

Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales
"Ezequiel Zamora"



Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos industriales
Programa Académico Tinaquillo
Licenciatura en Contaduría Pública

**CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO
DE MERCANCÍAS DE LA
FERRETERÍA SAN JOSÉ 2021 C. A.**

Tinaquillo Diciembre de 2021

Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales
"Ezequiel Zamora"



Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos industriales
Programa Académico Tinaquillo
Licenciatura en Contaduría Pública

**CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO
DE MERCANCÍAS DE LA
FERRETERÍA SAN JOSÉ 2021 C. A.**

Requisito parcial para optar al Grado de Licenciatura en Contaduría Pública

Autores:

Hernández José C.I.: 26086822

Mijares Beatriz C.I.: 24794988

Tutor: Msc. Nelson Ponce C.I: 18.321.484

Tinaquillo Diciembre de 2021



APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Msc. Nelson Ponce** Cédula de Identidad N.º **18321484** en mi carácter de tutor del Trabajo de Grado, Titulado; **CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO DE MERCANCÍAS DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ 2021 C. A.**, presentado por los ciudadanos: Beatriz Alejandra Mijares Parra titular de la cedula de identidad N.º **24.794.988** y **José Laurencio Hernández González** titular de la cedula de identidad N.º **26.086.822** para optar al título de **Licenciatura en Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne las condiciones necesarias para ser defendido y evaluado por el jurado examinador que se designe.

En la ciudad de Tinaquillo, a los 29 días del mes de noviembre del año 2021

Msc. Nelson Ponce
C.I. N° 18321484



Vicerrectorado de Infraestructura
y Procesos Industriales
Programa Académico Núcleo Tinaquillo



ACTA DE DEFENSA TRABAJO DE APLICACIÓN

LICENCIATURA EN:

ADMINISTRACIÓN ☐

CONTADURÍA PÚBLICA ☒

FECHA DE APROBACIÓN:

17 -12 - 2021

AUTOR (ES):

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad .

Hernández González José Laurencio C.I : 26.086.822

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

Mijares Parra Beatriz Alejandra C.I : 24.794.988

Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

Control Interno Para El Manejo Del Inventario De Mercancías De La Ferretería
San José 2021 C.A

PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN:

1.- TUTOR COORDINADOR:

Apellidos

Nombres

Cédula de Identidad

2.- JURADO PRINCIPAL -

Apellidos

Nombres

Cédula de Identidad

3.- JURADO PRINCIPAL:

Apellidos

Nombres

Cédula de Identidad

OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

APROBAR ☒

REPROBAR ☐

FIRMA (1): TUTOR COORDINADOR

FIRMA (2): JURADO PRINCIPAL

FIRMA (3): JURADO PRINCIPAL

DEDICATORIA

Agradezco a Dios primeramente, quien es el autor de este sueño tan anhelado en mi vida por darme valor, fuerza, sabiduría y constancia para llegar a este nivel que tanto deseaba.

A mis padres Carmen Parra y Juan Mijares por darme el apoyo incondicional, ejemplo de optimismo e incentivarme a seguir adelante; a mi hermana Nairobi Mijares que también me apoyo en todo momento y sirvieron de impulso para lograr esta meta.

A mi abuela María García por darme ánimos en momentos difíciles y nunca desistiera a este logro tan anhelado para así dedicarle este logro.

A mi novio Jorge Mendoza que me ha apoyado en todo este camino transcurrido y me ha prestado su apoyo para llegar a este sueño que tanto deseaba.

A todos los profesores(as) de la máxima casa de estudios de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora por instruirme y capacitarme en el transcurso de esta carrera, en especial al Msc. Nelson Ponce y Msc. Orlando Sánchez que sin su ayuda y apoyo no fuese llegado a este momento.

DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón mi trabajo de aplicación a mi madre, pues sin ella no lo fuese logrado. Tu bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien, por eso te doy mi trabajo en ofrenda por tu paciencia y amor madre mía, Te Amo.

A todos los profesores(as) de la máxima casa de estudios de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora por instruirme y capacitarme en el transcurso de esta carrera, en especial al Msc. Nelson Ponce y Msc. Orlando Sánchez que sin su ayuda y apoyo no fuese llegado a este momento.

AGRADECIMIENTO

Le Agradecemos primeramente a Dios por llegar a este nivel que tanto hemos deseado, a todos los profesores de nuestra casa de estudios, en especial al Msc. Nelson Ponce por sus palabras que fueron sabias, sus conocimientos rigurosos y precisos, al profesor Msc. Orlando Sánchez, donde quiera que estemos los llevaremos con nosotros en nuestros transitar profesional, su semilla de conocimiento germino en el alma y espíritu. Gracias por su paciencia, por compartir sus conocimientos de manera profesional e invaluable, por su dedicación perseverancia y tolerancia.

Nuestros amigos y compañeros de clases, hoy culminamos esta maravillosa aventura que no podemos dejar de recordar cuantas tardes y horas de trabajo nos juntamos a lo largo de nuestra formación. Hoy nos toca cerrar un capitulo maravilloso en esta historia de vida y no podemos dejar de agradecerles por su apoyo y constancia, al estar en las horas más difíciles, por compartir horas de estudio. Gracias a todos por siempre estar allí con nosotros.

A todo el personal de la **Ferretería San José 2021, C.A**, que de una u otra forma nos facilitaron y nos brindaron su apoyo en las actividades realizadas.

ÍNDICE

RESUMEN.....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.2.1 OBJETIVO GENERAL	6
1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
CAPITULO II.....	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
2.2 BASES TEÓRICAS	12
2.2.1 CONTROL INTERNO.	12
2.2.2 OBJETO DEL CONTROL INTERNO.	12
2.2.3 INVENTARIO.	14
2.2.4 CONTROL DE INVENTARIO.	15
2.2.5 SISTEMA PERIÓDICO DE INVENTARIOS.	16
2.2.6 SISTEMA PERPETUO DE INVENTARIOS.	16
2.2.7 VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS.....	17
2.2.8 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.	17
2.2.8.1 Método P. E. P. S.....	17
2.2.8.2 Método de Promedio Ponderado.....	18
2.2.8.3 El Control Interno en la empresa.....	18

2.2.9	ALMACÉN.....	22
2.2.9.1	Operaciones Fundamentales en un almacén.....	23
2.3	BASES LEGALES.....	26
2.4	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	31

CAPÍTULO III..... 33

3.1	MARCO METODOLÓGICO	33
3.1.1	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.1.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	33
3.2	NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....	34
3.3	POBLACIÓN	34
3.4	MUESTRA	35
3.5	TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	35
3.6	VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	35
3.6.1	CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	36

CAPITULO IV..... 38

4.1	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	38
4.2	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	39

CAPITULO V..... 52

5.1	CONCLUSIONES.....	52
5.2	RECOMENDACIONES	53

CAPITULO VI..... 54

6.1	PROPUESTA.....	54
-----	----------------	----

6.2	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL INVENTARIO DE MERCANCÍAS EN LA EMPRESA FERRETERÍA SAN JOSÉ 2021 C.A.	59
6.2.1	DOCUMENTACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LA MERCANCÍA ADQUIRIDA.	59
6.2.2	ÁREA DE ALMACÉN.	59
6.2.3	CAPACITACIÓN AL PERSONAL	60
6.2.4	VERIFICACIÓN DE LAS ESPECIFICACIONES PARA LA COMPRA.	60
6.2.5	FUNCIONALIDADES DEL SISTEMA.	60
6.2.6	REVISIONES PERIÓDICAS DE LOS INVENTARIOS	61
<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>		<u>62</u>
<u>ANEXOS</u>		<u>64</u>

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ¿Se ejerce control sobre los productos que actualmente se encuentran en el departamento de almacén? -----	40
Gráfico 2 ¿Considera usted que el tiempo de respuesta al realizar el inventario en existencia es eficiente? -----	41
Gráfico 3 ¿Considera usted que los productos están debidamente codificados y clasificados para generar tiempos de respuestas más reducidos? -----	42
Gráfico 4 ¿Cree usted que actualmente existe una debida organización en el área de almacén de productos y facturación, que permita emplear una correcta toma de decisiones? -----	43
Gráfico 5 ¿Conoce usted con certeza la cantidad de productos que existen en el almacén? -----	44
Gráfico 6 ¿Existe un sistema que permita el control de existencias de inventario?-----	45
Gráfico 7 ¿Considera usted que el sistema automatizado de inventario que actualmente existe en la empresa permite un adecuado control de stock de mercancías?-----	46
Gráfico 8 ¿Considera usted que la falla que presenta la empresa en el control de inventarios sea por la falta de experiencia del personal en el uso de sistemas automatizados? -----	47
Gráfico 9 ¿Cree usted que los registros de entrada y salida de producto son adecuados?-----	48
Gráfico 10 ¿Considera usted que la implementación de un nuevo sistema automatizado minimizará la perdida de mercancías y recursos? -----	49
Gráfico 11 ¿Considera usted que un nuevo sistema automatizado optimizara los procesos de control de inventario? -----	50
Gráfico 12 ¿Considera usted que deben realizarse cursos de capacitación para el manejo del sistema destinado a ser propuesto para el mejoramiento de las actividades de inventario en la empresa? -----	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables-----	31
Tabla 2 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 01-----	40
Tabla 3 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 02-----	41
Tabla 4 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 03-----	42
Tabla 5 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 04-----	43
Tabla 6 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 05 -----	44
Tabla 7 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 06-----	45
Tabla 8 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 07-----	46
Tabla 9 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 08-----	47
Tabla 10 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 09 -----	48
Tabla 11 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 10 -----	49
Tabla 12 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 11 -----	50
Tabla 13 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 12 -----	51

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Las 5 S.....</i>	<i>25</i>
<i>Figura 2 Diagrama de flujo de la empresa Ferretería San José 2021 C. A.</i>	<i>56</i>
<i>Figura 3 Diagrama de flujo de mercancía propuesto</i>	<i>58</i>
<i>Figura 4 Solicitud de validación de expertos</i>	<i>64</i>
<i>Figura 5 Instrumento de validación 1</i>	<i>65</i>
<i>Figura 6 Instrumento de validación 2</i>	<i>65</i>
<i>Figura 7 Instrumento de validación 3</i>	<i>65</i>

Universidad Nacional Experimental
De Los Llanos Occidentales
“Ezequiel Zamora”



Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos industriales
Programa Académico Tinaquillo
Licenciatura en Contaduría Pública

CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO
DE MERCANCÍAS DE LA
FERRETERÍA SAN JOSÉ 2021 C. A.

Autores:

Hernández José C.I.: 26.086.822
Mijares Beatriz C.I.: 24.794.988

Tutor: MSC. Nelson Ponce

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad proponer estrategias de control interno para el manejo del inventario de mercancías de la ferretería San José 2021 C. A. que permitan optimizar los procesos contables en el flujo de inventarios. El estudio se enmarcó dentro de un diseño metodológico no experimental, del tipo de investigación de campo, con un nivel descriptivo, cuya población estuvo compuesta por ocho (08) que constituye todas las personas que realizan operaciones relacionadas con el control interno de inventarios en la Ferretería San José 2021, C. A., la muestra seleccionada fue de tipo censal. Se empleó como técnica la encuesta, bajo el instrumento de recolección de datos el cuestionario, a través de la escala de Likert. La información recabada a través de estos instrumentos fue procesada por medio de un análisis cuantitativo, que permitió la presentación de los resultados por medio de tablas de frecuencia y gráfico de torta, así como su respectiva interpretación. En tal dirección, efectuado el análisis de los datos, junto con la revisión de las fuentes documentales y considerando la metodología establecida se puede concluir que en la empresa objeto de estudio es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de la empresa, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Partiendo de esta premisa se proponen lineamientos estratégicos donde se proporcionan mejoras en la aplicación y uso de controles internos a la organización.

Palabras clave: Lineamientos, Control Interno, Inventarios

INTRODUCCIÓN

Son muchas empresas que han logrado consolidarse en el mercado debido a su adecuado sistema de control interno y un constante seguimiento de los procesos adoptados por la administración de cada entidad para ayudar a alcanzar su objetivo de asegurar la conducción ordenada y eficiente de su negocio. Sin embargo, un problema grave al que se enfrentan algunas organizaciones es la falta de formalidad, la ausencia de reglas para diferenciar sus sistemas.

El presente proyecto de grado expone los aspectos relevantes del control interno que se deben cumplir en una empresa. Para esta investigación se tomó como referencia la Empresa Ferretería San José 2021 C. A., que se dedica a la distribución de productos de ferretería, construcción y remodelación en general, ubicada en el Municipio Tinaquillo, perteneciente al Estado Cojedes, en la cual es indispensable contar con procesos de Control Interno, ya que el mismo obtiene un significado mayor que la comprobación detallada y rutinaria de las transacciones contabilizadas y, alcanza el dominio de una investigación.

La labor del Control Interno es considerada significativa por las herramientas que le proporciona a la empresa para la evaluación de los medios de control ya existentes, la obtención de efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y para el cumplimiento de leyes y regulaciones que rigen a la organización. En este sentido el objetivo de esta investigación es proponer estrategias de control interno para el manejo del inventario de mercancías en la empresa Ferretería San José 2021 C. A.

CAPITULO I

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El crecimiento acelerado del mercado a nivel mundial ha obligado a las organizaciones a implementar herramientas que permitan el uso y manejo eficiente de los recursos, donde el avance tecnológico ha contribuido con el mejoramiento de sistemas, tanto manuales como automatizados brindando al hombre la facilidad de minimizar el esfuerzo físico y lograr el mayor aprovechamiento del tiempo.

En el presente las organizaciones modernas están constituidas por una sociedad que avanza a la misma velocidad que la tecnología, es por ello que estas buscan implementar instrumentos, cambios y modificaciones en el intento de planificar y programar sus procesos para el mejoramiento empresarial basado en la situación actual.

Aunado a lo anterior, desarrollan medidas, normas, manuales y otras herramientas de control interno, fundamentando su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas como productivas o comerciales, por lo que un buen control interno pasa a formar parte de los aspectos fundamentales de la organización, ya que el mismo debe abarcar o incluir la misión y visión de la empresa y adoptar medidas para salvaguardar los activos de la empresa, brindando información financiera confiable a la contabilidad, este tipo de herramienta es aplicable a cualquier área, departamento o ámbito organizacional, así como también a empresas de cualquier naturaleza.

En este sentido, (Contraloría General de la República, 1998) define
El control interno como sigue:

El control interno abarca el plan de organización y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y flexibilidad de información financiera de contabilidad, promover eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas. (p.12)

Ahora bien, las empresas comercializadoras y/o distribuidoras, cuentan en su estructura con un área de depósito o almacén para el resguardo del inventario, o de la mercancía que será utilizada para ofertar, vender y distribuir. Es por lo antes dicho, que se hace necesario mencionar el proceso de almacenamiento guardia y custodia que, según (Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, 2008), lo define como:

Es la actividad en la que se debe mantener un bien temporalmente, cuidando de que no se altere o afecte su naturaleza, forma, propiedades o su utilidad y al mismo tiempo tener el cuidado de que su relación en ese lugar no represente un riesgo o peligro para las personas, equipos, medioambiente o terceros, que puedan ser afectados por esta circunstancia. Una vez recibida la mercancía a satisfacción, el almacenista deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo de naturaleza, en anaqueles o armarios, o estibándola, de tal manera que sea fácil su manejo y recuento. (p. 15)

Por tanto, un almacén fundamentalmente se encarga de guardar el stock o mercancía disponible para la venta o para la producción de un bien, pero no debemos de confundir los términos, esta gestión no será la misma que la del almacén, ya que la primera se encarga de aprovisionar para un buen nivel de servicio, mientras que la segunda, intenta realizar las operaciones de almacenamiento con los mínimos recursos propios del almacén como son el espacio, la maquinaria y el personal.

De esta forma, para la gestión del almacén, se convierte en proveedora de servicios logísticos de almacenaje, preparación y despacho deberá preparar la entrega al cliente o despacho y algunas veces operaciones de producción según sea el caso, finalmente el almacén es un recinto (tanto abierto como cerrado) ordenado para cumplir las funciones de almacenamiento con la preparación o acondicionamiento que se hayan definido previamente.

De igual manera se puede decir que, los almacenes bien organizados pueden arrojar la información necesaria suficiente y veraz para el manejo eficaz y eficiente expresada a través de normas, procedimientos y condiciones adecuadas que aplican a cualquier tipo de almacén, independientemente de las necesidades del establecimiento, para lo cual es necesario contar con un buen control interno que estandarice, minimicé y regularice los proceso en cuanto a inventarios se refiere.

En este sentido, en Venezuela, se han venido implementando una serie de normas, para la elaboración de manuales y procedimientos en cuanto al control, logística y mantenimiento de los inventarios, como un nuevo modelo del informe que incluye principios que no pueden dejarse a un lado, si se busca prevenir riesgos de fraude y emitir balances confiables, estos principios se ven reflejados en las Normas internacionales de contabilidad generalmente aceptadas en el país y las normas de información financiera de Venezuela de la pequeña y mediana empresa VEN-NIF Y PYMES, conformados por los Boletines de Aplicación de los VEN-NIF (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de obligatorio cumplimiento desde el año 2009.

Es por ello que la aplicación de estas es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 01 de enero de 2011, su finalidad es establecer una definición común del control interno que responda a las necesidades de todas las empresas y otras entidades y definir un modelo o marco referencial sobre la base del cual las empresas y otras entidades, sin importar su tamaño y naturaleza, puedan evaluar su sistema de control interno.

Cabe destacar que, un inadecuado control interno, puede generar información herrada y perdida a las organizaciones, tal es el caso en la empresa Ferretería San José 2021, C. A. la cual se dedica a la compra, venta y distribución de productos y materiales de construcción y ferretero, mantiene sus inventarios mediante un sistema contable, la deficiencia o fallas en los registros de entrada y salida de material, conlleva

a tener un inventario incierto que dificulta la contabilización de los costos, trayendo como consecuencia un proceso adicional, como lo es el de la auditoria mensual de dichos registros, ocasionando retardo en el cierre contable mensual que se ejecuta en dicha organización, razón por la que se plantean acciones para mejorar el control interno de inventario de la empresa en estudio.

Esta situación, es uno de los aspectos menos atendido en la empresa Ferretería San José 2021, C. A., sin embargo, se pretende estudiar la posibilidad de usar una herramienta eficaz y eficiente para tener registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a brindar información veraz, en cuanto a uno de los activos más importantes de una empresa comercial, como lo es el inventario de mercancía, donde el control interno contribuye a la confiabilidad de los procedimientos que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa se oriente en pro de su objetivo.

Partiendo del análisis anteriormente planteado se presentan las siguientes interrogantes:

¿Cómo se lleva actualmente el proceso de control interno de inventarios en la empresa Ferretería San José 2021 C. A.?

¿Cómo se maneja el inventario de mercancías dentro de la empresa Ferretería San José 2021 C. A.?

¿Se podría mejorar el manejo de mercancía a través de la elaboración estrategias de control interno para mejorar la eficiencia y eficacia de la mercancía en la empresa Ferretería San José 2021 C. A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer Estrategias de control interno para el manejo del inventario de mercancías de la ferretería San José 2021 C. A

1.2.2 Objetivos Específicos

- Indagar sobre el proceso de control interno de inventarios en la empresa Ferretería San José 2021 C. A
- Describir el manejo de inventario de mercancías actual por parte de la empresa Ferretería San José 2021 C. A
- Diseñar Estrategias de control interno para mejorar la gestión del inventario de mercancías en la empresa Ferretería San José 2021 C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

El propósito principal de esta investigación es proporcionar herramientas básicas y simplificadas del control de mercancías, para hacer de esta función rutinaria, un instrumento que permita llevar a cabo la planeación, y control de sus procesos, alcanzando la maximización de utilidades y el crecimiento esperado por la institución o sociedad empresarial, generando nuevas oportunidades de empleo, de allí su aporte social.

En este contexto, la investigación en su aporte metodológico, ha servido de enfoque cuantitativos para aproximarse a dicho conocimiento, y ha implementado metodologías con esta perspectiva que apoya su desarrollo; tal forma de indagación representa la visión de comprobar algunas teorías y obtener información útil y oportuna de cómo elaborar reportes o informes dentro de los lineamientos establecidos para investigaciones futuras en cuanto a control de inventario.

De igual manera dará un aporte económico puesto que esto permitirá elevar la capacidad productiva del país, colocando la ciencia, la tecnología e innovación de la empresa al servicio de la misma en función del perfeccionamiento, en cuanto que propone elevar el desarrollo sustentable integral y económico de la Ferretería San José 2021, C.A., a través del resguardo de los activos, en busca de construir un nuevo sistema económico en la organización contribuyendo al progreso del país.

Asimismo, y atendiendo los objetivos 2.1.3.4 del plan de la patria, las necesidades de nuestras comunidades del Plan de la Patria que dice expresamente: “Contribuir con el bienestar socioeconómico del entorno donde se asienten las unidades productivas, en una política de punto y círculo, dando cabida a la participación popular en procesos sociales y económicos”.

Así mismo el objetivo 5.1.3., que expresa textualmente “Generar alternativas socio-productivas y nuevos esquemas de cooperación económica y financiera para el

apalancamiento del desarrollo integral y el establecimiento de un comercio justo mundial, bajo los principios de complementariedad, cooperación y solidaridad.”

En otras palabras, esta investigación dado su aporte político, está orientada a proyectar planes y políticas a desarrollar en este periodo constitucional, adoctrinando a la sociedad en procura de colaborar con el cumplimiento de las metas macroeconómicas establecidas en el quinto objetivo en políticas y programas del sector industria, Generando una nueva dinámica productiva, así como desarrollar un sistema de comercialización, distribución y logística de bienes intermedios para el sector industrial nacional.

En lo que respecta a las líneas de investigación de la Universidad Nacional de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (U.N.E.LL.E.Z), la investigación se encuentra enmarcada en los Sistemas Contables, Administrativos y de Información, dado que trata de los inventarios y del control interno de los mismos, lo que forma parte fundamental de la contabilidad empresarial.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico, es una de los segmentos más importantes de la investigación científica ya que esta es quien la fundamenta el objetivo de la investigación; debido a que su función es precisar y organizar las ideas y conceptos de tal manera que los mismos puedan ser manejados, aplicados y convertidos en acciones concretas. Según (Pineda et al., 1994), define el Marco Teórico como: “el análisis y exposición de las teorías, los enfoques, las investigaciones y los antecedentes en general que se consideran válido para el correcto encuadre del estudio” (p.55).

2.1 Antecedentes de la Investigación

Para el impulsar esta la investigación se consultó una serie de Trabajos Especiales de Grado, en las diversas revistas y bibliotecas virtuales universitarias, entre ellas; Instituto Universitario de Tecnología de Administración Industrial (I.U.T.A), la Universidad Occidental “Lisandro Alvarado” (U.C.L.A), Universidad Católica “Andrés Bello” (U.C.A.B), Universidad de Carabobo (U.C)

(Hernández & Torres, 2013), autores del proyecto de grado titulado, “Propuesta de Mejorar en el Sistema de Control Interno de Inventario de la Empresa Cenprofot, c.a; para Lograr Eficiencia en el Control de Existencias de Materiales y productos Fotográficos”; para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo – Facultad de Ciencias Económicas y Sociales - Campus Bárbula.

El objetivo de este trabajo fue mejorar el control interno de la empresa Cenprofot, C. A logrando eficiencia en el manejo de las existencias de los materiales y productos fotográficos, para ello se utilizó una investigación descriptiva, de campo, no experimental, con una población de 15 personas, por lo que la muestra fue censal,

además, se utiliza la técnica de la encuesta y el instrumento fue un cuestionario de 15 preguntas de orden abierto. Los resultados fueron tabulados y graficados, cuyo análisis permitió a los investigadores concluir que se debe evaluar y mejorar los controles existentes a fin de lograr mayor eficiencia y eficacia posible logrando equilibrar todas las áreas de la organización.

Esta investigación se relaciona con el presente trabajo ya que ambos buscan Llevar un control interno de los inventarios a fin de poder mejorar lo existente, ser más competitivo, eficiente y eficaz, en otras palabras, lograr la productividad de la organización y asegurar su permanencia en el tiempo.

(Belmary & Rodríguez, 2013), autores del trabajo de grado que lleva por nombre “Procedimiento de Recepción y Despacho para Optimizar el Control Interno de Inventario de Materia Prima en el Almacén de la Empresa Manufacturas E.R.S, C.A”, para optar al título de Licenciada en contaduría Pública en la Universidad “José Antonio Páez” – Facultad de Ciencias sociales - Escuela de Contaduría Pública; dicha investigación pretende diagnosticar la situación de entrada y salida de materia prima del almacén de la empresa Manufacturas E.R.S, C.A, con el fin de determinar las fallas para lo cual el investigador concluye proponer una serie de procedimientos que optimicen, las rutinas de entrada, salida, recepción y despacho de materia prima.

La metodología utilizada fue una investigación descriptiva, de campo, no experimental transaccional con una población de 80 personas, se tomó una muestra representativa de 20 individuos del área de producción y almacén, se utilizó la encuesta y un cuestionario de 20 preguntas de orden cerrado. Los resultados se presentaron en cuadros fueron analizados, por lo que se pudo concluir que el Control Interno de Inventario de Materia Prima en el Almacén de la Empresa Manufacturas E.R.S, C. A”, no se está cumpliendo por lo que existen fallas, errores y omisiones al momento de dar resultados sobre el almacén y el inventario, y se hace necesario implementar procedimientos de Recepción y Despacho, para mejorar tal situación.

Esta investigación se relaciona con el presente trabajo ya que ambos buscan Llevar un control interno de las entradas y salidas de los inventarios del almacén, y así garantizar la información veraz y oportuna al momento de los cierres de periodo y ejercicio fiscal.

(Arévalo, 2012), autor del proyecto de grado que lleva por título "Diseño de un procedimiento administrativo de egreso de materiales por ventas en la empresa AB Industries de Venezuela, C.A", para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad Occidental "Lisandro Alvarado". (U. C. L. A) En esta empresa AB Industries de Venezuela, C. A. específicamente en el departamento de ventas no existe un procedimiento adecuado para el egreso de materiales; lo cual acarrea errores u omisiones al momento de realizar una venta y esto ha afectado negativamente a la empresa, por lo cual Arévalo, propone un procedimiento administrativo que ordena en forma lógica y secuencial las acciones a realizar por el personal en el departamento de ventas.

(Zapata, 2008) autor del trabajo especial de grado titulado, "Diseño De Un Modelo De Control Interno Para el Área de Inventario de Mercancía Para la Empresa "La Casa Del Contraenchapado, C.A", para optar al título de Especialista en contaduría Mención Auditoria, en la Universidad Centro Occidental "Lisandro Alvarado", la cual para ese entonces no contaba con un sistema de control interno idóneo que permitiera controlar y custodiar la mercancía por lo cual, propone este modelo de control, que tiene por objeto evaluar y ordenar la información necesaria en relación al inventario tales como; recepción, registro, almacenamiento, inspección y custodia de la mercancía, como medida de control.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno.

El control interno comprende el plan de organizar y coordinar los procedimientos usados para salvaguardar los activos de las organizaciones con la finalidad de evitar pérdidas, fraudes o errores, ofreciendo confiabilidad en los datos administrativos manejados para la toma de decisiones lo que promueve eficiencia en sus operaciones, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros fundamentan la información financiera en la que tienen responsabilidad directa o indirecta. Catácora (1996), expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

2.2.2 Objeto del Control Interno.

El objetivo principal del control interno, es el de ayudar a la Administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. Un sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de:

1. Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente.
2. Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.
3. Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad.
4. Evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración muy poco atendido en la pequeña empresa, por lo cual los registros no son fehacientes y no existen responsables, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. Para (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2021), asegura que:

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. (pág. 25)

Por su parte (Whittington et al., 1999), expresa que el control interno:

Es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las categorías de confiabilidad en la presentación de los estados financieros, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (pág. 172)

Basándose en las ideas expuestas, las investigadoras pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguardar sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresada en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Adicionalmente, el inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados, En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande mientras que en el estado de resultados, el inventario final se resta del costo de las mercancías disponibles para la venta, determinándose el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios

para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios.

La base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo tanto físico como contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo de su actividad, un estado confiable de la situación económica de la empresa; por tanto, el inventario puede ser definido según (Salas, 2018) “el inventario es el control cuantitativo de una serie de materiales, insumos, mercancías, productos y otros activos que forman parte del capital de trabajo de la empresa” (pág. 141).

2.2.3 Inventario.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las

materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de 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.

Dada la importancia de los inventarios en el éxito económico de las empresas, es indispensable conocer de forma amplia aspectos relacionados con su administración, métodos y control, Tales aspectos se relacionan con la presente investigación.

2.2.4 Control de Inventario.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

El seguimiento y control de inventarios es una actividad fundamental en una empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio a tu cliente. Además, el tener niveles óptimos de inventario contribuyendo a liberar flujo de efectivo.

Un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema para gestionar tu inventario te encontrarás con dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros, es decir, es tan importante saber qué cantidad tienes en existencia como el tener bien identificados cada uno de los productos que manejan en tu empresa, para ello existen dos sistemas de inventarios los cuales serán empleados según los criterios, normas y políticas de la empresa.

2.2.5 Sistema periódico de inventarios.

Con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

2.2.6 Sistema perpetuo de inventarios.

Con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. En este sistema, el costo de ventas se determina cada vez que se realiza una venta. Actualmente, los desarrollos tecnológicos en el campo de la informática facilitan la implementación del sistema de inventario perpetuo en las empresas. Este sistema ha sido ampliamente utilizado por las empresas comerciales.

2.2.7 Valoración de los Inventarios.

En una empresa comercializadora el cálculo del costo de ventas de inventarios es el siguiente:

Formula: $\text{Inventario inicial (+) compras} = \text{inventario de mercancías disponibles para la venta}$
 $\text{Inventario de mercancías disponibles para la venta (-) inventario final} = \text{costo de las mercancías vendida.}$

2.2.8 Métodos de Valuación De Inventarios.

Independientemente del sistema de inventarios adoptado por una empresa, los costos de los artículos individuales se deben determinar mediante un método de valuación de inventarios. Existen tres métodos principales para la valuación de inventarios que han sido generalmente aceptados en las prácticas contables de diferentes países: PEPS y promedio ponderado. Si los precios unitarios y los costos de las diferentes mercancías no fluctuaran, todos los métodos de valuación de inventarios proporcionarían los mismos resultados.

Sin embargo, la realidad es que en las diferentes economías existentes los precios cambian y estos generan aspectos importantes a considerar con relación al inventario final de mercancías.

2.2.8.1 Método P. E. P. S.

Este método consiste en dar entrada y salida a la mercancía de la siguiente manera; primeras en entrar, primeras en salir. Este método supone que el inventario que se adquirió con anterioridad se vende o se consume primero, por tal razón, el inventario final está compuesto por las ultimas unidades compradas. En economías en donde los precios aumentan continuamente, PEPS, generalmente muestra la mayor utilidad bruta.

2.2.8.2 Método de Promedio Ponderado.

Este método calcula el costo de cada unidad del inventario final dividiendo el costo total de adquisición de todas las mercancías disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles para la venta. En economías donde los precios aumentan continuamente, el promedio ponderado, generalmente muestra una utilidad bruta intermedia.

2.2.8.3 El Control Interno en la empresa.

Cada día se observa que cuanto mayor y complejo sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Cuando una empresa posee más de cinco empleados, también existen muchas tareas delegadas. Por lo tanto, los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente; aun cuando su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos

4. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable:

1. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control preoperativo es que se conoce como Control Preventivo.
2. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

Ahora bien, la auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

Es responsabilidad del jefe de Almacén informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de:

1. No mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
2. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.

3. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
5. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
6. Comprar el inventario en cantidades económicas.
7. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
8. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
9. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
10. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.
11. Proteger los inventarios en un almacén techado y con puertas de manera que se eviten los robos.
12. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
13. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
14. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
15. Cuando el sistema de registro y control administrativo de los inventarios, no está integrado con el sistema contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
16. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material o informes de gestión, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
17. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los empleados autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.

18. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
19. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

Existen una serie de elementos a considerar para la gestión logística de almacén y para el control de inventario que debemos tener en consideración como son:

Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de cada artículo para poder cubrirla demanda de los clientes.

Cantidad Máxima: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.

Solicitud de Compras: La persona encargada de llevar los registros que controlan los inventarios, al observar que algún artículo está llegando al límite mínimo de existencias, cubrirá una solicitud de compras y se le enviara al Jefe de Almacén, este le devolverá una copia debidamente firmada para su correspondiente archivo y comprobara la cantidad física de existencia real, la cual anotara en la solicitud de compras, permitiendo de esta forma chequear si los registros contables cuadran con la existencia real.

Entrada de mercancías: El jefe de almacén deberá saber la fecha aproximada en que llegaran los pedidos con el objeto de tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento. Al llegar las mercancías las pasara, contará o medirá, según los casos, y pasara al departamento de compras el informe de recepción de mercancías. Este departamento comprobara si los datos suministrados en el informe están de acuerdo con la factura enviada por el proveedor; si hay conformidad entre ambos dará su aprobación a la factura y la pasara al departamento de contabilidad el cual añadirá al importe de la factura, todos los gastos de compras cargables a la misma y hallara el costo unitario por artículo.

Cantidades reservadas: En algunas oportunidades, se realizan ciertas clases de ventas que, por razones de contratos, de tiempo, las cuales no son servidas de inmediato o bien quedan a disposición del cliente el cual indicara la fecha en que debemos enviárselas. En estos casos, aunque la mercancía no haya salido del almacén, se dará de baja en nuestras disponibilidades; es decir estarán en existencias, pero no disponibles

Salida de mercancías del almacén: El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto. Las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

2.2.9 Almacén.

Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantes, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, es la fuente mejor de esta información.

Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos.

En un mismo orden de ideas, (Cantú, 2010), define a los almacenes como:

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial, con los objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales (materias primas) o productos terminados. Por tanto, el almacenamiento y

resguardo de los materiales ha de ser ordenado y con condiciones favorables que ayuden a la conservación de los objetivos de la empresa.

2.2.9.1 Operaciones Fundamentales en un almacén.

Pese a lo que podría indicar su nombre la función de un almacén, en general, no es el almacenar productos sino hacer que estos circulen. Excepto en el caso de los almacenes de custodia a largo plazo, un almacén debe tratar de conseguir que el producto dé el servicio esperado mientras hace que las mercancías circulen lo más rápidamente posible.

Por este motivo es de especial interés analizar la secuencia de operaciones que tiene un producto en cualquier almacén.

1) Entrada de bienes: Recepción de las mercancías a través del área de carga, pasando por los controles de calidad, cuarentenas y cambios de embalaje necesarios.

2) Almacenamiento: Disposición de las cargas en su ubicación con el objeto de retenerlas hasta su puesta a disposición.

3) Recogida de pedidos: Conocida también por picking o procesamiento de la compra, es la operación por la que se convierten las unidades de carga de compra en unidades de venta. En muchas ocasiones es imprescindible tener en cuenta la gestión de stocks de devoluciones como un proceso más, no exento de importancia.

Por otra parte, existen dos factores primordiales para el control de inventario como lo es el orden logístico y limpieza de los espacios de almacenaje de inventario, es frecuente observar desorden, suciedad, necesidad de espacio. Parece que a nadie preocupa sus consecuencias: pérdidas de tiempo: búsquedas, traslados, manipulaciones, accidentes, deterioro de la calidad del producto, en fin, nos acostumbramos a convivir con la suciedad y el desorden, para ello los japoneses realizaron una norma llamada Método de 5S, la cual es la mejor práctica para mantener: Orden, Limpieza y Seguridad en Almacenes, implementada por primera vez

en la empresa Toyota en la que a lo largo de los años ha proporcionado múltiples beneficios.

Es por ello que la mejor practica actual es aplicar la “metodología 5S” para contribuir con la mejora de la productividad, calidad y seguridad en su área de trabajo.

1. 5S hace referencia al principio de orden y limpieza, es de origen japonés.
2. Este concepto no debería resultar nuevo para ninguna empresa. El movimiento de las 5S es una concepción ligada a la orientación hacia la calidad total que se originó en el Japón bajo la orientación de W. E. Deming hace más de 50 años y que está incluida dentro de lo que se conoce como mejoramiento continuo o kaizen.
3. Surgió después de la Segunda Guerra Mundial, por la Unión Japonesa de Científicos e Ingenieros, como parte de un movimiento de mejora de la calidad y sus objetivos principales eran eliminar obstáculos que impedían una producción eficiente, lo que trajo también una mejora sustantiva de la higiene y seguridad durante los procesos productivos.
4. Su rango de aplicación abarca desde un puesto ubicado en Producción hasta el escritorio del personal administrativo.

El conocimiento y aplicación de las 5S japonesas es relativamente nueva en nuestro medio, sin embargo, existen empresas clase mundial que han aplicado e implementado el programa con gran éxito, sobre todo en sus almacenes.

Las 5S no son características exclusivas de la cultura japonesa. Algunos las practicamos en nuestra vida personal y en numerosas oportunidades no lo notamos.

Está basada en cinco principios con base en vocablos en japonés cuya fonética suena como S, estas son:

Figura 1 Las 5 S



Fuente: Sebastián Brau (2.017) Disponible en: <https://sebastianbrau.com/que-son-las-5s/>

III- Logros que se alcanzan al aplicar 5S:

- Menos accidentes.
- Menos errores en nuestro trabajo.
- Menos movimientos y traslados inútiles.

- Más espacio.
- Orgullo del lugar en el que se trabaja.
- Mejor imagen ante los clientes.
- Mayor cooperación y trabajo en equipo.
- Mayor compromiso y responsabilidad en las tareas asignadas.

IV- Fundamento de la metodología:

Se trata de una herramienta para la calidad, como parte de un Sistema de Gestión de la Calidad de para la empresa, y se basa en el ciclo PHVA o Ciclo de Deming (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar)

Requiere de:

- Liderazgo.
- Estrategias y procesos.
- Medición de resultados.

Encaja y concuerda perfectamente con los requisitos: 6.3 y 6.4 de la Norma ISO 9001:2008, por lo que debe ser implementada con constancia y disciplina.

Para su implementación exitosa, es necesario capacitar al personal de la organización, es decir, en cascada, y manejar el cambio cultural a nivel de los distintos responsables, Individuos o grupos- encargados:

- Gerentes
- Supervisores
- Analistas
- Almacenistas.

2.3 Bases Legales

Artículo 32 del Código de Comercio. Publicado en Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955:

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.

Lo anterior se relaciona con esta investigación puesto que cada empresa debe llevar sus libros legales de manera clara y precisa entre ellos el libro de inventario en el cual se registran todos los bienes muebles e inmuebles de la empresa entre ellos el inventario de mercancías el cual forma parte del patrimonio de la empresa.

Artículo 33 del Código de Comercio. Publicado en Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955

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.

En cuanto al artículo 33 del código de comercio guarda relación con la investigación puesto que para que el libro de inventario sea considerado como legal debe contar con el sello y firma de conformidad mediante el registro mercantil del estado.

Artículo 35 del Código de Comercio. Publicado en Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955;

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera

otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Además, deberán ser firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

En el presente artículo exhorta a los contribuyentes a registrar al final e inicio de cada año en el libro de inventario el valor y las unidades que conforman su inventario de activos fijos y de bienes muebles e inmuebles, lo cual deberán soportar con documentos legales que demuestre que dicha información es fehaciente formando estos, parte de los documentos requeridos para el control interno de inventario siendo parte de esta investigación.

En el artículo 177 del reglamento de la ley de impuesto sobre la renta. Publicado en Gaceta Oficial N° 5.662 Extraordinario de fecha 24/09/2003; se establece Artículo 177.

Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores, así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios.

Este artículo del reglamento de la ley de impuesto sobre la renta establece que se debe llevar un registro de las entradas y salidas de los inventarios lo cual es la parte fundamental para lograr un control interno de inventario por lo cual guarda relación con la presente investigación.

Artículo 91 de la Ley De Impuesto Sobre La Renta. Publicada en Caracas, el miércoles 30 de diciembre de 2015 Gaceta oficial N° 6.210 Extraordinario.

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 estos merezcan surgirá el valor probatorio de aquellos

En este artículo se obliga a los contribuyentes a llevar registros soportados que demuestren el valor y cantidad de todos sus bienes los cuales deben ser llevados mediante las leyes y normas expresas de contabilidad generalmente aceptadas en nuestro país entre ellas las especificaciones sobre el libro de inventarios el cual hace parte del enfoque de esta investigación.

Norma Internacional de Contabilidad N.º 2.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta norma es una guía para el control contable de los inventarios de sus bienes en cuanto a sus existencias y así lograr que la información financiera sea coherente, relevante y de esta manera sirva como herramienta de planificación.

2.4 Operacionalización de las variables

Tabla 1 Operacionalización de las variables

OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
Proponer Estrategias de control interno para el manejo del inventario de mercancías de la ferretería San José 2021 C. A	Control Interno	Según Catacora 2006, El control interno es el plan de organizar y coordinar los procedimientos para salvaguardar los activos de las organizaciones a fin de evitar pérdidas, fraudes o errores, ofreciendo confiabilidad en los datos administrativos utilizados para la toma de decisiones, lo que promueve eficiencia en sus operaciones, donde los aspectos financieros y contables tienen responsabilidad directa o indirecta. Pág. 96	Organización	Control de Inversiones	1
			Procesos	Tiempo de Respuesta	2, 3
			Toma de Decisiones	Toma de Decisiones	4
				Stock de Mercancías	5, 7, 8
Proponer Estrategias de control interno para el manejo del inventario de mercancías de la ferretería San José 2021 C. A	Inventario	Los inventarios o stocks según Díaz (1999) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por el activo corriente de menor liquidez. Pág. 38	Gestión Inventario	Existencias	6
				Entradas y Salidas	9
				Sistema Automatizado	10, 11
				Capacitación	12

Fuente: **Hernández** **&** **Mijares** **(2021)**

CAPÍTULO III

3.1 MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo tiene como finalidad presentar la metodología de trabajo utilizada para dar respuesta a las interrogantes planteadas en la presente investigación. (Stracuzzi & Pestana, 2003) plantea: “Desde el punto de vista técnico, la investigación es un proceso ordenado, controlado y riguroso, mediante el cual manejamos objetos, hechos o ideas con el fin de extender, corregir o verificar el conocimiento sobre ese objeto.” (p.38)

3.1.1 Diseño de la Investigación.

Cabe destacar que el diseño de investigación se refiere a la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio. En el caso de nuestra investigación se optó por un diseño no experimental pues se observaron los hechos sin aplicar, modificar o manipular el entorno estudiado de alguna manera específica. A tales efectos (Sampieri, 2021) define la investigación experimental como:

La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. (p.205)

3.1.2 Tipo de Investigación.

La presente investigación realizada en la empresa ferretería San José 2021 C. A. es de campo ya que según Ramírez citado por. (Stracuzzi & Pestana, 2003) la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables, estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural” (p.88).

Los investigadores se dirigieron al lugar donde ocurren los hechos y se recabo la información pertinente al caso de estudio sin controlar de ninguna manera los posibles resultados que pudieran obtenerse.

3.2 Nivel de la Investigación

El nivel de la presente investigación se enmarcó en el nivel descriptivo, el cual según (Cortez & Neill, 2018), “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente” (p. 35).

Dentro de la empresa ferretería San José 2021 C. A. una vez recabada la información se registró, analizo e interpretaron los datos obtenidos con el propósito de explicar la situación actual permitiendo la elaboración de las conclusiones y recomendaciones, así como sentar las bases del diseño de las estrategias propuestas.

3.3 Población

De acuerdo a (Cohen & Rojas, 2019) en cuanto a la definición de población, opinan:

La población es el conjunto total finito o infinito de elementos o unidades de observación que se consideran en un estudio (nación, estados, grupos, comunidades, objetos, instituciones, asociaciones, actividades, acontecimientos, personas), es decir, que significa el universo de la investigación sobre el cual se pretenden generalizar los resultados. Por otra parte, esta población debe estar constituida por características o estratos que le permitan distinguir los sujetos uno de los otros. (p.48)

En la presente investigación la población la constituyen todas las personas que realizan operaciones relacionadas con el control interno de inventarios en la Ferretería San José 2021, C. A. la cual está conformada por ocho (08) personas, distribuidas de la siguiente manera: (1) director, (1) asistente administrativo, (1) contador, (3) personas de almacén, (1) de ventas, (1) de compras.

3.4 Muestra

Según Balestrini (2006), la muestra “es una parte representativa de una población cuyas características deben producirse en ella lo más exactamente posible” (pag128). Asimismo, (Tamayo, 2004), define la muestra como “el principio de que las partes o subconjuntos representan un todo y por lo tanto reflejan las características que definen la población de la cual fue extraída, lo cual indica que es representativa”. (p.213).

En el presente estudio se trabajó con una muestra tipo censal es decir la muestra es igual a la población constituida por las ocho (08) las personas que realizan operaciones relacionadas con el control interno de inventarios; Por su parte (Sampieri, 2021), expresa que "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra" (p.269).

3.5 Técnica e Instrumento de Recolección de Información

Para la recolección de los datos, fue necesario contar con un procedimiento detallado de como captar la información necesaria de nuestra muestra objeto de estudio. Según (Arias, 2012), “...es el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.” (p. 67). Según (Tamayo, 2004), es la expresión operativa del diseño de investigación y que específica concretamente como se hizo la investigación (p. 126).

Así mismo Arias (ob. cit.) comentan que son “las distintas formas o maneras de obtener la información” (p. 33): Dentro de estas técnicas se pueden encontrar la observación directa, la encuesta oral o escrita (cuestionario), la entrevista, el análisis documental, entre otros. En el caso del presente trabajo de grado se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario, el cual es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información (Hurtado, 2010)

3.6 Validez y Confiabilidad

Para considerar un instrumento de recolección de datos debe reunir dos requisitos esenciales: validez y confiabilidad. La validez se refiere al grado en que el instrumento mide la variable que el investigador desea evaluar. La validez de los instrumentos, según (Arias, 2012):

Es el grado con el cual un instrumento sirve a la finalidad para la cual está definido. En función de ello, La validez aplicada en esta investigación fue la de contenido, para lo cual se expuso el cuestionario al juicio de 3 expertos, quienes emitieron su opinión. (p.132)

Los aportes Suministrados permitieron construir la versión definitiva del cuestionario aplicado al personal la empresa Ferretería San José 2021 C.A.

Por otra parte, (Cohen & Rojas, 2019) expone en cuanto a la validez “Se refiere al grado en que la prueba está midiendo lo que en realidad se desea medir” (p.347) esto quiere mostrar la habilidad que tiene un instrumento de investigación a medir lo que se ha propuesto, es decir, que sea capaz por sí solo de mostrar resultados veraces y adecuados para el estudio.

3.6.1 Confiabilidad del Instrumento

En lo que respecta a la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos (Sampieri, 2021) la define como:

El grado en que su aplicación repita al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Se determina mediante diversas técnicas como: coeficiente de la estabilidad, método de la división por mitades, formas alternativas o paralelas, coeficiente de Kuder-Richarson, coeficiente de Cronbach, entre otros. (p.214)

Para (Ander-Egg, 2003), el término confiabilidad se refiere la exactitud con que un instrumento mide lo que pretende medir. (p. 44). Es decir, que es equivalente a estabilidad y predictibilidad, sin embargo, para los efectos de esta investigación se empleó el término mencionado enfocado como el grado de homogeneidad de los ítems del instrumento en relación con las características que pretende medir, a esto, el autor, denomina confiabilidad de consistencia interna a homogeneidad.

Dicha confiabilidad se aplicó mediante una prueba piloto aplicada en la empresa Ferretransporte San José Obrero C.A. en donde se cuenta con la misma cantidad de sujetos. De acuerdo a (Paz, 2014) una prueba piloto es:

La prueba piloto que se efectúa con una muestra muy pequeña de sujetos, objetos, fenómenos y animales entre otros, con el fin de determinar si los objetos preestablecidos, la aceptación o rechazo de las hipótesis formuladas, el tratamiento estadístico, validez y confiabilidad de los instrumentos y procedimientos de la investigación fueron bien planificados, si se requiere o no de realizar modificaciones. Con esta, se detecta la aplicabilidad de una propuesta de investigación o modelo específico (p.271)

Para esta investigación se utilizó el coeficiente de Kuder-Richarson como técnica para medir la confiabilidad del instrumento, de acuerdo a Ruiz (2010) propone: “el modelo Kuder-Richarson de ítems dicotómicos en los cuales existen repuestas correctas e incorrectas”. Para tal fin, se procedió a aplicar el cuestionario a una muestra de ocho (8) individuos que mantienen relación directa con el control interno de inventarios en la Ferretería San José 2021, C. A.

Al aplicar la fórmula, arrojó como resultado una confiabilidad de consistencia interna de 0,783%, el cual se ubica según las escalas de rangos y magnitudes en alta confiabilidad. Es importante señalar, que el coeficiente 0 significa nula confiabilidad y 1 representa un máximo de confiabilidad (confiabilidad total).

CAPITULO IV

4.1 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se expondrán los resultados obtenidos mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos, que midió las variables basadas en describir la necesidad de estrategias de control interno para mejorar la gestión del inventario de mercancías en la empresa Ferretería San José 2021 C.A., la información recabada por el instrumento fue sistematizada y analizada mediante la aplicación de la estadística descriptiva. Al respecto Balestrini (2006), explica que la presentación y análisis de resultados “permite resumir y comparar las observaciones efectuadas en relación a una determinada variable estudiada; así como describir la asociación que existe entre dos variables” (p.184).

Para el análisis de los datos se tomaron en cuenta los objetivos de la investigación que fueron la guía para este estudio y que marcaron las pautas a seguir, de la misma forma en el análisis de los resultados se consideraron con preferencias en las categorías de más alto puntaje, el resumen de la información se registró en tablas de frecuencias simples y gráficos estadísticos acorde a las dimensiones e indicadores de las variables en estudio.

Por consiguiente, la interpretación se realizó haciendo referencia a la información relevante proporcionada por el personal encuestado a través del uso del instrumento diseñado por los investigadores para dar respuesta a las interrogantes planteadas al principio del estudio, de tal manera que hay tablas donde se reflejan las frecuencias y porcentajes de los resultados, así como los gráficos que representan de manera resumida y clara la apreciación acerca de los ítems del instrumento aplicado.

Balestrini, M. (2006). Explica, que los datos se tabularán tomando en cuenta una forma equivalente que se mide en porcentajes. El mismo la define como cuantitativo debido a que se representan de forma numérica midiendo cantidades.

Cabe destacar que el instrumento que se aplicó para recabar la información fue el cuestionario, donde se plasmaron las interrogantes necesarias que dieron cumplimiento a los objetivos planteados en la investigación; así mismo, este instrumento se estructuró con doce (12) preguntas de tipo dicotómicas.

4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

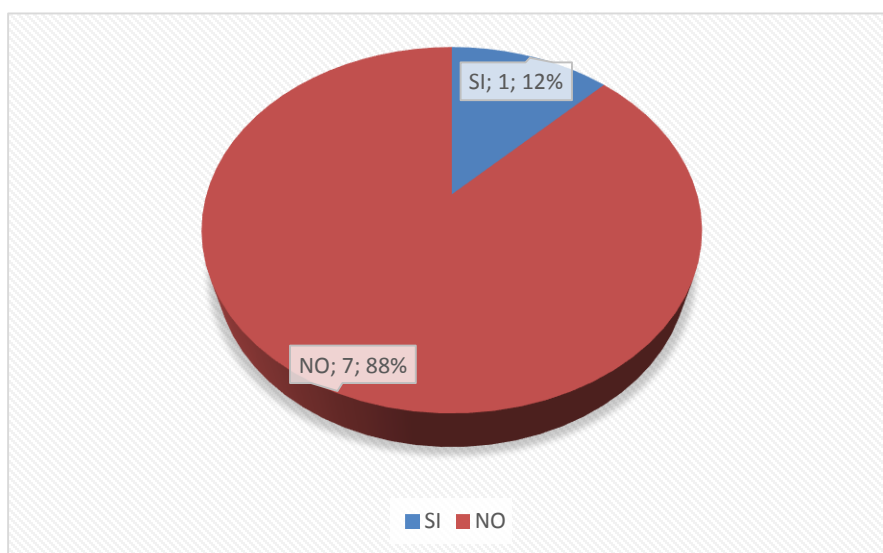
Siguiendo con el estudio de los resultados obtenidos al registro de información se presentan los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta, dirigido al personal de la Ferretería San José 2021, C. A. en el mismo orden en el cual fueron presentadas en el instrumento.

Ítem N.º 01 ¿Se ejerce control sobre los productos que actualmente se encuentran en el departamento de almacén?

Tabla 2 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 01

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Organización	SI	1
Indicador	Control de Inventarios	NO	7

Gráfico 1 ¿Se ejerce control sobre los productos que actualmente se encuentran en el departamento de almacén?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

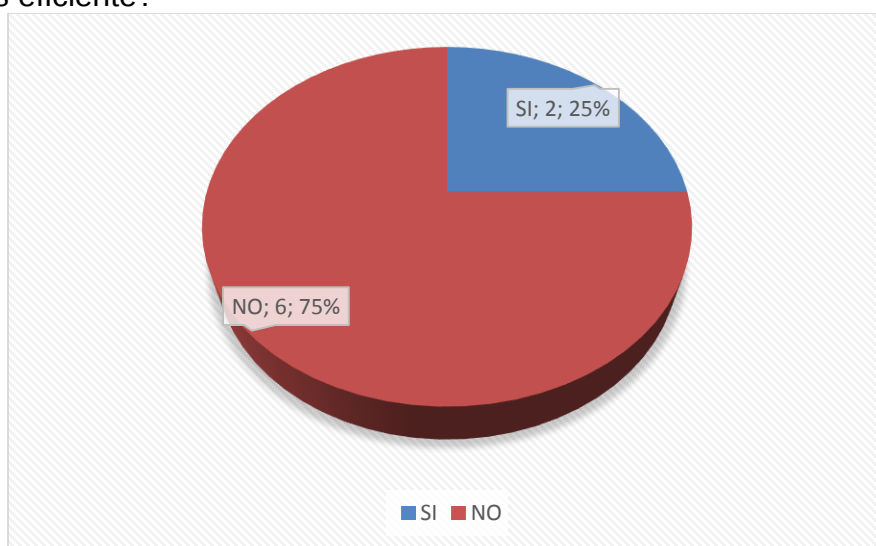
El 88% de los entrevistados manifiesta que no existe un control sobre los inventarios de mercancías que se manejan en el almacén, lo que evidencia una desorganización por parte de la administración de la empresa hacia un rubro tan importante como lo son los inventarios disponibles para la venta. El desconocimiento de cualquier faceta en el área de control físico de los rubros en existencias genera una cadena de diferencias entre lo que realmente se tiene y los aspectos teóricos.

Ítem N.º 02 ¿Considera usted que el tiempo de respuesta al realizar el inventario en existencia es eficiente?

Tabla 3 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 02

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Procesos	SI	2
Indicador	Tiempo de Respuesta	NO	6

Gráfico 2 ¿Considera usted que el tiempo de respuesta al realizar el inventario en existencia es eficiente?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

Con tiempo de respuesta se refiere a la capacidad de notificar o informar acerca de los niveles reales de inventarios de mercancías, bien sea general o específico en los casos cuando se requiere un ítem a manera unitaria.

En el caso de la pregunta planteada el 75% manifiesta la inexistencia de una respuesta a tiempo por parte de los requerimientos de niveles de inventarios ocasionando retrasos en los suministros de información, haciendo que los procesos sean más lentos de realizarse.

Ítem N.º 03 ¿Considera usted que los productos están debidamente codificados y clasificados para generar tiempos de respuestas más reducidos?

Tabla 4 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 03

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Procesos	SI	0
Indicador	Tiempo de Respuesta	NO	8

Gráfico 3 ¿Considera usted que los productos están debidamente codificados y clasificados para generar tiempos de respuestas más reducidos?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

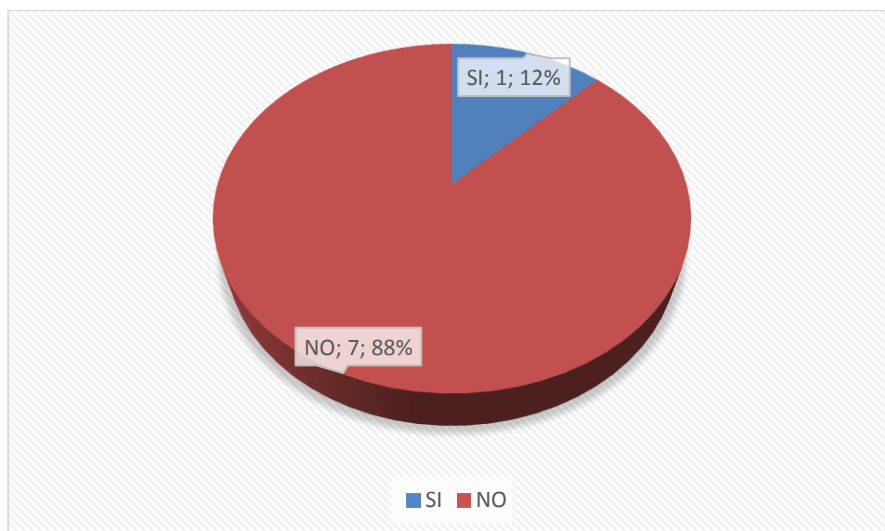
En el caso de la codificación de los productos necesaria para una lectura digital con los dispositivos que ya cuenta la empresa, mantenidos en desuso según la observación directa; guarda concordancia con el hecho de que el 100% de los encuestados niega que los productos estén debidamente codificados y clasificados. Esto por ende origina un incremento considerable en los tiempos de respuesta por parte del departamento de almacén. Y a su vez en el departamento de ventas.

Ítem N.º 04 ¿Cree usted que actualmente existe una debida organización en el área de almacén de productos y facturación, que permita emplear una correcta toma de decisiones?

Tabla 5 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 04

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Toma de decisiones	SI	1
Indicador	Toma de decisiones	NO	7

Gráfico 4 ¿Cree usted que actualmente existe una debida organización en el área de almacén de productos y facturación, que permita emplear una correcta toma de decisiones?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

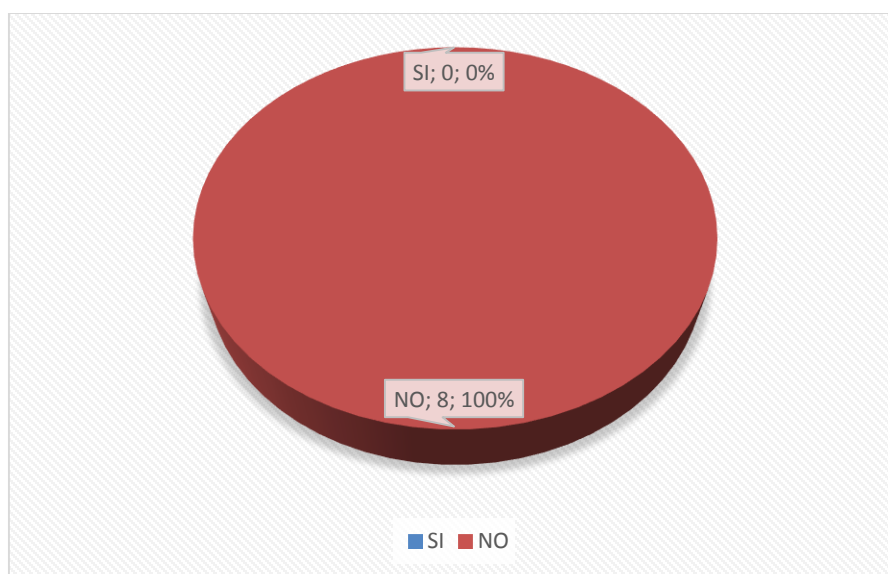
El 88% de los encuestados niega que actualmente exista una debida organización en el área de almacén de productos y facturación, que permita emplear una correcta toma de decisiones repercutiendo negativamente en las decisiones de reordenar los inventarios, tiempos incorrectos para generar nuevos pedidos y lentitud en los despachos originando incluso déficits de existencias ante nuevos pedidos.

Ítem N.º 05 ¿Conoce usted con certeza la cantidad de productos que existen en el almacén?

Tabla 6 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 05

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Toma de decisiones	SI	0
Indicador	Stock de Mercancías	NO	8

Gráfico 5 ¿Conoce usted con certeza la cantidad de productos que existen en el almacén?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

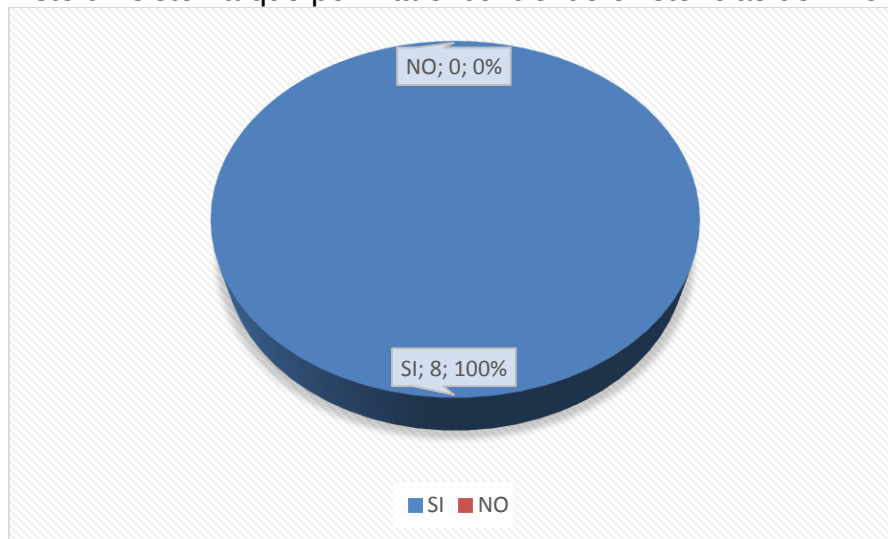
Bajo un sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores, esto según las respuestas del 100% de los encuestados no se cumple pues niegan que se conozca con certeza la cantidad de productos que existen en el almacén en algún momento determinado.

Ítem N.º 06 ¿Existe un sistema que permita el control de existencias de inventario?

Tabla 7 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 06

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Inventario	SI	8
Indicador	Existencias	NO	0

Gráfico 6 ¿Existe un sistema que permita el control de existencias de inventario?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

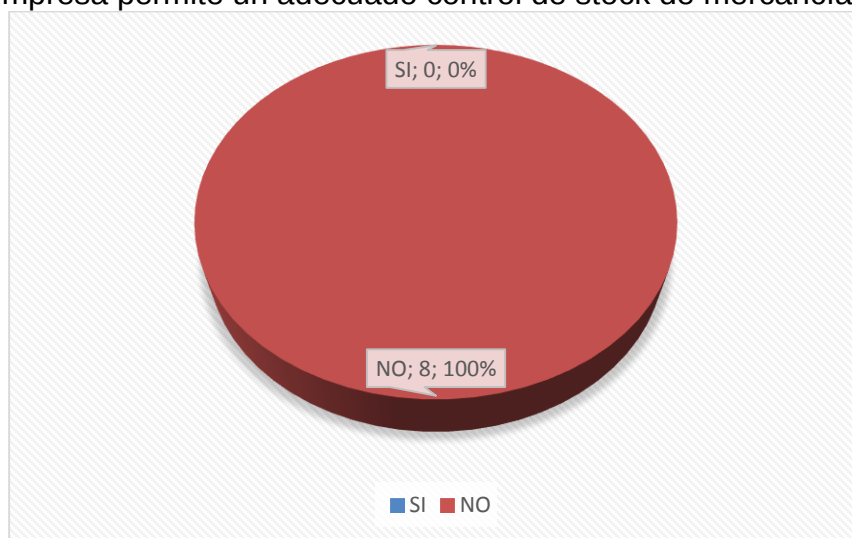
Un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto. El 100% de los encuestados manifiesta que efectivamente existe un sistema que permite controlar los inventarios de mercancías, sin embargo, por medio de la observación directa se pudo constatar que bien podría no ser el adecuado o estarse operando de la manera correcta por parte del personal que lo usa.

Ítem N.º 07 ¿Considera usted que el sistema automatizado de inventario que actualmente existe en la empresa permite un adecuado control de stock de mercancías?

Tabla 8 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 07

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Toma de decisiones	SI	0
Indicador	Stock de Mercancías	NO	8

Gráfico 7 ¿Considera usted que el sistema automatizado de inventario que actualmente existe en la empresa permite un adecuado control de stock de mercancías?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

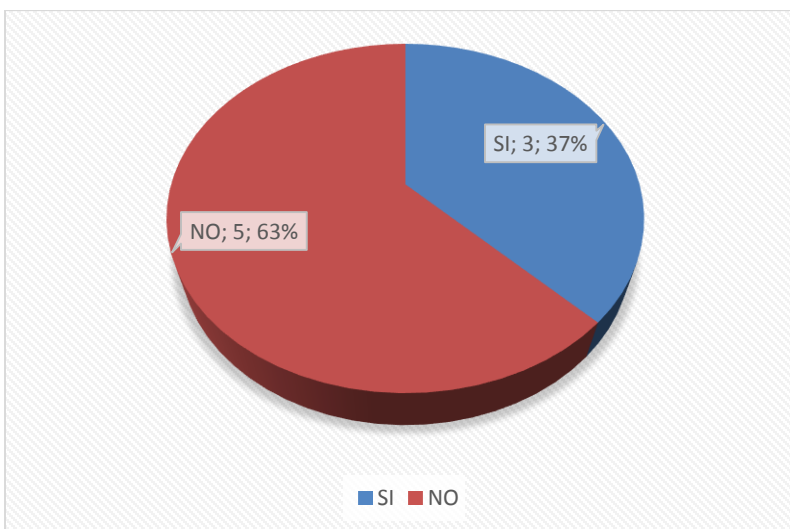
El seguimiento y control de inventarios es una actividad fundamental en una empresa ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones además de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y por lo tanto ofrecer un mejor servicio al cliente, el 100% de los encuestados manifiesta que el sistema automatizado de inventario que actualmente existe en la empresa no permite un adecuado control de stock de mercancías.

Ítem N.º 08 ¿Considera usted que la falla que presenta la empresa en el control de inventarios sea por la falta de experiencia del personal en el uso de sistemas automatizados?

Tabla 9 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 08

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Toma de decisiones	SI	3
Indicador	Stock de Mercancías	NO	5

Gráfico 8 ¿Considera usted que la falla que presenta la empresa en el control de inventarios sea por la falta de experiencia del personal en el uso de sistemas automatizados?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

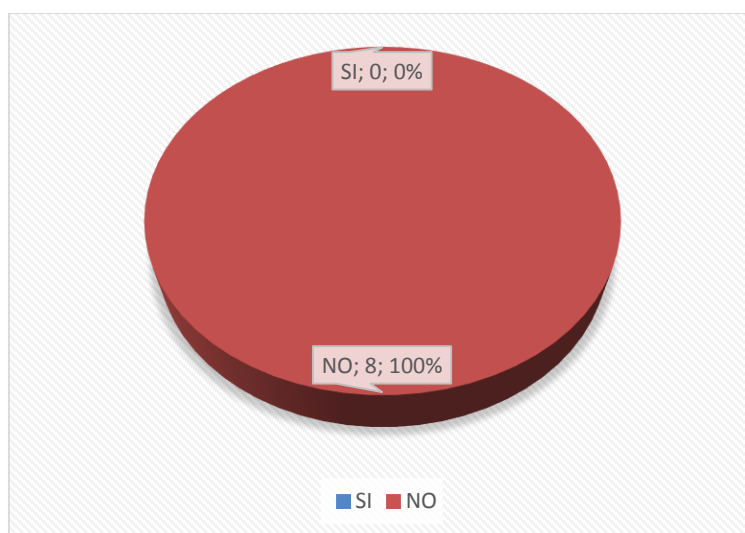
En este caso 63% opina que no tiene relación la falta de experiencia con la falla del sistema, sin embargo; 38% afirma que la falla que presenta la empresa en el control de inventarios se debe a la falta de experiencia del personal en el uso de sistemas automatizados.

Ítem N.º 09 ¿Cree usted que los registros de entrada y salida de producto son adecuados?

Tabla 10 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 09

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Inventario	SI	0
Indicador	Entradas y Salidas	NO	8

Gráfico 9 ¿Cree usted que los registros de entrada y salida de producto son adecuados?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

Por Entrada y salidas se entiende a la recepción de las mercancías a través del área de carga, pasando por los controles de calidad y cambios de embalaje necesarios y la operación por la que se convierten las unidades de carga de compra en unidades de venta. En muchas ocasiones es imprescindible tener en cuenta la gestión de stocks de devoluciones como un proceso más, no exento de importancia. Todo esto conlleva que necesariamente exista un adecuado control físico de las existencias, y evidentemente el registro correcto y detallada de cada uno de estos movimientos. El 100% de los encuestados afirma que esta última premisa no se cumple.

Ítem N.º 10 ¿Considera usted que la implementación de un nuevo sistema automatizado minimizará la pérdida de mercancías y recursos?

Tabla 11 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 10

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Inventario	SI	8
Indicador	Sistema Automatizado	NO	0

Gráfico 10 ¿Considera usted que la implementación de un nuevo sistema automatizado minimizará la pérdida de mercancías y recursos?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

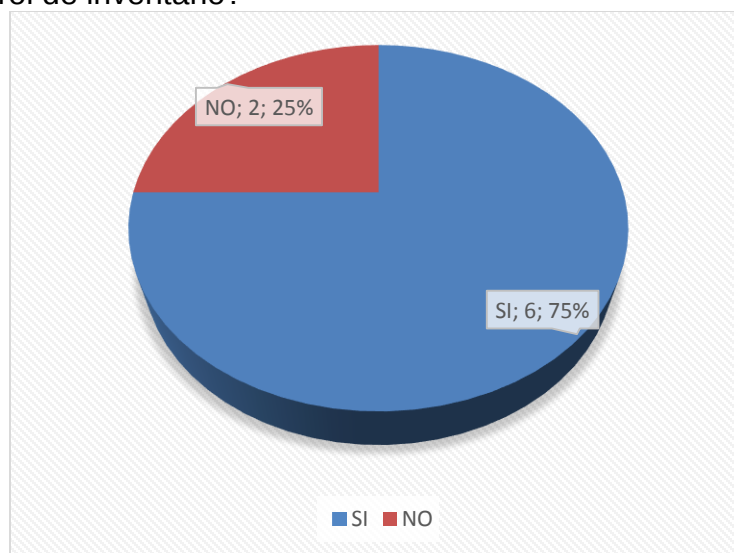
El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables; aquí el 100% de los encuestados manifiesta que se debe implementar un nuevo sistema automatizado para la gestión de los inventarios de mercancías.

Ítem N.º 11 ¿Considera usted que un nuevo sistema automatizado optimizara los procesos de control de inventario?

Tabla 12 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 11

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Inventario	SI	6
Indicador	Sistema Automatizado	NO	2

Gráfico 11 ¿Considera usted que un nuevo sistema automatizado optimizara los procesos de control de inventario?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

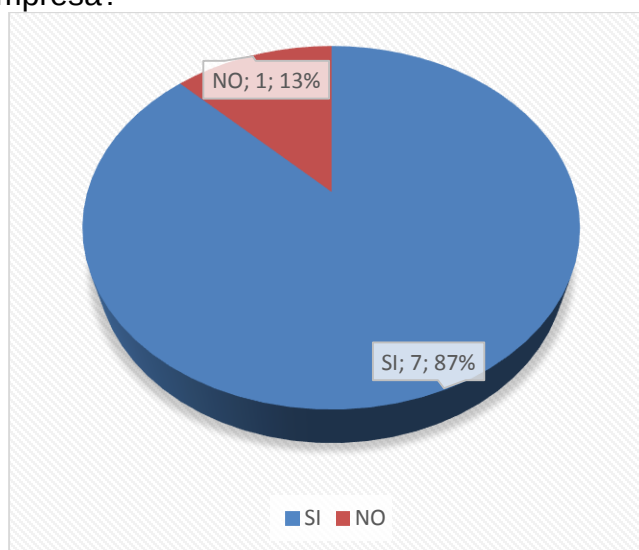
Un sistema que permita un buen control de inventarios abarca, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, el 75% de los encuestados considera que un nuevo sistema automatizado optimizara los procesos de control de inventario siendo así la capacitación correspondiente en el manejo de este sistema sería imprescindible.

Ítem N.º 12 ¿Considera usted que deben realizarse cursos de capacitación para el manejo del sistema destinado a ser propuesto para el mejoramiento de las actividades de inventario en la empresa?

Tabla 13 Variable, Dimensión e Indicador del Ítem N.º 12

Variable	Control Interno	RESPUESTA	Frecuencia
Dimensión	Inventario	SI	7
Indicador	Capacitación	NO	1

Gráfico 12 ¿Considera usted que deben realizarse cursos de capacitación para el manejo del sistema destinado a ser propuesto para el mejoramiento de las actividades de inventario en la empresa?



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

En términos contables el inventario refleja la existencia física de la mercancía, materia prima, productos disponibles para la venta que tiene una empresa en un lugar y fecha determinada. Para llevar el control de los inventarios existen los sistemas de inventarios. Encontrar herramientas que ayuden a optimizar tiempo y esfuerzo para llegar a las metas establecidas día a día, en formas que ayuden a optimizar tiempo y esfuerzo requieren de una capacitación. Así lo manifiesta el 88% de los encuestados al afirmar que deben realizarse cursos de capacitación para el manejo del sistema destinado a ser propuesto para el mejoramiento de las actividades de inventario en la empresa.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En la actualidad, las Pymes se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

En todas las empresas venezolanas, así como en la empresa Ferretería San José 2021 C. A. es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

Los responsables del control interno deben ser trabajadores de las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

5.2 Recomendaciones

Dentro de las recomendaciones que desea aportar el equipo investigador a la empresa Ferretería San José 2021 C. A., radica en una sola, y es seguir los lineamientos que se proponen anteriormente en el Capítulo V. Si bien estos lineamientos no van a generar cambios en la totalidad de las operaciones de la empresa ya que el alcance de este trabajo de grado fue limitado, le proporcionan mejoras en la aplicación y uso de controles de internos a la organización. Las áreas donde se vería evidenciado estos cambios son los siguientes:

- Formularios: generar la cantidad de formularios suficientes para dar soporte a las transacciones.
- Personal: mejor capacitación y entendimiento de los controles que debe aplicar al momento de desempeñar sus funciones.
- Mercancía: Brindar un mejor resguardo a este activo tanto al momento de almacenamiento como al momento en que se recibe en una compra o cuando se le da salida mediante la venta.

CAPITULO VI

LA PROPUESTA

Diseñar Estrategias de control interno para mejorar la gestión del inventario de mercancías en la empresa Ferretería San José 2021 C.A.

6.1 PROPUESTA

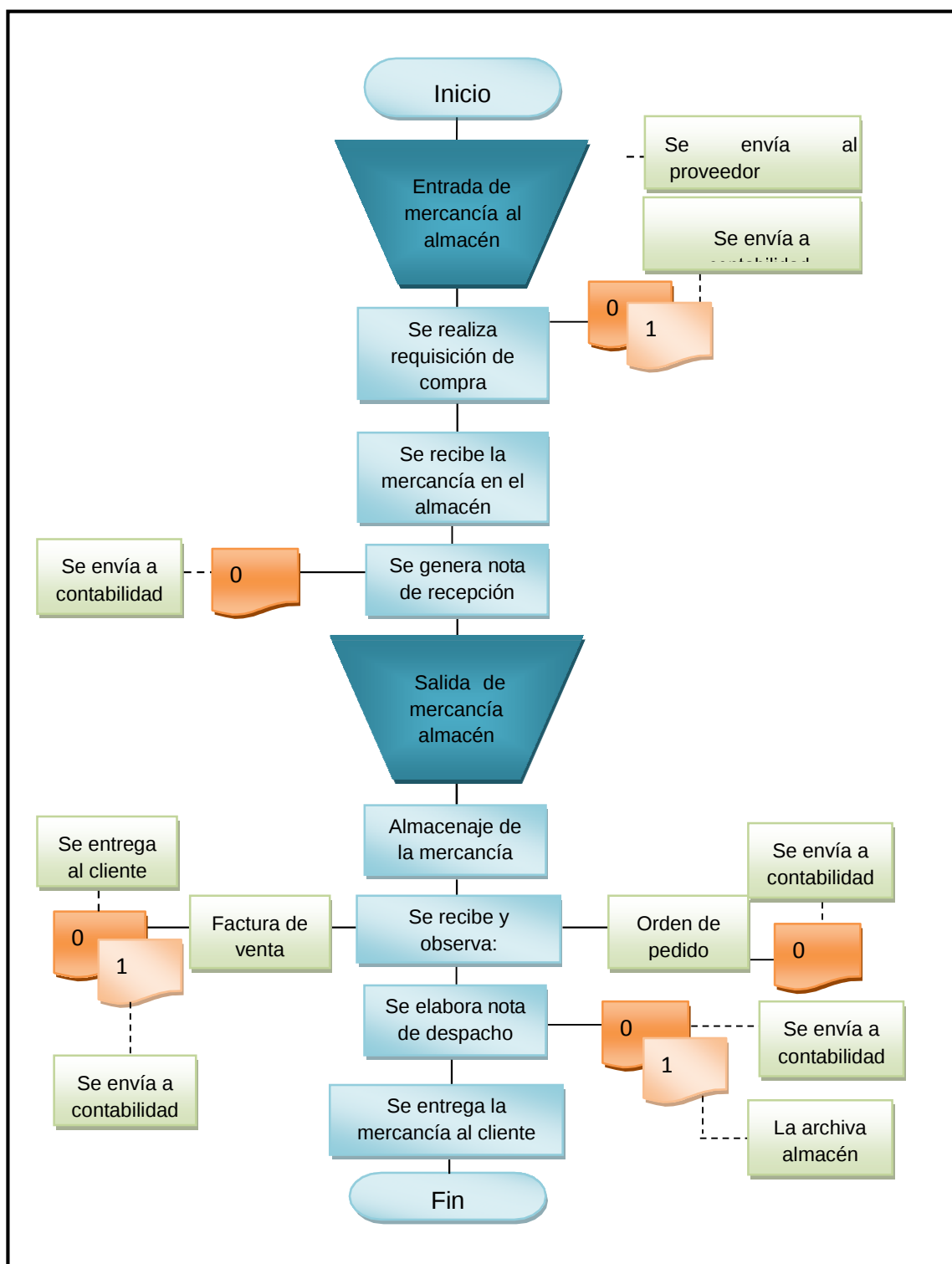
Actualmente, la empresa Ferretería San José 2021 C. A. posee procedimientos poco efectivos en el área de inventarios. A pesar de que la empresa cuenta con un sistema de información integrado que acumula toda la información generada en las operaciones de inventarios de mercancía, en el estudio se evidenció que el personal no está debidamente capacitado sobre las funciones del sistema, dejando sin uso parte de éstas que servirían para mantener información actualizada sobre diferentes operaciones que afectan el inventario.

Adicionalmente, el sistema no está configurado para informar de manera automática los niveles máximos o mínimos de existencias para determinar con exactitud cuándo se debe realizar pedidos a los proveedores. Como consecuencia de esto, el encargado realiza compras que exceden la cantidad de productos necesarios, excediendo la capacidad de almacenamiento de mercancías, lo que origina una mala distribución de los productos en el almacén, dificultando la ubicación de los mismos, obstaculizando el acceso al lugar, y por ende; retrasando el proceso de despacho. También, algunos productos no poseen identificación, lo cual representa una debilidad en esta área. Otra de las deficiencias encontradas es que, al momento de la recepción de mercancías, no se compara los productos y cantidades recibidas con la orden de compra respectiva y la factura emitida por el proveedor, ni tampoco se realiza una inspección la misma, pudiendo haber diferencias en productos y cantidades recibidas o daños que no sean detectados a tiempo.

Los registros de las compras no se realizan en el momento en que ocurre la recepción de la mercancía, lo que pudiera ocasionar errores u omisiones en la contabilidad, y que, en consecuencia, se reflejarían en la información financiera de la entidad, así como también que el inventario a nivel de sistema no refleje las cantidades que realmente existen o están disponibles en el almacén. El proceso de compra y venta de mercancía es débil, ya que no cuentan con documentos suficientes que soporten las transacciones realizadas, una persona es quien solicita y aprueba la adquisición de mercancía, además es encargado del departamento de ventas realizando múltiples actividades, por ende, más expuesto a cometer errores.

Es importante mencionar, que esta propuesta intenta solventar los problemas y disminuir los riesgos en base a las debilidades identificadas a través de la investigación. El estudio tuvo un alcance limitado, ya que la empresa sólo permitió acceso a determinada información; es decir, las condiciones actuales no mejorarán en su totalidad, porque las estrategias propuestas se redactaron en función a lo que la empresa Ferretería San José 2021 C. A. facilitó a los investigadores. Se debe considerar que la efectividad de estas estrategias depende de la capacidad que tenga la empresa de implementarlos con previo adiestramiento a los trabajadores involucrados, aunado a la supervisión de las medidas establecidas para la consecución de los objetivos. En base a las debilidades expuestas anteriormente, se decidió ilustrar dicha información a través de un diagrama de flujo, representando los procesos realizados desde la adquisición de la mercancía hasta su posterior venta, tal como se presenta a continuación:

Figura 2 Diagrama de flujo de la empresa Ferretería San José 2021 C. A.



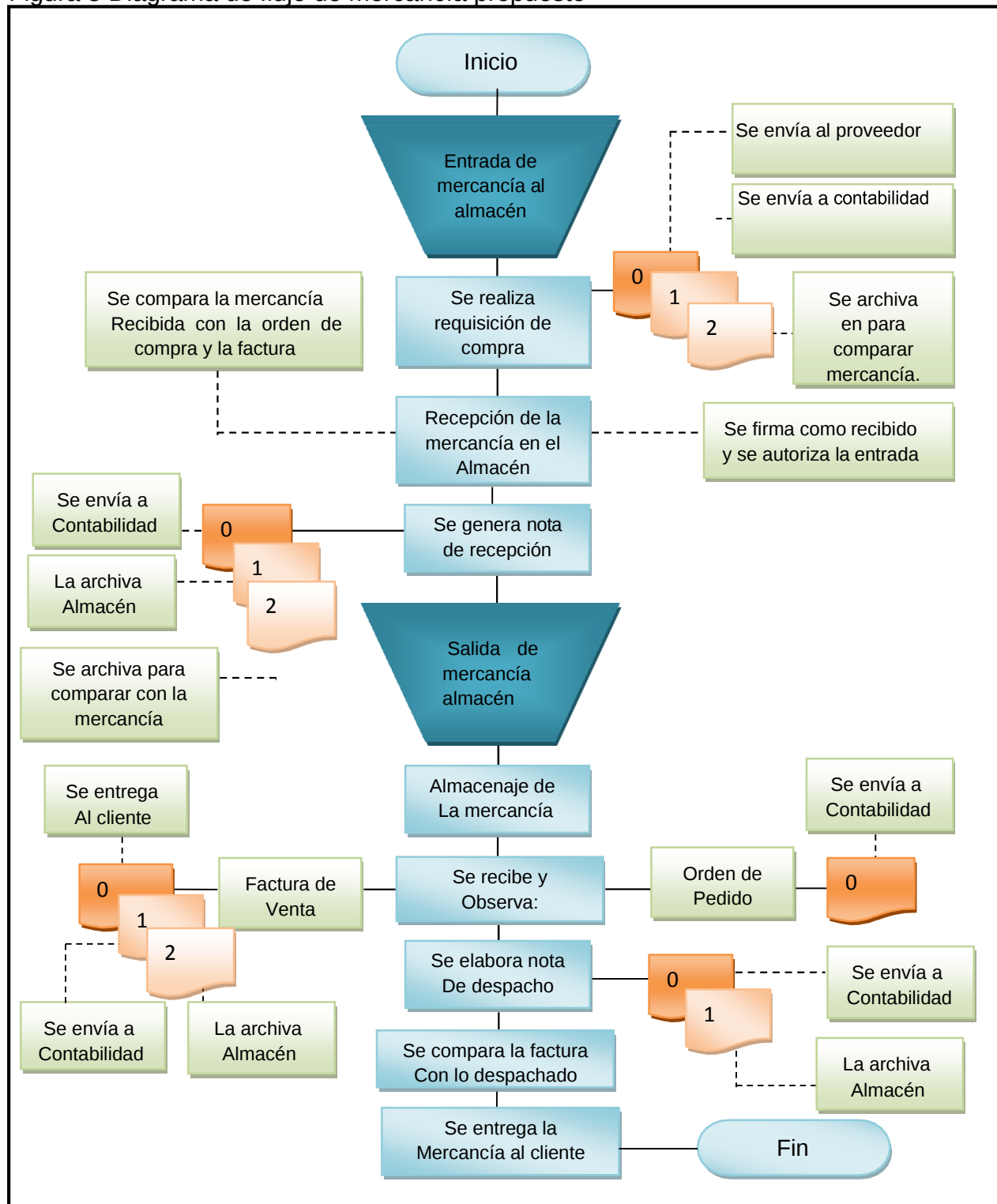
Fuente: Hernández & Mijares (2021)

Por medio del diagrama de flujo presentado se detalla:

- Al momento de la adquisición de la mercancía sólo emiten un original y copia de la requisición de compra, destinados al proveedor y a contabilidad respectivamente.
- Las cantidades de productos recibidos no se verifican con la orden de compra y la factura recibida, al ingresar al almacén se emite la nota de recepción sin copia para posteriores controles.
- No se mantiene el control de firmar los documentos que son entregados para validar las operaciones de ventas, lo mismo ocurre cuando se compra la mercancía.
- Al momento de vender la mercancía se emite la factura original y su copia dirigida al cliente y departamento de contabilidad respectivamente, pero no se genera una copia adicional para ser archivada.
- En muchas ocasiones, por la demanda diaria el embarque de la mercancía no se autoriza por el personal encargado.

Posterior a la presentación del flujograma que se aplica actualmente en la empresa Ferretería San José 2021 C. A., el cual presenta una serie de deficiencias como ya se expuso, se muestra el diagrama de flujo diseñado basado en las estrategias de control interno para mejorar la gestión del inventario de mercancías que debería implementar la entidad para que las operaciones se desarrollen de manera uniforme, constante y efectiva.

Figura 3 Diagrama de flujo de mercancía propuesto



Fuente: Hernández & Mijares (2021)

Se procede a puntualizar el diagrama de flujo diseñado de la siguiente manera:

6.2 Estrategias de control interno para mejorar la gestión del inventario de mercancías en la empresa Ferretería San José 2021 C.A.

6.2.1 Documentación y verificación de la mercancía adquirida.

Uno de los procesos con los que la empresa no cumple, es al momento de la recepción de la mercancía, no se coteja la factura y la orden de compra con lo recibido. Se propone que al momento de adquirir mercancía inicie con la emisión de la orden de compra, la cual se deben emitir original y dos copias, una se enviara al proveedor, una a contabilidad y la tercera quedara de soporte para verificar la entrada de la mercancía en su momento. Cuando la mercancía llegue a la empresa, la factura recibida y la orden de compra se compararán con los productos para observar que todo coincida y se encuentre en buen estado, para posteriormente emitir la nota de recepción original para contabilidad y dos copias distribuidas a almacén y la última será archivada, luego de estos pasos se procede a ingresar la mercancía a almacén.

6.2.2 Área de almacén.

Al momento de las revisiones del equipo investigador en el almacén se encontró mercancía sin identificación, con ausencia de una iluminación adecuada en varias áreas, y algunas veces se observó que la etiqueta no correspondía con el número del estante donde estaba ubicada. Se sugiere que el área de almacén sea acondicionada de una manera acorde con la actividad que se realiza y el espacio disponible. La mercancía debe ubicarse según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación, proporcionar iluminación adecuada, para la visualización de la mercancía y facilitar su ubicación, esto también contribuye a que el personal circule sin problemas en el depósito, haciendo eficaz el proceso de despacho al cliente.

6.2.3 Capacitación al personal.

El personal que está involucrado con el proceso contable en el flujo de inventario de mercancía de la empresa, no cuenta con la adecuada preparación para laborar con eficiencia, por lo que se requiere sean informados acerca de los controles que se vayan a implementar, y capacitados, es decir recibir charlas o adiestramiento para su comprensión adecuada y por lo tanto que dichos controles se realicen correctamente desde la adquisición, recepción, resguardo, salida de mercancía y todos los registros contables que se generen en las mencionadas operaciones, asegurando el orden y seguridad razonable de los procesos y la información financiera.

6.2.4 Verificación de las especificaciones para la compra.

Al momento de la compra se debe acordar con el proveedor las características que debe poseer la mercancía, una vez que la misma es recibida debe compararse con la factura y la orden de compra, en dado caso de presentar diferencias bien sea en precio o especificaciones se le debe notificar a la persona encargada para su posterior devolución y evitar desembolsos innecesarios o perdidas por productos que no lograrán vender.

6.2.5 Funcionalidades del sistema.

El personal que utiliza el sistema de información integrado, que posee la empresa Ferretería San José 2021 C. A., no tiene los conocimientos necesarios para manejarlo, ocasionando información errada o incompleta en los registros que carga al sistema. Al realizar un análisis detallado de las funcionalidades de este resultado ser de alta calidad y capacidad por las funciones que brinda, su uso eficiente proporcionaría a la entidad mayores controles sobre determinadas operaciones a nivel de inventario; es por ello, que se propone a la gerencia suministre al personal que trabaja con el sistema,

adiestramiento y capacitación para que adquieran conocimientos y habilidades acerca de los módulos que tiene y ser utilizado de mejor forma.

6.2.6 Revisiones periódicas de los inventarios.

Dentro del almacén no se realizan revisiones constantes acerca de las condiciones en que se encuentra el inventario. La empresa, debe realizar revisiones periódicas de la mercancía que almacena para tener un control entre que mercancía se mantiene en buen estado y cual ya se encuentra en deterioro u obsolescencia y aplicar las medidas que se consideren pertinentes. Esta práctica da un mayor aprovechamiento de los espacios del almacén y ayuda a que el sistema muestre información confiable al momento de la venta y a la hora de tomar decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ander-Egg, E. (2003). *Metodología y práctica del desarrollo de la comunidad*. Lumen/Humanitas.
- Arévalo, T. (2012, abril). *Diseño de un procedimiento administrativo de egreso de materiales por ventas en la empresa AB Industries de Venezuela, C.A* (Trabajo de grado). Universidad Occidental Lisandro Alvarado.
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología Científica*. (6.^a ed.). FIDIAS G. ARIAS ODÓN.
- Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación*. Consultores Asociados BL.
- Belmary, L., & Rodríguez, B. (2013, octubre). *Procedimiento de recepción y despacho para optimizar el control interno de inventario de materia prima en el almacén de la empresa manufacturas E.R.S, C.A* (Trabajo de grado). Universidad José Antonio Páez.
- Brau, S. (2017, 11 julio). *QUÉ SON LAS 5S* [Figura]. Industry 4.0. <https://sebastianbrau.com/que-son-las-5s/>
- Cantu, A. G. (2010). *Almacenes planeación organización y control* (4.^a ed.). Trillas.
- Catacora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables* (Primera ed.). McGraw/Hill.
- Código de Comercio. (1955). *Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela n° 475 [extraordinaria]*. 21 de diciembre de 1955.
- Cohen, N., & Rojas, G. G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?: La producción de los datos y los diseños (Spanish Edition)*. Teseo.
- Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica. (2008). *MANUAL TEÓRICO-PRÁCTICO DEL MÓDULO ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES e INVENTARIOS* (Primera ed.) [Libro electrónico]. Conalep.
- Contraloría General de la República. (1998). *Guía metodológica para la evaluación del control interno* (4.^a ed.). Ediciones de la contraloría general de la república.
- Cortez, L., & Neill, D. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica* (1.^a ed.) [Libro electrónico]. UTMACH.

- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2005). *Norma internacional de contabilidad n° 2*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Hernández, M., & Torres, A. (2013, diciembre). *Propuesta de mejorar en el sistema de control interno de inventario de la empresa cenprofot, c.a*; (Trabajo de grado). Universidad de Carabobo.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quirón Ediciones.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2021). *Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados estudiantil 2021* (11.^a ed.). IMCP.
- Ley De Impuesto Sobre La Renta. (2015). *Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela n° 6.210 [extraordinario]*. 30 de diciembre de 2015.
- Paz, G. M. E. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Pineda, E. B., de Canales, F. H., de Alvarado, E. L., de Canales, F. H., de Alvarado, E. L., Pan American Health Organization, & World Health Organization. (1994). *Metodología de la investigación*. Panamericana.
- Reglamento de la ley de impuesto sobre la renta. (2003). *Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela n° 5.662 [extraordinaria]*. 24 de septiembre de 2003.
- Salas, G. H. (2018). *Inventarios manejo y control* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Sampieri, R. H. (2021). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- Stracuzzi, S. P., & Pestana, F. M. (2003). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Alianza Editorial.
- Tamayo, M. T. (2004). *El proceso de la investigación científica*. Limusa.
- Whittington, O. R., Pany, K., & Medina, G. A. (1999). *Auditoría: Un enfoque integral* (12a ed.). McGraw-Hill.

Figura 4 Solicitud de validación de expertos

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

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Estimado (a) Experto (a):

Me dirijo a usted en esta oportunidad, con la finalidad de agradecerle la valiosa colaboración, que pueda prestarme en la revisión del instrumento diseñado para recabar la información necesaria para realizar la investigación que lleva por título: **CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO DE MERCANCÍAS DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ 2021 C.A** El cuál es el trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Por consiguiente, para realizar la validación, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuestas, donde el encuestado seleccionará solo una alternativa. Por otra parte, se les agradecería observar en cuanto al contenido, redacción, pertinencia, congruencia en relación a los objetivos propuestos de dicha investigación, así como realizar las observaciones pertinentes para la mejora del mismo.

Agradeciendo sus Aportes

CS Escaneado con CamScanner

Figura 5 Instrumento de validación 1


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

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

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Berenice del Valle Palacios A.
 C.I: 14770137 CARGO: Docente
 NIVEL ACADÉMICO Licenciada
 FECHA 17-11-2021 FIRMA Berenice Palacios A.

Figura 6 Instrumento de validación 2


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

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

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS Kranis Vargas
 C.I: V.16.425.507 CARGO: Docente
 NIVEL ACADÉMICO Universitario
 FECHA 24-11-2021 FIRMA Kranis Vargas

Figura 7 Instrumento de validación 3


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

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

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

NOMBRES Y APELLIDOS María Angélica Araya
 C.I.: 15.629.950 CARGO: Docente Jefa Subprograma del SCI
 NIVEL ACADÉMICO Magister en Gerencia
 FECHA 24/11/21 FIRMA María Angélica Araya

Rif.: J-40266670-5



Figura 8 Prueba Piloto Kuder Richardson

KUDER RICHARDSON PRUEBA PILOTO

N° de encuestas	Items (N)												Suma items positivos	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	0	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	1	5	
2	0	0	1	0	1	1	0	1	0	1	0	1	6	
3	0	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	0	4	
4	0	0	0	0	1	1	0	1	0	1	0	1	5	
5	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	10	
6	0	1	0	1	1	1	0	0	0	1	1	1	7	
7	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	0	1	4	
8	0	0	0	0	1	1	0	0	0	1	0	1	4	
Suma	1	2	2	2	8	8	0	5	0	8	2	7	4,27	Varianza de los aciertos
P	0,13	0,25	0,25	0,25	1,00	1,00	0,00	0,63	0,00	1,00	0,25	0,88		
P*q	0,11	0,19	0,19	0,19	0,00	0,00	0,00	0,23	0,00	0,00	0,19	0,11	1,20	Sumatoria pxq
0,11													k/(k-1)= 1,090909091	
													0,718 1-($\sum pxq$ /varianza de los aciertos)	
													0,783 coeficiente de kuder Richardson	

Leyenda	
Si	1
No	0

Figura 9 Trabajo Final de Grado

KUDER RICHARDSON TRABAJO FINAL DE GRADO														Suma items positivos	
N° de encuestas	Items (N)														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	1	1	0	1	1	0	1	0	1	0	1	1	1	8	
	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	
	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	
	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	
	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	
	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	8	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	
Suma	1	0	1	1	1	1	0	1	0	5	5	5	6,55	Varianza de los aciertos	
P	0,13	0,00	0,13	0,13	0,13	0,13	0,00	0,13	0,00	0,63	0,63	0,63			
P*q	0,11	0,00	0,11	0,11	0,11	0,11	0,00	0,11	0,00	0,23	0,23	0,23	1,36	Sumatoria pxq	
0,11															
Leyenda															
Si		1													
No		0													
k/(k-1)= 1,090909091															
0,793 1-($\sum pxq$ /varianza de los aciertos)															
0,865 coeficiente de kuder Richardson															