguntas , opiniones, archivos de todo tipo, ya sea sobre un tema en especial o sobre diferentes temas” (p.2).

Al respecto, la presente propuesta busca el intercambio de información relacionada con los procedimientos para el control interno de inventario. Destacando, los procesos típicos en la administración de los inventarios como lo son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salida para su venta.

Controles de compra

Riesgo		
No llevar a cabo la compra con oportunidad.	Comprar a un precio por encima del valor justo de mercado.	Encarecer la adquisición por pagos indebidos.
<p>Comprar por debajo de las necesidades o en exceso.</p>		
Control		
Tener determinado los mínimos y los máximos	Solicitar cotizaciones a por lo menos tres	Supervisión por personal ajeno, con el

indispensables para las proveedores diferentes.	objeto de vigilar que los
operaciones y establecer los	procedimientos sean
puntos en los que la compra	llevados a cabo de
tiene que ser solicitada.	acuerdo con las políticas
	de la empresa.

Controles de recepción

Riesgo	Control
Recibir materiales con cantidades específicas; no registrar apropiadamente el tipo y cantidad de material.	Verificación de las cantidades y características del material recibido; registro del material en el sistema de control de inventario.

Controles de administración de la existencia

Riesgo	Control
Perdida por robo o extravió de materiales; pérdida del valor de los materiales por deterioro o lento movimiento.	Acceso restringido al área de almacén, registro de entrada y salida de productos; conteo físico del inventario; seguimiento por lo menos una vez al mes de la existencia de materiales y productos.

Control de ventas

Riesgo	Control para ventas
Salidas de inventarios para la venta, no autorizada	Todas las salidas deben de corresponder a un pedido, remisión, factura a un cliente

Etapa II.**Observación:****Fallas existentes en el control interno de inventario.**

Esta etapa consiste en determinar las fallas existentes en el control interno del inventario en el área del almacén de la Empresa Variedades Carrusel C.A. A continuación se presenta un formato a ser utilizado para el registro de las fallas existentes en al área del almacén del inventario de la empresa objeto de estudio; considerando los diversos lugares, actividades y operaciones que se realicen en un Almacén.

X: no la tiene

O: regular

Y: muy bueno.

Nº	Observación	X	O	Y
1	Ubicación de los Materiales			
2	Ubicación de los productos			
3	Localización			
4	Visualización			

5	Clasificación de los materiales y productos según sus características.			
6	Niveles de existencia de los materiales y productos			
7	Carteles Informativos			
8	Codificación			
9	Orden y Limpieza			
10	Organización del Almacén			

Etapa III.

Jornada:

Capacitación al personal para el manejo de procedimientos en la codificación Clasificación de los materiales y productos.

En esta etapa se realizara una codificación y clasificación de los materiales y productos que se encuentran actualmente en el almacén de la Empresa Variedades Carrusel C.A; ya que se requiere obtener una organización más óptima y eficiente y de un conocimiento más práctico y entendible de los materiales y productos codificados.

El diseño de la codificación se hará de forma alfanumérica, utilizando doce (12) dígitos, distinguiendo a cada uno de los productos de otros similares que estén en existencia en el almacén de la empresa; evitando por consiguiente que existan códigos repetidos que puedan causar alguna confusión en el manejo y clasificación de los productos.

Ejemplo: Codificación de los materiales y productos.

Código	Código	Código
XXXXX	XXXX	XXX
Nombre del Producto	Especificación	Ubicación

Para la realización de la codificación se deberá proceder a clasificar los productos y materiales según sus características o especificaciones y serán agrupados de acuerdo a la familia a la que pertenezcan cada uno de los diversos productos que se encuentren en el almacén.

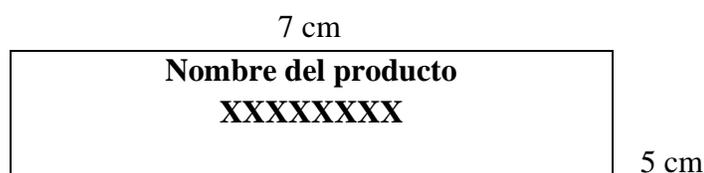
Etapa IV.

Normas:

Organización del área de almacén

En toda empresa se debe aprovechar el espacio con el que se cuenta en el área de almacén, a tal efecto se debe utilizar una serie de materiales como estantes para la ubicación de los productos y no colocarlos por diversas partes del área de almacén provocando desorganización. Por ello se presentan algunos pasos que van a permitir la organización del área de almacén.

- 1. Paso:** colocar los estantes nuevos con los que la empresa cuente para así sustituir los estantes que se encuentran deteriorados y ocasionen deterioro de los productos.
- 2. Paso:** identificar los materiales y productos con una etiqueta autoadhesiva que contenga el código de identificación, característica, y ubicación para cada uno de los materiales y productos. A tal efecto, se presenta un modelo de etiqueta como ejemplo, la cual lleva el nombre del producto, código, descripción y ubicación de los materiales y productos, puede ser en las siguientes medidas: cinco centímetros de ancho (5cm) por siete centímetros de largo (7cm). Ejemplo:



<p style="text-align: center;">Código XXXXXX</p>
--

3. **Paso:** Identificar los estantes donde se ubicaran los productos, tales como hilos, agujas, botones, entres otros. Lo que va a permitir una mejor visualización de donde se encuentra cada material y producto. De igual manera se coloca la descripción del producto.
4. Diseñar paletas de madera donde se ubiquen los materiales, tales como rollos de telas, foami, cartulinas entre otros materiales con los que trabaja la empresa. las cuales pueden tener las siguientes medidas un metro de ancho (1 Mts) por dos metros y 50 centímetros de largo, las cuales se deben ubicar para materiales específicos que así lo requieran.

Etapa V.

Registros:

Formatos de control de inventarios.

En esta etapa se realizaran formatos de entradas, salidas y control de existencias de los diversos productos, esto facilitara la búsqueda de todos y cada uno de ellos; por lo tanto no habrá pérdida de tiempo a la hora de ubicarlos, por ende se determinará la cantidad exacta de estos materiales y productos existentes en el área del almacén.

Formato de entrada al almacén: este formato se elabora con la finalidad de controlar y registrar las entradas de materiales y productos, ya que es un registro muy delicado y debe llevarse con exactitud. El responsable de los formatos es el jefe del área del almacén por lo cual deberá llenarlo con precisión.

Formato de salida del almacén: la implementación de este formato establece un control óptimo que permite registrar las salidas de materiales y productos del área del almacén.

Formato de control de existencias: el diseño de este formato servirá de ayuda para controlar y registrar los materiales y productos existentes en el almacén.

Formato de Entrada de Mercancía y Productos al almacén

Nº de Talonario: _____

Control de Entrada

Fecha	Tipo de Mercancía	Código	Descripción	Cantidad	Proveedor

Autorizado por: _____ **Despachado por:** _____
Fecha: _____ **Fecha:** _____
Recibido por: _____
Fecha: _____

Fecha: se coloca la fecha de entrada del material

Tipo de Mercancía: se coloca el tipo de material o producto

Código: se coloca el código del material

Descripción: se coloca el nombre del material o producto

Cantidad: se coloca la cantidad exacta del material o producto.

Proveedor: se coloca el nombre de la empresa que envió el material o producto

Autorizado por: nombre de la persona que autoriza la entrada del producto o material.

Despachado por: se coloca el nombre de quien entrego la mercancía.

Recibido por: se coloca el nombre de quien recibió el material o producto.

Formato de Salida de Mercancía y Productos al Almacén

N° de Talonario: _____

Control de salida

Fecha	Tipo de Mercancía	Código	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Entregada
Autorizado por: _____			Despachado por: _____		
Fecha: _____			Fecha: _____		
Recibido por: _____					
Fecha: _____			SELLO:		

Fecha: se coloca la fecha de salida del material

Tipo de Mercancía: se coloca el tipo de material o producto solicitado

Código: se coloca el código del material

Descripción: se coloca el nombre del material o producto

Cantidad solicitada: se coloca la cantidad del material o producto de salida

Cantidad entregada: se coloca la cantidad del material o producto entregado

Autorizado por: se coloca el nombre de la persona que autoriza la salida del producto.

Despachado por: se coloca el nombre de quien entrego la mercancía

Recibido por: se coloca el nombre de quien recibió el material o producto solicitado

Formato de Control de Existencias de Mercancía y Productos en el Almacén

N° de Talonario: _____

Control de Existencia.

Supervisado por: _____

Fecha	Tipo de Mercancía	Código	Descripción	Entrada	Salida	Existencia

Supervisado por: se coloca el nombre de la persona que supervisa la mercancía en existencia.

Fecha: se coloca la fecha en que se realizó el informe

Tipo de Mercancía: se coloca si el informe se realiza a los materiales y/o productos

Código: se coloca el código del material o producto

Descripción: se coloca el nombre del material o producto

Entrada: se coloca la cantidad exacta de los materiales o productos que entran en el almacén.

Salida: se coloca la cantidad de productos o materiales que salen del almacén.

Existencias: se coloca la cantidad de productos o materiales en existencias.

Referencias Bibliográficas

- Álvarez, I (2017). Operación de compras, almacenes e inventarios. (1ra edición) Fondo editorial Areandino. Bogotá. Colombia.
- Arcos, J (2016). Tipos de foros y sus características. Prezi. <https://www.google.com/url?sa>
- Arias F (2016), El Proyecto de Investigación. (7ma Edición). Caracas, Venezuela: Editorial Espíteme.
- Biegler J. (2010), Manual Moderno de Contabilidad, (4ta Edición), México. Editorial Mac Graw Hill Latinoamericana S.A.
- Bravo, K (2010). Eficiencia Del Sistema De Inventario Utilizado En El Hospital Del Instituto Venezolano De Los Seguros Sociales – Trujillo. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de licenciada en Contaduría Pública. Universidad de los Andes. Trujillo.
- Brito J (2008), Contabilidad General (7ma edición). Caracas, Venezuela: Editorial PROMOR S.A.
- Catacora F. (2010), Principios de Contabilidad. (8va edición). México: Editorial Mac Graw Hill. S.A.
- Catacora, C.F. (2009). Manual De Procedimientos Contables. México, Editorial McGraw-Hill, tercera edición.
- CELEC EP (2015). Procedimiento para Administración de Inventarios. Disponible: <https://www.celec.gob.ec> › ley-de-transparencia.
- Chiavenato I (2008), Introducción a la Administración. (4ta reimpresión de la 8va Edición), México: Editorial Mac Graw Hill Latinoamericana S.A.
- Código de Comercio (1955), Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955. Congreso de la República de Venezuela.

- Concha M (2016), Trabajo de Investigación titulado, Plan Estratégico del Control Interno como Mejoramiento de la Distribución del Recurso Financiero Año 2015-2016. Para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública UNELLEZ, Barinas Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). (Gaceta N° 5.453). (24 de marzo de 1999). Edición Asamblea Nacional.
- Correa, A (2010). Gestión de Almacenes y Tecnologías de la Información y Comunicación. Universidad ICESI. Cali, Colombia.
- El Khuffash, Gutiérrez y Mariño (2017), Plan estratégico del control interno de inventario como parte del mejoramiento en el manejo del recurso financiero de la empresa Modulares Barinas 2003 C.A, año 2016-2017. Trabajo de Aplicación, UNELLEZ, Barinas, Venezuela.
- Fernández F, (2010), Introducción a la Administración. (4ta edición) México: Editorial Printece Hall S.A.
- Gallegos, I (2014). Diseño de un Manual de Procedimientos para la Administración y Control de Inventarios, con base en el riesgo operativo, aplicado a la Empresa Eléctrica Azogues C.A. Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. Cuenca.
- Gallegos. C, Hernández. V y Otros (2013) la información financiera y los estados financieros. Trabajo final que para obtener el título de: Contador Público. Instituto Politécnico Nacional "Santo Tomas". México.
- Garay L (2012), Metodología de la Investigación. Caracas, Venezuela. Editorial PANAPO S. A.
- Gómez F (2008), Contabilidad General. (Nueva Edición). Caracas, Venezuela, Editorial CO-BO S.A.

- Gómez P, (2017), Análisis de los procedimientos de control interno y contables aplicados en el Departamento de Almacén y Despacho, para el registro de los materiales en depósito de la Empresa CANTV. Maturín-Monagas, período 2017; Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente, Monagas, Venezuela.
- González, Martínez y Palma (2017) Lineamientos Contables para el Fortalecimiento del Control Interno del Efectivo aplicado a la empresa “Inversiones HJC” C.A, Municipio Barinas estado Barinas, Trabajo de Grado para optar al título de Licenciada en contaduría Pública UNELLEZ, Barinas, Venezuela.
- Grisales, J (2021). Manual de procedimientos para el manejo de inventarios en una empresa del sector de la construcción en San Jerónimo, Antioquia. Universidad Cooperativa de Colombia. Medellín.
- Hernández, Fernández y Baptista (2010), Metodología de la Investigación, (17ma Edición), México: Editorial Mac Graw Hill.
- Hernández, O (2018). Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera estado Trujillo. Trabajo especial de grado presentado para optar al título de licenciado en contaduría pública. Trujillo. Venezuela
- Hyun, J (2020). Que es la planificación de inventario. Disponible: <https://zipinventory.com>
› Es › Inventory-control
- Infante, J (2015). Control Contable y Administrativo del Inventario con el uso del cuadro de Mando Integral (Balance Scorecard) en las Alcaldías del estado Aragua. Universidad de Carabobo. La Morita.
- Logycom (2020). Importancia del almacenaje y distribución en logística. Disponible. <https://www.logycom.mx> › blog › importancia-almacen...

- Marcano P (2010), Principios de Administración. (3ra edición) México: Editorial Mac Graw Hill S.A.
- Márquez (2009), El Proceso de la Investigación Social (2da Edición), Ediciones UNELLEZ, Barinas Venezuela.
- Mecalux (2019). La recepción de mercancías en el almacén: fases y estrategias de mejora. Disponible: <https://www.mecalux.com.co> › blog › recepcion-merca
- Mendoza C (2010), Principios Generales de Contabilidad. (4ta edición), México: Editorial Mac Graw Hill.
- Meyers (2000), Sistemas y Procedimientos de Control Interno: Un manual para los negocios y la industria. (2da Edición), México: Editorial Diana.
- Morales, J (2017). Conflictos de Trabajo. Biblioteca Jurídica Virtual del Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM.
- Munch G y Martínez G. (2009), Fundamentos de Administración, (2da. Edición).México: Editorial Trillas, S.A.
- Organización internacional del Trabajo (2016). Registros Contables. IMESUN. Suiza.
- Ortiz (2018) “Plan de procedimientos administrativos de control de inventario para el registro de las adquisiciones de muebles y equipos utilizados por SEMDA, C.A. (Sistema Eléctrico Monagas Delta Amacuro, C.A) Zona Monagas. Trabajo de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública de la Universidad de Oriente, Monagas, Venezuela.
- Ortiz y García (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Limusa. México.
- Parella, S y Martins, F (2012). Metodología de la Investigación Cuantitativa (primera reimpresión) Caracas. Editorial FEDEUPEL.

- Pulido O (2009), Principios de Contabilidad, (4ta Edición), Caracas, Venezuela: Editorial Contadores S.A.
- Rangel M (2001), Dinámica del Proceso de Investigación Social, (4ta Reimpresión) Barinas, Venezuela: Ediciones Docencia Universitaria UNELLEZ.
- Rodríguez, D (2021). La importancia, control y manejo del inventario en la Empresa El Líder. Trabajo de Grado. Corporación Universitaria “Minuto de Dios”. Ibagué. Tolima.
- Rus Arias (2020). Factibilidad técnica. Economipedia.com
- Sabino, C. (2002). *El proceso de investigación*. (2da. Ed). Caracas. PANAPO
- Universidad Nacional Abierta UNA (2010). Normas para la Elaboración de Trabajos de Grado Especialización y Maestría. Caracas, Venezuela: Ediciones UNA
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2002) Manual de Trabajos de Grado, Especialización, Maestrías y Tesis Doctorales. Caracas.

Anexo A

Instrumento

Cuestionario a ser aplicado al personal que labora en la Empresa

Variedades Carrusel C.A

N°	ITEMS	Siempre	Casi Siempre	Nunca
1	Se Efectúa inspección de la mercancía antes de entrar al almacén			
2	En la empresa se realiza un informe para la recepción de mercancía			
3	En el almacén la mercancía está identificada por articulos para facilitar su ubicación			
4	Se coteja orden de compra para el ingreso de producto al almacén como soporte de la entrada de mercancía			
5	En el almacén se lleva un registro de la salida de mercancía			
6	La mercancía se encuentra resguardada en un sitio que cumple con las normas de almacenamiento			
7	Los datos correspondientes al movimiento de la mercancía están respaldados por comprobantes			
8	Se mantiene un registro actualizado de las entradas y salidas de mercancía			

9	Las transacciones referidas a la compra y venta de mercancía se reconocen y cuantifican conforme a la información financiera			
10	En la empresa se planifica la compra de mercancía para mantener un nivel de inventario cónsono con la demanda de los productos			
11	La dirección de la empresa comunica a los trabajadores las normas que regulan el manejo del inventario de mercancía			
12	Se coordina los conflictos laborales a través de del manual de funciones de la empresa			
13	En la empresa se realiza la segregación de funciones			
14	Se establece un sistema de autorización y procedimientos en la realización de funciones para el desarrollo de inventarios			
15	En la empresa se desarrolla la planeación y sistematización para detallar normas y procedimientos inherentes al inventario			
16	Se realizan oportunamente los registros contables?			
17	Cuenta la empresa con formatos para los controles internos			
18	Se realiza informe interno de ingresos o egreso de mercancía			

Anexo B

Validez del Instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **José Ricardo León**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- **9,388.032** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **Procedimientos para el fortalecimiento del control interno del inventario en la empresa variedades Carrusel C.A**, Ubicada en **el municipio Barinas estado Barinas**, presentado por las Bachilleres: **Márquez Adriana** y **Sánchez Selenny** titular de la Cédula de Identidad N° V **29.967.982** y **26.229.151** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los seis Días del mes Junio de 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ricardo León', is written over a yellow rectangular stamp. The stamp contains the text 'Docencia Universitaria UNELLEZ UPOS'.

Firma del Experto

Cedula de Identidad

9388032



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: José Ricardo León

C.I. 9.388.032 Profesión: Msc. Doc. Universitaria. Esp. Metodología de la Investigación

Fecha de Validación: 06/06/2022

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

15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		

Observaciones: _____



Ricardo León
Docencia Universitaria
UNELLEZ UPDS

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, **Wuilson González Gil**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V-9.990.829**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **Procedimientos para el fortalecimiento del control interno del inventario en la empresa variedades Carrusel C.A, Ubicada en el municipio Barinas estado Barinas**, presentado por las Bachilleres: **Márquez Adriana y Sánchez Selenny** titular de la Cédula de Identidad N° **V 29.967.982 y 26.229.151** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 05 días del mes junio de 2022

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

Firma del Experto

V-9.990.829



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Wuilson González Gil

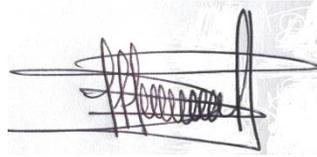
C.I. 9.990.829 Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 05/06/2022

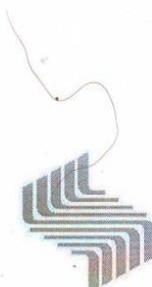
	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X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

15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		
18	X		X		X		X		

Observaciones: _____

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

C.I. 9.990.829



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

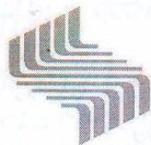
Carta de Validación

Yo, **Aristides Gil Rodríguez**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. V- **12.206.977** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **Procedimientos para el fortalecimiento del control interno del inventario en la empresa variedades Carrusel C.A**, Ubicada en el municipio Barinas estado Barinas, presentado por las Bachilleres: **Márquez Adriana** y **Sánchez Selenny** titular de la Cédula de Identidad N° V **29.967.982** y **26.229.151** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los seis días del mes junio de 2022

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Aristides Gil Rodríguez', written over a faint, illegible watermark.

Firma del Experto
Cedula de Identidad
V.12.206.977



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

Nombre y Apellido: **Aristides Gil Rodríguez**

C.I. V- 12.206.977 Profesión: Licenciando en Contaduría Pública

Fecha de Validación: 06/06/2022

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

Observaciones:

Firma

12.206.977

Anexo C

Confiabilidad

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD APLICADO AL PERSONAL DE LA EMPRESA VARIEDADES CARRUSEL, C.A.																			
Sujeto/ Ítem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	Total
1	2	3	2	3	1	1	1	3	3	1	1	3	3	1	1	2	3	3	37
2	1	3	2	2	1	2	1	3	3	1	1	3	3	1	1	2	3	3	36
3	1	3	1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	3	1	1	1	3	3	32
4	1	3	1	1	1	1	1	3	3	1	1	3	3	1	1	1	3	3	32
5	1	3	1	1	2	1	1	2	3	1	1	2	2	1	1	1	3	3	30
Sumatoria	6	15	7	8	6	6	5	14	15	5	5	14	14	5	5	7	15	15	167
Media	1,20	3,00	1,40	1,60	1,20	1,20	1,00	2,80	3,00	1,00	1,00	2,80	2,80	1,00	1,00	1,40	3,00	3,00	33,4
Varianza	0,16	0,00	0,24	0,64	0,16	0,16	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,16	0,16	0,00	0,00	0,24	0,00	0,00	2,08

Opciones de
Respuestas

3 = Siempre

$$\alpha = 18/18 - 1 \left[\frac{1 - 2,08/7,04}{1} \right]$$

2 = Casi
Siempre

1 = Nunca

$$\alpha = 0,75$$