



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE PANIFICADORA Y PASTELERÍA
CENTRAL PAN 89,**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE PANIFICADORA Y PASTELERÍA
CENTRAL PAN 89,**

Requisito parcial para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor (es):

Meléndez Carrillo, Emily Solein. C.I V- 28.169.575

Rodríguez Calderón, Mariangel Brigitte. C.I V- 27.477.790

Tutor:

Orlando Sánchez

Tinaquillo, Mayo de 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX**, titular de la cédula de identidad **Nro. V-9999999999**, en mi carácter de tutor del informe de Trabajo de Aplicación Titulado: **ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE PANIFICADORA Y PASTELERÍA CENTRAL PAN 89**, presentado por el (la) ciudadano (a): **Xxxxx xxxxx xx, C.I. 00000000**, para optar al título de **Licenciado en XXXXX**, por medio de la presente certifico 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 examinador que se designe.

En la ciudad de Tinaquillo, a los 00 días del xxxxxxx del año 2020.

Nombre y Apellido Tutor:

Firma de aprobación del Tutor: _____

ESTA PAGINA EN BLANCO ES PARA COLOCAR EL ACTA DE DEFENSA PÚBLICA

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por darnos la oportunidad de finalizar una de nuestras metas proyectadas, por el don de la vida, darnos fuerza y valor para continuar en los momentos que ya no creíamos poder.

A nuestros padres los cuales han sido un ejemplo, motor y apoyo a lo largo de nuestras vidas, por y creer y confiar en nosotras, por darnos la vida, educarnos y enseñarnos valores.

A nuestros abuelos, por siempre estar presentes y brindarnos ese apoyo, amor bonito e incondicional.

A nuestros tíos, quienes aportaron sus conocimientos y apoyaron en todo momento e incentivarnos a culminar nuestra carrera.

Emily S. Meléndez C.
Mariangel B. Rodríguez C.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios todopoderoso, por brindarnos esta oportunidad de culminar con esta meta, sin él no habría ser posible, por darnos valor, fuerza y entendimiento.

A nuestros padres por su apoyo y motivación por enseñarnos a perseguir nuestros sueños y comprender que con esfuerzo y dedicación todo es posible lograr.

A nuestras abuelas Emilia Escalona y Margarita Calderón las cuales son unas segundas madres, mujeres luchadoras e inspiradoras.

A nuestros tíos por estar ahí presentes, motivándonos e impulsándonos a siempre seguir adelante a pesar de las adversidades que se puedan presentar en nuestras vidas.

A la Lic. Franci Espínola, quien fue un gran apoyo para nosotras durante nuestra carrera, gracias por tu apoyo, por tus orientaciones, por compartir de tus conocimientos.

A nuestra compañera de estudio Rosmar García quien también nos brindo su amistad y mucho apoyo desde principio de nuestra carrera.

Al profesor Orlando Sánchez, por ser nuestro tutor durante la elaboración de nuestro trabajo de aplicación.

Emily S. Meléndez C.

Mariangel B. Rodríguez C.

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO	
3.1 Paradigma de la investigación	
3.2 Tipo de la investigación	
3.3 Diseño de la investigación	
3.4 Modalidad de la investigación	
3.5 Población	
3.6 Muestra	
3.7 Técnica de recolección de datos	
3.8 Instrumento de recolección de datos	
3.9 Validez	
3.10 Confiabilidad	
3.11 Nivel de la investigación	
3.12 Técnica de análisis de datos	
Validez del Instrumento	
Confiabilidad del Instrumento	
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	
Recomendaciones	
CAPITULO VI. LA PROPUESTA	
Formulación de la Propuesta	
Objetivos de la Propuesta	
Objetivo General	
Objetivos Específicos	
Justificación	
Factibilidad	
Estructura de la Propuesta	
Desarrollo de la Propuesta	
Conclusiones	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	
ANEXO A: Instrumento de Recolección de la Información	
ANEXO B: Solicitud de Validación de Expertos	
ANEXO C: Confiabilidad del Instrumento	

ÍNDICE DE TABLAS

Nro.		PÁG.
1	Operacionalización de las Variables	
2	Implementar estrategias de control interno dentro de la organización mejora la dirección	
3	El control interno dentro de la organización mejora la dirección.	
4	El control interno ayuda a la organización a un buen cumplimiento de tareas.	
5	La organización trabaja en conjunto con el control interno para alcanzar un buen cumplimiento de sus tareas.	
6	Los libros de contabilidad le permiten a la organización llevar un ordenado registro contable.	
7	Emplear libros de contabilidad es de gran importancia en la empresa.	
8	Dentro de la organización los libros de estados financieros se llevan a tiempo.	
9	Dentro de la organización se emiten los estados financieros.	
10	Contar con una gestión de inventario permite que exista un control a la hora de realizar una evaluación.	
11	Implementar estrategias de gestión de inventario ayuda a la organización a una evaluación correcta	
12	Emplear formularios de retroalimentación será efectivo para alcanzar el éxito de la organización.	
13	Realizar reuniones de retroalimentación dentro de la empresa permite a los trabajadores actualizar sus conocimientos	
14	Llevar un procedimiento adecuado de organización en el almacén mejora la gestión de inventario.	
15	Los procedimientos de control interno ayudan a facilitar la gestión de inventario en el almacén	
16	Plan de estrategias	

ÍNDICE DE GRÁFICOS.

PÁG.

Nro.	
1	Operacionalización de las Variables
2	Implementar estrategias de control interno dentro de la organización mejora la dirección
3	El control interno dentro de la organización mejora la dirección.
4	El control interno ayuda a la organización a un buen cumplimiento de tareas.
5	La organización trabaja en conjunto con el control interno para alcanzar un buen cumplimiento de sus tareas.
6	Los libros de contabilidad le permiten a la organización llevar un ordenado registro contable.
7	Emplear libros de contabilidad es de gran importancia en la empresa.
8	Dentro de la organización los libros de estados financieros se llevan a tiempo.
9	Dentro de la organización se emiten los estados financieros.
10	Contar con una gestión de inventario permite que exista un control a la hora de realizar una evaluación.
11	Implementar estrategias de gestión de inventario ayuda a la organización a una evaluación correcta
12	Emplear formularios de retroalimentación será efectivo para alcanzar el éxito de la organización.
13	Realizar reuniones de retroalimentación dentro de la empresa permite a los trabajadores actualizar sus conocimientos
14	Llevar un procedimiento adecuado de organización en el almacén mejora la gestión de inventario.
15	Los procedimientos de control interno ayudan a facilitar la gestión de inventario en el almacén



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAMIENTO LA GESTION
DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE PANIFICADORA Y PASTERÍA
CENTRAL PAN 89,**

AUTORAS: Emily Solein Melendez Carrillo C.I: 28.169.575

Mariangel Brigitte Rodríguez Calderón C.I: 27.477.790

TUTOR: Orlando Sánchez

AÑO: 2022

RESUMEN

La destreza del control interno es fundamental para el crecimiento social y profesional por lo que se solicita de la incorporación de herramientas educativas e innovadoras para complementar el conocimiento en los trabajadores de cualquiera organización del país. En relación a lo mencionado el siguiente trabajo tiene por objetivo proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A ubicada en la Av. Principal cruce con la calle Socorro local N° planta baja, el cual está enmarcado bajo la modalidad de un proyecto factible sustentada a una investigación de campo a nivel descriptivo, en el presente estudio se utilizó como técnica la encuesta, como instrumento se utilizó el cuestionario el cual fue validado a través del juicio de tres expertos, La confiabilidad se ejecutó mediante el coeficiente alfa de Cronbach el cual estuvo constituido por quince (15) preguntas policotómicas, con respuestas tipo escala Likert, las cuales van de siempre a nunca. Los resultados consintieron que los trabajadores tienen poco conocimiento acerca de los controles internos para el buen desarrollo de los inventarios, por lo que se recomienda el uso de estrategias de la misma para el desarrollo de todos los trabajadores de la entidad.

Palabras Claves: Control interno, mejoramiento gestión de inventario

Introducción

El presente trabajo de grado se ha realizado con la finalidad de analizar el control interno en el área de inventario, ya que las empresas tienen una necesidad de llevar un control para prevenir posibles riesgos.

Hoy en día las empresas que se dediquen a la actividad comercial, de compra y venta materiales o insumos, es importante tener en cuenta el control de sus inventarios, ya que de no contar con un sistema de control puede ocasionar un desvío de mercancía, caída en las ventas, pérdidas de clientes, deterioro en los materiales y equipos entre otros.

El control de inventarios es el encargado de llevar a cabo las políticas administrativas en las actividades como la entrada y salidas de los materiales, registros contables el almacenamiento y la parte operativa, además previene errores u omisiones que pueden producir pérdidas económicas y de materiales en las distintas entidades.

El destino de las empresas de servicios es satisfacer las necesidades de sus clientes, por lo cual deben tener en cuenta la importancia de la calidad de los materiales a utilizar deben ser controlados para así evitar elevados costos de almacenamientos y llevar las actividades planeadas a tiempo. Una mala gestión de inventario y almacenamiento puede ocasionar pérdidas financieras y excesos o faltas en pedidos de material. Por otro lado se puede llevar un inventario bajo control si se utiliza un sistema adecuado a las necesidades de la empresa. Por lo que se plantea una propuesta adecuada a los problemas que actualmente obtiene la empresa Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A.

Según Benavides (2018) define las panaderías “Como un negocio que se especializa en la producción y venta de diferentes tipos de pan, y todo tipo de productos hecho a base de harina” Pág. 35

Por otro lado López, Correa & Osorio (2009) definen la panadería “como un lugar donde elabora pan de manera manual, que le otorga una característica en particular, especial de buen sabor y textura” pág. 16

La investigación a realizar es Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventario en la Producción de Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A. la cual se desarrolla en 3 (tres) capítulos los cuales son:

Capítulo I: El problema, estructurado por el planteamiento del problema, objetivos de la investigación y justificación.

Capitulo II: Marco Teórico: en el cual conformo los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, legales y el cuadro de Operacionalización de las variables.

Capitulo III: Marco Metodológico: correspondiendo al tipo de investigación que se llevó a cabo, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento, así como también las técnicas y procedimientos para el análisis de los datos.

Capitulo IV: Análisis e interpretación de los resultados

Capítulo I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

El control es la función administrativa encargada de corregir, evaluar, medir, y orientar el rendimiento en la gestión administrativa y en los subordinados, con el fin de garantizar un buen cumplimiento de los objetivos planteados. Su función es comprobar que los procesos de la empresa se realicen organizadamente. El control requiere que el personal este de acuerdo con su realización, y que se establezca una relación con los objetivos y evaluar su efectividad, simplificar y combinar lo que esté funcionando debidamente para luego perfeccionarlo.

A escala mundial el sector comercial ha sido una de las principales fuentes que ha generado recursos para la economía. Al mismo tiempo existen factores que afectan en la rentabilidad de las empresas los resultados adquiridos han arrojado los principales inconvenientes de control de inventarios de distribución de productos de primera necesidad que por su mayoría se centran en la escasez de mecanismos de control, asociado con el tiempo de rotación. De tal manera un control de inventarios es de vital importancia porque permite integrar de manera ordenada los productos para que se opere de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Según Gómez (2019):

“El control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos. La inexistencia de dichos controles en una empresa puede provocar pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad de la información contable, y tener como consecuencia una toma de decisiones incorrecta.”

Asimismo, los autores Garrido & Martínez, (2017) definen el inventario como:

“el mayor activo en el balance de una empresa y como consecuencia, los costos generados por los inventarios representan uno de los mayores rubros de estas, en este sentido cuando se evalúan las cuentas relacionadas con los inventarios- como forma básica, están presentes los siguientes componentes: inventarios (inicial), compras, devoluciones en compras, gastos de compras, ventas, devoluciones en ventas, mercancías en tránsito, mercancías en consignación, inventarios (final)”.

Según López (2016)

“El manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre él, como también poder contar con una información tanto en cualquier momento como al final del período contable real, confiable, transparente de la situación económica de la empresa”.

A su vez en Venezuela, el óptimo funcionamiento de una empresa sea pequeña, mediana o grande, radica en cumplir con el uso correcto de sus herramientas contables, para llevar una buena coordinación en sus funciones y actividades para así mismo satisfacer las necesidades de los clientes. Una de las de las herramientas más importante es el control interno de los inventarios, ya que este se encarga de controlar el movimiento de la mercancía de las empresas para disminuir las pérdidas económicas generadas en la producción para la terminación del producto final. Sin embargo por la crisis económica que presenta nuestro país, la población venezolana, está en la búsqueda de un nuevo patrón para el desarrollo político, social y económico, para reforzar los procesos productivos nacionales.

En Tinaquillo, específicamente en la empresa panificadora pastelería central pan 89, CA, se presentan fallas dentro del control interno con respecto a la gestión de inventarios, debido a la inexistencia de un control de inventarios y la presencia de un personal que no se encuentra capacitado por lo que no es capaz de notificar la

existencia o falta de materia prima debido al desconocimiento, el cual ocasiona un descontrol a la hora de la compra y salida de la mercancía y a consecuencia los artículos sufren riesgos de descomposición y deterioro en su calidad por el tiempo que lleva almacenado, ocasionando retrasos a la elaboración del producto, es importante mencionar que los clientes suelen sentirse insatisfechos en el momento en el que llegan a la empresa y realizan sus pedidos y se encuentran con la novedad que los productos que desean no están en existencia, lo cual les obliga a regresarse o a comprar en otro lugar, como resultado obtienen pérdidas económicas, por la falta de un control exhaustivo.

Ante esta problemática se hace el planteamiento de las siguientes preguntas de investigación:

¿Cómo afecta en el área de producción la inexistencia de controles internos e inventarios en la Panificadora y pastelería central pan 89 C.A.?

¿De qué manera la ausencia de controles internos de inventarios afectan en los ingresos de la empresa Panificadora y pastelería central pan 89 C.A.?

¿Qué incidencia tiene en la satisfacción de los clientes el no encontrar el producto requerido por ellos?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario en la Producción de Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en la gestión de inventario de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A.

-Identificar los elementos que influyen en el manejo de los inventarios de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A,

-Diseñar estrategias de control interno para mejorar la gestión de los inventarios dentro de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A.

1.3. Justificación de la Investigación

El control interno es una herramienta significativa que ayuda a proteger los recursos así como con el cumplimiento de las políticas a nivel empresarial, entre esos recursos se encuentra el inventario que es un elemento muy significativo dentro de las empresas comerciales, el cual deberá ser dirigido de manera eficiente. Además es necesario que se obtenga una responsabilidad que va desde la compra de los materiales hasta su terminación.

Por tal razón se realiza esta investigación con el fin de estudiar los sistemas de control interno de inventarios de la Panificadora y pastelería central pan 89 C.A, ya que debido a la falta de conocimiento se lleva un descontrol de la misma, que afecta el buen funcionamiento. Además se demostrara que el principal beneficiario seria la Panadería y pastelería central pan 89 C.A, pues con esto se evaluaran los controles internos de inventarios y se conocerá el nivel de fiabilidad de los mismos, así tener un equilibrio en la organización, de tal manera esto incitará los directivo para lograr un mejor desempeño y productividad. De ésta manera es importante señalar que dicho estudio permitirá la corrección y cuantificación de errores que se estén cometiendo y poder corregirlos.

Asimismo con esta investigación se busca tener resultados que permitan realizar técnicas, estrategias e instrumentos para la búsqueda de una solución, las que se utilizaran para la productividad de su desarrollo económico, también ayudara a encontrar los problemas que provoca la ausencia de controles, Crear la incidencia que tendría un diseño de controles internos de inventarios en las actividades comerciales de esta empresa. Le permitirá tener habilidades ante el crecimiento de la competencia. Se busca diseñar un control interno para mejorar

las actividades que se realizan en la cuenta de inventarios, por lo cual es preciso evaluar y controlar sus bienes para un mejor servicio.

A nivel académico servirá como guía durante el periodo de buscar nuevas alternativas de estudios en cuanto a los controles internos de inventarios, será de gran eficiencia ya que servirá como fuente y material de apoyo para otros investigadores o lectores que muestren interés por el tema y poder adquirir conocimientos y experiencias utilizadas en el desarrollo de esta investigación, también mostrar el camino a otras empresas para que se apoyen y busquen solucionar problemas de inventarios en sus organizaciones, así mismo alcanzar una proporción académica y profesional, ya que en las sociedad hoy en día la comprensión de las industrias se hace cada vez más importante para los contadores públicos.

Esta investigación busca proponer estrategias de control interno para la gestión de inventarios y así proporcionar calidad y seguridad razonable al logro de sus objetivos a través de informe COSO I, ya que dicho informe ayuda a las organizaciones a evaluar y establecer los objetivos, integrada en la línea de investigación de pequeñas y medianas empresas, lo cual servirá a tales empresas a llevar una mejor organización y control de sus inventarios.

De igual manera con este estudio se podrán obtener habilidades, técnicas y materiales novedosos, en la recolección de datos y una posible búsqueda de una solución para contar con una lista de empleados que se sientan motivados a trabajar y llevar un control interno de inventarios efectivo, y de esa manera estos mismos puedan ser un ejemplo para otros trabajadores de diferentes organizaciones, las cuales puedan dar una referencia de una productividad eficaz en cada uno de sus espacios, y de tal manera ayudar a la economía del país y alcanzar una Independencia y seguridad tal como lo constituye el plan de Desarrollo, Económico y Social de la Nación (Plan de la Patria) 2019-2025 en su objetivo Historio N° 2 Continuar construyendo el Socialismo Bolivariano del siglo XXI en Venezuela, como alternativa al modelo salvaje del capitalismo y con ello

asegurar la “mayor suma de seguridad social, mayor suma de estabilidad política y la mayor suma de felicidad”, para nuestro pueblo; en su Objetivo Nacional:

2.1.”Generar las bases económicas y materiales para la transición humanamente gratificante hacia el socialismo transformando la cultura petrolera en un modelo económico, productivo influyente, eficiente y justo liberando las fuentes productivas a efecto de satisfacer las necesidades de nuestra población y del país potencia”.

2.1.1.” Impulsar nuevas formas de organización que pongan al servicio de la sociedad los medios de producción y estimulen la generación de un tejido productivo sustentable, enmarcado en el nuevo metabolismo para la transición al socialismo.”

2.1.4.” Expandir e integrar las cadenas productivas, maximizando la creación de valor agregado y orientándolas hacia la satisfacción de las necesidades sociales para la construcción del socialismo, promoviendo la diversificación del aparato productivo”.

Los objetivos mencionados son de gran ayuda para esta investigación, puesto que a la hora de realizar un control de inventario los trabajadores y trabajadoras realicen un trabajo de manera satisfactoria y de forma colectiva impulsando nuevas formas de organización, para expandir la economía y habilidades. Asimismo esta indagación va a fortalecer los conocimientos y destrezas de los trabajadores dentro de los controles de inventario mediante la práctica por medio de la cual obtendrán un satisfactorio desempeño laboral.

A su vez el aporte científico que esta tenga arrojará resultados que servirán de apoyo para otras investigaciones en el campo del control interno de inventario en distintas organizaciones tanto públicas como privadas. De tal manera en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidental “Ezequiel Zamora” esta investigación apuntará al control interno de gestión de inventario de tal manera ayudará a un contador a resolver indagaciones constante a la

elaboración, optimización y perspectiva de los controles internos de inventarios, y obtendrán conocimientos y experiencias en el desarrollo de la misma, y se podrá obtener un equilibrio, desempeño y productividad en las organizaciones.

A nivel metodológico se fundamenta la investigación, por lo que esta cumple con las normas establecidas, para la elaboración de todos los procedimientos que se necesiten para formular, validar y desarrollar cada capítulo contenido dentro de la investigación. Lo cual facilitara responder las interrogantes de la investigación, asimismo se espera poder aportar en un futuro como guía de investigación relacionadas con los análisis desarrollados en el presente trabajo.

Ahora bien el aporte económico que tenga la aplicación de un sistema de control interno de inventario es de suma importancia, pues para obtener resultados exitosos eficientes y una buena economía a nivel organizacional, no se debe ignorar la implementación de este tipo de sistema ya que es indispensable para mantener un buen equilibrio. Al mismo tiempo contribuirá a las diferentes organizaciones a implementar un sistema de control que tenga una buena fluidez, responsabilidad y seguridad.

Capítulo II

Marco teórico

Con el objetivo de afirmar teóricamente el estudio de la presente investigación, se elabora el marco teórico, esto significa que se observara y se expondrán los antecedentes, trabajos y tesis relacionados con esta investigación.

Para Sabrino (2006), el marco teórico

“Tiene un propósito, y es dar a la investigación un sistema ordenado y coherente de conceptos que permitan abarcar el problema. Además el marco teórico consiste en teorías relacionadas con el problema de estudio que permitan una adecuada comprensión, que a su vez se pueda definir su alcanza y entender sus implicaciones, en otras palabras el marco teórico es la parte principal de un problema”.

2.1 Antecedentes de la investigación

Los antecedentes de una investigación surgen con la ubicación de las fuentes fundamentales. Asimismo Ibídem señala que los antecedentes hacen referencia a “una investigación bibliográfica de anteriores investigaciones, tanto en el ámbito nacional como internacional” es decir los antecedentes permiten al investigador buscar fuentes documentales que tengan relación con el problema.

Según colmenares (2021) en su trabajo de investigación titulado “Normas y procedimientos para el control de inventario bajo NIIF 13 en la empresa inver ferretería Reyduran, situada en Guanare estado Portuguesa” fue elaborado con el propósito de proponer normas y procedimientos para el control de inventarios, con el objetivo de implementar un sistema de control de inventario para poder evidenciar la insuficiencia de formatos, en cuanto a contenidos, calidad y cantidad, para un buen control de los movimientos de los materiales, que ha conllevado a un desconocimiento de los rendimientos y cantidades llevadas en el proceso de inventario, devoluciones por deterioros que no son controlados ni tenidos en cuenta en el almacén de dicha empresa, mediante un estudio factible respaldada a una investigación de campo descriptiva, consta con una población de 8 empleados

que laboraban en la empresa para la verificación de la misma, utilizando como técnica una encuesta, se realizó un cuestionario de trece preguntas de respuestas dicotómicas, las cuales fueron validadas a través del juicio de expertos.

De tal manera esta investigación tiene relación con el presente trabajo, ya que al tener en cuenta la importación que tiene un sistema de control de inventario, se podrá evidenciar la falta en cuanto a la cantidad y calidad de los materiales y asimismo asegurar la producción distribución de la organización y asegurar la demanda del consumidor.

Según la autora Caicay (2020) en su tesis titulada “Propuesta de control interno a los procesos operativos en J.R Corporation E.I.R.L. y sus efectos en la rentabilidad, Chiclayo 2017” fue elaborado mediante el modelo descriptivo correlacionado, y para operacionalizar las variables se recurrió a entrevistas afectadas al gerente y al contador de la institución, así como la observación y análisis documental con el propósito de establecer el mayor interés de disponer de un sistema de control interno, para determinar aquellas áreas más vulnerables y que no han venido permitiendo mejoras en los índices de rentabilidades. De tal manera la falta ocasionada por este método de control, no le permite al negocio llevar controles adecuados de su existencia, de sus inmovilizados y del control de sus recursos, que en definitiva son los que no le permiten a la empresa operar debidamente.

Asimismo esta investigación tiene relación con el presente trabajo, debido a que destaca lo importante que es llevar a cabo un sistema de control interno con el que se pueda detectar las áreas vulnerables, y de tal manera garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos organizacionales planteado.

Según los autores Martelo, Hernández & Blanco (2019) en su trabajo de grado titulado “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario” fue llevado a cabo con el propósito de desarrollar estudios mediante el medio deductivo y descriptivo, por medio de la cual tuvo como finalidad encaminar a la investigación documental donde se realizó un análisis general de la empresa basado en el método C.O.S.O ya que existen diversos tipos de control interno, los cuales se basan en el proyecto para la ejecución y evaluación de esta, que permita elaborar un diseño adecuado para su utilización. Mencionan que un buen control interno de inventario permite que se faciliten los procedimientos de verificación, además de una estructura administrativa y contable confiable, que permitan una generación veraz de la información que se está manejando en la empresa teniendo en cuenta los costos derivados de los inventarios, de las pérdidas de estos y los riesgos inherentes que puedan surgir. Debido a sus inconsistencias que son consecuencia a la manera de llevar un mal control interno de inventario, caso que se observa dentro de las organizaciones ya sea por falta de conocimientos o por las existencias de procedimientos inadecuados. De esta manera los autores buscan implementar estrategias para el desarrollo del sistema de inventario y verificar estudios de técnicas y análisis que detecten fallas y ayuden a encontrar soluciones.

Por su parte, esta investigación tiene relación con la presente información, ya que al observar la importancia que tiene un sistema de control interno dentro de una empresa, impulsa a incrementar la economía; además de dar soporte a la estructura administrativa dentro de la empresa y con ello, obtener datos confiables en los inventarios.

Según García, Orozco y Santamaría (2018), en su trabajo de grado titulado “estrategias de control interno del inventario de mercancía en pinturas Negro primero C.A Guasdalo estado Apures” tuvo como propósito proponer estrategias del control interno del inventario mediante un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo además de un proyecto factible con un diseño de campo no experimental. Para la recolección de datos se llevó a cabo una técnica de

encuesta aplicándose un cuestionario compuesto en catorce ítems con alternativas de respuestas sí y no. Dicho cuestionario fue aplicado a una muestra de cinco trabajadores por medio del cual se obtuvo la siguiente conclusión: todos los trabajadores tienen acceso al inventario. Ahora bien no se registra la entrada y salida del inventario la empresa cuenta con la necesaria disponibilidad de mercancía para satisfacer las necesidades del cliente, por tal razón los trabajadores opinan que temporalidad del inventario depende de los flujos de entrada y salida de la mercancía.

Hasta cierto punto el presente trabajo tiene relación con la investigación realizada, ya que es importante e indispensable contar con un control de inventario porque es uno de los activos más importante de una empresa el cual permite ofrecer un servicio de calidad al cliente, además una reducción de costos. De igual manera se debe contar con un personal capacitado, además de normas y métodos por medio del cual se puede obtener un resultado eficaz.

Según Flores y Barbera, (2017) en su trabajo de investigación título “Evaluación de un plan de control interno para fortalecer la gestión administrativa en aguas de Cojedes C.A” tuvo como propósito generar un plan de control interno como herramienta para fortalecer la gestión administrativa en aguas de Cojedes C.A Municipio Ezequiel Zamora, mediante un medio cuantitativo, estudios de campo y un diseño no experimental, asimismo la población y muestra censal fue de 37 funcionarios. Se utilizó como técnica para la recolección de datos la encuesta bajo la particularidad de cuestionario conformado por 27 ítems utilizando la escala Likert, a su vez fue evaluado por tres profesionales expertos. Se concluyó que es necesario guiar a la organización hacia el cumplimiento de las metas y objetivos planteados, por este motivo se implementó un plan de control interno basándose en el informe COSO, el cual estuvo conformado por valoraciones como: Control de riesgo, ambiente de control, comunicación monitoreo y actividades de control.

Asimismo esta investigación, nos afirma que es de gran importancia contar con un control interno para poder cumplir las metas, objetivos y fortalecer la gestión

de una buena organización, de igual manera el método COSO ayuda a demostrar la eficiencia en las operaciones y controles de una empresa.

2.2 Bases teóricas

Según Pérez (2006), define las bases teóricas como “un conjunto actualizado de conceptos, principios, nociones y definiciones que explican las teorías principales que suelen repetirse a menudo”. Pág. (69).

En base a la investigación realizada por los autores Gómez & Lazarte (2019), se concluyó que el control interno es un proceso que es ejecutado en todos los niveles de una organización u empresa, con la finalidad de asegurar satisfactoriamente el cumplimiento de los objetivos de la organización. Un proceso de control interno es indispensable ya que por medio del cual se protegen los activos, y se verifica la exactitud de la información administrativa existente, además garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

2.2.1 Control interno

Según Arroyo, Guzmán y Hurtado (2019):

El control interno se ha vuelto un factor muy importante de aplicación en las compañías, debido a que la ayuda de dichos controles implementados permite que el giro del negocio se realice de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en los procesos a realizar. Exclusivamente el control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonable en los Estados Financieros y salvaguardar los activos de una compañía, permitiendo alcanzar las metas y objetivos establecidos de la misma.

2.2.2 Importancia

Ramírez (2016) refiere que:

“El control interno es importante para una empresa, por las siguientes razones: A) Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuenta de la gestión de cada responsable de las

operaciones”. B) La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

2.2.3 Objetivos

Según Zúñiga (2018):

Los objetivos del Control Interno no son más que

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional

2.2.4 El inventario

Según Shopify (2020):

“El inventario Consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos”.

2.2.5 Gestión de Inventarios

Según Castro (2012), “La Gestión de inventarios es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cantidad sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control”.

2.2.6 Objetivos

Según Pacheco (2019)

Los objetivos principales de la gestión de inventarios son:

- Garantizar continuamente el abastecimiento de la materia prima, ya que es una prioridad en el avance de los procesos de producción.
- Asegurar que la materia prima no haya excedido el tiempo de uso. Esto podría causar la pérdida de grandes cantidades de recursos que permitirían daños irreparables.
- Proporcionar materiales auxiliares que faciliten la producción de productos en caso de incidentes.
- Disminuir los costos de orden y almacenamiento.

Dirección

Según Burt K, expresó que “La dirección no es más que coordinar el esfuerzo común de los trabajadores para proponer alcanzar las metas de la organización”.

Por otro lado, Robert B. define la dirección cómo”La forma de influir interpersonalmente de forma que los subordinados obtuviesen el éxito de los objetivos organizacionales mediante una buena supervisión, comunicación y motivación”.

Cumplimiento de tareas

Según Peris M, (2001), define la tarea como “La relación de cualquier actividad de la lengua representativa de aquella que se llevan a cabo fuera de ella”.

Mientras que los autores Richard, Platt y Webber concluyen que la tarea es “Cualquier iniciativa para el aprendizaje que conquistar en la relación de actividades representativas que se lleven a cabo”.

Contabilidad

Según el autor Cervantes, la contabilidad es “una serie de procesos financieros independiente demente del tipo actividad económica, para registrar las operaciones económicas, mas que todo debido a su producción con la finalidad de emitir testados financieros y de esa forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad”.

Según Mallo, enuncia que “la contabilidad es un sistema de información que permite medir la evaluación del patrimonio o riqueza y los resultados o renta periódica de la empresa”.

Estados financieros

Según el autor Elizondo López Los Estados Financieros “son documentos suscritos por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales”.

Según Kennedy Mc, (1971), define los estados financieros como “La recopilación de los datos como o son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, estado de capital y utilidades no distribuidas a conocer el estado en que se encuentra la empresa” pág. 4.

Evaluación.

Según Fernández (2005), define evaluación como un “Proceso contextualizado y sistematizado, internacionalmente diseñado y técnicamente efectuado, de recopilación de información relevante, fiable y valida, que permita medir un juicio valorativo en función de los crecimientos previamente determinados como base para la toma de decisiones ”.

Según García R, la evaluación es “Un proceso sistemático de identificación, recogida y tratamiento de datos sobre elementos y hechos educativos con el objetivo de valorarlos primero, y sobre dicha valoraciones tomar decisiones”.

Retroalimentación

Según el autor Ávila (2009), señala que la retroalimentación es un proceso en el que se comparten inquietudes y sugerencias para conocer el desempeño y mejorar el futuro, además de potenciar e invitar a la reflexión”.

Por otra parte, Ramaprasad (1.983), define la retroalimentación como “La información respecto a la distancia dada entre el nivel actual y el nivel de referencia de un parámetro del sistema utilizado para modificar dicha brecha”.

Procedimiento

Según Melinkoff, R (1990),”Los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la distribución de errores”. (p.28).

Asimismo Biegler J. (1980), dice que “Los procedimientos representa 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).

Aplicación

Según los autores Pérez L, y Merino M, definen la aplicación como “un término que hace referencia a la acción y el efecto de aplicación o aplicarse“.

2.2.7 Bases conceptuales

2.2.7.1 Definición de control interno

El control interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, normas y procedimientos que ayuda específicamente a la exactitud de la presentación de los estados financieros y protección de los recursos, además facilita el aseguramiento de los reportes y previene posibles riesgos que afectarían a la organización. Toda organización debe contar con un sistema de control interno, ya que contribuye a detectar los errores que se presenten, y a su vez encontrar soluciones factibles para la misma.

El control interno a nivel organizacional sea convertido en un método muy importante para las empresas ya que les brinda una mayor ayuda en los controles de sus operaciones y permite una ejecución adecuada, eficiente y eficaz de misma. A su vez brinda seguridad a los estados financieros y previene las pérdidas en los procesos.

2.2.7.2 Objetivos

Los objetivos del control interno dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales son:

- Promover la eficiencia, la exactitud y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Proteger los recursos de la organización de cualquier despilfarro, buscando su correcta administración financiera ante posibles riesgos que las afecten.
- Asegurar la correcta evolución de la gestión organizacional.
- Realizar información financiera confiable.
- Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros.

2.2.7.3 Tipos

En toda organización se debe identificar 2 tipos de control interno, los cuales son:

El control interno administrativo: está relacionado con la eficiencia que hayan en las operaciones establecidas por la organización. No está limitado al plan de organización y a los procedimientos relacionados con el proceso de las daciones que se lleva a la autorización de intercambio.

Control interno contable: es el que influye directa o indirectamente en la confianza de los registros contable y veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

Estos tipos de controles internos ofrecen seguridad razonable:

1. Los intercambios realizados con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
2. Se llevan los cambios para mantener un control así permitir la realización de los estados financieros.
3. Se resguardan los activos accesándolos con autorización.
4. Los activos registrados son comparados con a la existencia.

El control interno es de gran importancia, ya que permite realizar un análisis de los riesgos que puedan intervenir en las operaciones impidiendo así el cumplimiento de los objetivos trazados por tal razón este sistema es esencial para la profesionalización de la empresa y para la toma de decisiones acertadas.

2.2.7.4 El inventario

Un inventario es una lista ordenada para saber los bienes existentes que tiene una organización para comercializar, permitiendo la compra y venta en un periodo determinado, el inventario sirve como soporte para las operaciones que garantiza la fluidez del proceso productivo ante la ocurrencia de algún imprevisto.

Dentro de las industrias el inventario juega un papel fundamental, y este significa el conjunto de bienes propios útiles para su venta, y para la satisfacción

de los clientes. El crecimiento de una organización depende de la generación después de la cantidad útil después del impuesto. Además los inventarios son un factor indispensable para la venta, ya que estas son de gran importancia para adquirir utilidades.

2.2.7.5 Función

La función primordial que tiene el inventario es en gran medida resolver la satisfacción de la demanda de un producto, tomando las alternativas entre el nivel de servicios y sus costos relevando su esencia economía a través del cotejo.

Sus funciones son:

- proteger la mercancía existente ante situaciones imprevistas.
- Protección contra los incrementos de precio, esto implica la inflación de la economía global.
- protección antes situaciones imprevista, el inventario permitirá resguardar la oferta en situaciones inusuales que puedan llevar a un aumento de la demanda o disminución de la oferta o ambos casos a la vez.
- hacer frente a posibles errores a las gestión de compra.

2.2.7.6 Clasificación de inventario

Un inventario es de vital importancia para realizar la producción o presentación del servicio en general, se clasifica en criterio según:

- Su naturaleza.
- Velocidad de rotación.
- Su nivel de acceso.
- Su posición en el proceso logístico.
- Su función.

Según su naturaleza pueden ser:

De materia prima y materiales: son productos que serán utilizados por ´parte del producto que será terminado. En general la acción de estos inventarios siguen un patrón de acuerdo con el ritmo de la producción y sus debidas normas de consumo.

-De productos en proceso: son partes y piezas que serán partes del producto final aun sin terminar.

-De productos terminados: una vez que el producto ya está terminado es envasado (y a veces también embalsado) y pasa de esta manera a ser parte del inventario de productos terminados y listos para su distribución y venta

- Según con la velocidad de rotación pueden clasificarse en:

-Inventario corriente: se mueve dentro de los márgenes típicos de rotación.

-Inventario de lento movimiento: está compuesto por productos de escasos movimientos de salida, la causa de esta se debe primordialmente en las compras que no se ajustan en el consumo real, por errores en el pronóstico ante el cambio de demanda.

-Inventario ocioso: esto se basa en productos sin salidas durante un periodo de tiempo determinado.

-Inventario obsoleto: están integrado por productos que ya sean debidos por cambios de tecnología se convierten en inservibles

De acuerdo a Nivel de acceso se clasifican en:

Inventario estratégico: Son productos de reserva que de acuerdo con una estrategia nacional o empresarial pueden servir de ayudar para determinar actividades o que su adquisición y compra resulten muy complejas.

-Inventario de reserva estatal: Son los que tienen contingencias o catástrofes naturales.

-Inventario intocable: Son las reservas que tienen las fuerzas armadas que se utilizaran en casos militares y deben rotarse adecuadamente.

Según su propósito con el propósito logístico:

-Inventario en existencia: Son los productos que se encuentran resguardados en un almacén y equivalen al inventario disponible

-Inventario en tránsito: Estos se encuentran en movimiento sobre un equipo de transporte entre dos almacenes de la red logística.

De acuerdo con su funcionalidad:

-Inventario normal: Es el que se encarga de asegurar la demanda de un producto, por lo cual cuando la demanda se excede de lo previsto es necesario recurrir al inventario de seguridad.

-Inventario de seguridad: Permite cubrir las fluctuaciones de la demanda y de las condiciones de suministro.

-Inventario disponible: Es la totalidad de la existencia que haya en el almacén, este es la suma del inventario normal y el inventario de seguridad.

2.2.7.7 Inventario de materia prima.

Hace referencia a todos los materiales que serán utilizados en un futuro en el proceso de producción de la empresa, con el objetivo de procesar la mercancía que luego será vendida al consumidor.

De igual manera el inventario de materia prima es uno de los inventarios según su forma, es decir según la característica del producto como lo son, inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados. La materia prima juega un papel fundamental dentro de la organización, ya que debe estar sujeto a un control para identificar si hay pérdida en la materia prima existente

2.2.7.7 Gestión de inventario

La gestión de inventarios es la encargada de llevar la administración respecto un ingreso y salida de insumos, es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas que lleva a cabo tienen relación con la determinación y con los métodos de registros, las formas de clasificación y los métodos de reinventarios llevado a cabo por los métodos de control.

2.2.7.8 Importancia

La importancia de la gestión de inventario radica en:

- Permite calcular con aceptación el coste de la producción de la mercancía.
- Es de gran ayuda a la hora de reducir los costes de mantenimiento del inventario.
- permite calcular la producción necesaria para abastecer todas las demandas esperadas por los consumidores.
- Ayuda a identificar si en la cadena productiva están desapareciendo existencias.

2.2.7.9 Método COSO

En el año 1992 fue publicado el primer informe "Internal control- Integrated Framework" denominado COSO 1 su objetivo es ayudar a las organizaciones a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, dando un modelo para valorar y generar una definición común del mismo.

La estructura del método COSO está compuesto por 5 componentes:

1. Ambiente de control

Se basa en establecer un entorno encargado de estimular e influenciar la organización respecto al control interno y sus actividades. El ambiente de control

interno es de gran ayuda a la hora de realizar las operaciones, y que se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

En base a la estructura del ambiente de control pueden incidir de manera cómo:

- Se estructuran las actividades del negocio
- Se asigna autoridad y responsabilidad
- Se organiza y se desarrolla el personal
- Se comparten y comunican los valores y creencias
- El personal toma conciencia de la importancia de control.

Factores del ambiente de control

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de las operaciones de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.

Las políticas y prácticas de recursos humanos.

2. Evaluación de Riesgo

Es el análisis e identificación de los riesgos para lograr los objetivos y determinar la mejora de tales riesgos. A su vez se refiere al mecanismo para identificar riesgos específicos relacionados con los cambios tanto de los que influyen en el entorno de la organización como en su exterior. Esta autoevaluación tiene que ser revisada por los auditores internos para asegurar enfoques, enlaces, objetivos y procedimientos que se hayan llevado a cabo.

Las categorías de los objetivos son los siguientes:

- objetivos de cumplimiento: están dirigidos a las leyes y reglamentos.
- objetivos de operación: están relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la organización.
- objetivo de la información financiera: es la obtención de la información financiera confiable

El logro de los objetivos mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

- los controles internos efectivos ofrecen una garantía razonable de que los objetivos de la información serán logrados ya que están dentro del alcance de la administración.
- los objetivos de operación difiere del anterior ya que existen eventos fuera del control del ente o externos. Ahora bien el propósito de estos se basa en evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles.
- los riesgos de actividades deben ser identificados, ayudando con ellos a administras con ellos las áreas o funciones más importantes, las causa de estas están en un rango más amplio que va desde lo obvio hasta lo más complejo, en esta deben incluir los siguientes aspectos:
 - la estimulación de la importancia de riesgo y sus efectos
 - la evaluación de la probabilidad de ocurrencia
 - el establecimiento de acciones y controles necesario
 - la evaluación periódica del proceso anterior

3. actividades de control

27

Es aquella que realiza la gerencia y del resto del personal para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Las actividades de control tienen distintas características pueden ser computarizadas o manuales, administrativas u operacionales, generales o específica, preventivas o detectivas. Estas actividades de control son importantes no solo porque implican la manera correcta de hacer las cosas si no debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

4. Información y comunicación.

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos. De forma de amplia se considera que existen controles de aplicación sobre el sistema de información.

-controles generales: su propósito es asegurar una operación y continuidad adecuada.

-controles de aplicación: están dirigido hacia el interior de cada sistema y funciona para lograr el procesamiento, la integridad y confiabilidad, mediante la validación y autorización correspondiente.

5. Seguimiento

Para un seguimiento adecuado se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

.-El personal debe tener obtener evidencia de que el control interno está funcionando.

-Si las comunicaciones externas afirman la información generada internamente.

- efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema contable con el físico de los activos
- Revisar si se ha implementado controles recomendados por los auditores internos y externos, o por lo contrario no se ha hecho nada o poco.
- Si son adecuadas efectivas y confiables las actividades del departamento del auditor interno.

Dicho informe es un instrumento de gran ayuda para la evaluación del control interno, ya que todas las organizaciones necesitan y deben aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar los fraudes y conductas inadecuadas tanto del personal como de los clientes dentro de su organización.

Ventajas del método COSO

- Permite una visión global del riesgo, a la dirección para una correcta gestión.
- posibilita la priorización de los objetivos, riesgos claves del negocio, y de los controles implantados, de lo que permite su adecuada gestión y toma de decisión más segura.
- Alinea los objetivos del grupo, con los objetivos de las diferentes unidades de negocio así como los riesgos asumidos y controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégicas y de controles internos.
- Fomenta que la gestión de riesgo pase a formar parte del grupo.

2.3 Bases legales

Las bases legales son las leyes, normas y reglamentos que sustentan de manera legal dando respaldo al trabajo de investigación que se realice. Palella & Stracruzzi (2017), indican que las bases legales “son las normativas

jurídicas desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros”. Pág. (55)

De acuerdo con Rodríguez, (2006) las bases legales “son la conceptualización jurídica del tema. Es la sustentación legal la cual se basa el investigador para justificar la realidad estudiada”

2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razón de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección al ambiente u otra de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar la economía e impulsar el desarrollo integral.

Artículo 308: el estado protegerá las pequeñas y medianas industrias, las cooperativas las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegura la capacitación la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

De esta manera la constitución nos establece en dichos artículos que el derecho a la elaboración de actividades económicas en las pequeñas y medias empresas son fundamentales para la producción local, son un mecanismo reconocido por la carta fundamental venezolana. El estado es el encargado de crear circunstancias ideales para permitir un desarrollo en los sectores productivos mejorar la economía Nacional.

2.3.2 El código de comercio

Artículo 32: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su Contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 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.

Artículo 35: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Los códigos adquiridos nos indican que es obligatorio llevar acabo el libro contable y el libro de inventario, mediante los requisitos establecidos en la ley, desempeñando los registros convenientes y a su vez analizando el contenido de los mismos.

2.3.3 Normas emitidas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos De Venezuela

Partiendo de la base de lo establecido en el BA VEN-NIF No. 2 (2016) “Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros Preparados de Acuerdo con VEN-NIF”, en Venezuela es obligatorio el ajuste por inflación de los estados financieros “cuando el porcentaje acumulado de inflación durante su ejercicio económico sobrepase un (1) dígito.” Por lo tanto, las entidades que elaboran sus estados financieros de acuerdo con VEN-NIF han venido ajustándolos por inflación desde la fecha de promulgación de dichos principios y aún desde ejercicios anteriores, bajo el imperio de las anteriormente denominadas Declaraciones de Principios de Contabilidad – DPC, más específicamente, bajo la DPC 10, ya derogada por los VEN-NIF

Tabla N°1 Operacionalización de las variables

Objetivo general	Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Ítem
Proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario en la Producción de Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A.	Control interno	Según Estupiñán, (2006), define el control interno como un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa, categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables,(pag.25).	-Organización.	-Dirección.	1-2
				Cumplimiento de tareas.	3-4
			-registros contables	<-libros de contabilidad.	5-6
				-Estados Financieros	7-8
	Gestión de inventario	Según Obed (2018), Los sistemas de gestión de inventario rastrean los bienes a través de toda la cadena de suministro o la forma en la que opera un negocio. Esto cubre todo, desde la producción hasta el comercio minorista, almacenamiento y envío, y todos los movimientos de existencias y partes entre bodegas y/o sucursales	Control.	-Evaluación	9-10
				- Retroalimentación.	11-12
			- almacenamiento	Procedimiento	13-14
				-Aplicación	15

Fuente: Meléndez & Rodríguez (2021)

CAPITULO III

Marco metodológico

El manual UPEL (2016), define el marco metodológico “el magnetos del texto de un trabajo investigativo que describe los métodos, técnicas, y procedimientos aplicados de modo que el lector pueda tener una visión clara de lo que se hizo, porque y como se hizo.” Esto quería decir que el marco metodológico se encarga de describir operaciones relacionadas al método científico, que se debe seguir para obtener información que revele la interrogante del estudio.

3.1 Paradigma de la investigación

Se enmarca en un paradigma cuantitativo, ya que se basa en la recolección y análisis de datos para luego contestar preguntas de la investigación. Se llevara a cabo esta investigación ya que se realizó una propuesta para el mejoramiento del control interno y solucionar la problemática de la gestión de inventario.

3.2 Tipo investigación

Ahora bien en el presente estudio los datos se recolectaron de manera directa, por tal razón se encuentra enmarcada en una investigación de campo, con un nivel descriptivo bajo la modalidad de un proyecto factible.

Según Arias (2012) señala que una investigación de campo “Consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar la variable alguna” (p.31)

3.3 El diseño de la investigación

Con respecto al diseño de investigación se considera no experimental ya que no se manipularon ninguna de las variables.

3.4 Modalidad de la investigación

La presente investigación se basó bajo la modalidad de un proyecto factible, ya que se desarrolla una propuesta factible para la solución de un problema identificado; mediante estrategia de control interno para mejorar la gestión de inventario en la producción de “Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A” lo cual permitirá el cumplimiento del objetivo general planteado y con eso promover la aplicación del informe COSO I en las organizaciones

Para Duarte y Ruiz (2014), “consiste en la elaboración de una propuesta viable sustentada en un diagnóstico, para satisfacer las necesidades de una determinada situación” (p.123)

3.5 Población

Según Roja (2017)

“La población es el conjunto total de individuos, objeto o medidas, que poseen algunas características comunes observables en un lugar o momento determinado, además cuando se vaya a llevar a cabo una investigación debe de tener en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio”.

El termino población hace referencia al conjunto de individuos o elementos que concuerden con ciertas especificaciones, las cuales se pretenden indagar y conocer sus características, que luego serán validadas las conclusiones adquiridas de la investigación planteada.

La población relacionada con la presente investigación de la panificadora y pastelería central pan 89, C.A, la cual cuenta con cinco (5) empleados que se relacionan directa o indirectamente con el proceso, movimientos y transacciones económicas que servirá como refuerzo para la estructuración y elaboración de los manuales de funciones.

3.6 Muestra

Según Roja (2017)

“La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población, que existen diferentes tipos de muestreo, y que el tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiere ser en el estudio de la población para la investigación”.

Es decir que la muestra es una pequeña porción que se obtienen de los datos de la población para representarla y que es usada para analizar y observar la investigación.

De esta manera para el presente trabajo se considera una muestra censal de cinco (5) empleados, cabe destacar que el tipo de muestreo consiste en la selección de una muestra representativa de la población, utilizando un buen juicio.

3.7 Técnicas de recolección de datos

Según Arias (2012) las técnicas de recolección de datos pueden definirse como “cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener registrar o almacenar información. (P 70)

Una vez concretada el tipo de investigación y la muestra adecuada de acuerdo con el problema de estudio se concluyó que la técnica más favorable es la encuesta, y para Richart Sandhusen, “las encuestas obtienen información sistemáticamente de los encuestados a través de preguntas, ya sean personales, telefónicas o por correo”.

3.8 Instrumento de recolección de datos

Para aplicar la técnica de la encuesta es importante mencionar que el instrumento ideal es el cuestionario, ya que permite realizar un análisis a profundidad de las situaciones presentadas dentro del trabajo de investigación.

Ahora bien el cuestionario se define como un esquema estructurado donde se plantea una serie de pregunta previamente formulada donde se solicita que sean contestadas por los seleccionados en la muestra.

Para hurtado (2000) pág. 469 señala que “el cuestionario es una serie de preguntas relativo a una temática, para obtener información”.

El cuestionario estará compuesto por respuestas bajo la escala de Likert

La escala Likert es un instrumento utilizado para la recolección y medición de datos cuantitativos que se dispone en la investigación. De igual manera se le conoce como la escala sumada ya que proviene de la sumatoria de las respuestas obtenidas en cada ítem, y está estructurado por cinco alternativas de respuestas tal como:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. siempre

Siendo la opción número uno (1) como la clasificación más baja y la cinco (5) a alta.

3.9 Validez del instrumento

Para un proceso de recolección de datos es necesario e importante la validez todos y cada uno de los ítems por medio del cual se obtendrán los datos de la investigación.

Para Arias (2006) la validez del cuestionario significa que: “Las preguntas o ítems Deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación. Es decir, las interrogantes consultaran solo aquello que se pretende conocer o medir. “(p.79)

Para afirmar la validez del instrumento de recolección de datos se recurrirá al juicio de 3 expertos uno metodológico, estadístico y del área en estudio, los cuales proporcionaran su opinión y recomendaciones sobre el contenido.

3.10 Confiabilidad del instrumento

Según Guillermo Briones, se refiere al grado de confianza o seguridad con el cual se pueden aceptar los resultados obtenidos por un investigador basado en los procedimientos utilizados para efectuar su estudio.

La función de esta confiabilidad, es refinar el instrumento de investigación antes de su aplicación definitiva, con este procedimiento se verificara la operatividad del instrumento a nivel del grado de comprensión del sujeto investigado. Para determinar la confiabilidad se utilizó el Coeficiente Alfa (α) de Cronbach,

Según Ramírez (2007), es el coeficiente que:

“Permite medir la consistencia interna del instrumento. Se utiliza en la construcción de escalas donde no hay repuestas correctas e incorrectas sino que cada entrevistado responde la alternativa que mejor representa su forma de pensar sobre el objeto que se le pregunta” (p.129).

De tal manera, este coeficiente de confiabilidad se analizará de manera, oscilar entre los límites 0 y 1. En algunos análisis puede obtenerse valores negativos, lo cual indicara que el instrumento que se está evaluando, recopila información defectuosa y lo que llevaría a conclusiones equivocadas, y si el caso arroja resultados positivo, quiere decir que se trata de un instrumento fiable que hace mediciones estables y consistentes. Su interpretación será que, cuanto más se acerque el índice al extremo 1, mejor es la fiabilidad.

3.11 Nivel de investigación

Según la naturaleza o profundidad el nivel de investigación hace referencia al nivel de sensatez que posee el investigador, en relación con el problema de estudio. De igual manera cada nivel de investigación utiliza estrategias para llevar a cabo el desarrollo de la investigación. Valderrama (2017) pág. 42.

Conforme con los objetivos manifestados y las características de la investigación la misma se idea como una investigación descriptiva, ya que el propósito de los investigadores es Proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario en la Producción de Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A.

3.12 Técnicas de análisis de datos

Es la ciencia que consiste en examinar un conjunto de datos, con el fin de adquirir conclusiones acerca de la información para luego tomar decisiones o aumentar los conocimientos sobre distintos temas. El análisis de datos es realizado a fondo sin omitir detalle alguno que son útiles para presentación y la organización datos, y Para el análisis de los resultados de investigación

La técnica de análisis de datos se realizara a través de la estadística descriptiva, ya que se realizara mediante una encuesta se recolectaran los datos, se calcularan y se procederá hacer un análisis de los datos obtenidos.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Ahora bien el siguiente capítulo tiene como objetivo revelar el análisis e interpretación de los resultados adquiridos a través de la investigación realizada para obtener respuesta a la problemática planteada anteriormente. Según Hurtado (2010), “Son las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significados a la información expresada en códigos verbales e iconos”, este capítulo se encuentra enmarcado a adquirir un diagnóstico e interpretación de los resultados que se alcanzaron por medio del instrumento.

En la presente investigación, se dan a conocer los resultados obtenidos por medio del instrumento aplicado, en relación a los objetivos planteados de la investigación. A continuación se presentaran las respuestas a los ítems, ya que las cuales fueron analizadas, y corresponden a una serie de preguntas de respuestas policotómicas recolectadas a través de un cuestionario el cual estuvo compuesto por 15 preguntas, las cuales fueron aplicadas a una muestra de (5) profesionales que trabajan en la Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A. De este modo se expondrán los resultados obtenidos por medio de la utilización de tablas de frecuencias simples y gráficos estadísticos.

De esta manera se revelan en la tabla los ítems e indicadores correspondientes:

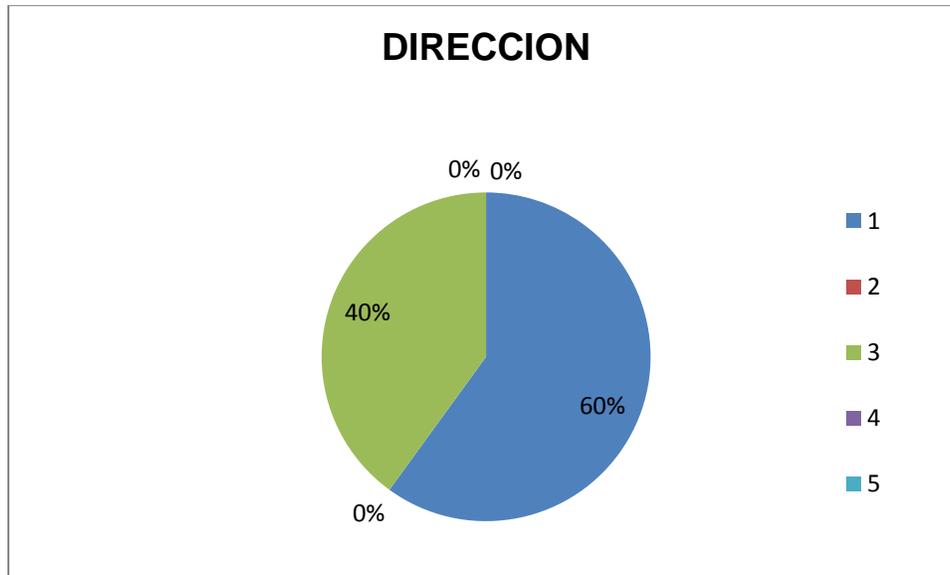
Ítems N° 1: Implementar estrategias de control interno dentro de la organización mejora la dirección.

Tabla N°2

Indicador: Dirección.

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
Nº1	3		2			5
TOTAL	60%		40%			100%

Grafico 1: Dirección



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022)

En relación a los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento a los profesionales pertenecientes a la organización, los cuales el 60% de ellos respondió Siempre y el 40% respondió a veces, de tal manera que la mayor parte de la muestra considera que implementar estrategias de control interno dentro de la organización efectivamente mejora la dirección. Para el autor Burt K, “La dirección no es más que coordinar el esfuerzo común de los trabajadores para proponer alcanzar las metas de la organización”.

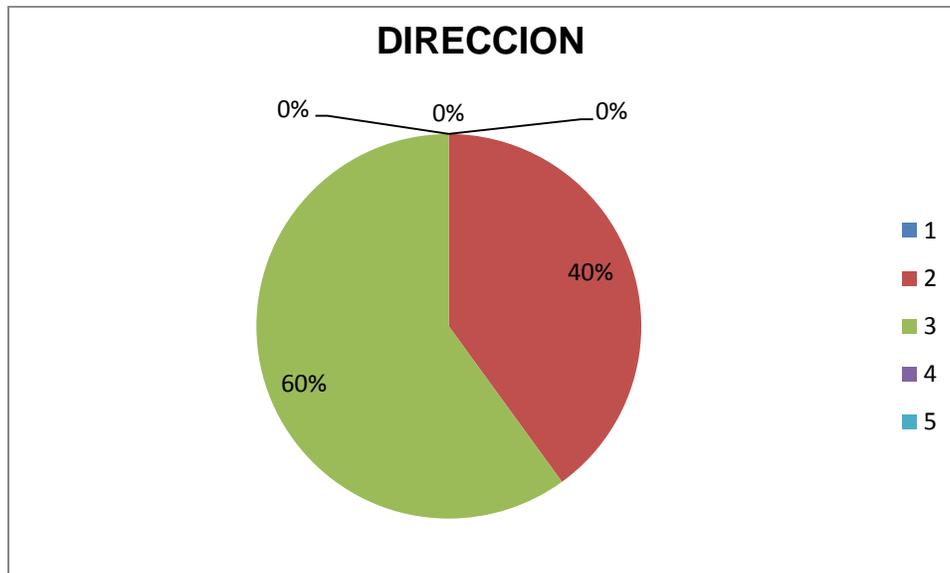
Ítems 2: El control interno dentro de la organización mejora la dirección.

Tabla N°3

Indicador: Dirección.

ÍTEM	S	C/P	A/V	C/N	N	TOTAL
Nº2		2	3			5
TOTAL		40%	60%			100%

Grafico 2: Dirección



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022)

En el ítem N° 2, un 40% respondió a veces y el 60% respondió casi siempre a la pregunta realizada referente a la dirección, para los encuestados no siempre el control interno ayuda en la organización. Según Robert B. la dirección es "La forma de influir interpersonalmente de forma que los subordinados obtuviesen el éxito de los objetivos organizacionales mediante una buena supervisión, comunicación y motivación".

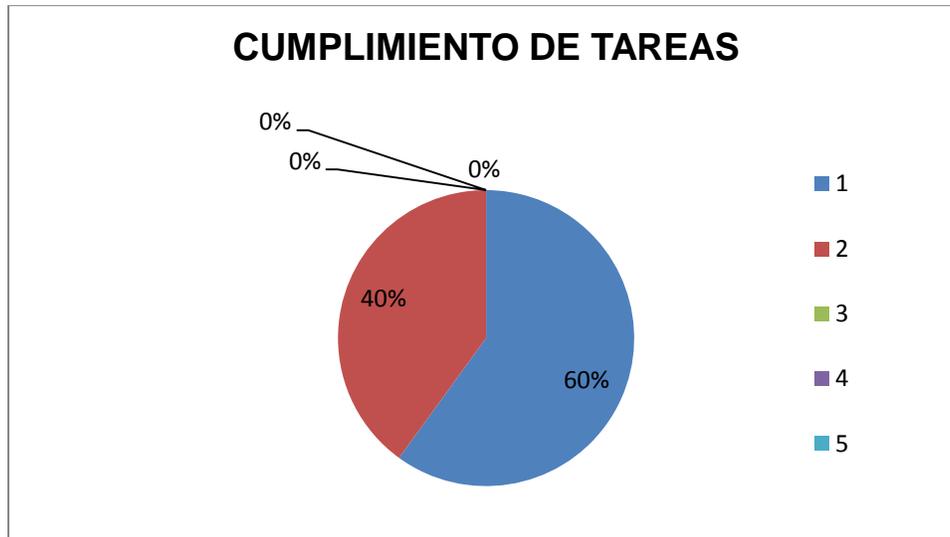
Ítems N° 3: El control interno ayuda a la organización a un buen cumplimiento de tareas.

Tabla N°4

Indicador: Cumplimiento de tareas.

ÍTEMS	S	C/P	A/V	C/N	N	TOTAL
Nº3	3	2				5
TOTAL	60%	40%				100%

Grafico 3: Cumplimiento de tareas



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022)

En cuanto el ítem 3, cuando se aplica la pregunta El control interno ayuda a la organización a un buen cumplimiento de tareas, un 60% respondió siempre y un 40% respondió casi siempre, de acuerdo a las respuestas un control interno es muy importante ya que conllevaría a coordinar y equilibrar las organizaciones. Según Peris M, (2001), define la tarea como “La relación de cualquier actividad de la lengua representativa de aquella que se llevan a cabo fuera de ella”.

Ítems N° 4: La organización trabaja en conjunto con el control interno para alcanzar un buen cumplimiento de sus tareas.

Tabla N°5.

Indicador: Cumplimiento de tareas.

ÍTEMS	S	C/P	A/V	C/N	N	TOTAL
N°4	1		3	1		5
TOTAL	20%		60%	20%		100%

Gráfico 4: Cumplimiento de tareas



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En el ítem 4, las respuestas fueron contestadas de la siguiente manera un 20% respondió siempre, un 20% respondió casi nunca y un 60% respondió a veces, lo cual demuestra que la entidad no trabaja muy a menudo con el control interno para hacer cumplir sus tareas. Según los autores Richard, Platt y Webber concluyen que la tarea es “Cualquier iniciativa para el aprendizaje que conquistar en la relación de actividades representativas que se lleven a cabo”.

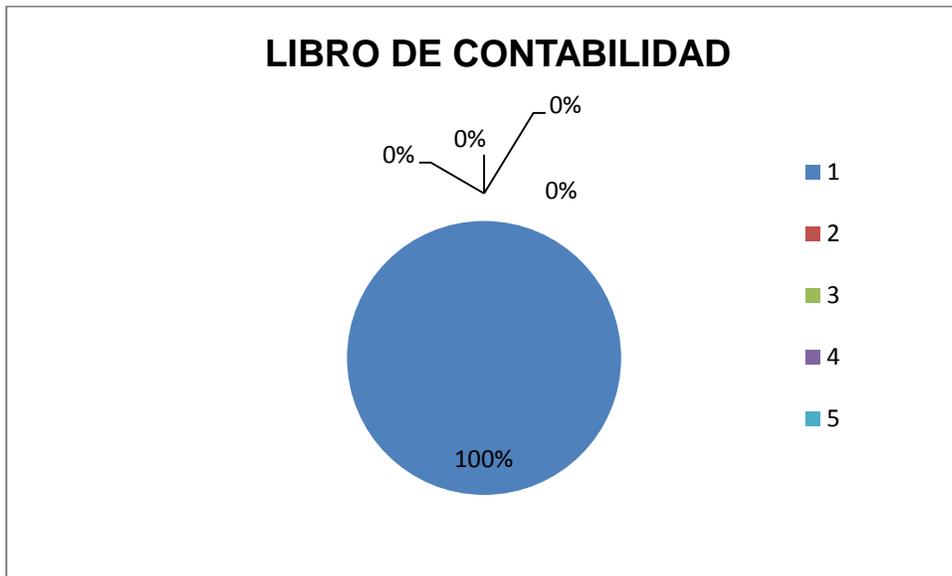
Ítems Nº 5: Los libros de contabilidad le permiten a la organización llevar un ordenado registro contable.

Tabla Nº6

Indicador: Libros de contabilidad.

ÍTEMS	S	C/P	A/V	C/N	N	TOTAL
Nº5	5					5
TOTAL	100%					100%

Grafico 5: Libros de contabilidad



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En el ítem 5, la repuesta en su totalidad fue siempre, lo cual demuestra que llevar libros de contabilidad dentro de todas las organizaciones es esencial, además permite llevar un registro organizado de sus operaciones. Y para el autor Cervantes, la contabilidad es “una serie de procesos financieros independiente demente del tipo actividad económica, para registrar las operaciones económicas, mas que todo debido a su producción con la finalidad de emitir testados financieros y de esa forma tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos de la entidad”.

Ítem N° 6: Emplear libros de contabilidad es de gran importancia en la empresa.

Tabla N°7

Indicador: Libros de contabilidad.

ÍTEMS	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°6	5					5
TOTAL	100%					100%

Grafico 6: Libros de contabilidad



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En lo que se refiere al ítem 3 la respuesta de los encuestados fue siempre lo cual refleja una totalidad de 100% esto quiere decir que para la organización son de gran importancia los libros de contabilidad. Según Mallo, enuncia que “la contabilidad es un sistema de información que permite medir la evaluación del patrimonio o riqueza y los resultados o renta periódica de la empresa”.

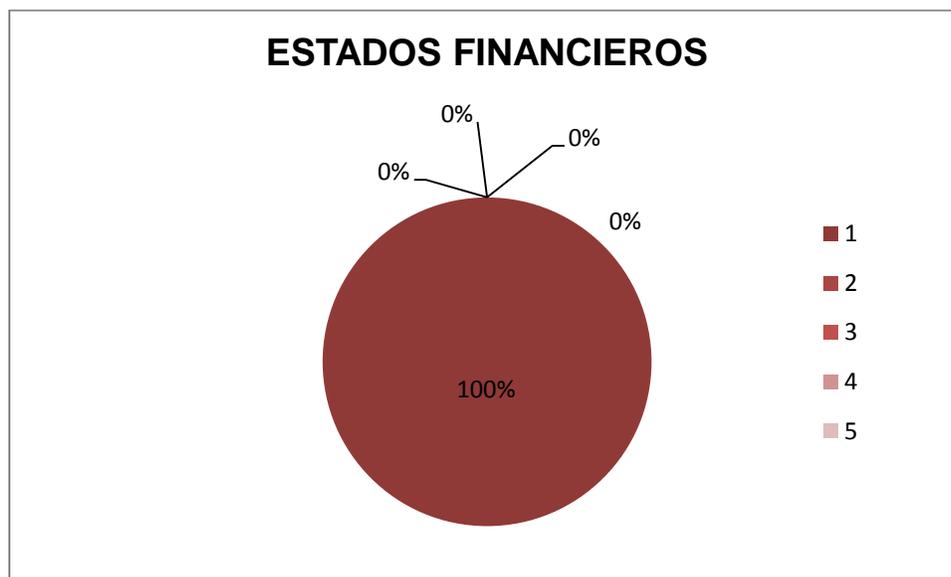
Ítems N° 7: Dentro de la organización los libros de estados financieros se llevan a tiempo.

Tabla N°8

Indicador: Estado financiero.

ÍTEMS	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°7	5					5
TOTAL	100%					100%

Grafico 7: Estados financieros.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

Con los resultados reflejados en la grafica, se puede observar que la respuesta de los trabajadores fue de manera unánime la cual fue siempre dando un resultado de 100%, a su vez se puede analizar que la empresa lleva sus registros contables a tiempo. Según el autor Elizondo López Los Estados Financieros “son documentos suscritos por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales.

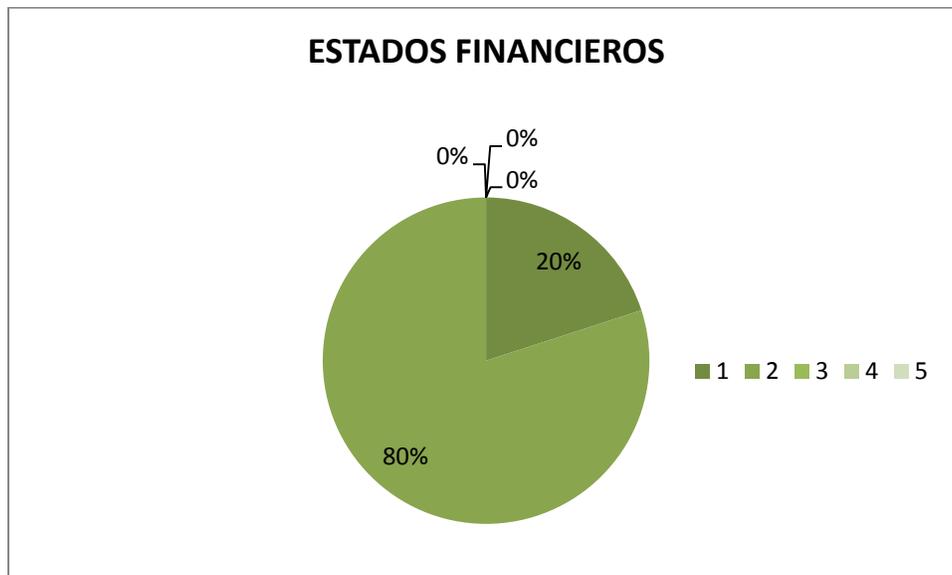
Ítems N° 8: Dentro de la organización se emiten los estados financieros.

Tabla N°9

Indicador: Estado financiero.

ÍTEMS	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°8	1	4				5
TOTAL	20%	80%	0%	0%	0%	100%

Grafico 8: Estados financieros.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

Tal como se observa en el gráfico 8 los resultados señalan que el 80% de la respuesta de los encuestados fue casi siempre y el 20% fue siempre, lo cual indica que no siempre se realizan los estados financieros. Según Kennedy Mc (1971) define los estados financieros como “La recopilación de los datos como o son el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, estado de capital y utilidades no distribuidas a conocer el estado en que se encuentra la empresa” pag 4

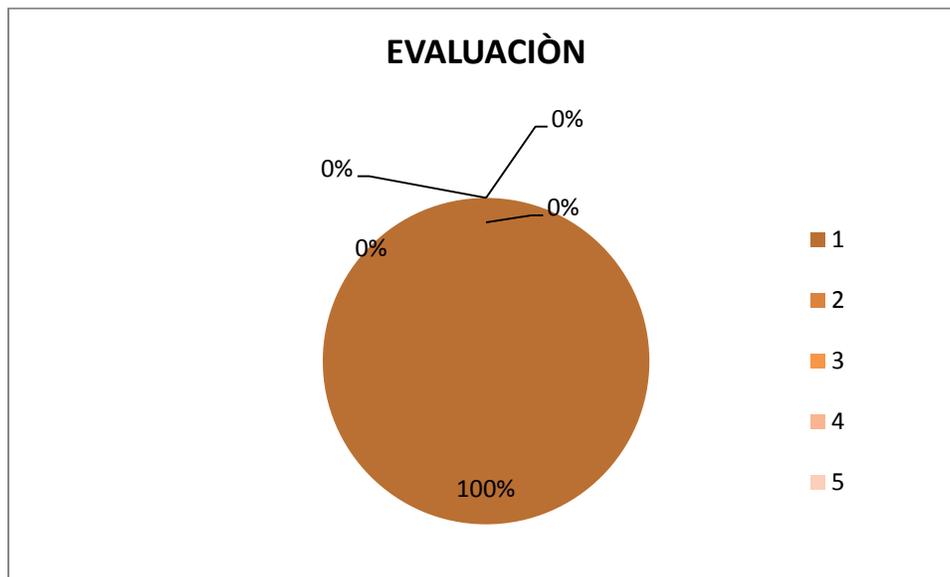
Ítems N° 9: Contar con una gestión de inventario permite que exista un control a la hora de realizar una evaluación.

Tabla N°10

Indicador: Evaluación.

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°9	5					5
TOTAL	100%					100%

Grafico 9: Evaluación.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

Con respecto al ítem 9 las respuesta estuvieron acorde la cual fue siempre, lo que indica que la gestión de inventarios ayuda a llevar un control a la hora de realizar una evaluación. Según Fernández (2005), define evaluación como un "Proceso contextualizado y sistematizado, internacionalmente diseñado y técnicamente efectuado, de recopilación de información relevante, fiable y valida, que permita medir un juicio valorativo en función de los crecimientos previamente determinados como base para la toma de decisiones ".

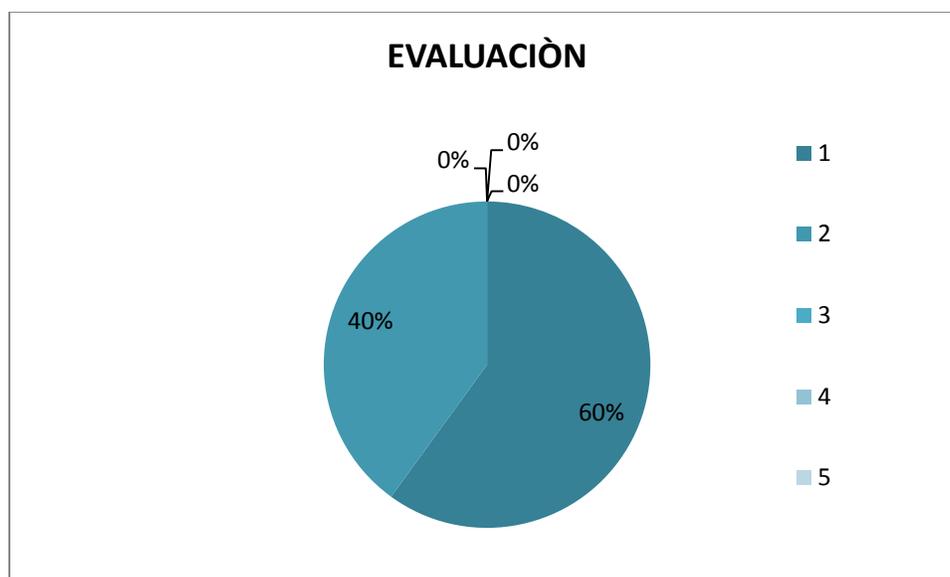
Ítems N° 10: Implementar estrategias de gestión de inventario ayuda a la organización a una evaluación correcta.

Tabla N° 11

Indicador: Evaluación.

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°10	3	2				5
TOTAL	60%	40%				100%

Grafico 10: Evaluación.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En el ítem 10 se observa que el 60% de los trabajadores respondió siempre y el 40% respondió casi siempre, lo que demuestra que implementar estrategias de gestión de inventario es buen factor para realizar evaluaciones. Según García R, la evaluación es “Un proceso sistemático de identificación, recogida y tratamiento de datos sobre elementos y hechos educativos con el objetivo de valorarlos primero, y sobre dicha valoraciones tomar decisiones”.

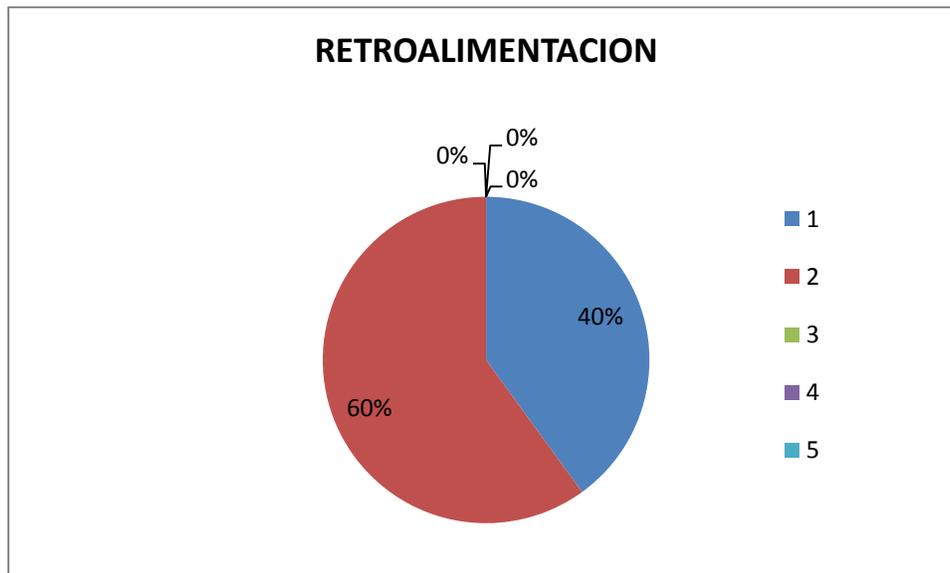
Ítems N° 11: Emplear formularios de retroalimentación serán efectivos para alcanzar el éxito de la organización.

Tabla N°12

Indicador: Retroalimentación

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°11	2	3				5
TOTAL	40	60				100%

Grafico 11: Retroalimentación.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

Para el ítem 11 los encuestados respondieron de la siguiente manera: siempre obtuvo un porcentaje de 40% y casi siempre un porcentaje de 60%, lo que indica que si la organización emplea formularios de retroalimentación es probable que aumente su éxito. Según el autor Ávila (2009), señala que la retroalimentación es un proceso en el que se comparten inquietudes y sugerencias para conocer el desempeño y mejorar el futuro, además de potenciar e invitar a la reflexión”.

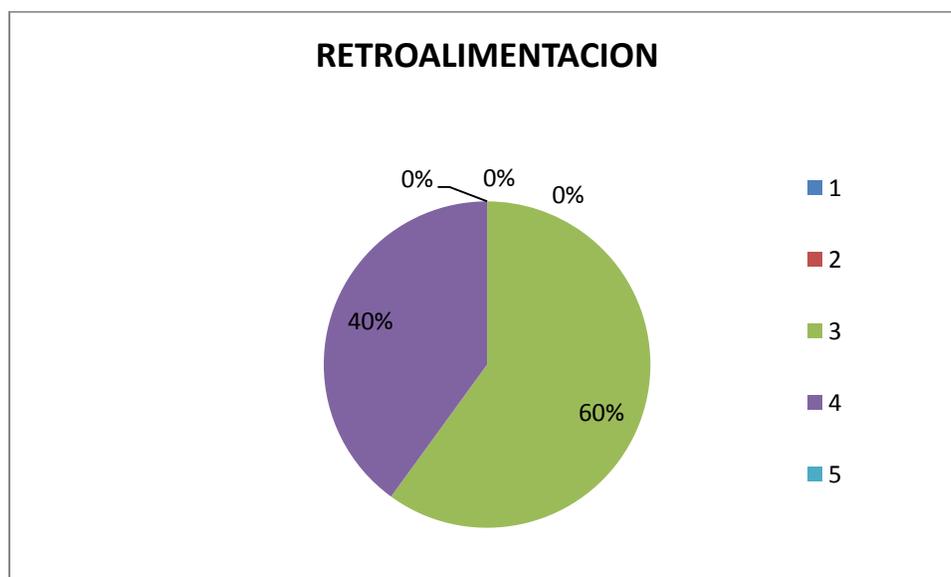
Ítems N° 12: Realizar reuniones de retroalimentación dentro de la empresa permite a los trabajadores actualizar sus conocimientos.

Tabla N°13

Indicador: Retroalimentación

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°12			3	2		5
TOTAL			60%	40%		100%

Grafico 12: Retroalimentación.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En el ítem 12 los empleados contestaron a la pregunta de la siguiente manera: un 40% contestó casi nunca y el 60% contestaron a veces, lo que demuestra que dentro de la organización no se realizan con frecuencia reuniones de retroalimentación. El autor Ramaprasad (1.983), define la retroalimentación como “La información respecto a la distancia dada entre el nivel actual y el nivel de referencia de un parámetro del sistema utilizado para modificar dicha brecha”.

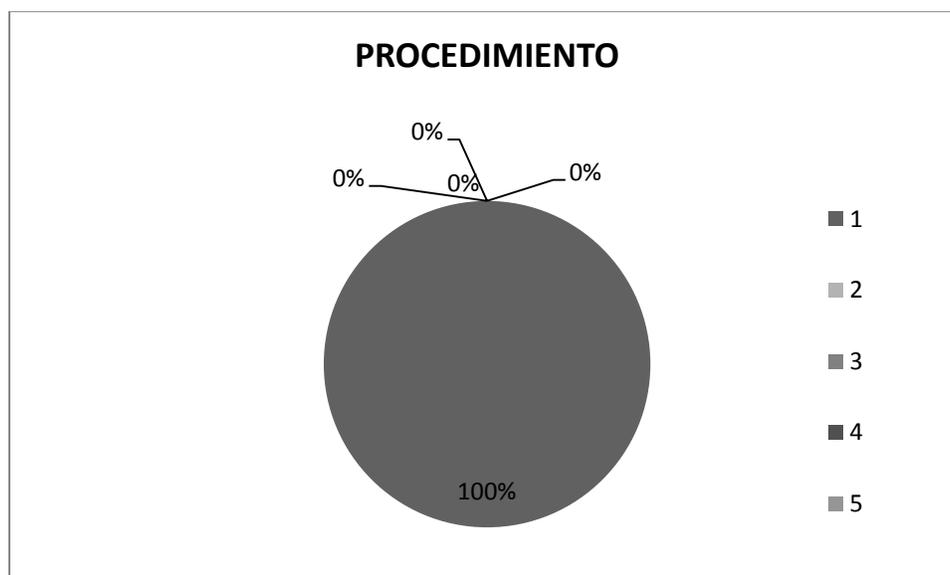
Ítems Nº 13: Llevar un procedimiento adecuado de organización en el almacén mejora la gestión de inventario.

Tabla Nº 14

Indicador: Procedimiento

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
Nº13	5					5
TOTAL	100%					100%

Gráfico 13: Procedimiento.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En este gráfico se observa que la totalidad de los encuestados respondieron que siempre, lo que indica que llevar procedimientos facilita la realización de un inventario. Según Melinkoff, R (1990), "Los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la distribución de errores". (p.28).

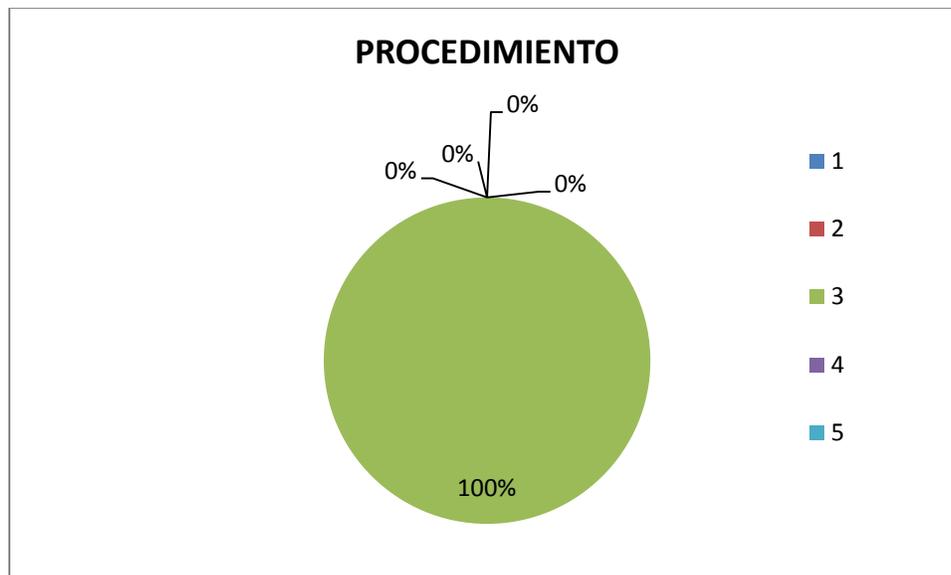
Ítems N° 14: Los procedimientos de control interno ayudan a facilitar la gestión de inventario en el almacén.

Tabla N° 15

Indicador: Procedimiento

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°14			5			5
TOTAL			100%			100%

Grafico 14: Procedimiento.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

Los resultados reflejados en el gráfico 14, como se pueden observar la respuesta de los encuestados fue unánime la cual fue a veces y arroja un porcentaje de 100%, Según Biegler J. (1980), dice que “Los procedimientos representa 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).

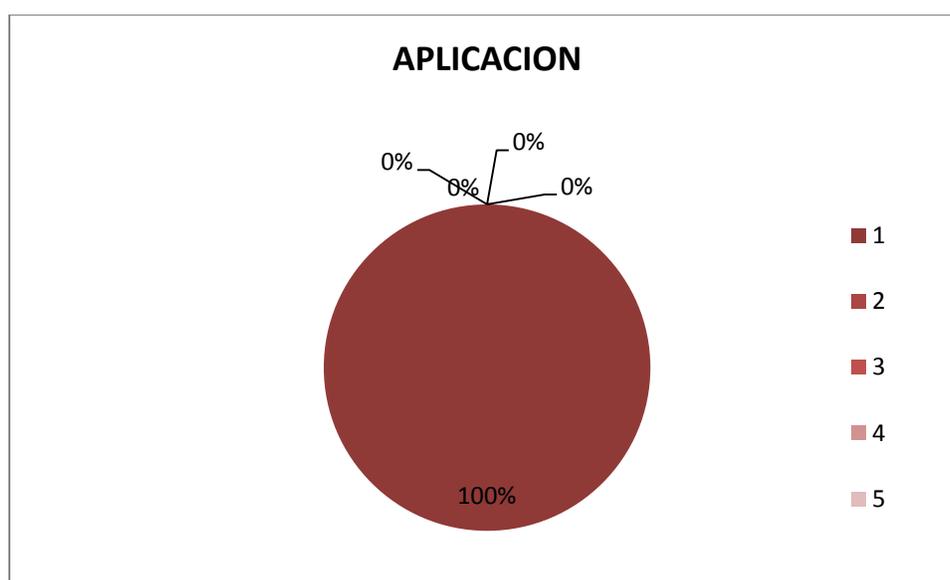
Ítem N° 15: La aplicación de gestión de inventario facilita a la empresa llevar un control de almacenamiento.

Tabla N° 16

Indicador: Aplicación

ÍTEM	S	CP	A/V	C/N	N	TOTAL
N°15	5					5
TOTAL	100%					100%

Grafico 15: Aplicación.



Fuente: Meléndez y Rodríguez (2022).

En el gráfico 15 se refleja el resultado que es 100% el cual se obtuvo de la respuesta siempre por los encuestados, lo que señala que el procedimiento de gestión de inventario es importante para la organización. Según los autores Pérez L, y Merino M, definen la aplicación como “un término que hace referencia a la acción y el efecto de aplicación o aplicarse”.

Capítulo V

Conclusiones

De esta manera ya concluido el análisis e interpretación de los resultados adquiridos, de las bases teóricas de la presente investigación realizada se puede concluir lo siguiente:

La presente investigación de estudio, consistió en proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario de materia prima de Panificadora y Pastelería Central Pan 89, en relación a las interrogantes de la investigación realizada, los objetivos planteados y los resultados obtenidos por cada uno de los ítems de cada indicador, y con ello determinar las respuestas a los objetivos en estudio que comparado con las bases teóricas surgieron las siguientes conclusiones.

En relación al primer objetivo que planteó acerca de diagnosticar la situación actual en la gestión de inventario de la panificadora y pastelería central pan 89 C.A se demostró que la organización tiene escasas estrategias de gestión de inventario, lo cual es motivo debido a que personal existente de la panificadora carece de falta de conocimiento lo que como consecuencia no permite que haya un control dentro de los inventarios. Mas sin embargo de acuerdo con la presente investigación aplicada es posible mejorar siempre y cuando la organización esté dispuesta a implementar la estrategias necesaria para que sus trabajadores adquieran nuevos conocimientos, ya que según la encuesta que fue aplicada a los empleados de la panificadora en relación al indicador (Aplicación) ítems 15 el cual la respuesta fue positiva de un (100%), de tal manera, esto impulsara a la panificadora hacia la protección de sus inventarios

Ahora bien en la investigación en relación al segundo objetivo, que consistió en identificar los elementos que influyen en el manejo de los inventarios de la panificadora y pastelería central pan 89 C.A de igual manera anteriormente

mencionado el personal de la panificadora se encuentra escaso de conocimiento y de estrategia lo que les impide llevar un buen orden en la organización a la hora de realizar el inventario existen diferencias entre el encargo del almacén y el feje de compras, como conclusión en el indicador (Evaluación) ítems 9 donde los encuetados respondieron de manera posita (100%) lo que significa que si se realiza una efectiva gestión de inventario la organización lograr alcanzar su objetivos.

Posteriormente como último objetivo relacionado en diseñar estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventarios de materia prima dentro de la panificadora y pastelería central pan 89 C.A podemos decir que dadas las necesidades que tiene la empresa es necesario diseñar estrategias viables y factibles, para incentivar los conocimientos precisos en los trabajadores y con ello que puedan tener un mejor desempeño laboral. La viabilidad de esta propuesta se basa en el deseo de mejorar y adquirir nuevos conocimientos y desenvolverse de aplicar nuevas herramientas en la organización.

Recomendaciones

Una vez realizado el análisis de los resultados extraídos de la aplicación del instrumento y haber adquirido la información específica se formularon las siguientes recomendaciones:

-Aplicar programas de capacitación y entrenamiento tanto en el área y control específico de inventario así como el resto del personal en las diferentes planes de desarrollo organizacional y trabajo en equipo; lo cual permitirá renovar y adquirir nuevos conocimientos lo que generará un valor agregado a la organización, y por consiguiente el cumplimiento óptimo de los objetivos comunes.

-Se recomienda Diseñar estrategias de control para mejorar la gestión de inventario tales como lo menciona la presente investigación, el cual permitirá que se alineen los objetivos y otorgar soporte a las actividades de la organización.

-Se plantea que al realizar el inventario sean formuladas estrategias específicas que vayan de la mano con la estructura de la empresa, disminuyendo y eventualmente eliminando posibles errores, con el fin de mejorar los niveles de calidad en los procesos.

-Se recomienda que el trabajador encargado del almacén lleve un mejor orden en la organización de los materiales y productos que se encuentren en el área, examinando constantemente el orden según clasificación correspondiente.

-Se recomienda que al momento de realizar la toma física del inventario, ésta sea realizada por el delegado del área en presencia del personal encargado de compras así como el contador y/o auditor, a fin de garantizar el correcto levantamiento de la información y a su vez mantener la sinergia de la misma.

Capítulo VI

PROPUESTA

Propuesta de estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario en la Producción de Panificadora y Pastelería Central Pan 89, C.A. bajo el informe COSO I

Formulación de la propuesta

Luego de estudiado los resultados obtenidos del diagnóstico descriptivo en relación a la problemática en estudio, el presente trabajo el cual se encuentra enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, se direcciona hacia el objetivo de proponer estrategias de control interno para mejorar la gestión de inventario de materia prima de la Panificadora Y Pastelería Central Pan 89 C.A

La propuesta obtiene su propósito por la razón de las fallas encontradas en la investigación realizada, a través de los objetivos específicos y sus variables. En ese sentido se analizó y concluyo que las estrategias son un proceso fundamental en todos los aspecto de una organización, siendo éstas las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de metas previamente determinadas; Por tal motivo se plantea utilizar los elementos del informe de control interno denominado COSO I, ya que dicho informe ofrece realizar un ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información, comunicación y seguimiento, estos elementos permiten sincronizar el tiempo, recursos y las actividades; siendo el objetivo del control “Promover la operación, y ser utilizado con el fin de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización”.

. De esta manera se orientara a un mejor funcionamiento optimizando el desarrollo de la empresa. Basado en la necesidad que tiene una entidad de establecer cargos, lineamientos y jerarquías a fin de que las actividades sean

realizadas de manera ordenada y que guarden su respectiva correlación, y por ende mantener el adecuado control dentro de la misma

Asimismo, para que la propuesta planteada sea ejecutada de manera efectiva es necesario que cumpla con ciertos requisitos indispensables, los cuales se pueden resumir en los siguientes: exactitud, oportunidad, economía, flexibilidad, comprensión, disciplina, criterios razonables, planificación estratégica, énfasis en la excepción, criterios múltiples y acción correctiva. Lo cual permitirá a la organización optimizar el manejo de los recursos materiales objetos de inventario, así como el correcto control financiero y contable de tal activo, además permitirá que se obtenga una información clara y verificable.

Todo lo planteado anteriormente con el objetivo de ofrecer planes para mejorar de una manera significativa el funcionamiento de los inventarios y por ende del

Objetivos de la propuesta

Objetivo General

Proponer métodos de evaluación y control de estrategias basadas en el informe COSO I para optimizar la gestión de inventarios de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A

Objetivos específicos

- Plantear estrategias basadas en el informe COSO I para optimizar la gestión de inventarios de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A

- Diseñar planes de capacitación para la ejecución de estrategias basadas en el informe COSO I para optimizar la gestión de inventarios de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A

- Formular mecanismos de evaluación, seguimiento, control y corrección de estrategias basadas en el informe COSO I para optimizar la gestión de inventarios de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A

Justificación

La propuesta planteada tiene como justificación resolver la problemática existente dentro de los inventarios de la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A, determinado por llevar procedimientos ineficientes en las compras excesivas de materia prima.

De este modo, ya realizado un análisis se pudo comprobar que existen fallas de gestión de inventario, por lo cual es necesario señalar que en la organización tiene un descontrol en la realización de los inventarios y crea una desorganización entre el personal que lo ejecuta.

Por tal razón es que se plantea que la organización debe llevar estrategias basándose en el informe COSO I, buscando lograr un cambio ya que es necesario para incentivar a los trabajadores además esto le permitirá tener un control en su inventario y tener prevención de posibles riesgos que puedan ocurrir.

Factibilidad.

En relación a la estrategia propuesta en esta investigación es preciso equilibrar la factibilidad de lo realizado en la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A, tanto en la financiera como en la técnica.

Factibilidad financiera.

En cuanto en la implementación de esta propuesta, no crea ningún gasto económico debido a que la aplicación de la misma cuenta con los recursos necesarios para su formación e información.

Factibilidad técnica

A su vez esta se encuentra garantizada ya que dicha organización cuenta con lo recursos tecnológicos precisos y necesarios como lo son: computadora, impresora, internet, entre otros, dichos recurso ayudaran al desarrollo optimo de esta propuesta.

Estructura de la propuesta

Una vez manifestados los objetivos de la presente investigación, se procede a demostrar su estructura cual está compuesta de la siguiente manera.

- Conocer los elementos del COSO I para familiarizarse con las estrategias propuestas.
- manejar de manera eficaz y eficientemente los inventarios
- Capacitar al personal sobre el manejo de las actividades que se realizan en la Panificadora y Pastelería Central Pan 89 C.A

Desarrollo de la propuesta

Esta propuesta orientara a la organización a un mayor desenvolvimiento no solo en el control de los inventarios, sino también en cualquier área de la entidad, determinado del tiempo estimada para la aplicación de la misma.

Tabla N° 16: Plan de estrategia

Estrategia	Táctica	acción	responsable	Tiempo
Emplear estrategias relacionadas con el control y coordinación, que permita facilitar el adiestramiento de los trabajadores	Uso del informe COSO I, el cual proporciona efectividad	Incentivar a los trabajadores a cumplir todos los elementos propuestos	Gerente general	1 mes

Fuente: Meléndez & Rodríguez (2021)

Conclusiones de la propuesta

Para finalizar se puede decir que la panificadora y pastelería central pan 89 C.A con la propuesta realizada, puede mejorar el desenvolvimiento de los trabajadores en el área de inventario el cual beneficiara a la misma evitando así que sigan existiendo perdidas de materia prima.

La estrategia ofrecida le servirá a la panificadora y pastelería central pan 89 C.A, como herramienta para orientar al personal, asimismo llevar un control preventivo y lineamientos que les permita realizar de manera convincente sus tareas.

La aplicación de las estrategias planteadas en la panificadora y pastelería central pan 89 C.A, ayudara a que el inventario de la materia prima pueda evolucionar de manera satisfactoria, además que mejorar el funcionamiento que se viene realizando dentro de la misma.

Bibliografía

Benavides. 2018. Definición de panadería. [Trabajo de aplicación]. En <https://es.scribd.com/doc/157748677/Tesis-de-Panaderia>

López, Correa y Osorio. 2009. Definición de panadería. [Documento en línea]. En <https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/233/Tabla%20de%20contenido.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gómez. 2019. control interno. [Documento en línea]. En <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/3/browse?type=subject&value=g%c3%b3mez>

Garrido y Martínez. 2017. El inventario [Documento en línea]. En <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/sistema%20de%20control%20de%20inventario.pdf?sequence=1>

López. 2016. Manejo de inventario [Documento en línea]. En [file:///c:/users/molinos2/des/downloads/3261texto%20del%20art%c3%adulo-5773-1-10-20181016%20\(1\).pdf](file:///c:/users/molinos2/des/downloads/3261texto%20del%20art%c3%adulo-5773-1-10-20181016%20(1).pdf).

Sabrino. 2016. Marco teórico. [Documento en línea]. En https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

Colmenares. 2021. normas y procedimientos para el control de inventario bajo las NIIF [Trabajo de grado]. <https://es.scribd.com/document/520705152/tesis-contaduria-publica-2021-UNEFA>.

Caicay. 2020. control interno a los procesos operativos. [Trabajo de aplicación]. En https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6832/caicay_vdb.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Martelo, Hernández y Blanco. 2019. El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario. [Trabajo de aplicación]. En https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

García, Orozco y Santamaría. 2018. estrategias de control interno del inventario. [Trabajo de aplicación]. En <https://es.scribd.com/document/410121709/tesis-negro-primero-docx>

Flores y Barbera. 2017. Evaluación de un plan de control interno para fortalecer la gestión administrativa. [Trabajo de aplicación]. En <http://docplayer.es/130184665-revista-gerens-numero-1-jul-dic-articulo-2-17-25.html>.

Pérez. 2006. Bases teóricas. [Documento en línea]. [https://metinvest.jimdofree.com/marcote%c3%b3rico/#:~:text=seg%c3%ban%20p%c3%a9rez%2c%20\(2006\)%20las,69](https://metinvest.jimdofree.com/marcote%c3%b3rico/#:~:text=seg%c3%ban%20p%c3%a9rez%2c%20(2006)%20las,69).

Gómez y Lazarte. 2019. Control interno. [Documento en línea]. En <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29>

Arrollo, Guzmán y Hurtado. 2019. Control interno. [Documento en línea]. En <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

Ramírez. 2016. Importancia del control interno. [Documento en línea]. En http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3430/control_interno_empresas_cano_coral_jesus_aldo.pdf?sequence=1&isallowed=y

Zúñiga. 2018. Objetivo del control. [Documento en línea]. En <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/7331/dzuniga.pdf?sequence=1>

Shopify. 2020. El inventario. [Documento en línea]. En https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34351/4/2020_an%c3%a1lisis_gesti%c3%b3n_inventarios.pdf

Castro. 2012. Gestión de inventario. [Documento en línea]. En [https://www.gestiopolis.com/fundamentosteoricosdelagestiondeinventarios/#:~:text=la%20gesti%c3%b3n%20de%20inventarios%20es%20el%20proceso%20de%20administraci%c3%b3n%20del,\(cesp%c3%b3n%20castro%2](https://www.gestiopolis.com/fundamentosteoricosdelagestiondeinventarios/#:~:text=la%20gesti%c3%b3n%20de%20inventarios%20es%20el%20proceso%20de%20administraci%c3%b3n%20del,(cesp%c3%b3n%20castro%2)

Pacheco. 2019. Objetivos de la gestión de inventarios. [Documento en línea]. En <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/65>

Palella y Stracruzzi. 2017. Bases legales. [Documento en línea]. En [https://metinvest.jimdofree.com/marcote%c3%b3rico/#:~:text=palella%20y%20stracruzzi%20\(2017\)%20indican,55](https://metinvest.jimdofree.com/marcote%c3%b3rico/#:~:text=palella%20y%20stracruzzi%20(2017)%20indican,55).

Rodríguez. 2006. Bases legales. [Documento en línea]. En <https://www.redalyc.org/pdf/551/55140411.pdf>

Estupiñan. 2006. control interno. Editorial Episteme, (2 Edición) Caracas, Venezuela.

Obed. 2018. Sistema de Gestión de Inventario [Documento en línea] <https://obedalvarado.pw/blog/que-es-un-sistema-de-gestion-de-inventario-y-que-caracteristicas-necesito/> [consulta Mayo 12 2022]

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). [Documento en línea]. En https://www.oas.org/dil/esp/constitucion_venezuela.pdf

El Código de Comercio. [Documento en línea]. En <http://mhov.com.ve/wp-content/uploads/2014/08/Codigo-de-Comercio.pdf>

Normas emitidas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos De Venezuela. [Documento en línea]. En <https://fccpv.org/>

Reglamento sobre la organización del control interno en la administración pública nacional. [Documento en línea]. En http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_reg_sob_org_cont_int_adm_publ_nacl.pdf

Manual UPEL. 2016. [Documento en línea]. En https://www.academia.edu/31803770/Manual_UPEL_2016_pdf

Arias. 2012. Investigación de campo. [Documento en línea]. En <http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com>

Duarte y Ruiz. 2014. Modalidad de la investigación. . [Documento en línea]. http://opac.unellez.edu.ve/doc_num.php?explnum_id=175 [consulta Mayo 12 2022]

Rojas. 2017. Población y muestra. [Documento en línea]. En <http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html>

Arias. 2012. Técnicas de recolección de datos. [Documento en línea]. En <https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/zll/metodologia-investigacion.html>

Hurtado. 2000. El cuestionario. [Documento en línea]. En <https://www.eumed.net/tesisdoctorales/2010/prc/instrumentos%20de%20recoleccion%20de%20datos.htm>

Arias. 2006. Validez del instrumento. [Documento en línea]. En <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0103520/cap03.pdf>

Ramírez. 2007. Coeficiente. . [Documento en línea]. En <http://virtual.urbe.edu>. [consulta Mayo 11 2022]

Valderrama. 2017. Nivel de la investigación. [Documento en línea]. En <https://www.aacademica.org/cporfirio/17.pdf>

Hurtado. Análisis e interpretación de los resultados. [Documento en línea] <http://maidalobo.blogspot.com/2013/04/lisette-ramirez-capitulo-iv-dianostico.html> [consulta Mayo 12 2022]

BURT K. DIRECCION. [Documento en línea]. [http://files.uladech.edu.pe/docente/32887828/administracion%20general/sesion_4/direccion\(4\).pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32887828/administracion%20general/sesion_4/direccion(4).pdf) [consulta Mayo 11 2022]

Robert B. DIRECCION. [Documento en línea]. [http://files.uladech.edu.pe/docente/32887828/administracion%20general/sesion_4/direccion\(4\).pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32887828/administracion%20general/sesion_4/direccion(4).pdf) [consulta Mayo 11 2022]

Peris M, (2001) la tarea [Documento en línea]. https://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/publicaciones_centros/PDF/rio_2004/08_pena-gradaille-posada-perez.pdf [consulta Mayo 11 2022]

Richard, Platt y Webber. La tarea [Documento en línea]. https://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/publicaciones_centros/PDF/rio_2004/08_pena-gradaille-posada-perez.pdf Cervantes la contabilidad [consulta Mayo 12 2022]

Guillermo Briones Confiabilidad [Documento en línea]. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html> [consulta Mayo 13 2022]

Elizondo López Estados financieros [Documento en línea]. <https://aleph.org.mx/que-es-el-estado-de-situacion-financiera-segun-autores> [consulta Mayo 12 2022]

Kennedy Mc los estados financieros [Documento en línea]. <https://www.monografias.com/trabajos18/estados-financieros/estados-financieros> [consulta Mayo 12 2022]

Fernández (2005), La evaluación [Documento en línea].
<https://www.webscolar.com/conceptos-de-evaluacion-segun-diferentes-autores>
[consulta Mayo 12 2022]

García ramos, la evaluación [Documento en línea].
<file:///C:/Users/molinos2/Des/Downloads/Dialnet-LaEvaluacion-3629230.pdf>
[consulta Mayo 13 2022]

Avila 2009. Retroalimentación [Documento en línea].
<file:///C:/Users/molinos2/Des/Downloads/11388Texto%20del%20art%C3%ADculo-45235-1-10-20150219.pdf> [consulta Mayo 12 2022]

Ramaprasad 1983. Retroalimentación [Documento en línea].
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/La-retroalimentaci%C3%B3n-o-feedback-en-el-proceso-ense%C3%B1anza-aprendizaje/3992932.html> [consulta Mayo 12 2022]

Melinkoff R, 1990, Procedimiento [Documento en línea].
<http://uproanalisidesist.blogspot.com/2008/03/procedimientos.html> [consulta Mayo 11 2022]

Biegler J. 1980 Procedimiento [Documento en línea].
<http://uproanalisidesist.blogspot.com/2008/03/procedimientos.html> [consulta Mayo 11 2022]

Perez I, merino m, aplicación. [Documento en línea]. En
<https://conceptodefinicion.de/aplicacion/> [consulta Mayo 12 2022]

Anexos



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

ANEXO A

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN
CUESTIONARIO**

Respetado Señor.

Con la finalidad de realizar la investigación denominada: **ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE PANIFICADORA Y PASTELERÍA CENTRAL PAN 89**. A Continuación, se le presenta una serie de proposiciones por medio de las cuales se desea conocer su apreciación acerca de las mismas. La información que usted Suministre a través de este instrumento es de carácter confidencial, teniendo una Orientación exclusivamente académica

Seguidamente se proporcionan las instrucciones para responder a dicho instrumento.

- Lea cuidadosamente el instrumento, en él está presente una lista de preguntas.
- Seleccione para cada respuesta sólo una alternativa, marcando con una (X) la que considere correcta.
- Responda la totalidad de los ítems.

- No escriba su nombre, ni firme.

Gracias por su colaboración.

Instrucciones:

Nº	Preguntas	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	Implementar estrategias de control interno dentro de la organización mejora la dirección.					
2	El control interno dentro de la organización mejora la dirección.					
3	El control interno ayuda a la organización a un buen cumplimiento de tareas.					
4	La organización trabaja en conjunto con el control interno para alcanzar un buen cumplimiento de sus tareas.					
5	Los libros de contabilidad le permiten a la organización llevar un ordenado registro contable.					
6	Emplear libros de contabilidad es de gran importancia en la empresa.					
7	Dentro de la organización los libros de estados financieros se llevan a tiempo.					
8	Dentro de la organización se emiten los estados financieros.					
9	Contar con una gestión de inventario permite que exista un control a la hora de realizar una evaluación.					
10	Implementar estrategias de gestión de inventario ayuda a la organización a una evaluación correcta					
11	Emplear formularios de retroalimentación será efectivo para alcanzar el éxito de la organización.					
12	Realizar reuniones de retroalimentación dentro de la empresa permite a los trabajadores actualizar sus conocimientos.					
13	Llevar un procedimiento adecuado de organización en el almacén mejora la gestión de inventario.					
14	Los procedimientos de control interno ayudan a facilitar la gestión de inventario en el almacén					
15	La aplicación de gestión de inventario facilita a la empresa llevar un control de almacenamiento					

Marque con una X en una de las casillas, la respuesta que considere conveniente:



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

ANEXO B

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Estimado (a) Experto (a):

Me dirijo a usted en esta oportunidad, con la finalidad de agradecerle la valiosa Colaboración, que pueda prestarme en la revisión del instrumento diseñado para Recabar la información necesaria para realizar la investigación que lleva por título: **ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DE PANIFICADORA Y PASTELERÍA CENTRAL PAN 89**. El cual es el trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Por consiguiente, para realizar la validación, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuestas, donde el encuestado seleccionará solo una alternativa. Por otra parte, se les agradecería observar en cuanto al contenido, redacción, pertinencia, congruencia en relación a los objetivos propuestos de dicha investigación, así como realizar las observaciones pertinentes para la mejora del mismo.

Agradeciendo sus aportes



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

N°	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS _____

C.I: _____ CARGO: _____

NIVEL ACADÉMICO _____

FECHA _____ FIRMA _____



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES “EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

GUIA PARA LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO.

El formato que se presenta a continuación se ha diseñado para evaluar el cuestionario que servirá como instrumento de recolección de datos que se anexa junto con los objetivos y el cuadro de operacionalización de variables

Usted evaluará cada ítem de acuerdo con tres (3) criterios: pertinencia, redacción y adecuación.

- a) **Pertinencia:** Establece la relación estrecha entre la pregunta, los objetivos a lograr y el aspecto o parte del instrumento que se encuentra desarrollado.
- b) **Redacción:** Determina que haya una interpretación unívoca del enunciado de la pregunta a través de la claridad y precisión en el uso del vocabulario técnico.
- c) **Adecuación:** Correspondencia entre el contenido de cada pregunta y el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.

Para la correspondiente evaluación de los ítems, usted, procederá colocando a cada ítem una apreciación según la tabla mostrada a continuación:

CÓDIGO	APRECIACIÓN CUALITATIVA
B	BUENO: El indicador se presenta en grado igual o ligeramente superior al mínimo aceptable.
R	REGULAR: El indicador no llega al mínimo aceptable pero se acerca a él.
D	DEFICIENTE: El indicador está lejos de alcanzar el mínimo aceptable



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES

N°	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1	✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓		
11	✓			✓			✓		
12	✓			✓			✓		
13	✓			✓			✓		
14	✓			✓			✓		
15	✓			✓			✓		
16	/	/	/	/	/	/	/	/	/
17	/	/	/	/	/	/	/	/	/

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Maribel Gómez Salas
 C.I: 11.147.245 CARGO: Jefa subprograma admisión
 NIVEL ACADÉMICO Msc. Gerencia General
 FECHA 06/04/2022 FIRMA M. Gómez



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES

Nº	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1	✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓		
11	✓			✓			✓		
12	✓			✓			✓		
13	✓			✓			✓		
14	✓			✓			✓		
15	✓			✓			✓		
16	✓			✓			✓		
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Maifangel Araujo
 C.I: 45.629.950 CARGO: Jefa subprograma Sistema de Creación Inteb.
 NIVEL ACADÉMICO Magister
 FECHA 06/04/22 FIRMA Maifangel Araujo



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS
LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO
TINAQUILLO ESTADO COJEDES

Nº	PERTINENCIA			REDACCIÓN			ADECUACIÓN		
	B	R	D	B	R	D	B	R	D
1	X			X			X		
2	X			X			X		
3	X			X			X		
4	X			X			X		
5	X			X			X		
6	X			X			X		
7	X			X			X		
8	X			X			X		
9	X			X			X		
10	X			X			X		
11	X			X			X		
12	X			X			X		
13	X			X			X		
14	X			X			X		
15	X			X			X		
16									
17									

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS HERBERTO PAUL SPONTE LOPEZ
 C.I: 13754837 CARGO: DOCENTE
 NIVEL ACADÉMICO MSc GERENCIA GENERAL
 FECHA 6/4/2022 FIRMA [Firma]



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA ACADÉMICO NÚCLEO TINAQUILLO

ANEXO C
CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Cálculo de la confiabilidad del instrumento

Ítems

Encuesta	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Suma de los ítems
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
3	2	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	3	0	5	0	19
4	0	2	2	1	0	0	0	4	0	2	3	2	0	0	0	20
5	3	0	3	1	5	5	5	1	5	3	2	0	5	0	5	48
Varianza	2	2	2	1,5	5	5	5	3	5	2	2	2	5	5	5	

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

K:	El número de ítems	15
$\sum S_i^2$:	Sumatoria de Varianzas de los ítems	51,5
S_T^2 :	Varianza de la suma de los ítems	362,5
α :	Coefficiente de Alfa de Cronbach	0,93