

**Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”**



**Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa de Ciencias Económicas y Sociales
Subprograma Contaduría Pública**

La Universidad que Siembra

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE
OCCIDENTE C.A. SANARE.**

Sanare, junio de 2024

**Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”**



**Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa de Ciencias Económicas y Sociales
Subprograma Contaduría Pública**

La Universidad que Siembra

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE
OCCIDENTE C.A. SANARE.**

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

Autoras:

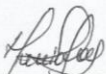
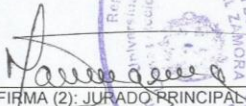
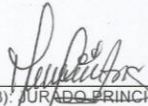
Castillo Euriscar
C.I.: V- 28.165.069
Hernández María L
C.I.: V- 25.138.624

Tutora:

Lcda. Mónica Jaca

Sanare, junio de 2024

ACTA DEL JURADO EVALUADOR

 UNELLEZ LA UNIVERSIDAD QUE SIEMPRE		UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA" VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES	
ACTA DE EVALUACIÓN TRABAJO DE APLICACIÓN CIENCIAS SOCIALES			
LICENCIATURA EN:		ADMINISTRACIÓN ☐	CONTADURÍA PÚBLICA ☒
		FECHA DE APROBACIÓN: 20 '06 '2024	
AUTOR (ES):			
Castillo Lamus Euriscar Luisana		C.I.: V-28.165.069	
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad			
Hernández Jiménez Maria Lilibeth		C.I.: V-25.138.624	
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad			
Apellido, Nombre y Cédula de Identidad			
TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:			
LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE.			
PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:			
1.- TUTOR:	JACA RAGA	MÓNICA	V- 25.541.669
	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad
2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	<i>Gonzalez Zambrano</i>	<i>Maria Eugenia</i>	<i>13.868.220</i>
	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad
3.- JURADO PRINCIPAL:	<i>Mendoza Pina</i>	<i>Ana Mercedes</i>	<i>V-10128671</i>
	Apellidos	Nombres	Cédula de Identidad
OBSERVACIONES			
LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:			
APROBAR ☒		REPROBAR ☐	
			
FIRMA (1): TUTOR	FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL COORDINADOR	FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL	

Elaborado por: Dr. Antonio L. Flores D.



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

CARTA DE APROBACIÓN DE LA TUTORA

Yo, **LIC. MÓNICA JACA REGA**, titular de la Cédula de Identidad N°: **V- 25.541.669**, en mi carácter de tutora del Trabajo de Aplicación titulado: **LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE**, presentado por las ciudadanas: **MARÍA LILIBETH HERNÁNDEZ**, titular de la Cédula de Identidad N°: **V- 25.138.624**, y, **EURISCAR CASTILLO**, titular de la Cédula de Identidad N°: **V- 28.165.069**, las cuales optan al título de: **LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**, por medio de la presente hago constar que he leído el trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Así mismo me comprometo como tutora, a estar presente en la defensa del trabajo de aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En **SANARE**, a los **CATORCE (14)** días del mes de **JUNIO** del año **2024**.

LIC. MÓNICA JACA REGA

C.I. N° V- 25.541.669

TUTORA

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, a Dios Todopoderoso y a la Divina Pastora por darnos la Sabiduría, Fortaleza y luz en medio del camino, lo cual siendo esa fuerza interna nos ha ayudado a continuar cada día ante cualquier adversidad presentada en la carrera por lo cual ellos siendo el centro, han participado fielmente en cada etapa académica.

A nuestras madres, Livia Jiménez y María Isaura Lamus, que siempre nos han brindado su apoyo incondicional para poder cumplir todos los objetivos personales y académicos que nos hemos planteado hasta ahora. Ellas que con su cariño y resiliencia nos han impulsado siempre a perseguir las metas y nunca abandonarlas frente a las dificultades.

A nuestros compañeros de estudio: Moisés Amaro, María Laura Vergara, Luz Goyo, y José Castellanos, por ser ese apoyo incondicional, sus sabias palabras de aliento que han sido nuestro impulso de seguir y culminar esta meta.

A la empresa Inversiones Luismar de Occidente C.A, a Su presidente Luis Rafael González, Vice-presidente María Gregoria Escobar y Gerente General Jorge Luis González Escobar, por abrir las puertas de su empresa y brindarnos una gran oportunidad de aprendizaje. En el departamento de administración y Contabilidad siendo las Licenciadas Andreina Piñero y María Daniela Vizcaya, las encargadas de dicha área, en lo cual su compromiso y colaboración han sido de gran valor para reafirmar los conocimientos y enseñanzas adquiridos de manera académica y desempeñarlos en la práctica, junto a su asesoría y dirección.

Para concluir, a los seres de luz, que han dejado este plano terrenal pero que con gran fuerza han dejado esa huella de valores que en nuestra vida son parte fundamental, a ellos agradecer fielmente por esos consejos que han servido en esta etapa y meta alcanzada, sabemos que ellos espiritualmente nos acompañan siempre; Gracias sabemos que nos guías y llenan de valor ante todo pronóstico de la vida.

¡Gracias!
María Lilibeth y Euriscar.

DEDICATORIA

Principalmente, a Dios que con su guía nos permitió llegar al final de nuestra carrera y llegar a cumplir las metas que hasta ahora nos hemos establecido académica y personalmente.

A nuestros padres, con amor y agradecimiento eterno por sus consejos y esfuerzo para que lográramos salir adelante, especialmente a nuestras madres, por sus sabios consejos, esfuerzo y dedicación, por ellas hemos podido llegar donde estamos

A nuestra compañera de trabajo de aplicación, de estudios y de la vida, por todos los momentos buenos y malos que pasamos juntas, el trabajo en equipo, las vivencias y las risas, un abrazo fuerte y que este trajo final sea el principio de muchos triunfos a lograr en nuestras vidas como profesionales.

¡Gracias!
María Lilibeth y Euriscar.

ÍNDICE GENERAL

CARTA DE APROBACIÓN DE LA TUTORA	iv
AGRADECIMIENTOS.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
LISTA DE TABLAS Y FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Objetivos de la Investigación	7
1.2.1. <i>Objetivo General</i>	7
1.2.2. <i>Objetivos Específicos</i>	7
1.3. Justificación de la Investigación	7
CAPÍTULO II	9
2. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	12
2.2.1. <i>Control</i>	12
2.2.2. <i>El Control Interno</i>	13
2.2.3. <i>Objetivo de Control Interno</i>	13
2.2.4. <i>Elemento de Control Interno</i>	14
2.2.5. <i>El ambiente de control</i>	14
2.2.6. <i>La evaluación riesgo</i>	14
2.2.7. <i>Actividades de control</i>	15
2.2.8. <i>Información y comunicación</i>	15
2.2.9. <i>Supervisión, seguimiento o monitoreo</i>	15
2.2.10. <i>Importancia del Control Interno</i>	15
2.2.11. <i>Inventario</i>	16

2.2.12. <i>Valuación de Inventario</i>	17
2.2.13. <i>Kardex</i>	18
2.3. Bases Legales	18
2.4. Sistema de Variables	22
CAPÍTULO III	24
3. MARCO METODOLÓGICO	24
3.1. Paradigma de la Investigación	24
3.2. Enfoque de la Investigación	25
3.3. Diseño de la Investigación	25
3.4. Tipo de Investigación	26
3.5. Nivel de Investigación	26
3.6. Población y Muestra	26
3.6.1. <i>Población</i>	26
3.6.2. <i>Muestra</i>	27
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	27
3.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información	29
3.9. Validez y Confiabilidad de los Instrumentos	29
CAPÍTULO IV	33
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	33
4.1. Análisis de la Variable: Inventario	34
4.2. Análisis de la Variable: Control interno	36
CAPÍTULO V	40
OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE	40
5.1. Presentación	40
5.2. Factibilidad	42
5.3. Objetivos	44
5.4. Estructura	44
5.5. Resultados Esperados	48
5.6. Conclusiones	50
5.7. Recomendaciones	51

BIBLIOGRAFÍA.....	53
ANEXOS.....	56

LISTA DE TABLAS Y FIGURAS

TABLAS

Operacionalización de Variables	23
Clasificación de la muestra	27
Valores de Confiabilidad.....	31
Determinación del Coeficiente KR-20 (Kuder y Richardson)	31
Dimensión: Empresarial.....	34
Dimensión: Acciones y Procedimientos de control.....	36
Requerimiento de técnicas	43
Fase I: Actividades formativas sobre lineamientos de control interno.	45
Fase II: Establecer actividades estratégicas desde indicadores de control interno.	46
Fase III: Evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno.	47

FIGURAS

Figura 1. Resultados de la Dimensión Empresarial.....	34
Figura 2. Resultados de la Dimensión Acciones y Procedimientos de control.....	36
Figura 3. Logotipo de la Empresa.....	41
Figura 4. Estructura organizacional	42
Figura 5. Actividades formativas sobre lineamientos de control interno.	45
Figura 6. Actividades estratégicas de lineamientos de control interno.....	47
Figura 7. Evaluación del conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno	48



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA
Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE
OCCIDENTE C.A. SANARE.**

Autoras:

Castillo Euriscar
C.I.: V- 28.165.069
Hernández María L
C.I.: V- 25.138.624

Tutora:

Lcda. Mónica Jaca
AÑO: 2024

RESUMEN

El control interno del inventario juega un papel fundamental en cualquier empresa, dado que el éxito o fracaso en sus operaciones, está ligado al manejo eficiente del mismo. Ante tal situación, la presente investigación tiene como propósito principal aplicar lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare. Metodológicamente, el estudio se basó en un paradigma positivista, con un enfoque de tipo cuantitativo, apoyado en un diseño no experimental, enmarcado en una investigación de campo, de nivel descriptivo; la población estuvo conformada por trece (13) individuos y dada las características de la misma, se tomó una muestra censal; la técnica para la recolección de la información fue la observación directa y una encuesta, la cual se llevó a cabo a través de un cuestionario, conformado por catorce (14) ítems de preguntas cerradas, con alternativas dicotómicas: Sí y No. La validez del instrumento, se obtuvo a través del juicio de expertos y la confiabilidad a partir del Coeficiente KR-20 (Kuder y Richardson), cuyo resultado fue de 0.81, representando una fuerte confiabilidad. Los resultados se analizaron porcentualmente a través de la estadística descriptiva, expresándolos en tablas de distribución de frecuencias. Se concluyó que existe una importante carencia en cuanto al uso de lineamientos de control interno, que permitan manejar eficientemente el inventario de dicha organización. Se recomienda mantener un seguimiento de la propuesta, para detectar inconsistencias en los procedimientos aplicados y de esta manera emplear acciones correctivas a fin de asegurar un funcionamiento adecuado de los inventarios.

Palabras Claves: Control interno, gestión de inventarios, almacén, organización.

Línea de Investigación: Pequeñas y medianas empresas.

INTRODUCCIÓN

Para competir eficazmente en el mercado actual, es importante que las organizaciones procuren una gestión adecuada de sus activos tangibles e intangibles, especialmente el inventario, ya que a menudo se toman decisiones relativas a compras, ventas, servicio al cliente, planificación estratégica y otras actividades relacionadas con el almacén y la gestión de los mismos. En este contexto, es importante que las organizaciones cuenten con un oportuno registro de inventario, cuya información refleje la realidad de los mismos, y que además cuente con los controles adecuados, de acuerdo con las características propias de la organización.

Así pues, el objetivo central de los inventarios radica en abastecer a la empresa de los materiales necesarios que garanticen el continuo flujo de sus operaciones, asegurando la calidad del servicio y la gestión eficiente de los recursos; es importante mencionar que la optimización en el manejo de los mismos va a permitir cumplir con la entrega de pedidos a tiempo, conservando una selectiva cartera de clientes y logrando mantener una reconocida posición en el mercado.

Es importante resaltar que una buena gestión de los inventarios en las organizaciones es un factor importante en el éxito o fracaso de la misma; Por lo tanto, se requiere de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deban realizar, coordinándolas de manera lógica, cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen y así poder consolidarse apropiadamente en el mercado en el cual se desenvuelve.

De allí que el desarrollo exitoso de la empresa tiene su base en el manejo eficiente de sus inventarios, ya que cumplen una función primordial en las operaciones en la empresa; resulta determinante para la gerencia de las organizaciones contar con sistemas eficientes de control para tener procesos realmente óptimos y confiables en el manejo de los inventarios, puesto que, la información pertinente a los mismos, es procesada y utilizada por diversos departamentos de la empresa, facilitando las actividades de contabilidad. A tal efecto, para la consecución de los objetivos propuestos, esta investigación está estructurada en 6 capítulos desglosados en el siguiente informe, y los cuales se detallan a continuación:

En el primer capítulo, denominado El Problema, se describe de manera detallada el problema investigación; se plantea el objetivo general y los objetivos específicos, y por último se expone la justificación del estudio, indicando también la línea de investigación en la cual se encuentra enmarcado el mismo.

El segundo capítulo lo conforma el Marco Teórico; en él se detallan los antecedentes de investigaciones previas, los antecedentes legales, y las bases teóricas referenciales; en este mismo capítulo se plantearon las variables del estudio, tanto la dependiente como la independiente, y se desglosaron en un cuadro de operacionalización.

Seguidamente, el tercer capítulo muestra el Marco Metodológico; allí se describió el paradigma, el enfoque, el diseño, el tipo y el nivel de la investigación; además se definió la población y muestra objeto de estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de los datos, y las técnicas de procesamiento y análisis de dichos datos; también se determinó la validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de la información.

Posteriormente, en el cuarto capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada; en él se explica la metodología empleada para analizar los datos, y se presentan los resultados en tablas y gráficos.

El quinto capítulo viene a representar el diseño para la optimización de los Inventarios aplicando el Control Interno en la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C.A. Sanare, en el cual se presentó de manera detallada la empresa, se determinó la factibilidad social, operativa y económica, se procedió implementar cada una de las fases estratégicas, previamente planificadas.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones generadas a partir del análisis de los apartados anteriores, y como síntesis a los hallazgos obtenidos una vez ejecutada la metodología adoptada. En la parte final del informe se incluyen también las referencias de textos que sustentan el estudio, así como los respectivos anexos según corresponda.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Actualmente, toda organización debe manejar de manera detallada el stock de los productos o mercancías que se compran y se venden, como parte de sus múltiples procesos y el funcionamiento propio de la misma; sin embargo, las empresas a nivel general, se ven totalmente afectadas por el desconocimiento de la importancia del control interno del inventario, por lo cual, al realizar un manejo inadecuado del mismo puede llegar a convertirse en un problema donde se encontraran diferencias entre los saldos de libros y los físicos; por ello, las entidades se han visto en la obligación de implementar estrategias cada vez más eficientes, para optimizar su control interno y con el fin de garantizar no solo rentabilidad, sino también su permanencia en el mercado.

Al respecto, Ortega (2017) expresa:

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda (p.2).

A nivel global, los inventarios surgen por la adquisición de bienes y servicios para la venta de los mismos, que se utilizan para el consumo o beneficio de las empresas y personas, dentro de la actividad económica del negocio; de modo que, la mala administración de los inventarios afecta a la presentación de los Estados Financieros y no se logra alcanzar alguno de los objetivos primordiales de toda empresa, como es conseguir una mejor rotación de inventarios, ya que, al no tener una buena administración de éstos, puede ocasionar tener en almacén mercancía en obsolescencia y generar una mala inversión en cuanto a compra de productos existentes.

Por otro lado, Benavides (2004) “plantea la administración como disciplina científica, que orienta los esfuerzos humanos para aprovechar los recursos de que se

dispone para ofrecer a la comunidad satisfactorias de necesidades y así alcanzar las metas de quien emprende dicho esfuerzo” (p.27).

En este orden de ideas, en Ecuador en la empresa ELECSUM S.A (2016), el manejo del control interno es de gran importancia ya que a través de éste se logra tomar decisiones que ayudan a enfrentar cambios económicos y tecnológicos, que se puedan presentar para que una organización funcione de forma correcta; es por ello, que al no contar con lineamientos ni con la intervención adecuada del control interno, puede llegar a ocasionar variaciones en la cuenta de inventario, además, errores, pérdidas e información no veraz, el cual, origina principalmente que la empresa no tenga una mayor liquidez, para solventar los gastos administrativos.

Así pues, Catacora (2010), define:

Control interno como el plan de organización; todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.37)

A partir de la cita anterior se infiere que, el control interno debe ser examinado y evaluado para determinar su eficiencia y eficacia con el que está aplicado, ya que, esto afecta el funcionamiento de la empresa y al no realizarlo, puede causar situaciones no previstas y con un impacto financiero, tales como perdidas de activos, incumplimiento de normas o leyes las cuales podrían causar sanciones o multas por entes del gobierno, fraudes asociados a información financiera fraudulenta, los cuales podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Cabe señalar, que la Revista Venezolana de Gerencia (2008), en su publicación hace referencia a que desde hace varios años la economía venezolana se ha visto afectada por la inflación y ha caído en un proceso de estancamiento, siendo el área comercial el pilar fundamental para lograr la estabilidad del mercado, e impedir el colapso total de la economía; por ende, se ven en la necesidad de evaluar el funcionamiento de todos sus procesos y de los controles que aplican internamente las organizaciones, debido a esto radica la importancia de implantar políticas de control

dentro del rubro de inventario ya que es la fuente de ingreso más relevante de una organización. En tal sentido, la evaluación es definida por Rodríguez (1997) como: “el análisis, estudio y consideración de lo examinado para llegar a determinar el grado de eficiencia.” (p.7)

Del mismo modo, en Barinas en la empresa Peña Inversiones El Morocho, F.P, Arraiz y Colmenares (2021) realizaron un estudio donde demostraron que también se han visto en la necesidad de fortalecer su control interno de inventario, ya que, al contar con un manejo inadecuado, puede llegar a presentar irregularidades en la implementación de controles que afectan su rendimiento y productividad, además, si las salidas como las entradas de mercancía al almacén se llevan inapropiadamente, imposibilitara un registro confiable y veraz que funcione como soporte para su sistema de inventario. Por tal motivo, las empresas deben llevar a cabo esta gestión a través del control minucioso de la mercancía y establecer políticas necesarias para cumplir los objetivos.

Aunado a lo anterior, vale la pena mencionar que en un estudio realizado por Sira (2014), en Quíbor, Estado Lara, en la empresa Inversiones RYL 3000 C.A, se determinó que la misma presenta inconvenientes en cuanto a sus inventarios, ya que, al no contar con un control interno o llevar uno de forma inadecuada puede afectar de forma directa la manera de operar de la toda la organización, específicamente en el ámbito contable, puesto que son muchos los riesgos que se presentan y en la actualidad, el más visto en las empresas ha sido la pérdida de ganancias en cuanto a tener mercancía estancada por falta de rotación, de modo que, es necesario implementar lineamientos que ayuden a prevenir que sucedan estos imprevistos.

Particularmente, la empresa Inversiones Luismar de Occidente, C,A, dedicada a la comercialización de productos de ferretería en general, ubicada en Sanare, Estado Lara, la cual fue creada en el año 2006, se encuentra en constante crecimiento y se han aplicado los principios elementales administrativos en las distintas áreas que las constituyen, sin embargo, a través de observaciones no estructuradas se logró notar que su implementación no cumplió con los objetivos esperados para desarrollar sus

actividades de una forma adecuada, con el fin de lograr una estructura de control interno que garantice el uso y manejo eficiente del inventario.

En el mismo sentido, se determinó que no existe un personal específico y con la adecuada capacitación para dirigir el área de almacén, el cual conlleva a no tener un responsable de las debilidades del departamento; también se evidencio que donde se encuentra depositada la mercancía hay poco espacio, el cual no permite su adecuada organización, lo que conlleva a la inexactitud de cantidad y variedad de existencia de mercancía y por ende, se realizan compras de mercancía innecesaria, quedando poco espacio en los almacenes. También al momento de recibir la mercancía, la misma se ubica en lugares improvisados y no correctos; dichos productos no quedan visibles y ordenados en forma adecuada, generando a un mal manejo de dicha mercancía e impidiendo la fluidez de los trabajadores en el almacén, y por ende resultando difícil ubicar estos productos para su oportuno despacho.

Del mismo modo, se logró visualizar que existe cierta cantidad de productos en el almacén que no ha tenido rotación desde hace varios años; es importante mencionar que, poseer un producto almacenado por mucho tiempo por no tener un espacio adecuado para su exhibición, origina tener un dinero estancado y en algunos casos mercancía obsoleta y/o vencida, que, por lo general, deberá ser vendida en un precio menor a su costo y se convierte entonces en una pérdida de dinero para la organización.

Debido a esto, la empresa se ha visto afectada por falta de políticas y controles que proporcionen la forma de ejecutar los procesos que se originan en una entidad comercializadora como esta, para lograr las metas planteadas en lo que se refiere al flujo de mercancía, debiendo involucrar, no solo la parte técnica de la organización, sino también a la administrativa, pilar fundamental al momento de definir los objetivos de la misma, y ayudar a cumplir los lineamientos de control interno adecuados para llevar un buen inventario.

De acuerdo con lo anterior, se generan las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual en cuanto a los lineamientos de control interno relacionado con el inventario de mercancía de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A.

Sanare?, ¿Cómo deben ser los lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C.A. Sanare?, ¿De qué manera ejecutar los lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Aplicar lineamientos de Control Interno para el mejoramiento del inventario de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.

1.2.2. Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno relacionado con el inventario de mercancía de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.

Diseñar lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.

Implementar lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.

1.3. Justificación de la Investigación

Implementar un control interno adecuado en el inventario es de suma importancia específicamente a nivel contable, ya que, ayuda a mantener un balance en las existencias de un almacén y los productos o artículos que tienen mayor demanda; además, puede reducir costos porque refleja oportunamente lo que no tiene una rotación saludable y lo que debe surtirse lo más pronto posible; esto evita retrasos en los pedidos o que se estropeen materiales por un almacenamiento deficiente; a su vez, el manejo contable del inventario permite a la empresa poder ejercer control oportuno sobre él, como también poder contar con una información veraz, real, confiable y transparente en el momento que se requiera.

Por su parte, Téllez, (2004), afirma que, el control interno “comprende el plan de organización, todos los métodos y medidas para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud, seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa” (p.189)

Un buen manejo del inventario tiene un impacto significativo en la contabilidad de una empresa, aportando beneficios como: Mayor precisión en los estados financieros: un inventario preciso permite reflejar correctamente el valor de los activos de la empresa en el balance general, mayor confiabilidad de los estados de resultados: un buen manejo del inventario asegura que los costos de ventas y las utilidades se calculen de manera precisa en el estado de resultados. Reducción de errores contables: Un control adecuado del inventario minimiza los errores en los registros contables, lo que mejora la confiabilidad de la información financiera.

En lo que se refiere al aporte social, el inventario juega un papel fundamental en la sociedad al contribuir a la satisfacción de las necesidades básicas de las personas y al desarrollo económico. El inventario asegura que los productos estén disponibles para los consumidores cuando los necesiten, lo que contribuye a mejorar su calidad de vida. Un buen manejo del inventario ayuda a mantener los precios estables, evitando fluctuaciones bruscas que puedan afectar el poder adquisitivo de las personas.

Desde el contexto metodológico, la investigación aporta diferentes elementos de recolección de datos, válidos y confiables que podrán ser utilizados en estudios posteriores en el cual se involucre la misma o como referencia para estudios similares, a su vez, tener bases firmes y concretas para tomar decisiones en el momento preciso. Por último, cabe destacar que el presente trabajo está enmarcado en la línea de investigación Pequeñas y medianas empresas de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ 2023).

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

El desarrollo del presente capítulo presenta los antecedentes de investigaciones que sustentaran el trabajo, los antecedentes legales que dan el basamento jurídico respectivo, así como las bases teóricas pertenecientes al tema que se desarrolla en la investigación, aportadas por diferentes autores especialistas en la temática referida; por último, se presenta el cuadro que servirá como guía en el tratamiento de las variables.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Tamayo (2010) afirma que “los antecedentes son aquellas investigaciones teóricas que anteriores semejante al tema de estudio que el investigador debe indagar con el fin de recopilar información de la misma” (p. 9); en este sentido se tienen:

Arrieta, (2019), en su estudio titulado “Propuesta de Lineamientos de Control Interno para el Inventario Comercial de la Empresa Casa de Frenos, S.A”, propone Plantear lineamientos de control interno para los inventarios de mercancías de dicha Empresa, presentado ante la Universidad Nacional Abierta para optar al título de postgrado y maestría en Administración de negocios.

En dicho estudio se utilizó un diseño de campo, en vista de que se recopiló la información de manera detallada y exacta, directamente en la empresa objeto de estudio, donde la población estuvo conformada por (5) personas, entre ellos jefes y subordinados de los departamentos involucrados; de acuerdo a los resultados obtenidos se determinó que, carecen de conocimientos del sistema, normas y procedimientos de control interno del inventario que maneja la empresa actualmente y de existir es ineficiente, considerando las constantes fallas que presenta este activo. Concluyó que se pueden evidenciar debilidades en la mayoría de los procesos relacionados al control de inventarios, los cuales pueden repercutir en el buen funcionamiento de la organización, si no se toman las medidas correctivas.

En tal sentido, el estudio señalado guarda estrecha relación con la investigación a realizar, ya que permite describir la importancia de los procedimientos contables para las organizaciones debido a que en la misma se manejan elementos teóricos relevantes, que guardan efectividad de sus resultados.

Por otra parte, Gómez (2020), en su estudio titulado “Estrategias de Control Interno para el área de Inventarios en la Empresa FERRICORTEZ Comercializadora de Productos Ferreteros en el Cantón Santo Domingo”, tiene como objetivo controlar las diferentes áreas de inventarios ya que es la base del existir de una entidad dedicada a la comercialización, dicho estudio fue presentado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Aunado a esto, es importante acotar que se realizó la investigación de campo de manera general a trabajadores y empleados de la empresa, basada en una población finita, y se empleó como instrumento la encuesta, con la cual se obtuvo resultados cuantitativos que orientaron a determinar las estrategias de control que se debe aplicar. Los resultados obtenidos permitieron demostrar que la empresa se encuentra con un riesgo inherente alto en relación con el nivel de confianza bajo existente, por lo que se concluyó que el control interno es una herramienta que ayuda a lograr los objetivos y metas proyectadas a través de ordenamiento de los componentes internos de una entidad comprometida con el cambio y el desarrollo.

El trabajo antes expuesto, guarda relación con el proyecto a realizar, pues va a permitir fundamentar la investigación, debido a que hace relevancia en la importancia de plantear estrategias de inventario en la empresa estudiada, para así evitar riesgos en el inventario y a su vez satisfacer las necesidades del cliente.

En este mismo orden de ideas, Hernández (2020), desarrollo un trabajo de investigación titulado “Control Interno del Sistema de Inventario en los Establecimientos tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo”, donde se planteó como objetivo general analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados; dicho trabajo fue presentado ante la Universidad de los Andes como requisito para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública.

Esta investigación fue de tipo descriptiva, con un diseño no experimental, ya que dentro de sus objetivos se planteó el estudio de las variables sin realizar ningún tipo de manipulación; del mismo modo, la población estuvo conformada por 24 establecimientos pertenecientes al municipio Valera, de la cual se eligió una muestra de 9 supermercados; obteniendo como resultado que carecen de programas administrativos que cumplan con las necesidades específicas de cada establecimiento, para de esta forma poder automatizar el proceso de contabilización y aumentar la rapidez en la obtención de información referente al inventario.

Del mismo modo, este estudio tiene relación significativa con el trabajo a realizar, dando base fundamental, debido a que menciona cómo afecta el mal manejo del control de inventario a nivel estratégico, el cual permita aumentar la rapidez en la información administrativa.

Finalmente, Pérez y Villegas (2020), realizaron un trabajo de investigación titulado “Lineamiento de Control Interno para Optimizar el Inventario de la Empresa Bloquera e Inversiones Pérez Gutiérrez, C.A”, presentando como objetivo general diseñar lineamientos de control interno para optimizar el inventario de la empresa; el mismo fue presentado para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública.

Esta investigación se enfoca en el paradigma cuantitativo, enmarcada en un diseño no experimental, ubicada en una investigación de campo a nivel descriptivo bajo la modalidad de proyecto factible, dado que se realizó una observación directa en el lugar donde ocurre el fenómeno procediendo a analizar los resultados obtenidos; contando con una población de 3 empleados, en este caso la población es igual a la muestra, la cual se constituyó por el administrador, asistente y operador encargados de realizar las compras y ventas; los resultados obtenidos dieron paso para deducir que la entidad no maneja adecuadamente los controles internos establecidos, lo que deja una deficiencia en relación a los saldos del rubro inventario.

En síntesis, los antecedentes antes mencionados son un pilar fundamental para la presente investigación, ya que proporcionan una base con argumentos sólidos que permite mostrar los distintos hallazgos que se han tenido en estudios previos y a su vez, el trabajo a realizar puede significar un enriquecimiento de los conocimientos

existentes y no una repetición de trabajos anteriores, resaltando la importancia del inventario como un proceso trascendental en toda empresa, de modo que lleva a la eficiencia contable dentro de dichas organizaciones.

2.2. Bases Teóricas

Este definirá el conjunto de conceptos relacionados con la variable del tema de estudio, con las cuales se fundamentará y explicará de modo conceptual la investigación planteada. Considerando que, Hernández (2010), expresa que las bases teóricas o conceptuales de una investigación representan “una revisión de literatura en la cual se detecta y obtiene la bibliografía y otros materiales útiles para los propósitos del estudio, de los cuales se extrae y recopila información relevante y necesaria para el problema de investigación” (p. 53).

2.2.1. Control

El control es una de las principales actividades administrativas que se encarga de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, y verificar si se están cumpliendo los objetivos planificados.

El control según Rodríguez (2000), se define “como una función que no se desarrolla en el vacío, sino que se inserta dentro del proceso administrativo, y presenta características perfectamente diferenciadas según el nivel de decisión en el que operen” (p. 87).

Cepeda (1997) define el control “como una de las acepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección. El propósito final del control es, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados” (p. 65).

Luego de estudiar diversos conceptos del control se considera que si no realizan evaluaciones continuas del personal y si no existe voluntad para realizar aquellos ajustes que se requieran cuando los objetivos de la organización no se estén cumpliendo adecuadamente, sin transparencia y sin cumplir con las normas legales o los principios de eficiencia no existe un control interno eficiente en la organización.

2.2.2. El Control Interno

Dentro de todas y cada una de las empresas establecidas, sin importar la actividad económica a la cual se dediquen, necesitan una herramienta que les permita poder vigilar y controlar sus recursos, de manera de que estos puedan ser mejor aprovechados, a esto se le llama Control Interno.

El Control interno según Rodríguez (2000) se define como:

Un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización (p. 26).

Por otra parte, Alonso, (1998) plantea que el Control Interno:

Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (p.55).

Después de analizar varios conceptos sobre control interno, se puede decir que su implementación en una organización ayuda a mantener en forma ordenada y organizada la información financiera de la empresa, además promueve la eficiencia, la economía y la calidad de las operaciones, salvaguarda los recursos y estimula para el logro del cumplimiento de la misión, objetivos y metas de la entidad, estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

2.2.3. Objetivo de Control Interno

El Control Interno tiene como objetivos en general proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones el cual consiste en el adecuado manejo de las actividades realizadas en la organización. Es importante acotar que, en toda entidad, es indispensable el

establecimiento de controles internos dentro de la organización, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo para ser corregidos inmediatamente, de acuerdo con la Ley 87 de la Secretaría Jurídica Distrital de 1993, el control interno debe ser ejecutado en forma conjunta por la junta directiva, la gerencia y todo su recurso humano.

2.2.4. Elemento de Control Interno

El control interno se compone por elementos interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, lo cuales están integrados y relacionados a los procesos administrativos, en este sentido, Vilorio (2005) y Mantilla (1998) expresan en el modelo teórico COSO, que el control interno se encuentra estructurado de cinco componentes que son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y supervisión, seguimiento o monitoreo.

2.2.5. El ambiente de control

El control interno debe fundamentarse en una actitud ética, honesta y transparente de los miembros de la organización, comenzado por los líderes de la misma. El control debe ser visto como un mecanismo de mejoramiento continuo, que permite minimizar riesgos y en el que cada individuo aporta soluciones importantes.

2.2.6. La evaluación riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. Cabe destacar, que, en toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

2.2.7. Actividades de control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control están representadas por dos elementos principales; políticas y procedimientos, es decir, líneas generales de acción para la toma de las decisiones mejor acertadas. Este elemento ayuda a asegurar que se estén ejecutando las acciones necesarias para la administración de los riesgos cumpliendo con mayor logro los objetivos de la entidad.

2.2.8. Información y comunicación

Un sistema de control interno eficiente debe permitir el manejo adecuado de la información que se genera en los procesos. Debe ser posible obtener, analizar y suministrar información que sea útil, oportuna y pertinente para los miembros de la organización y que permita que los mismos ejecuten sus actividades y cumplan sus responsabilidades de acuerdo a lo que se espera de ellos.

Por ende, resulta importante para las organizaciones tener una perspectiva clara de lo que representa la información y la comunicación y es necesaria la existencia de un sistema de información que permita, en tiempo real, el manejo de reporte e informes útiles para la toma de decisión.

2.2.9. Supervisión, seguimiento o monitoreo

Las actividades que rutinariamente se ejecuta en una organización y las cuales, con objeto del sistema de control interno, deben ser monitoreadas constantemente para verificar que el mismo esté funcionando adecuadamente, es decir que funcione según lo planificado. Esta situación es imprescindible para el manejo de los riesgos, de tal manera, es un proceso continuo y periódico que permite su evaluación constante, con lo cual se logra establecer cuál es el nivel de funcionamiento del mismo.

2.2.10. Importancia del Control Interno

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y

para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria; en este mismo sentido, Amaro A. (2011), expresa que:

La Importancia del Control Interno en la Empresa es disminuir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos, garantizando el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades, (p.14).

La importancia de tener una buena gestión de control interno dentro de una organización es que proporciona información eficiente que permite conocer la situación económica en la que se encuentra la empresa para la toma de decisiones; con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas para lograr alcanzar las metas planteadas

2.2.11. Inventario

El inventario representa un bien fundamental para que cualquier empresa lleve a cabo sus actividades de manera normal, de modo que este representa los bienes tangibles pertenecientes a una organización que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o se puede presentar en forma de materia prima para ser utilizados en la elaboración de algún producto final, en bienes o servicios para su posterior comercialización.

En este sentido, Catacora (1998), lo define como “representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización” (p. 47)

Por otra parte, López (1997) expresa que “los inventarios representan unos de los principales recursos que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización” (p. 85).

De acuerdo a los autores anteriormente mencionados, estos coinciden en que el inventario es de gran importancia ya que representa uno de los activos financieros más relevantes dentro de una empresa.

2.2.12. Valuación de Inventario

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. En el mismo sentido, Chanse, (2005) indican que “los métodos de valuación son técnicas utilizadas con el objeto de seleccionar y aplicar una base específica para dar el valor a los inventarios”. Es por ello, que la valuación de inventarios consiste en llevar un control de la mercancía diariamente, de tal modo que siempre esté disponible un inventario por cantidad y por costo.

Sin embargo, existen numerosas técnicas de valoración de inventario, donde las implementadas comúnmente dentro de las organizaciones son el método PEPS y promedio móvil. Al respecto Álvarez (2001) señala algunos métodos de inventarios, entre los cuales se puede mencionar; el método PEPS primeras en entrar primeras en salir, que se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario en el mismo orden en que ingresaron al almacén, por otra parte, se basa en la suposición de que los primeros artículos que se adquieren son la primeros que se venden, así, al finalizar cada ejercicio las existencias quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

Según el autor (López, 2016), manifiesta que:

El método PEPS tiene como base que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo. Esto es que las primeras materias primas adquiridas son las primeras que se entran al proceso o los primeros productos producidos son los primeros que se vende. (p.124)

Mientras que el método de promedio móvil consiste en la valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia, este procedimiento que ocasiona que se

genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén. Según Hansen y Mowen (2004) “el método de promedio móvil ponderado toma los costos de inventario inicial y la producción equivalente que los acompañan y los trata como si parecieran al periodo actual”, (p.172).

2.2.13. Kardex

Consiste en conocer la existencia real de cada tipo de producto que maneja una empresa brindando la información detallada de cada entrada y salida que ocurre día a día de manera objetiva y clara, por lo que permite una adecuada gestión del inventario y, por lo tanto, el funcionamiento de la organización con respecto a los movimientos de la mercancía existente.

Según Roncancio y Cuevas (2011) describen que,

Es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, existen muchos tipos de kardex, pero cuando se habla de inventarios se habla de la tarjeta kardex de inventario la cual, es una herramienta que permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía (s/p).

2.3. Bases Legales

Seguidamente, se definirán las políticas y leyes de naturaleza legal que sustentarán el trabajo de investigación, las cuales serán representadas según la pirámide de Kelsen, ilustrando la idea de sistema jurídico escalonado, compuesto por: la constitución, leyes, códigos, reglamentos, decretos, resolución, ordenanzas y normas. Según, Villafranca (2002) “las bases legales no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo de un proyecto o investigación, también reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite”.

2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009)

En primer lugar, es tomada en cuenta la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela como la base o referencia principal en cuanto a leyes se amerita, por el hecho de ser ésta la Carta Magna de la Nación.

En su capítulo VII De los derechos Económicos, define en su artículo 112:

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

Dentro de la constitución se manifiesta la importancia de establecer y promover una actividad económica dentro de una sociedad, en virtud de los beneficios que le pueda llegar a brindar; mayormente, las pequeñas empresas son las más vulnerables a fracasar por la existencia de grandes entidades a su alrededor, pero en base a este artículo, el estado tendrá la iniciativa de garantizar la estabilidad de las mismas.

2.3.2. Ley de Impuestos Sobre La Renta (1999)

Del mismo modo, es obligación del comerciante declarar y cumplir con todos los gravámenes y responsabilidades que le concierne por la ejecución de su actividad económica.

Define en su, *Título VII Del Control Fiscal. Capítulo I. De la Fiscalización y las Reglas de Control Fiscal.*

Artículo 90

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

Las anotaciones o asientos que se hagan en dichos libros y registros deberán estar apoyados en los comprobantes correspondientes y sólo de la fe que éstos merezcan surgirá el valor probatorio de aquéllos.

Y asimismo define en su *Capítulo III, De los Precios de Transferencia, Sección segunda: Partes vinculadas*

Artículo 177

La información relacionada con los inventarios deberá ser reflejada, por los contribuyentes, detallando las entradas y salidas de mercancías, mensuales, por unidades y valores, así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios, a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria así lo autorice.

2.3.3. *Código de Comercio (1955)*

Rige los deberes de todos los comerciantes al momento de realizar alguna operación mercantil y/o actos de comercio, incluso cuando son ejecutadas por no comerciantes, de esta manera se estipula la obligación del comerciante de llevar los registros pertinentes en los libros respectivos.

En su *Sección II. De las Obligaciones de los Comerciantes.*

3. *De la Contabilidad Mercantil*, Expresa en sus:

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 estimará 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 e la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Artículo 44:

Los libros y sus comprobantes deben ser conservados durante diez años, a partir del último asiento de cada libro. La correspondencia recibida y las copias de las cartas remitidas, serán clasificadas y conservadas durante diez años.

2.3.4. *El Reglamento del Impuesto al valor agregado I.V.A. (1.999)*

Establece en el *Capítulo III, De los Contribuyentes y de las Personas Sometidas a la Ley*, en sus:

Artículos 13:

Se consideran retirados o desincorporados y sujetos al impuesto los bienes que falten en los inventarios de las empresas, cuya salida no puede ser justificada por el contribuyente, a juicio de la Administración Tributaria.

Cuando se verifique la falta de bienes al realizarse los inventarios, se considerará que los mismos han sido vendidos en el período de imposición inmediato anterior al de la fecha de comprobación de la omisión. En este caso, la base imponible por la diferencia resultante se determinará sumando a dicha diferencia, el equivalente al porcentaje de utilidad bruta que surja del balance del último ejercicio de imposición correspondiente a la declaración del impuesto sobre la renta o en su defecto, del inmediatamente anterior a éste. Dicho porcentaje deberá aplicarse sobre el valor del inventario de los bienes faltantes.

En todos los casos deberá declararse el impuesto emitido, con su respectiva actualización monetaria, liquidarse los intereses y aplicarse la sanción que corresponda.

Artículo 14:

Se entenderá justificada la salida del inventario de los bienes gravados faltantes, sólo en las siguientes circunstancias:

1- Cuando es amparada por documentación fehaciente con elementos tales como:

- a) Anotaciones cronológicas registradas en los Libros de Compras y de Ventas, respectivamente y en el Sistema de Inventario Permanente, en su caso.
- b) Denuncia policial o judicial o desaparición de bienes por cualquier causa: hurtos, robos, siniestros u otros.

- c) Denuncias de siniestros y en su caso, además, informes de liquidaciones de compañías de seguros, efectuadas en la fecha de verificación de los faltantes.
- d) Mermas o pérdidas reconocidas por disposiciones legales o normas de organismos públicos.

2. Cuando los faltantes se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor.

3. Cuando se verifiquen pérdidas por fenómenos naturales, biológicos, químicos o físicos, por accidentes de transporte, manipulación o embasamiento que provoquen su inutilización o destrucción en cantidades comprobables por la Administración Tributaria.

En caso de pérdidas o mermas de existencias en el inventario provenientes de caso fortuito o fuerza mayor, el contribuyente deberá registrar los faltantes en la forma precitada y dar aviso a la Administración Tributaria dentro de los tres días siguientes a su ocurrencia, a fin de que ésta realice las verificaciones que estime necesarias.

Para justificar los bienes faltantes, las cantidades y valores correspondientes a los mismos deberá contabilizarse por su valor de producción o precio de compra y registrarse en la fecha en que se produzca el hecho o se verifique éste, en el Libro de Ventas, como operación no gravadas con el impuesto.

2.4. Sistema de Variables

Variable Inventario

Catacora (1998), “Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización” (p. 54)

Variable Control Interno

Para Alonso (1998), “es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos” (p.73)

Tabla 1

Operacionalización de Variables

Objetivo General: Aplicar lineamientos de Control Interno para el mejoramiento del inventario de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.					
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM
- Diagnosticar la situación actual del control interno relacionado con el inventario de mercancía de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare. - Diseñar lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare. - Implementar lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare.	Inventario	Martínez (2010) un activo corriente que incluye todos los bienes tangibles que una empresa posee en un momento dado, los cuales están disponibles para su venta o para ser utilizados en la producción de otros bienes y servicios"	Empresarial	Importancia de inventario	1
				Conocimiento	2
				Procesos de rotación	3
				Riesgos	4
				Pérdida	5
				Evaluación periódica	6
				Personal Especializado	7
				Espacio	8
				Sistema de seguridad	9
	Control interno	Alonso (1998) "Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos" (p. 73)	Acciones y Procedimientos de control	Tipo de producto	10
				Seguridad	11
				Registro	12
				Costo unitario	13
				Sistema contable	14

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

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

La instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y sus métodos calculan las magnitudes de lo real. De allí que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporan en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos (p. 114).

De acuerdo con lo anterior, el fin esencial del marco metodológico es el de situar en el lenguaje de investigación los métodos e instrumentos que se emplearan en el trabajo planteado. En tal sentido, esta parte del informe describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos; acá se presenta el cómo de la investigación.

3.1. Paradigma de la Investigación

Para Hernández y Col (2014), “un paradigma es la estructura guía de ideas para desarrollar una investigación científica planteando una concepción del objeto de estudio” (p.57). El paradigma positivista es definido por estos autores como una corriente de pensamiento basada en los métodos de observación y experimentación para aportar datos precisos sobre hipótesis dándoles así rigor de teorías sustentadas estadísticamente. Considerando lo expuesto por Hurtado (2008), “el paradigma positivista o cuantitativo hace énfasis en la objetividad, orientada hacia los resultados, donde el investigador busca descubrir, verificar las relaciones entre conceptos a partir de un esquema teórico previo” (p.126).

En este caso, la presente investigación se enmarcó en un paradigma positivista, definido hacia la creación de conocimiento, tomando como base la observación y la recolección de la información para aportar datos precisos, que posteriormente se analizaron para establecer teorías con fundamentos estadísticos, y debido a que los

datos que se obtuvieron durante las fases de diagnóstico, se apoyaron con datos cuantificables, medibles y controlables, siendo una investigación donde se planteó una concepción del objeto de estudio en su realidad, logrando de esta manera, formular conclusiones basadas en datos numéricos cuantificados mediante un instrumento de recolección de datos para generar resultados descriptivos, que pudieron determinar las concepciones teóricas y lineamientos a establecer.

3.2. Enfoque de la Investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen el enfoque como la forma metódica de observar un tema objeto de estudio a través de la puesta en marcha de procesos, para generar conocimiento a través de la lógica científica mediante la aplicación de métodos adecuados; en este sentido, algunos estudios se centran en la verificación empírica de los hechos, como el enfoque cuantitativo, considerado por Tamayo y Tamayo (2009), como aquel “encargado de medir de forma numérica la veracidad de las hipótesis planteadas en la investigación”.

Por tanto, la presente investigación se enmarcó en el Enfoque Cuantitativo, pues los investigadores se enfocaron en los datos numéricos y cuantificables durante todo el proceso de la investigación, presentando conclusiones a partir de la generalización y manejo estadístico y numérico de los resultados obtenidos, al aplicar un instrumento de datos y a través de indicadores medibles y observables.

3.3. Diseño de la Investigación

Balestrini (2006) expresa que el diseño de investigación es “un plan global de investigación que integran de un modo coherente y adecuadamente correcto, técnicas de recogida de datos a utilizar, análisis previstos y objetivos”, (p.131), de tal modo, el estudio se apoyó en un diseño no experimental, que según Hernández, Fernández y Baptista, (2010), “ consiste en estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149), de tal modo, los investigadores no manipularon las

variables de estudio, debido a que solo se enfocaron a estudiarla para no alterar ningunas de las condiciones existente.

3.4. Tipo de Investigación

La presente investigación, de acuerdo a la naturaleza y característica del problema objeto de estudio, estuvo enmarcada en una investigación de campo, que según Arias (2006), “es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31). Es por ello, que toda la información necesaria fue obtenida en el sitio donde se desenvuelve el fenómeno estudiado, es decir en la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C.A, dejando a los investigadores en contacto directo con el objeto de estudio y a los sucesos que pudieron vincular con los objetivos y así lograr el desarrollo de la investigación.

3.5. Nivel de Investigación

Arias (2006) expresa que “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio” (p. 23), por lo tanto, la investigación hizo referencia a un estudio de nivel descriptivo. Asimismo, Arias (2006.), define a la investigación descriptiva como “la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p. 24). Por ende, se pretendió analizar las debilidades del inventario a través de una investigación con procesos exhaustivos, donde se reflejen los comportamientos más importantes de la empresa.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

Arias (2006), define la población como “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.” (pag.81), es por esto, que la población forma parte fundamental para el desarrollo de

la presente investigación, ya que representa la totalidad de los individuos, lo que permitirá obtener información sobre el tema de investigación. Asimismo, la población estuvo conformada por el personal de la empresa, constituida por 13 personas que desempeñan diferentes funciones de acuerdo a sus áreas y departamentos, los cuales conforman una población finita.

3.6.2. Muestra

Tamayo y Tamayo (2006), define la muestra como: "el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada" (p.176). Por ende, es importante señalar que el trabajo de investigación presentó una muestra de trece (13) personas, seleccionándose el 100% de los individuos que conforman la población, es decir, se realizó una muestra censal, debido a que este tipo de método se utiliza cuando es necesario saber las opiniones de quienes la integran en su totalidad.

Tabla 2

Clasificación de la muestra

DEPARTAMENTOS	PERSONAS
Gerencia	3
Administración y Contabilidad	2
Almacén	1
Ventas	4
Despacho	3

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos son la forma en la que se obtiene la información, según Arias (2006) "Son las distintas formas o maneras de obtener la información, el mismo autor señala que los instrumentos son medios materiales que se emplean para recoger y almacenar datos" (p. 146).

Por ello, para la presente investigación el tipo de técnica que se utilizó fue la observación directa, la cual es definida por Tamayo y Tamayo (2009) como, “la utilización de los sentidos para la percepción de los hechos o fenómeno que son de interés del investigador” (p. 116). Esta modalidad dio la facilidad de percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del escenario en que se desarrolla; técnica de recolección de información, representa un método sistemático y confiable.

Asimismo, se utilizó como técnica la encuesta, que es definida por Tamayo y Tamayo (2008), “como aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p. 24). Es importante señalar, que esta técnica es bastante utilizada por permitir la recolección de datos de manera directa en la población intervenida por el estudio o en su defecto a una muestra representativa.

Por otra parte, los instrumentos constituyen un conjunto de herramientas utilizadas por los investigadores para obtener información relevante sobre los eventos de estudio. Según Arias (2012), “los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información” (p. 69). Por lo tanto, en la búsqueda de buenas herramientas para ejecutar el proceso de recolección de la información se utilizó un cuestionario; Hurtado (2007) lo define como “un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (p. 469).

Por tal razón, el cuestionario implementado a la muestra de estudio estuvo conformado por catorce (14) ítems de preguntas cerradas, con dos alternativas de respuestas, es decir, dicotómicas: Sí y No, expresadas de forma ordenada, coherente, en un lenguaje sencillo y comprensible, permitiendo la obtención de información, que será procesada y analizada, y a su vez permitirá diagnosticar la situación actual del inventario de la Empresa Inversiones Luismar De Occidente C.A. Sanare, Estado Lara. (Anexo A)

3.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información

Arias (2006) señala las técnicas de procesamiento de datos como “el conjunto de operaciones a que serán sometidos los datos que se obtengan de la investigación, es decir, la clasificación, registro, tabulación y codificación” (p.132). Asimismo, Sandi (2003) expresa que “el análisis de la información, es un proceso cíclico de selección, categorización, comparación, validación e interpretación inserto en todas las fases de la investigación que nos permite mejorar la comprensión de un fenómeno de singular interés”, (Pag.6). Es decir, que el análisis de la información busca identificar la información útil para los investigadores a través de una gran cantidad de datos. Para el caso particular de la presente investigación se utilizó la estadística descriptiva, basada en cuadros de datos y gráficas porcentuales, mediante el uso de software ofimático, el cual permitió una mejor comprensión de la información recabada.

3.9. Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

3.9.1. Validez

La validez de un estudio según Hernández, Fernández y Batista (2014), “Se refiere al grado en que un instrumento mide la variable que pretende medir”, (p. 201). Es decir, que un instrumento realmente mide la variable objeto de estudio, el cual garantiza que los resultados no estén viciados ni adulterados, y que se pueda comprobar su exactitud a través de procedimiento científico. Por ello, para el proceso de validez del instrumento de recolección de datos de la presente investigación, se utilizó la técnica llamada juicio de expertos, el cual es definido por Escobar y Pérez (2008) como:

Un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación que se define como una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos calificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones (p.29).

Por ende, el instrumento de recolección de información fue revisado por los expertos antes mencionados, integrados por tres (3) profesores universitarios de la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”,

dos (02) especialistas en contaduría y uno (01) en metodología, quienes lo calificaron como válido, en base a los criterios de pertinencia, coherencia, claridad y recomendaciones, haciendo las respectivas correcciones; para ello fue empleado un formato de evaluación, tal como lo ilustra el Anexo B.

3.9.2. *Confiabilidad*

Por otra parte, en relación a la confiabilidad de la presente investigación, Hernández, Fernández y Baptista (2008) explican que “la confiabilidad de un instrumento de medición se determina a través de diversas técnicas y, se refieren al grado en el cual su aplicación repetida al mismo sujeto de estudio, que producen resultados iguales” (pag.200). Es importante diferenciar entre la fiabilidad y validez, como lo señala Morales (2007), ya que no son sinónimos, pues un instrumento puede ser válido al medir para lo que fue diseñado, pero sin la clasificación y orden de los sujetos de estudio.

Por su parte, Chávez (2001) “considera que la Confiabilidad se realiza para determinar la exactitud de los resultados obtenidos al ser aplicados en situaciones parecidas. En general, la confiabilidad hace alusión al grado de congruencia con que se miden las variables”.

En este orden de ideas, dentro de las medidas de coherencia o consistencia interna para estimar la confiabilidad del instrumento se seleccionó el Coeficiente KR-20 (Kuder y Richardson), en el cual requiere una sola administración del instrumento de medición. Esta técnica, de acuerdo con Hurtado (Ob. Cit.), “se basa en el supuesto de que cada ítem del instrumento constituye una prueba paralela, de modo que cada ítem es tratado como paralelo de todos los demás ítems”.

La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento con k ítems será:

$$KR_{20} = \frac{k}{k - 1} * \frac{s_t^2 - \sum p.q}{s_t^2}$$

Dónde:

- KR_{20} = Coeficiente de Confiabilidad
- k = nro. de ítems del instrumento

- $\sum p \cdot q$ = Sumatoria de la varianza individual de los ítems
- s_t^2 = varianza total del instrumento

De este modo, una vez determinado el coeficiente de confiabilidad sus resultados fueron interpretados según el criterio mostrado en el siguiente cuadro:

Tabla 3

Valores de Confiabilidad

VALORES DE COEFICIENTE	CRITERIOS
De 0,1 a 0,25	No es confiable
De 0.26 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Moderada confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Fuerte confiabilidad
De 0.90 a 1.00	Alta confiabilidad

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2008)

En este sentido, posterior a la aplicación del instrumento a la muestra, y a partir de los resultados arrojados, se pudo determinar que el resultado del coeficiente de confiabilidad KR-20 (Kuder y Richardson) fue de 0.81, tal como se muestra en la tabla nro. 4, concluyendo que el instrumento presenta una fuerte confiabilidad, y por tanto se garantizó la eficiencia de su aplicación en la investigación.

Tabla 4

Determinación del Coeficiente KR-20 (Kuder y Richardson)

Muestra	ÍTEMS														SUMA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<i>E1</i>	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	1	3
<i>E2</i>	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	3
<i>E3</i>	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2
<i>E4</i>	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	3
<i>E5</i>	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	5
<i>E6</i>	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	5
<i>E7</i>	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2

E8	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	4
E9	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	5
E10	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	3
E11	1	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	3
E12	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	5
E13	1	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	5
P	1,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,7	0,0	1	0,0	0,0	0,1	0,1	
Q	0,0	0,2	1,0	1,0	1,0	1,0	0,2	0,3	1,0	0,0	1,0	1,0	0,9	0,9	
SUMATORIA DE LA VARIANZA DE LOS ÍTEMS = 0,32															
VARIANZA TOTAL = 1,289940828															

k = Número de ítems del instrumento	14
$\sum p \cdot q$ = Sumatoria de las varianzas de los ítems	0,32
S_t^2 = Varianza total del instrumento =	1,28994083
$KR-20$ = Coeficiente de confiabilidad del instrumento =	0,8097671

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo detalla la presentación y análisis de los resultados obtenidos en la investigación, a partir de la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada, llevada a cabo en función de diagnosticar la situación actual del control interno relacionado con el inventario de mercancía de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare., todo ello sobre la base de la operacionalización de las variables, dimensiones e indicadores correspondientes.

Arias (2012:55); define el análisis como: “Las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis y síntesis) o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán expresadas por descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos”; en tal sentido, a partir del estudio de campo, utilizando la metodología prevista y respetando los criterios que la estadística permite, se pudo obtener la información directamente de los actores principales pertenecientes a la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare, lo cual condujo a conocer, de una manera más objetiva y confiable, la situación real del problema.

Hay que resaltar que este análisis cuantitativo se realizó apoyado en la estadística descriptiva, teniendo en cuenta el estudio detallado de cada uno de los ítems del instrumento, determinando sus distribuciones de frecuencias absolutas, frecuencias relativas porcentuales, y el cálculo de la media aritmética de las respuestas recabadas, agrupándolas por dimensión, para una interpretación más precisa.

La encuesta estuvo dirigida a trece (13) trabajadores de la organización en estudio, antes mencionada, empleando un cuestionario diseñado con catorce (14) ítems de respuestas cerradas, Si o No, es decir, dicotómicas. Así pues, seguidamente se muestran los datos recopilados, mismos que fueron codificados y clasificados empleando herramientas computarizadas, y se presentan en tablas estadísticas, permitiendo una manipulación y un análisis más eficiente, así como gráficos por dimensiones, para una mejor visualización de los datos, al momento de contrastar dichos resultados para su correcta interpretación posterior:

4.1. Análisis de la Variable: Inventario

Tabla 5
Dimensión: Empresarial

Ítems	Indicadores	Si		No		Total personas encuestadas	Total porcentaje
		f _i	h _i %	f _i	h _i %	Σf _i	Σh _i %
1	Importancia de inventario	10	76,9	3	23,1	13	100,0
2	Conocimiento	8	61,5	5	38,5	13	100,0
3	Procesos de rotación	0	0,0	13	100,0	13	100,0
4	Riesgos	0	0,0	13	100,0	13	100,0
5	Pérdida	0	0,0	13	100,0	13	100,0
6	Evaluación periódica	0	0,0	13	100,0	13	100,0
7	Personal Especializado	8	61,5	5	38,5	13	100,0
8	Espacio	7	53,8	6	46,2	13	100,0
9	Sistema de seguridad	0	0,0	13	100,0	13	100,0
<i>Media (X)</i>		<i>3,67</i>	<i>28,21</i>	<i>9,33</i>	<i>71,79</i>	<i>13,00</i>	<i>100,0</i>

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

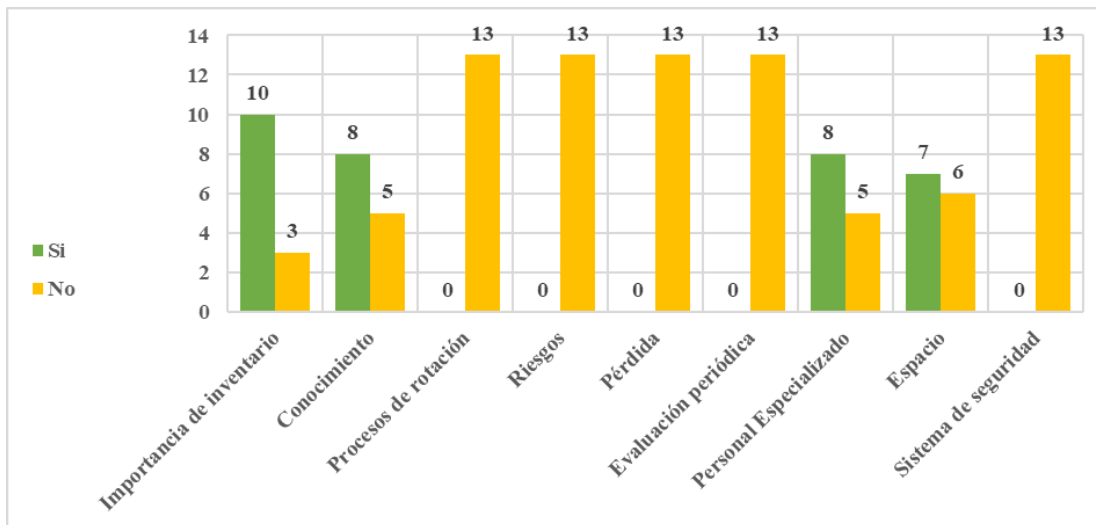


Figura 1. Resultados de la Dimensión Empresarial

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

Dimensión Empresarial

A partir de la tabla nro. 4, gráficamente representada en la Figura 1, se pueden analizar desde el ítem 1 al 9, pertenecientes a la Dimensión Empresarial, relacionados a los indicadores: Importancia del inventario, Conocimiento, Proceso de rotación, Riesgos, Pérdida, Evaluación periódica, Personal especializado, Espacio y Sistemas de Seguridad; dichos resultados permiten evidenciar carencias en el manejo del inventario por parte de la organización objeto de estudio, puesto que, de acuerdo con Catacora (1998), la administración del inventario debe ir enfocada en “aprovechar conscientemente el uso y destino de los productos en stock existentes para la venta dentro de la empresa, y de esta manera alcanzar los objetivos propuestos, que conducirán al éxito de la organización” (p.14).

Al contrastar los resultados con la definición antes descrita, se puede demostrar una notable deficiencia en la administración del inventario, puesto que, por ejemplo, en los ítems 4, 5, 6 y 9, las 13 personas encuestadas que equivalen al 100% de la muestra afirman que los procesos de rotación no se están realizando de manera efectiva, considerando además que los riesgos inherentes que se presentan en el proceso de rotación de inventario no se controlan de forma oportuna. De igual forma, estos resultados permiten evidenciar que la empresa en estudio no posee un diseño de protocolo para pérdidas de mercancía obsoleta o vencida, ya que no se realiza el inventario de mercancía de manera periódica. Es importante resaltar que, con estos resultados, también se evidencia la carencia de un almacén, con un adecuado sistema de seguridad para el monitoreo continuo de la mercancía.

De acuerdo con lo anterior, Vizcarra (2007) afirma que “la importancia de un eficiente sistema de inventarios radica en su principal propósito, detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos” (p.112); de allí lo esencial de mantener estrictos mecanismos de control interno, específicamente en cuanto al manejo de inventario, debido a que el mismo promueve la eficiencia de las operaciones, permitiendo detectar en forma oportuna cualquier desviación que la empresa desarrolle, controlando su éxito o fracaso, y de esta manera consolidar la organización a nivel Empresarial.

4.2. Análisis de la Variable: Control interno

Tabla 6

Dimensión: Acciones y Procedimientos de control

Ítems	Indicadores	Si		No		Total personas encuestadas	Total porcentaje
		f _i	h _i %	f _i	h _i %	Σf _i	Σh _i %
10	Tipo de producto	13	100,0	0	0,0	13	100,0
11	Seguridad	0	0,0	13	100,0	13	100,0
12	Registro	0	0,0	13	100,0	13	100,0
13	Costo unitario	1	7,7	12	92,3	13	100,0
14	Sistema contable	1	7,7	12	92,3	13	100,0
<i>Media (X)</i>		<i>3,00</i>	<i>23,08</i>	<i>10,00</i>	<i>76,92</i>	<i>13,00</i>	<i>100,0</i>

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

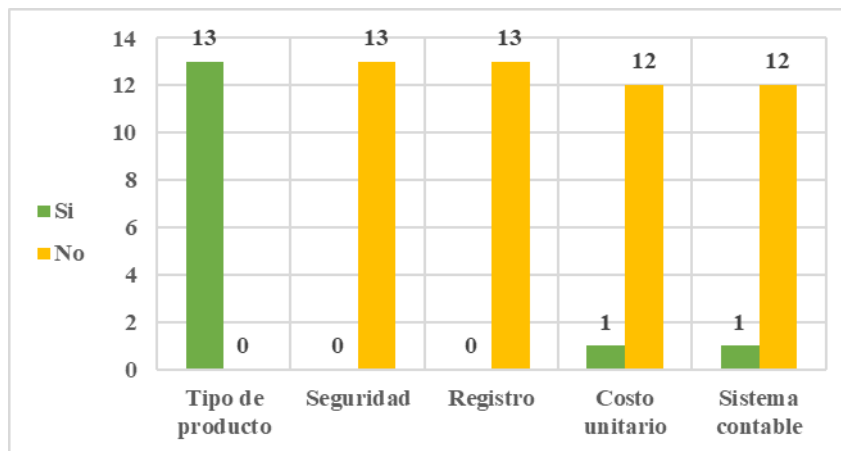


Figura 2. Resultados de la Dimensión Acciones y Procedimientos de control

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

Dimensión Acciones y Procedimientos de control

Los ítems del nro. 10 al nro. 14 detallados en la tabla nro. 5, y representados gráficamente en la Figura 2, permiten desglosar la dimensión Acciones y Procedimientos de control, pertenecientes a la variable Control Interno; los mismos están relacionados con los indicadores Tipo de producto, Seguridad, Registro, Costo unitario y Sistema contable, respectivamente. Tomando como referencia a Alonso (1998), quien plantea que el control interno “es el conjunto de planes, métodos y

procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente” (p.73), y analizando los datos anteriores, se considera que los mecanismos de control interno no se están llevando a cabo en la actualidad, puesto que queda demostrado un mal manejo de todo el inventario de productos, desde el momento de la recepción, almacenamiento, control y su distribución durante la venta.

Al respecto, y de acuerdo con los resultados obtenidos, los ítems nro. 10, 11 y 12 muestran evidencias importantes aportadas por la población en estudio, ya que el 100% de los encuestados, representados en las 13 personas de la muestra, afirman que la empresa sí caracteriza el almacenamiento del inventario de mercancía según su tipo de productos, pero no practica supervisiones del inventario de forma continua; teniendo en consideración además, que la empresa no cuenta con un registro de inventario de mercancía en existencia. Aunado a lo anterior, se hace relevante mencionar que el 92,3% de la muestra, representados por 12 encuestados también consideran que la empresa no lleva un registro de inventario del ingreso de mercancía según costo unitario, así como también manifestaron que actualmente no cuentan con un sistema contable para el correcto y oportuno manejo del inventario de mercancía.

Aun cuando Mantilla S. (2009), expresa que “la consolidación del sistema de control interno es un asunto que se da con el paso del tiempo y no existe ningún sistema de control interno que sea carente de errores” (p.43), si la empresa en estudio mejora el sistema de control interno, la actividad de control que se desarrolle será de manera eficiente, logrando así que sus operaciones en el proceso de ventas funcionen correctamente y alcancen los objetivos, todo ello sobre la base del establecimiento de las Acciones y Procedimientos de control, a los cuales se hacen referencia en cada uno de los indicadores ya estudiados anteriormente.

Actualmente, el manejo adecuado de los inventarios puede tener un impacto significativo en la rentabilidad de una empresa; si la empresa tiene demasiado inventario, puede aumentar los costos de almacenamiento y puede haber un riesgo de obsolescencia; y por el contrario, si la empresa tiene muy poco inventario, puede haber retrasos en la producción y la entrega de productos terminados, lo que puede

afectar la satisfacción del cliente; por consiguiente, en concordancia con el planteamiento del problema, los objetivos y las variables identificadas al principio de la investigación, es necesario interpretar los resultados alcanzados posterior a la aplicación del instrumento, y plantear una discusión de los hallazgos importantes en los mismos, de tal manera que dicho análisis permita justificar estadísticamente la aplicación de lineamientos de Control Interno para el mejoramiento del inventario de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare. Es así como, a partir del diagnóstico llevado a cabo en la fase anterior, se desprende lo siguiente:

Observando los resultados obtenidos para la dimensión Empresarial, perteneciente a la variable Inventario, y cuyos datos fueron tabulados en la tabla nro. 4, se puede afirmar que, en promedios de frecuencias relativas porcentuales, aproximadamente el 71,79% de los encuestados tiene una opinión negativa acerca de la forma en cómo se administra actualmente el inventario dentro de la empresa, en relación a aspectos como la divulgación de la importancia del inventario, el conocimiento acerca de la relevancia de llevar un control de inventarios, el proceso de rotación de la mercancía, el control de los riesgos inherentes a la mala rotación del inventario, la tenencia del protocolo para pérdidas de mercancías obsoletas o vencidas, la evaluación periódica del inventario de mercancía, la contratación del personal especializado para la realización del inventario, la tenencia de un espacio adecuado para el almacenamiento de la mercancía y la existencia en el almacén de un sistema de seguridad para el monitoreo continuo de la mercancía; de acuerdo con esto, sólo el 28,21% tiene una opinión positiva al respecto.

En virtud de lo expuesto, se puede apreciar que hay un vacío por parte de la gerencia de la empresa en estudio, en cuanto al manejo de lineamientos de control interno, que permitan mejorar eficientemente el inventario en la organización; se puede contextualizar esta falencia en la necesidad de realizar un seguimiento regular de los niveles de inventario, teniendo un registro detallado de los niveles de inventario y realizar un seguimiento regular de ellos; esto puede ocasionar que hayan vacíos al momento de identificar rápidamente cualquier problema con el manejo de inventarios y tomar medidas para corregirlos.

Por otra parte, en atención a la tabla nro. 5 que compila los resultados obtenidos a partir del estudio de la dimensión Acciones y Procedimientos de control, que operacionaliza la variable Control interno, los promedios de frecuencias relativas porcentuales permiten inferir que el 76,92% de los individuos encuestados pertenecientes a la organización en estudio, opina que la adopción de lineamientos de control interno, en relación a la caracterización de los productos al momento de almacenarlos, la seguridad mediante supervisiones continuas al inventario, el registro de mercancía en existencia, el registro del ingreso de mercancía según costo unitario y la implementación de un sistema contable para el seguimiento del inventario, no se está llevando a cabo en su mayoría; muestra de ello, el contraste en las respuestas donde sólo el 23,08% opina favorablemente al respecto.

En vista de estos señalamientos, nuevamente se hace notoria la necesidad de diseñar lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de mercancía de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare, con las cuales se puedan alcanzar los objetivos estratégicos de la organización, en relación a la utilización de mecanismos para el registro del inventario, el cual pueda ayudar a reducir los errores humanos y garantizar que los niveles de inventario se mantengan precisos. También puede ayudar a identificar rápidamente cualquier problema con el manejo de inventarios y tomar medidas para corregirlos a tiempo. Un buen registro y control del inventario puede ayudar a garantizar que la empresa tenga suficientes inventarios de materias primas y productos terminados para satisfacer la demanda de los clientes; también puede ayudar a reducir el riesgo de obsolescencia al garantizar que los productos se vendan antes de que se vuelvan obsoletos.

CAPÍTULO V

OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE

5.1. Presentación.

Los lineamientos de control interno de inventario son herramientas esenciales para evaluar la eficacia de los procesos y procedimientos establecidos para salvaguardar los activos de la empresa y garantizar la confiabilidad de la información financiera relacionada con el inventario. Estos indicadores permiten identificar debilidades en el sistema de control interno, prevenir fraudes, pérdidas y errores, y promover la gestión eficiente del stock.

Para, la empresa inversiones Luismar de Occidente C.A. Sanare un punto focal en el manejo del inventario es determinar la cantidad correcta que se debe destinar para su adquisición, puesto que en las empresas no se han definido políticas, procedimientos y control de inventarios y manejo fluido del mismo, es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, la producción y hasta la venta.

Los inventarios son bienes o productos que el empresario destina para su actividad, con el fin de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia y para ello debemos recalcar que el inventario es la relación detallada y valorada de toda la existencia en bodega de los bienes sujetos a un fin y es un elemento de suma importancia de todo negocio, pero sobre todo significa inversión al ser adquiridos, pero que si son manejados de forma inadecuada, pueden generar perdida por sustracciones, por deterioro o por permanencia en bodega sin generar utilidad alguna.



Figura 3. Logotipo de la Empresa

Fuente: Inversiones Luismar de Occidente C.A (2024)

Misión

Ser una empresa especializada en el sector ferretero, que trabaja día a día para satisfacer necesidades, deseos, expectativas y brindar a los clientes la mayor diversidad en materiales de construcción y de ferretería en general, bajo premisas de precio, mejores marcas, excelente calidad y servicio acorde a las exigencias del mercado, comprometiéndonos con la capacitación constante de nuestro recurso humano, para que este sea altamente calificado, productivo y comprometido a mantener la preferencia y satisfacción de nuestros clientes; con la finalidad de generar un crecimiento rentable, en beneficio de todos que nos permita mantener y mejorar cada día la calidad, el servicio prestado y ser líderes en el mercado proyectándonos con dinamismo a nuestra comunidad.

Visión

Mantener un sólido posicionamiento y liderazgo comercial en cuanto a la venta de materiales de construcción y ferretería en general, superando las perspectivas de calidad y servicio de nuestros clientes, proyectándonos como una compañía competitiva que sea de gran aporte para el crecimiento económico de nuestro municipio, gracias al apoyo incondicional de un comprometido equipo de trabajo,

permitiéndonos así sostener un alto grado de responsabilidad social y comercial que nos garantice solidez financiera y crecimiento sostenible.

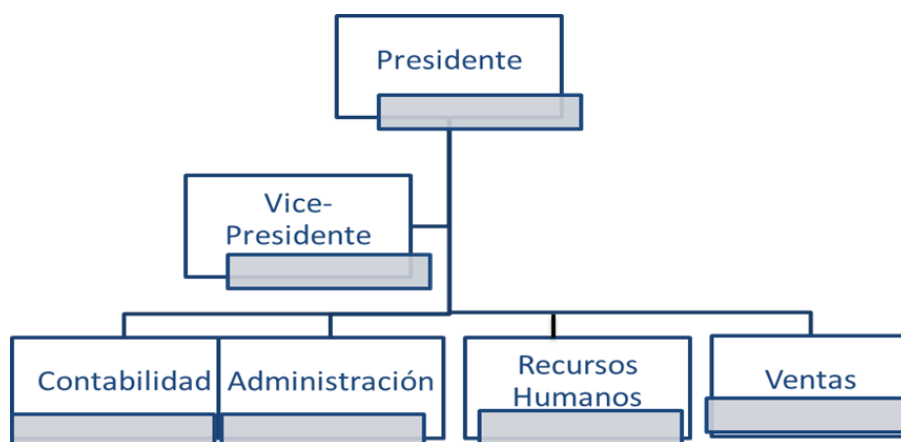


Figura 4. Estructura organizacional

Fuente: Inversiones Luismar de Occidente C.A (2024)

5.2. Factibilidad

La factibilidad corresponde a la fase metodológica donde se establece la disponibilidad de recursos necesarios para llevar a cabo un determinado proyecto o modelo. Para Cerda (2003), la factibilidad de un proyecto tiene como propósito:

- Permitir la selección entre las variantes existentes de un proyecto (si esta no ha cumplido en la fase de diagnóstico)
- Determinar las características técnicas y metodológicas de las operaciones
- Fijar los medios que habrá de implementar la organización, qué será necesario establecer y los problemas administrativos, económicos y humanos que conlleva

Factibilidad social

Uribe (2019) plantea que: “evaluar la factibilidad social de un proyecto es hacer énfasis en el impacto social del mismo, este tipo de análisis tiene como objetivo buscar la satisfacción de las necesidades humanas materiales” (p.46). No obstante, aunque los lineamientos de control interno propuestos no están orientados como un proyecto social, sin embargo, considerando que buscan una satisfacción de las necesidades, los métodos empleados para la propuesta son basados en normas

reconocidas, los cuales tienen una aceptación por parte de la sociedad, por lo cual, de acuerdo a lo expuesto, se considera factible socialmente.

Factibilidad operativa

Montiel y Reyes (2014) consideran que la factibilidad operativa es un elemento clave para la sostenibilidad del proyecto. Para ellos, un estudio de factibilidad operativa debe evaluar la capacidad de la organización para mantener el proyecto en funcionamiento en el largo plazo, incluso después de haber finalizado la fase de implementación.

Factibilidad económica

En este apartado, se señalan las líneas económicas-financieras que debe soportar la propuesta. Destacando que Leal (2012.), explica que son los recursos utilizados para la elaboración de dicha propuesta y que provienen de la autogestión de los investigadores, sin financiamiento ni obtención de créditos externos de ninguna organización ajena a la institución en estudio. Así pues, al haber realizado un presupuesto sobre los recursos financieros que son necesarios para llevar a cabo el plan, se desarrolló la siguiente tabla:

Tabla 7
Requerimiento de técnicas

Descripción	Recursos	Precio unitario	Cantidad requerida	Total
Facilitador especialista	Humano	20\$	02	40\$
Computadora, video beam extensiones	Tecnológico	10\$	01c/u	10\$
Refrigerio	Material	0.71	14	10\$
Material de oficina	Hojas, marcadores, lápices	0.5\$	14	7\$

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

5.3. Objetivos

5.3.1. General

Optimizar los inventarios aplicando el control interno en la empresa inversiones Luismar De Occidente C.A. Sanare

5.3.2. Específicos

Elaborar actividades formativas sobre lineamientos de control interno de inventario para los empleados de la empresa inversiones Luismar De Occidente C.A. Sanare.

Establecer actividades estratégicas de lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de la empresa inversiones Luismar De Occidente C.A. Sanare.

Evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de la empresa inversiones Luismar De Occidente C.A. Sanare.

5.4. Estructura

Fase I: Actividades formativas sobre lineamientos de control interno.

La capacitación en lineamientos de control interno de inventario es un proceso educativo diseñado para dotar a los empleados de las habilidades y conocimientos necesarios para comprender, aplicar y evaluar indicadores que permitan monitorear, medir y controlar la gestión de inventarios dentro de una organización en este caso empresa inversiones Luismar de Occidente C.A.

Invertir en la capacitación de los empleados en lineamientos de control interno de inventarios es una decisión estratégica que genera valor para la organización a corto, mediano y largo plazo. Aunado a esto genera mayor conciencia y compromiso de los empleados con la gestión de riesgos confiabilidad y rendición de cuentas en la gestión de inventarios.

Tabla 8
Fase I: Actividades formativas sobre lineamientos de control interno.

Objetivo estratégico	Estrategia	Actividades	Tiempo	Recursos
Elaborar actividades formativas sobre lineamientos de control interno de inventario para los empleados de la empresa inversiones Luismar de Occidente. C.A	Capacitación e incrementación de conocimientos sobre lineamientos de control interno sobre inventario.	Taller de lineamientos de control interno para el mejoramiento de inventarios. Dividir a los empleados en grupos para analizar cada caso y discutir cómo se podrían aplicar los lineamientos de control interno en la empresa Inversiones Luismar de Occidente. Discusión en grupo sobre la aplicación de los lineamientos de control interno en las áreas de almacén.	25 de Mayo 2024	Humanos Financieros Físicos

Fuente: Castillo y Hernández (2024)



Figura 5. Actividades formativas sobre lineamientos de control interno.
Fuente: Castillo y Hernández (2024)

En la primera fase se implementó a nivel gerencial el control interno de inventario y se resaltó su importancia, con el fin de saber los conocimientos que la organización

debe manejar en consonancia con los empleados; en éste se pudo notar el interés de conocer las herramientas que brindan los lineamientos de control interno de inventarios, siendo esta área la que permite la fluidez y factibilidad de manejar y controlar el almacén con su existencia real, de manera adecuada, eficaz y ordenada en una empresa comercializadora como ésta, siendo el inventario el cual representa su fuente de ingreso y les permite conocer la exactitud del mismo, logrando satisfacer las necesidades del cliente de manera efectiva.

Fase II: Establecer actividades estratégicas de lineamientos de control interno

Desarrollar e implementar estrategias de control interno basadas en los lineamientos identificados, con el objetivo de prevenir riesgos, mejorar la eficiencia y garantizar el cumplimiento de los mismos en la empresa, realizando un análisis detallado del control interno para identificar áreas y oportunidades de optimización en la gestión de la empresa.

Tabla 9
Fase II: Establecer actividades estratégicas desde indicadores de control interno.

Objetivo estratégico	Estrategia	Actividades	Tiempo	Recursos
Establecer actividades de lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario	Implementación de: -Controles prevención y corrección. -Controles de rotación de mercancía. -Control de información reflejada por el proceso de inventario.	-Realizar un análisis detallado de los inventarios. -Definir lineamientos clave de desempeño relacionados con el inventario, como el tiempo de rotación, el periodo de obsolescencia, el nivel de servicio al cliente y la precisión de los registros de inventario. -Realizar revisiones periódicas de los resultados obtenidos a través de los lineamientos de inventario.	Permanente	Humanos Financieros Físicos

Fuente: Castillo y Hernández (2024)



Figura 6. Actividades estratégicas de lineamientos de control interno.
Fuente: Castillo y Hernández (2024)

En la segunda fase, se profundizó en las debilidades del control interno de inventarios, se dio a conocer a los trabajadores los controles a implementar y llevar a cabo para lograr una adecuada gestión de inventario, explicándoles que dicha implementación buscar cuidar, proteger y velar por el funcionamiento efectivo dentro del área de inventario, asegurando su productividad y aprovechando al máximo los recursos de la misma.

Fase III: Evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno.

Al llevar a cabo estas acciones de evaluación, la empresa podrá identificar el nivel de conocimiento y comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno en relación al inventario, lo que permitirá implementar acciones de formación y mejora según sea necesario.

Tabla 10
Fase III: Evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno.

Objetivo estratégico	Estrategia	Actividades	Tiempo	Recursos
Evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario.	Evaluación y sistematización de los lineamientos de control interno en los inventarios.	Proporcionar información a los empleados sobre su desempeño y brindar oportunidades para mejorar su comprensión de los lineamientos de	25 de Mayo 2024	Humanos Financieros Físicos

		control interno.		
--	--	------------------	--	--

Fuente: Castillo y Hernández (2024)



Figura 7. Evaluación del conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los lineamientos de control interno

Fuente: Castillo y Hernández (2024)

En esta fase, luego de definir los lineamientos de control interno de inventarios, su importancia y sus objetivos, se les suministró la información y recomendaciones necesarias a los trabajadores para que así, con las herramientas dadas, descubran su desempeño y las oportunidades para mejorar su comprensión, dado que su implementación establezca funciones, roles y responsabilidades en el área de almacén para el oportuno control de los recursos, dejando así de cometer errores y quedando al tanto de las nuevas políticas que la organización suministre con relación a sus componentes.

5.5. Resultados Esperados

En resumen, al utilizar los lineamientos de control interno de manera efectiva, las empresas pueden mejorar su estrategia empresarial al enfocarse en la medición del desempeño, la gestión de riesgos, la alineación con objetivos, la toma de decisiones informada y el seguimiento de resultados. Estas estrategias permiten a las organizaciones identificar áreas de mejora, anticipar riesgos y tomar decisiones fundamentadas para fortalecer sus sistemas de control interno y garantizar una gestión eficaz y eficiente.

Definir claramente las normas y lineamientos para la gestión del inventario. Brindar formación continua al personal involucrado en la gestión del inventario. Maximizar la eficiencia operativa y la efectividad de los recursos. Evaluar periódicamente el sistema de control interno de inventario. Asimismo, los lineamientos de control proporcionan aclarar las normas para la gestión de inventario, brindan información oportuna al personal involucrado, maximiza la eficiencia operativa y la efectividad de los recursos evaluando periódicamente el sistema de control interno de inventario.

5.6. Conclusiones

Una vez finalizado el presente trabajo de investigación, en función de la metodología adoptada, y en atención a los objetivos específicos planteados al inicio del estudio, con los cuales se aplicaron lineamientos de Control Interno para el mejoramiento del inventario de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare, se arriban a las siguientes conclusiones:

En principio, para dar respuesta al primer objetivo, que corresponde al diagnóstico de la situación actual del control interno relacionado con el inventario de mercancía de la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C. A. Sanare, se pudo determinar que existe una importante carencia en cuanto al uso de lineamientos de control interno, que permitan manejar eficientemente el inventario de dicha organización, realizando un seguimiento regular de los niveles y/o condiciones en los artículos, mediante el registro detallado y preciso de los mismos. Del mismo modo, se pudo percibir debilidades, ya que no existen mecanismos que minimicen los errores humanos, con los cuales determinar oportunamente los problemas y propiciar una eficiente toma de decisiones para corregirlos oportunamente.

En este sentido, a partir del diagnóstico inicial se planteó un diseño para la optimización de los Inventarios aplicando el Control Interno en la Empresa Inversiones Luismar de Occidente C.A. Sanare, en el cual se presentó de manera detallada la empresa, se determinó la factibilidad social, operativa y económica, se procedió planificar cada una de las fases estratégicas, con lo cual se consolida el segundo objetivo.

Finalmente, en relación al tercer objetivo específico, se pudo implementar el plan de actividades ya descrito en la fase anterior, lo que permitió establecer actividades estratégicas de lineamientos de control interno para el mejoramiento del inventario de la empresa inversiones Luismar De Occidente C.A. Sanare, así como evaluar el conocimiento y la comprensión de los empleados sobre los mismos.

5.7. Recomendaciones

Al utilizar los lineamientos de control interno de manera efectiva, las empresas pueden mejorar su estrategia empresarial, al enfocarse en otros aspectos de trascendencia en el funcionamiento propio de la empresa, los cuales van a impulsar el logro oportuno de los objetivos organizacionales; en este contexto, seguidamente se presentan algunas recomendaciones que se observaron durante el proceso investigativo:

En primera instancia, implementar de un sistema de información integrado y actualizado, que le permita a la organización obtener resultados de manera oportuna para la toma de decisiones, proveyendo a la alta gerencia una amplia gama de controles tanto a nivel de inventario, como de otros aspectos administrativos relacionados, a saber: ventas, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, nómina, entre otros, de acuerdo con la normativa establecida y las políticas propias de la organización.

Así mismo, ejecutar la toma física de los inventarios por lo menos tres veces al año para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros. Además, se debe cumplir con el sistema de clasificación de materiales existente para la ubicación de los materiales y suministros, esto con la finalidad de mantener organizadas las estanterías y controlar la cantidad en existencia, entre otros

Finalmente, se debe mantener un seguimiento de la propuesta, para detectar inconsistencia en los procedimientos aplicados y de esta manera emplear acciones correctivas a fin de asegurar un funcionamiento adecuado de los inventarios, en pro del mejoramiento continuo. Por lo tanto, se recomienda que cada tres meses se deben evaluar los lineamientos de control de inventario, y de esta manera asumir las correcciones que se consideren, en función de los objetivos estratégicos y organizacionales esperados.

BIBLIOGRAFÍA

- Amaro A. (2011) *Importancia del control interno en las empresas*.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología*.
- Arraiz M. y Colmenares E., (2021). *Análisis del control interno del sistema de inventario en el establecimiento tipo abasto Peña Inversiones el Morocho, F.P. Ubicado en la parroquia el Carmen, municipio Barinas del Estado Barinas*
- Balestrini, M. (2006). *Metodología de la Investigación: Muestra*. Editorial Trillas. México.
- Barreno, A. (2014). *Propuesta de lineamientos de control interno que permita la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB cerámicas C.A. Carabobo*.
- Belitza S. (2014). *Analizar las políticas del control del almacén de los inventarios de la empresa Inversiones R y L 3000 C. A. Quíbor Estado Lara*.
- Benavides (2004). *Definición de Administración*.
- Catacora (1998). *Aspectos básicos de contabilidad*.
- Cepeda (1997). *Definición de control*.
- Cerda (2003). *Evaluación económica de proyectos de inversión*. Editorial Grupo Editorial Iberoamérica.
- Código de Comercio* (1955) Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°475 (Extraordinario), diciembre 21,1955.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela* (1999). Ediciones de la presidencia de la república, Caracas-Venezuela, 2013.
- El Reglamento del Impuesto al valor agregado I.V.A* (1999). Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°5.363 (Extraordinario), Julio 12,1999.
- Escobar y Pérez (2008) *Juicio de expertos*. Disponible: <https://www.nebrija.com/revista-linguistica/la-validacion-por-juicio-de-expertos-dos-investigaciones-cualitativas-en-linguistica-aplicada.html#:~:text=El%20juicio%20de%20expertos%20es,evidencia%2C%20juicios%20y%20valoraciones%E2%80%9D%20>
- Gómez, (2020). *Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo* Disponible: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288
- Hernández (2010). *Definición de Bases Teóricas*.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (3a. ed.). México: Mc. Graw Hill.

- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2008). *Metodología de la Investigación*. (4a. ed.). México: Mc. Graw Hill. Disponible: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0086513/fase01.pdf>
- Hurtado, I. (2008). *Metodología de la investigación*. (3era. Ed.). México: Océano.
- Ley 87 de la Secretaria Jurídica Distrital de 1993. *Objetivos del sistema de control interno*.
- Ley de Impuesto sobre la Renta (2015)* Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°6210 (Extraordinario), diciembre 30,2015.
- López (1997) *Auditoria del Control Interno*, 2°. Edición. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Mantilla S. (2009). *Auditoria del Control Interno*. 2ªEdición. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Martínez, G. J. (2010). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial (5a ed.)*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Meigs (2000, p.323), *Importancia del Inventario*.
- Meigs, W. (2012). *Contabilidad la base para la toma de decisiones*. México: Mc Graw Hill.
- Montiel y Reyes (29 de ENERO de 2014). Soy Conta, *Innovación Contable*. Recuperado el 07 de MARZO de 2016, de <http://www.soyconta.mx/el-analisis-financiero-para-una-adecuada-toma-de-decisiones/>
- Novo, (2016), *Importancia del control interno en los procesos de inventarios*
- Onofre, J. (2018). *Evaluación del control interno del inventario en la empresa Elecsun S.A.*
- Ortega A. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*.
- Revista Venezolana de Gerencia v.12 n.44 Maracaibo Dic 2008, *Inflación de Venezuela*.
- Rodríguez (2000) *Concepto de Control Interno*. Disponible: (<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0079691/cap02.pdf>)
- Rodríguez (2000), *Definición el control*.
- Rodríguez V. (1997). *Estudio de evaluación del control interno*.
- Tamayo, M. (2008). *La investigación científica*. Editorial Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores Balde Ras 95, México, D.F.
- Téllez, (2004), *La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas tingly-pymes*.pdf.

Villa, D. (2021). *La importancia, control y manejo del inventario en la empresa el líder. Tolima*

Villafranca, (2002). *Definición de bases legales.*

Vizcarra, J. (2007) *Auditoria Financiera*. Lima, Perú: Editorial Pacifico Editores S.A.C.

ANEXOS

ANEXO A

**Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”**



**Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa de Ciencias Económicas y Sociales
Subprograma Contaduría Pública**

La Universidad que Siembra

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A TRECE (13) TRABAJADORES DE LOS
DEPARTAMENTOS DE: GERENCIA PRESIDENCIAL, ADMINISTRACION
Y CONTABILIDAD, ALMACÉN Y VENTAS DE LA EMPRESA
INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A**

INSTRUCCIONES

El presente instrumento pretende recopilar información en 4 de los departamentos de la empresa Inversiones Luismar de Occidente C.A, el mismo está estructurado con 14 preguntas cerradas relacionadas al control interno de inventario, que serán respondidas con una “X” en las casillas “SI – NO” según sea el caso, teniendo en cuenta que cada trabajador posee total libertad para analizar y responder las preguntas planteadas y de esta manera no dejar de contestar ninguna y finalmente de requerir cualquier información adicional, consulte al investigador.

CUESTIONARIO

ÍTEMS	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿El personal de la empresa se siente informado sobre la importancia del inventario?		
2	¿El personal tiene conocimiento de la relevancia de llevar un control de los productos almacenados?		
3	¿Considera usted, que los procesos de rotación de mercancía se realizan de forma efectiva?		
4	¿Son controlados de forma oportuna los riesgos inherentes que se presentan en el proceso rotación del inventario?		
5	¿La empresa posee un diseño de protocolo para perdidas de mercancía obsoleta o vencida?		
6	¿La empresa realiza el inventario de mercancía de manera periódica?		
7	¿La empresa cuenta con un personal especializado para la realización de inventario?		
8	¿La empresa cuenta con el espacio adecuado para el almacenamiento de la mercancía?		
9	¿La empresa cuenta en el almacén con un sistema de seguridad para el monitoreo continuo de la mercancía?		
10	¿La empresa caracteriza el almacenamiento del inventario de mercancía según su tipo de productos?		
11	¿La empresa practica supervisiones del inventario de forma continua?		
12	¿La empresa cuenta con un registro de inventario de mercancía en existencia?		
13	¿La empresa lleva un registro de inventario del ingreso de mercancía según costo unitario?		
14	¿La empresa cuenta actualmente con un sistema contable de inventario de mercancía?		

¡Gracias por su tiempo!

ANEXO B

**Universidad Nacional Experimental
de los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”**



**Vicerrectorado de Infraestructura y Procesos Industriales
Programa de Ciencias Económicas y Sociales
Subprograma Contaduría Pública**

La Universidad que Siembra

Estimad(a)

Sirva la presente para saludarle y a la vez solicitar su valiosa colaboración en el sentido de emitir un juicio en relación a la validación del instrumento, el cual permitirá realizar la investigación titulada: LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A SANARE.

Esta validación servirá para cumplir un requisito básico para la aplicación del instrumento y así recabar la información lo más precisa posible y desarrollar el trabajo final de investigación. Se anexa el instrumento con el respectivo cuadro de variables. Son importantes sus sugerencias en relación a pertinencia, claridad y coherencia de los ítems. Sin nada más a que referirnos.

Atentamente:

Castillo Euriscar

Hernández María L.



La Universidad que Siembra

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Ítems	Pertinencia		Claridad		Coherencia	
	Aceptable	No aceptable	Aceptable	No aceptable	Aceptable	No aceptable
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						

Observaciones: _____

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombres y Apellidos: _____

C.I.: _____

Cargo que desempeña: _____

Profesión: _____

FIRMA:



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Ítems	Pertinencia		Claridad		Coherencia	
	Aceptable	No aceptable	Aceptable	No aceptable	Aceptable	No aceptable
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	

Nombre y Apellido: Dra Yuleimi Peña

Cedula de Identidad: E.84323589

Profesión: Licenciada en Contabilidad y Finanzas

Lugar de Trabajo: UNELLEZ

Cargo que desempeña: Docente e investigadora

Observaciones Generales del Instrumento: Listo para aplicar

Firma:

Fecha: 11-3-2024

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombres y Apellidos: ANA MERCEDES MENDOZA

C.I. 10.128.671

Cargo que desempeña: DOCENTE UNIVERSITARIO

Profesión: LICENCIADA EN CONTADURIA PUBLICA

FIRMA



DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombres y Apellidos: Mariela Escalona

C.I. 13880491

Cargo que desempeña: Docente

Profesión: Profesor

FIRMA



ANEXO C

FORMATOS DE LINEAMIENTO DE CONTROL INTERNO

	OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE
ENTRADAS Y SALIDAS DE MERCANCÍAS	
1. Delegar funciones, delimitando las acciones a realizar por cada integrante del equipo de trabajo; generando esto responsabilidad absoluta y limitada. 2. Realizar el registro de las compras al momento de recibir la mercancía junto su factura original para evitar error de cantidades e introducir al inventario la información correcta. 3. Registrar de manera oportuna las entradas y salidas de mercancía, para contar con datos reales en relación a la existencia física y los datos arrojados por el sistema. 4. Evaluar diariamente el flujo de salida y entrada de mercancía. 5. Supervisar las salidas de mercancía a través de la factura directamente y su entrada de igual manera o en su defecto con las órdenes de compra. 6. Supervisar que la entrada y salida y salida de la mercancía estén debidamente autorizadas asegurando su integridad y confiabilidad.	



OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE

RIESGOS

1. Realizar evaluación de compras en base a la fluidez de ventas de manera periódica, de esta manera evitar la compra de mercancía que presenta poco movimiento.
2. Realizar correcciones oportunas en relación a las debilidades presentes en el control de inventario para evitar posibles pérdidas.
3. Velar por el cumplimiento de las normas y políticas internas de la empresa.
4. Analizar los factores de riesgos internos y externos para la toma de decisiones pertinentes.



OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE

TOMA FÍSICA

1. Realizar la toma física de los inventarios de manera frecuente con el objeto de comparar los saldos reflejados por el sistema en cuanto a su existencia, y así mejorar el control de los inventarios.
2. Realizar controles físicos de los inventarios de mercancía.
3. Los artículos deben estar ordenados adecuadamente para la realización de los conteos preferiblemente según su movimiento estar almacenados en diferentes depósitos



**OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES
LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE**

PROTECCION DE LA MERCANCIAS

1. Mantener adecuado el lugar para el depósito de la mercancía el cual permita el fácil manejo y visualización de la misma.
2. Mantener un adecuado ordenamiento de la mercancía según su clasificación y características



**OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL
CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES
LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE**

ALMACENAMIENTO

1. Mantener un lugar de almacenamiento en óptimas condiciones que permita tener seguridad de que la mercancía no se deteriorará, y realizar el almacenamiento de la misma de forma ordenada y periódica
2. Mantener limpios los almacenes donde se encuentre ubicada la mercancía.
3. Rotar de manera periódica las ubicaciones de los productos existentes en el almacén, a fin de facilitar la percepción de la mercancía, a la hora de realizar el inventario.



OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE

REGISTRO

1. Realizar el registro en relación a los detalles de la mercancía, como lo son sus precios, ubicación y cantidad para optimizar el control de los inventarios.
2. Velar por un adecuado mantenimiento y actualización de los sistemas de información computarizados.
3. La información de los inventarios debe tener parámetros de integridad, pertinencia, oportunidad y fiabilidad.



OPTIMIZACIÓN DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE

SUPERVISION

1. Mantener una supervisión constante de las mercancías, de esta manera detectar fallas a tiempo para su posterior corrección, y asegurarse de que la mercancía se encuentra en un buen estado.
2. Crear un proceso de supervisión periódica del estado de la mercancía.
3. Realizar pequeñas auditorias en el almacén.

ANEXO D

RECURSOS DIDÁCTICOS PARA EL TALLER DE CAPACITACIÓN

9) Mantener el lugar de almacenamiento en óptimas condiciones que permita realizar el almacenamiento de forma ordenada y periódica.

10) Rotar de manera periódica las ubicaciones de los productos existentes en el almacén, a fin de facilitar la percepción de la mercancía, a la hora de realizar el inventario.

11) Realizar el registro de la mercancía de manera adecuada como lo es (precios, ubicación y cantidad) para optimizar el control de los inventarios.

12) Mantener una supervisión constante de las mercancías, de esta manera detectar fallas a tiempo para su posterior corrección

13) Realizar pequeñas auditorías en el almacén.



IMPORTANCIA:

Al utilizar los lineamientos de control interno de manera efectiva, las empresas pueden mejorar su estrategia empresarial al enfocarse en la medición del desempeño, la gestión de riesgos, la alineación con objetivos, la toma de decisiones informada y el seguimiento de resultados.

UNIVERSIDAD NACIONAL
EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL
ZAMORA"

**LINEAMIENTOS DE CONTROL
INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA
INVERSIONES LUISMAR DE
OCCIDENTE C.A. SANARE.**



AUTORAS:
Maria L. Hernández. C.I. V- 25.138.624
Euriscar L. Castillo. C.I V- 28.165.069
TUTOR:
Monica Jaca.

Sanare, Mayo de 2024

PROPUESTA:

OPTIMACION DE LOS INVENTARIOS APLICANDO EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LUISMAR DE OCCIDENTE C.A. SANARE

¿SABIAS QUE?



EL CONTROL INTERNO:

Es una herramienta que les permite a las empresas poder vigilar y controlar sus recursos, de manera de que estos puedan ser mejor aprovechados

LOS LINEAMIENTOS:

Son normas o reglas que rigen a la empresa para tener control y funciones en las áreas que se emplean para el beneficio de la misma el cual lleva a la eficiencia y efectividad de sus operaciones.





LINEAMIENTOS:

- 1) Delegar funciones, delimitando las acciones a realizar por cada integrante del equipo de trabajo.
- 2) Realizar el registro de las compras al momento de recibir la mercancía junto a su factura original.
- 3) Registrar de manera oportuna las entradas y salidas de mercancía
- 4) Evaluar diariamente el flujo de salida y entrada de mercancía.
- 5) Realizar evaluación de compras en base a la fluidez de ventas de manera periódica.
- 6) Realizar correcciones oportunas en relación a las debilidades presentes en el control de inventario para evitar posibles pérdidas.
- 7) Realizar la toma física de los inventarios de manera frecuente con el objeto de comparar los saldos reflejados por el sistema en cuanto a su existencia, y así mejorar el control de los inventarios.
- 8) Los artículos deben estar ordenados adecuadamente para la realización de los conteos preferiblemente según su clasificación y características.

ANEXO E

REGISTRO FOTOGRÁFICO



Aplicación del instrumento diagnóstico a los empleados.



Aplicación del instrumento diagnóstico a la vicepresidenta de la empresa.



Aplicación del instrumento diagnóstico a los empleados.



Aplicación del instrumento diagnóstico a los empleados.



Aplicación del instrumento diagnóstico a los empleados.



Ejecución de los talleres de lineamientos para el mejoramiento del inventario