

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa

AUTORAS: Freitas Vargas Joselin Dayana CI 21.023.810
Pérez Mirelly Fabiana Cristina CI 30.504.196

TUTORA ACADÉMICA: Dra. Amaire Mora Guerrero
TUTOR METODOLÓGICO: Dr. Alonso Méndez.

Guanare, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa

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

AUTORAS: Freites Vargas Joselin Dayana CI 21.023.810
Pérez Mirelly Fabiana Cristina CI 30.504.196

TUTORA ACADÉMICA: Dra. Amaire Mora Guerrero
TUTOR METODOLÓGICO: Dr. Alonso Méndez.

Guanare, 2025

ACTA FINAL

Acta N° SSP/

Hoy 14 de febrero de 2025, siendo las 11:30 a.m. reunidos en el Programa Ciencias Sociales y Económicas de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Guanare. Los Profesores: Dra. Amaire Mora Guerrero C.I. 12.778.011, Tutor(a);

Argelia Rodríguez C.I. 12.506.492 y Orlando José Ribentana Jencena C.I. 13.531.330, Jurados principales para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación o Tesis de título: Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en Contaduría pública, Por el (los) Bachiller (es):

- 1.- Freites Vargas Joselin Dayana C.I. 21.023.810
- 2.- Pérez Mirelly Fabiana Cristina C.I. 30.504.196

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación del (la o los) estudiantes en las Carreras de Licenciatura en Administración y Licenciatura en Contaduría Pública, y de tesis, en la Carrera de Licenciatura en Sociología del Desarrollo. Seguidamente el (la o los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 45 MINUTOS. Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta (de ser pertinente), Aplicación de la Propuesta (de ser pertinente), Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culminada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (los) Bachiller (es). La calificación correspondiente al 30% de la nota final que le fue asignado por el Profesor del Subproyecto Trabajo de Aplicación o Seminario de Tesis II. Por tanto, hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 – 5 (Nota Definitiva)
1	30	45	25	100	5
2	30	45	25	100	5

En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado.

Observaciones

PROF. (A) Argelia Rodríguez
C.I. N° 12.506.492

JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) Orlando José Ribentana Jencena
C.I. N° 13.531.330

JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) Amaire Mora Guerrero
C.I. N° 12.778.011

TUTOR (A)



CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADÉMICO

Guanare, 22 de enero de 2025

Quien suscribe Profesor, **Dra. Amaire J. Mora Guerrero**, titular de la cedula de identidad N° 12778011 en mi carácter de Tutor de Trabajo de Aplicación. Profesión **Politóloga, Magister en Administración** mención **Gerencia General, Dra. en Ciencias Administrativas y Gerenciales**. Por medio de la presente hago constar que revise el (proyecto o trabajo de aplicación titulado: **Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa**, presentado por **Freites Vargas Joselin Dayana CI 21023810** y Pérez Mirelly Fabiana Cristina CI 30504196, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted, Atentamente,


Dra. Amaire J. Mora Guerrero
C.I. 12778011

DEDICATORIA

Agradecida primeramente con Dios por permitirme lograr una meta más en vida, y darme fortaleza para seguir adelante a pesar de las dificultades.

Igualmente, agradezco a mi madre Leiddy Mirelly, por siempre estar para mí. Tu presencia constante es mi fuente de inspiración y tu guía incondicional ha sido fundamental para enfrentar mis desafíos y formarme como persona. Gracias por creer en mí y por estar siempre allí cuando más lo necesito. A mis abuelos, Maritza Andrade y Alexi Mirelly por apoyarme y motivarme a seguir por mi carrera; su sabiduría y experiencia han sido mi faro en el camino. Su apoyo y motivación han sido fundamentales para seguir adelante. Gracias por creer en mí y por estar siempre dispuestos a ayudar.

A mi padre y mi hermana, Alexis Pérez y Fabiola Pérez por quererme y confiar en mí. Me enseñaron a creer en mis propias capacidades y a nunca dudar de mis posibilidades. Gracias por darme inspiración y cariño.

A mi prima y a mi tía, Lenny y Rebecca, su alegría y entusiasmo han sido una fuente de energía para mí. Gracias por estar allí para apoyar y animar en momentos de triunfo y adversidad.

A mi padrastro Jean Carlos, por ser de apoyo en momentos de dificultad. Gracias por estar siempre para apoyar y motivar.

A Ricardo, porque a pesar de no estar personalmente en mi vida, fuiste de apoyo para mí. Gracias por compartir tantos momentos felices juntos y por ser mi confidente en los buenos y malos días.

A mis amigos y demás familiares, su presencia en mi vida ha sido igualmente importante. Gracias por estar allí en momentos de triunfo y adversidad.

FABIANA

DEDICATORIA

Esta tesis es el resultado de un largo y arduo proceso de investigación, aprendizaje y superación personal. Queremos expresar nuestro más profundo agradecimiento a todas las personas que nos han acompañado y apoyado en este camino.

Primeramente, a Dios por habernos dado la vida y permitirnos el haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional.

En segundo lugar, a nuestros familiares, especialmente a nuestros padres, por su amor incondicional, su paciencia y su aliento constante. Ellos han sido nuestra fuente de inspiración y motivación para alcanzar esta meta.

En tercer lugar, a nuestros amigos y compañeros de estudio, por su amistad, su colaboración y sus consejos. Ellos han compartido con nosotras momentos de alegría y dificultad, y han enriquecido nuestra formación académica y personal.

Finalmente, a nuestros profesores de esta prestigiosa casa de estudios de la UNELLEZ, gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que nos transmitieron en el desarrollo de nuestra formación profesional.

RECONOCIMIENTO

A Dios primeramente que nos dio la vida y la fortaleza para llegar hasta donde hemos llegado.

A nuestras familias por ser la razón de nuestros logros, por siempre estar allí y apoyarnos, son lo mejor que nos ha pasado.

A nuestros padres, hermanos e hijos, que han sido pilares fundamentales en nuestras vidas; que con cariño, afecto y comprensión nos ayudaron a seguir adelante.

A nuestra tutora académica y a nuestro tutor metodológico, los profesores Amaire Mora y Alonso Méndez, por su valiosa orientación, sus críticas constructivas y su confianza en el trabajo. Su experiencia y conocimiento han sido fundamentales para el desarrollo de esta investigación.

A todos los profesores de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, por hacernos llegar sus conocimientos, con quienes fuimos avanzando a medida del tiempo.

A todos nuestros compañeros de clases con quienes compartimos momentos buenos y momentos malos, donde la gran fortaleza de nosotros nos permitió salir adelante gracias a Dios y a todas aquellas personas que estuvieron a lo largo de esta carrera.

Mil gracias.

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa

Autoras:

Freites Vargas Joselin Dayana

Pérez Mirelly Fabiana Cristina

Tutor Académico:

Dra. Amaire Mora Guerrero

Año: 2025.

Resumen

La presente investigación surge de la necesidad de evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa. Metodológicamente, la presente investigación se fundamenta en un paradigma positivista enmarcado bajo la modalidad de trabajo de Aplicación, sustentado en una investigación de campo no experimental de nivel descriptivo. La población estuvo conformada por diez (10) sujetos que laboran dentro de la empresa, tomándose evidentemente a todo el personal como población objeto de estudio, ya que su número es pequeño y se consideró como finita. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de doce (12) ítems tipo escala Likert. El cuestionario fue validado por el juicio de 3 expertos, dos en contaduría pública y uno en metodología. La propuesta constituye una oportunidad para adquirir conocimientos relevantes acerca de cómo se debe llevar a cabo el inventario en una organización, ayudará a los investigadores a desenvolverse en un campo laboral relacionado con el área contable, así mismo los controles adecuados optimizaron el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscaba promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable. Por tanto, esta investigación busca ser recurso valioso no solo para la empresa objeto de estudio, sino también para todas aquellas entidades que deseen aprovechar sus hallazgos y recomendaciones.

Palabras Clave: estrategias, control interno, inventario, optimizar.

INDICE GENERAL

Contenido

DEDICATORIA.....	iii
RECONOCIMIENTO.....	vii
Resumen	viii
INDICE DE TABLAS	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	4
Planteamiento del Problema	4
PROBLEMATIZACIÓN.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
JUSTIFICACIÓN	9
ALCANCE DEL ESTUDIO	11
CAPÍTULO II	12
MARCO TEÓRICO	12
ANTECEDENTES.....	12
BASES TEÓRICAS.....	16
BASES LEGALES.....	40
SISTEMA DE VARIABLES	43
CAPITULO III	46

MARCO METODOLOGICO	46
POSTURA ONTOEPISTEMOLÓGICA	46
TIPO DE INVESTIGACIÓN	47
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	48
POBLACIÓN Y MUESTRA	48
TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	49
VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	50
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	52
CAPÍTULO IV	53
PROPUESTA	53
Objetivos de la Propuesta	54
Fundamentación de la Propuesta	55
Desarrollo de la Propuesta.....	56
Ejecución de la Propuesta	67
Conclusión	70
CAPÍTULO V	72
APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA.....	72
RELATORÍA DE LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA	72
ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA	76
CAPÍTULO VI	94

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	94
Conclusiones	94
Recomendaciones	95
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	96
ANEXOS	101

INDICE DE TABLAS

1	Cuadro de Operacionalización de Variables	46
2	Cuadro de Población	49
3	Cuadro de Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad.	52
4	Cuadro de Acciones para la implantación de las estrategias de control interno	62
5	Cuadro de Acciones para la implantación de las estrategias de control interno de información y comunicación	65
6	Cuadro de Acciones para la implantación de las estrategias de control interno de monitoreo y supervisión	68
7	Cronograma de actividades	76
8	Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario se efectúa el proceso de supervisión para asegurar eficacia en los procesos de control.	77
9	Realiza adecuadamente las operaciones diarias de control interno luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.	78
10	Acata las normativas aplicables responsablemente después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.	79
11	Reconoce los efectos favorables y desfavorables de la confianza en los procedimientos de control interno posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario.	81
12	Ejecuta debidamente las funciones específicas del control interno para garantizar precisión en los registros luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.	82
13	Posteriormente a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario realiza de forma adecuada el registro de entrada de productos o materiales a la empresa.	84
14	Después de las estrategias para el control interno de inventario implementadas realiza adecuadamente el registro de salida de mercancía del almacén de la empresa.	85
15	Seguidamente a las estrategias para el control interno de inventario implementadas posee una base de conocimientos sólida sobre el método PEPS.	86
16	Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario conoce el uso adecuado del Método ABC.	88
17	Después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario posee los conocimientos suficientes sobre el método EOQ.	89
18	Posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario considera el inventario virtual como herramienta eficiente para el registro de operaciones.	90
19	Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario reconoce el inventario físico como método útil de registro de mercancías.	92

INTRODUCCIÓN

En los últimos tiempos los procedimientos de control interno se han convertido en uno de los pilares en las organizaciones empresariales no solamente porque tienen que existir sino que también tienen que funcionar y funcionar bien, debido a que estos van a permitir la observación con claridad sobre la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas, además de la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en el proceso productivo.

Cabe acotar que esto es una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial, es decir, el factor humano es el más importante de un sistema de control interno, porque los procedimientos, las tareas, las decisiones, se ejecutan normalmente por seres humanos, que además de la experiencia y conocimientos específicos requieren del tratamiento y de las condiciones ambientales y materiales necesarias para ejecutar su trabajo con la eficiencia requerida.

En concordancia con lo expuesto, el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, en otras palabras, las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. El control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad. Este ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

En este orden de ideas, se encuentra el inventario, el cual 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 el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda, consecuentemente el objetivo primordial del Control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados

Un adecuado manejo de inventarios depende de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de los mismos; ya que a través de todo este proceso determinamos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo así de esta manera establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. Puesto que estos son el mayor activo dentro de los balances de las empresas debido a que contienen a todos los artículos o mercancías que dispone la empresa para su comercialización, permitiendo la compra-venta en un periodo económico determinado.

Por lo tanto, el objetivo principal es Evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

De allí que se plantea el estudio en seis (6) capítulos:

El capítulo I: Contiene el planteamiento del problema, el objetivo general y específicos, justificación y alcance de la investigación.

El capítulo II: Se desarrolla el marco teórico, que contiene los antecedentes, las bases teóricas, bases legales, sistema de variables.

El capítulo III: Se refiere a la metodología, compuesto por la postura ontoepistemológica, el diseño de la investigación, población y muestra, técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad del instrumento y descripción del procedimiento de recolección de

información.

El capítulo IV: Comprende la propuesta generada por los investigadores, donde se especifican las actividades realizadas para la implementación de la investigación.

El capítulo V: Desarrolla la aplicación y análisis del impacto de la propuesta, conformado por los resultados a las preguntas de la encuesta aplicada.

El capítulo VI: Comprende las conclusiones y recomendaciones. Además, las referencias, que señalan las obras e investigaciones consultadas y los anexos.

CAPÍTULO I

Planteamiento del Problema

PROBLEMATIZACIÓN

La transformación ocurrida en el mundo de los negocios, de acuerdo con Montilla (2004), en los últimos tiempos, ha hecho necesario la búsqueda y aplicación de nuevos y eficientes modelos de gestión que le permitan a las empresas medir su desempeño; así como tener mejoras sustanciales y sostenidas en los resultados operacionales financieros. En tal sentido necesitan implementar, según Hernández (2017), mecanismos eficientes de control, a fin de dirigir de manera sistemática cada uno de los procesos que, en ella, la empresa, se realicen; creando así las condiciones básicas y necesarias para las diversas actividades efectuadas en función del producto final.

De esta manera, el control se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere para la consecución de los objetivos operacionales con los que cuenta la empresa. Al respecto, Rodríguez citado por Rodríguez 2017 establece que:

Control Interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficiencia de esta y medirá la eficiencia de operación en todas sus áreas funcionales de la organización. (p. 49).

Es importante destacar que el mismo debe estar inserto en el proceso administrativo contable debido a que este presenta características que se diferencian dependiendo del nivel de decisión y el área donde se apliquen. Para Candia (2017), la gestión de inventarios consiste en planificar y controlar el resguardo del suministro continuo y oportuno de los materiales,

minimizando el coste del mantenimiento de este y asegurando el suministro continuo y oportuno de los materiales medios de producción requeridos para cumplir los servicios de forma eficiente.

Actualmente el control interno, de acuerdo con De la Vega (2017), se ha consolidado, considerándose de gran importancia para el manejo de diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de almacén, ya que maneja el activo más importante para la empresa; el cual está representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercancía hasta el embarque de la misma.. Por lo tanto, los inventarios forman parte del motor organizacional; ya que estos son adquiridos para su posterior venta a fin de obtener utilidad. De aquí la importancia del manejo contable de inventario ya que permitirá a la organización mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de un periodo un estado confiable de la situación de la empresa.

Por ello, el control interno de los inventarios representa la base de una empresa comercializadora, manufacturera y alimenticia, por tanto, son el sustento del negocio. En este sentido, Meigs y Larsen (2004), consideran que un sistema de control interno de inventario eficiente “es aquel que suministra a la gerencia datos concisos del costo para los inventarios y el costo de mercancías vendidas, así mismo permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas”. (p. 87). Es decir, facilita la comprobación de los recursos existentes y del control financiero y administrativo.

Dentro de lo planteado, el control interno de inventario es importante para las empresas y todos sus procesos, dado que afecta la producción y disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables al mostrar el balance general; además de su incidencia en el

estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas. Dicho contexto permite establecer que mantener un adecuado control interno de inventario es una responsabilidad relevante por parte de la gerencia, mediante una supervisión adecuada para fijar su correcto funcionamiento; porque permite obtener un balance de los recursos disponibles, que sirve de soporte a la gerencia al momento de realizar u ordenar los pedidos.

Desde esta perspectiva, se presenta la investigación, específicamente en la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, ubicado en la carrera 12 entre calles 19 y 20, Guanare, estado Portuguesa, de Rif-411031925. Esta organización tiene como actividad la compra venta, distribución al mayor y detal de carnicería, charcutería, víveres y otros productos diversos. Es importante decir que Inversiones Café Tostaó, C.A., nace gracias a un emprendimiento de su propietario Kleiver Vargas. Es coordinada por personas con alto espíritu de emprendimiento y con una visión amplia de crecer y darse a conocer con altos estándares de calidad, por lo cual se ven comprometidos a realizar todo lo necesario para cumplir con los objetivos de la empresa, que tiene como propósito mejorar la competitividad inicial, con un enfoque de crecimiento económico. La empresa cuenta con un total de diez (10) trabajadores en las diferentes áreas.

En entrevista realizada a Joselin Freitas (2022), encargada de almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, manifestó que la organización no cuenta con las herramientas de control adecuadas para el manejo de inventario, ya que presenta irregularidades en la aplicación de controles que podrían estar afectando su rendimiento y productividad. Otro problema que presenta la empresa es la falta de supervisión directa al proceso interno de dicho almacén, donde las actividades la realizan los empleados de forma empírica, creando anomalías en las entradas y salidas al momento de la recepción y despacho de las mercancías, caso de las fugas, pérdidas, faltantes y sobrantes de las mismas. Todo ocurre por no llevar un registro en los reportes de la

información necesaria de cada operación, creando confusiones en las responsabilidades del personal, lo que genera atraso y fallas por errores en los datos suministrados. Así mismo, no existen estrategias para analizar y gestionar las ventas de los productos que quedan rezagados, generando acumulaciones de mercancías en los anaqueles de la empresa, por la falta de movimiento, se traduce en pérdidas, retrasos en los compromisos adquiridos.

En consecuencia, no existe correspondencia en la recepción y almacenaje de los productos, debido a que no se ejecuta el proceso de verificación junto con la documentación pertinente en el momento que se recibe. Se puede señalar que al no existir un control interno que organice las entradas y salidas de inventario, la empresa puede sucumbir ante los desórdenes que puede acarrear la mala contabilización de la mercancía, trayendo como resultado la pérdida de dinero y posibles ventas, baja en sus utilidades, ocasionando retrasos e incumplimientos con proveedores y clientes; por una desorganización en cuanto al funcionamiento y registro de mercancías en el inventario de Inversiones Café Tostaó, C.A.

De acuerdo a lo expuesto en los párrafos anteriores, surge la necesidad de evaluar el control interno de inventario aplicado en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, como alternativa viable para solventar la problemática existente en las área de recepción y almacenaje de los productos.

Es por ello, que se presentan las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual del control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cuál es la necesidad de estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cómo serían las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cómo implementar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cuáles son los resultados de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cuál es el impacto de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

General:

Evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

Específicos:

Establecer la situación actual del control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Caracterizar la necesidad de estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Delinear las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Implementar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Apreciar los resultados de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

JUSTIFICACIÓN

Dentro del control interno de cualquier empresa, dicen Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017), se encuentran partidas de suma importancia para su funcionamiento, allí se localiza el inventario. El cual es uno de los activos de mayor importancia dentro de este marco financiero; por tal razón, al evaluar las transacciones más comunes en esta área se podrán reducir ciclos y costos asociados a los mismos para el funcionamiento y desarrollo de la organización. Además, integrar los valores y las normas internas para todos los procesos de la empresa.

En este sentido, este estudio cobra valor ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la organización en estudio, Inversiones Café Tostaó, C.A.; logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, su salvaguarda física, la requisición de materiales y mercancías, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Por esta razón, la presente investigación tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto puede apoyarse al momento de aplicar los procedimientos, las estrategias de control interno de inventario en el área del almacén. Así mismo, tendrá trascendencia en las implicaciones prácticas, gracias a los métodos que se verificarán mediante pruebas, al seguir planes de organización en base a información financiera y administrativa de inventarios, promoviendo la eficacia de las operaciones dentro de Inversiones Café Tostaó, C.A.

De igual forma, busca fomentar la eficiencia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y

proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole a Inversiones Café Tostaó, C.A., continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

También es de gran importancia realizar esta investigación, ya que a través de la misma se tendrá la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio. Además, puede servir de punto de referencia a otras investigaciones relacionadas con el control interno de los inventarios a través del departamento de almacén, lo cual es designado para coordinar el proceso de inventarios. Adoptando las medidas que aseguren el cumplimiento de estas instrucciones como base para la búsqueda de nuevas alternativas en el estudio de los inventarios.

Este trabajo de aplicación servirá de guía o de antecedente a otras investigaciones con temas similares al planteado en esta investigación, donde el sistema de control interno gestione los riesgos y disminuya las posibilidades de pérdidas y/o fraudes. Por ello, este trabajo de aplicación abrirá nuevos caminos para almacenes que presenten fallas parecidas a los problemas planteados, sirviendo como marco referencial como fuente bibliográfica actualizada que permitirá a futuros investigadores ampliar sus conocimientos acerca del tema en cuestión.

De igual manera, se este trabajo de aplicación se inscribe en la línea de investigación de la UNELLEZ número 8, Estado Gobierno y Sociedad, en la medida que se busca incentivar la investigación de un elemento esencial para el buen funcionamiento de la empresa, el control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Así mismo, este trabajo de aplicación contribuirá al desarrollo del objetivo de la ley del Plan Patria 2025, “Proyecto Nacional Simón Bolívar, Tercer Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social de la Nación 2019-2025,

que busca la transformación de Venezuela en un país potencia en lo social, económico y político.

ALCANCE DEL ESTUDIO

La presente investigación se llevará a cabo con el objeto de adecuar a la organización bajo los procedimientos contables administrativos necesarios para su operatividad de forma eficaz y eficiente, por tal motivo se enfoca en las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

En vista de lo anterior, se tendrá un alcance metodológico que buscará beneficiar a la empresa en cuestión, Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa; implementando procedimientos adecuados para la gestión de inventarios y permitiendo la aplicación apropiada de las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., en el lapso de tiempo de los periodos lectivos 2024-I y 2024-II. Del mismo modo tales propuestas podrán servir como referencia para cualquier otra empresa del municipio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Este capítulo comprende la presentación de los antecedentes investigativos y referentes teóricos que sirven de soporte a las variables presentes en la investigación, sirviendo como fundamento del estudio, sobre la cual se diseñó el objeto. Según, Moreno (2021), el marco teórico es “la integración de los temas de investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación” (p.2). Para sustentar teóricamente la investigación se consideraron trabajos anteriores que proporcionaron una base consistente y que se encuentran estrechamente relacionados con el proyecto presentado.

ANTECEDENTES

Para dar inicio a la elaboración de un marco teórico conceptual, surgió la necesidad de investigar y recopilar antecedentes relacionados con el control interno de inventarios. Los antecedentes, se refieren a los trabajos de investigación realizados con anterioridad y relacionados con el objeto de estudio y que, además, guardan relación con los objetivos de la investigación que se aborda. De acuerdo a esto, Bavaresco (2001), señala que “los antecedentes de la investigación hacen referencia al conocimiento previamente elaborado de la variable o el sector donde se desarrolla la investigación, que pueda proporcionar algún soporte a la investigación” (p. 38).

De tal manera que, para el desarrollo del estudio se realizó la búsqueda en trabajos de aplicación que cumplieran el rigor científico de una investigación estrechamente relacionados con el tema en estudio. Por consiguiente, presentamos algunos antecedentes para el logro de los objetivos de la investigación, que preceden del control interno de inventarios de la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., en Guanare,

estado Portuguesa y que por su relación que tienen con la investigación pueden ser tomados en consideración como antecedente:

En primera instancia, se tiene López, Parra, y Silva (2022), en su trabajo especial de grado titulado: **Propuesta de estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario en la empresa Media Luna Market, C.A.**, realizado para optar al título de Licenciado(a) en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo, muestra como objetivo principal el proponer estrategias en los procesos de control interno del inventario, evaluando procesos existentes en la empresa y a la vez reducir la pérdida de mercancía a fin de mejorar la calidad y el control en forma oportuna y eficiente para el beneficio de la empresa.

La investigación fue de tipo descriptiva, basada en un diseño de campo descriptivo, apoyado en un diseño de investigación no experimental, en cuanto a las técnicas de recolección de datos se utilizó la observación directa y el cuestionario compuesto por preguntas cerradas, los resultados obtenidos por el instrumento se tabularon en cuadros estadísticos lo cual permitió mayor apreciabilidad conjuntamente con los gráficos. Mientras que la técnica de análisis para el cuestionario fue la descriptiva.

Como resultado a esa investigación, los autores pudieron concluir que los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento de los controles internos de existencias, también pudieron observar que no se realiza planificación en las compras de mercancía y tampoco existe personal encargado de llevar el control del mismo, lo que significa una debilidad en la organización. Este trabajo de grado se encuentra estrechamente relacionado con el actual en lo referente a la necesidad de tener controles internos que permitan el mejoramiento de los procesos dentro del área de inventario.

Pavón, Villa, Rueda y Lomas (2019) en su trabajo denominado **Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil**. Se entiende por control interno aquel conjunto de métodos

generados la mayoría por la gerencia administrativa que tienen por finalidad prevenir posibles riesgos en un período y obtener una seguridad prudente sobre la eficacia y eficiencia de los procedimientos de una organización, la investigación que se presenta tiene como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil.

Se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, de manera que, sosteniendo el objetivo organizacional, la gerencia pueda garantizar la vida útil y perdurabilidad en el mercado, se obtiene como resultado que la PyME presenta un deficiente uso de los desperdicios, poca formalidad y automatización de los procesos de inventario. Los resultados indican que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una PyME competitiva en el mercado nacional. Se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

En el proceso de ofrecer una solución apropiada a ciertas problemáticas que posee una empresa comercial Pérez, y Rodríguez (2021), realizaron una investigación titulada: **Sistema de control de inventario y proceso de contabilización de mercancías empresa la Llanerita C.A.** trabajo especial de grado presentado ante la Universidad Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ) como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, cuyo objetivo era el de analizar el proceso contable en el sistema de control de los inventarios. El estudio realizado fue de caso, tipo descriptivo, basado en un diseño de campo no experimental.

Los autores pudieron constatar que la mayor debilidad no está en el proceso de contabilización en la administración de los inventarios, sino en el sistema utilizado debido a que el mismo obvia la verificación de los totales

y los controles para evitar la duplicidad de la información. Este estudio citado con respecto a la investigación actual presenta cierta correspondencia ya que ambos coinciden en determinar las irregularidades, examinarlas y en cuanto al nivel de la gravedad, darle el diagnóstico adecuado.

De tal manera, se encuentra la investigación presentada por Barazarte y Ramírez. (2021), que lleva por título: **Plan estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”** ubicado en el municipio Boconó, estado Trujillo, el cual tuvo como objetivo general proponer un plan estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P”, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno, establecer estrategias para el mejoramiento del control interno de inventario en el abasto e identificar las debilidades y fortalezas que existen para la implementación de un plan estratégico.

Utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por tres (3) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas, de las cuales no se aplicó los coeficientes de confiabilidad. Las técnicas de análisis de datos fueron la cuantitativa y la cualitativa. Se concluye que actualmente no existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario del bodegón, por lo que se recomienda la adopción del plan estratégico.

En tal sentido, el estudio en referencia tiene vinculación directa con la investigación puesto que se orienta en los conceptos de control y control

interno, haciendo énfasis en que para que el control interno sea efectivo, se exige que cada uno de los componentes y principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada, sirviendo estos aspectos de marco teórico para el tema en estudio.

Estos estudios o artículos han servido de antecedentes o de apoyo para la investigación. Estos establecen una estrecha relación con el presente estudio, ya que hace referencia a que el control interno es una herramienta que garantiza a la alta gerencia el cumplimiento de los objetivos de la organización y el cumplimiento eficaz de las actividades asignadas a cada segmento que integra la misma, dado que están centrado en brindar modelos que fortalecen el funcionamiento efectivo de la organización en función al control interno de inventarios.

BASES TEÓRICAS

A objeto de sustentar el estudio se realizó una exhaustiva revisión bibliográfica lo cual alcanzó información especializada acerca de los tópicos tratados. De acuerdo a Arias (2004) “las bases teóricas, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un conjunto de punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p. 14). Por medio del siguiente trabajo de investigación se darán a conocer algunos conceptos básicos relacionados a los inventarios en una empresa, métodos, estrategias y control.

Control

El control en una empresa es un proceso que asegura que las actividades se realicen de acuerdo con los planes establecidos, permitiendo tomar medidas correctivas si es necesario. Este proceso forma parte de la evaluación de rendimiento de la organización, contribuyendo a corregir desviaciones o errores, y garantizando el cumplimiento de los objetivos. Según, Catácora, (2009, p. 240), “el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción

correctiva cuando sea necesario”. Es decir, el control representa la herramienta que contribuye a encaminar los procesos en función de las metas de la organización.

Control interno

El control interno se refiere al conjunto de planes y procedimientos que una empresa implementa para proteger sus activos, asegurar la precisión y confiabilidad de sus datos contables, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia. Por su parte Whittington, (2000), 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 siguientes categorías: Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 172).

De igual forma, el control interno lo define Mejía, (2006), como “un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.” (p. 18). En otras palabras, este proceso lo realiza la dirección de las organizaciones con el fin de extender la efectividad y eficiencia de las operaciones en todos los niveles de su empresa, así pues, da seguridad a los estados financieros, por consiguiente, los métodos coordinados para la protección de los activos, certificando el cumplimiento de leyes y regulaciones.

Funciones específicas del control interno

De acuerdo a Mejía (2006, p.12), entre las funciones principales se encuentran:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos no su objetivo encargado y aceptado.

Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Asimismo, según Catácora (2009) las funciones generales del control interno son:

Integridad: Los objetivos de la integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual corresponde. La violación a este objetivo existe cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información.

Existencia: Permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan informaciones que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.

Exactitud: Establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas. Este objetivo es sumamente importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Se debe recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por lo contrario, el término aplicable es el de razonabilidad

de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.

Autorización: Debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. La autorización de un sistema contable se debe establecer como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.

Custodia: Los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizados de los activos de la organización. (p.240).

Es así que las funciones del control interno son la base principal e identifica la perspectiva de este y sus objetivos. Por tal motivo si estos no se cumplen o son ignorados resultaran en un factor contraproducente de la organización o empresa. Así pues, el control interno se enfoca a la información financiera el que compete y es importante para las operaciones de auditoría de estados financieros.

Componentes del Control Interno

Charry (2013, p.22) considera que el control interno contiene los siguientes componentes:

Entorno (o ambiente) de control: este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.

Evaluación de riesgos: consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

Actividades de control: ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa, que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Información y comunicación: se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Supervisión o monitoreo: este es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Algunas áreas clave al analizar este componente por parte del auditor se enlistan a continuación, siguiendo a Charry (2013):

Integridad y valores éticos: existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada. Compromiso con la competencia: la empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada.

Proceso de valoración del riesgo de la entidad: el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa (relevantes para la información financiera), las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos. El proceso de valoración de riesgo normalmente trata las siguientes cuestiones: cambios en el entorno operativo, nuevas

tecnologías, crecimiento rápido, contrataciones de personal de alta dirección, nuevos modelos de negocio, productos o actividades. En caso de que se identifiquen riesgos de incorrección material no identificados por la administración, el auditor deberá cuestionar las razones por las cuales fallaron los procesos de la administración de la empresa para detectarlos y si dichos procesos son adecuados a las circunstancias

Sistemas de información. Actividades de control, un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo. El auditor deberá analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos (de negocio) tales como: ventas, compras, nóminas, producción, entre otros; así como los sistemas de contabilidad que son donde se asientan los registros contables correspondientes.

Al analizar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá considerarse lo siguiente, tomando en cuenta la opinión de Charry (2013):

Identificar las fuentes de información utilizadas: en este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para los estados financieros.

Seguimiento (o monitoreo) de los controles: el monitoreo y control es una necesidad de cada proyecto para lograr resultados exitosos. Debe hacerse de forma regular y consistente, y debe monitorear la diferencia entre lo planificado y lo real. Es una actividad que muestra cuándo y dónde existieron desviaciones al plan y pone en marcha las acciones correctivas para que el proyecto retorne a su camino normal.

Para realizar un control efectivo se deben tener en cuenta dos aspectos fundamentales: la función del control debe centrarse más en prevenir los problemas que en arreglarlos y debe relacionarse tanto con la calidad del producto, como con su cantidad y oportunidad. Esto indica que a través del monitoreo y control se puede constatar el buen funcionamiento de los proyectos por medio de los cuales se controlen la calidad, cantidad y la oportunidad de estimación de los recursos, además de la gestión del alcance, la gestión del tiempo y la gestión del costo, es decir, que el alcance del proyecto se estableció correctamente para que se realicen exitosamente los reportes previstos y se evalúen los resultados operativos.

Métodos de control interno

En cuanto a los métodos para el control interno de inventarios, Bind ERP (2019) informa que

Existen diversos métodos para el control de inventarios, los cuales varían de acuerdo con las características y necesidades de cada empresa. Para controlar de manera eficiente el inventario de una empresa técnicas y métodos básicos para llevar un eficiente control de tus inventarios. (p.1).

Estos deben ser así porque los empleados necesitan información contable mucho más detallada que aquella que proporcionan los estados financieros, al realizar el control interno a través de la facturación. Por tanto, es necesario que el personal posea conocimiento del proceso, y considere las externalidades que pueden favorecer o perjudicar las operaciones del negocio. No obstante, la aplicación de métodos son un elemento clave en la consecución de objetivos específicos para la optimización en las empresas. En primera instancia, resulta necesario definir los registros de entrada y salida, los cuales deben realizarse en los métodos de inventario:

Registro de entradas: Se refiere al registro de la adquisición de nuevos productos o materiales que llegan al almacén. Esto puede incluir compras

a proveedores, recibimientos de devoluciones de clientes, o ingresos por otros conceptos definidos por el usuario.

Registro de salidas: Corresponde a la venta, entrega, o uso de productos durante un período de tiempo determinado. Las salidas se registran para mantener un registro de los productos o materiales que se han utilizado y para calcular el costo de los productos o materiales que se han vendido.

De igual manera, Bind ERP (2019) indica que entre los métodos se encuentran:

Método ABC: este método de valuación también es conocido como método 80/20 y consiste en definir la importancia de tus productos con base en la cantidad y el valor que representan. Usualmente, se utilizan 3 categorías:

Artículos clase A. Suelen ser alrededor de un 20% del total del inventario; sin embargo, su valor llega a ser hasta el 80% del mismo. Tienden a tener una baja frecuencia de ventas.

Artículos clase B. Representan el 40% del total de los artículos y rondan el 15% del valor total del mismo. Suelen contar con una frecuencia de ventas moderada.

Artículos clase C. Son el 40% restante de los artículos. Representan el inventario menos costoso, con cerca de un 5% de su valor, y suelen contar con una alta frecuencia de ventas.

Al categorizar de esta manera, se identifica fácilmente qué bienes merecen mayor o menor atención; el inventario con mayor impacto financiero requerirá los mayores esfuerzos en su gestión. Tener presente que los porcentajes del método ABC son únicamente una guía y pueden variar según las características de la empresa.

Método PEPS (Primeras entradas primeras salidas): también conocido como FIFO por sus siglas en inglés, consiste en identificar los primeros

artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en ser vendidos o utilizados en la producción. Así se evita, por ejemplo, que productos perecederos caduquen, ya que tendrán un movimiento constante y oportuno.

Método EOQ (Cantidad Económica de Pedido): *Economic Order Quantity* o Cantidad Económica de Pedido (CEP) en español, es una técnica que busca determinar el monto de pedido que reduzca en mayor medida los costos de inventario y está caracterizado por estar basado en 3 supuestos clave:

Que la demanda es constante y conocida a priori.

Que la frecuencia de uso del inventario es constante en el tiempo.

Que los pedidos se reciben en el momento exacto en que los inventarios se agotan.

Es decir, consiste en realizar el pedido de la Cantidad Económica de Pedido (CEP), justo cuando se llega a un nivel de inventario determinado.

Conteo cíclico: este método de conteo de inventarios consiste en el recuento frecuente de una parte del inventario total, con el fin de que todo este se haya contado al menos una vez en un periodo de tiempo determinado. Se complementa con el método ABC, ya que a cada clase se le asigna una frecuencia de recuento diferente. Entre sus beneficios se encuentran la mejora de la exactitud y fiabilidad del control de los inventarios, ya que permite encontrar y corregir en tiempo discrepancias que puedan afectar a nuestra empresa, sin requerir de un conteo total de los artículos. Para facilitar esta tarea de auditoría constante, resulta de gran utilidad el contar con un software especializado que te permita llevar el controlar de tu inventario de manera regular y fácilmente.

Asimismo, según Cursa (2020) los métodos de inventario pueden llevarse de dos maneras:

Inventario Virtual: Este es un método de control de inventarios más moderno y tecnológico, utiliza software y sistemas automatizados para rastrear la cantidad de productos en stock. En lugar de contar físicamente cada producto, el sistema de control de inventario virtual rastrea cada artículo que entra y sale del stock, actualizando automáticamente la cantidad disponible.

Inventario Físico: Este es el método más tradicional de control de inventario e implica contar físicamente todos los artículos en stock. Esto significa que los empleados de la empresa deben contar periódicamente cada artículo en stock para garantizar que la cantidad física coincida con la cantidad registrada en el sistema de control de inventario. (p.6).

Lo contenido en los párrafos anteriores indica que la función de control interno de inventarios requiere procedimientos donde las mercancías sean debidamente pedidas a través de una orden de compra, recepción de artículos, toma física de los inventarios, almacenamiento de los artículos recibidos para el inventario, preparación del comprobante de pago, contabilización y control.

Por tanto, la investigación, tiene como objetivo evaluar el Control interno de los inventarios de la empresa de Inversiones Café Tostaó, C.A, y de esta forma la identificación de los problemas existentes en el ciclo de almacén – inventario de la empresa, para hacer propuestas que permitan optimizar los procesos, conformando un sistema integrado que corresponda dinámicamente a los cambios del entorno y que cumpla con ofrecer soluciones a los problemas existentes.

Principios del control interno

Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependientes e independiente, en cuanto a la aplicación racional del control interno, según Rodríguez (2017), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.

- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización, deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones es del departamento de contabilidad.
- Deben fijarse responsabilidad.
- El registro y las operaciones deben estar separados.
- Se debe seleccionar y proporcionar capacitación al personal; una capacitación bien detectada ofrece como resultado buen rendimiento.
- Los empleados que manejan valores deben afianzarse.

Factores que inciden en el control interno

Viloria (1998) indica que un control interno es como un plan estático y sectorizado, sin tomar en cuenta factores como el recurso humano, la tecnología y el contexto o ambiente organizacional lo perciben, más que como un sistema interactuante, y es por ello, es que se observan debilidades como:

No expresa efectivamente ningún concepto de control interno.

No asume a la organización como un sistema coordinado y en constante movilidad.

Se limita a la salvaguarda de los activos, ignorando otros aspectos como los pasivos y el capital o patrimonio de la organización.

Presupone la búsqueda de exactitud de datos contables, por lo cual ignora las estimaciones contables.

Descansa su eficiencia en la preexistencia de manuales y procedimientos organizacionales.

De igual manera, Vilorio (1998) expresa que en cuanto a los factores que inciden en su diseño se relacionan con:

La estructura organizacional, como una parte del ambiente o del contexto, se asume como una estructura vertical y se respetan las líneas de autoridad. No se da importancia a los valores organizacionales de integridad, ética y compromiso, por ser mejores en el momento de constitución de la organización, aunque se comunican a los empleados.

Aplicación de medidas puntuales de seguridad en el manejo de inventarios y procesamiento de la información, y no se aplican medidas de desempeño. No se considera importante la segregación de funciones. No se evalúan los riesgos inherentes a la actividad del negocio, pero sí se identifican áreas de riesgo de control, tales como el efectivo y el manejo de los inventarios.

La comunicación constante con todos los niveles jerárquicos es un punto que consideran crítico en sus organizaciones. En cambio, dan importancia al registro oportuno.

En cuanto a la supervisión del propio sistema, se percibe como escasa y que debe mejorarse. Estas organizaciones han obviado que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos, y que, en el caso del control interno, este sistema es complejo ya que interactúa con su medio. Este se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integralidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales.

Estrategias

Tener un propósito estratégico significa tener una visión del futuro, lo cual es esencial para guiar, descubrir y explorar nuevas oportunidades. Las estrategias son planes diseñados para alcanzar objetivos específicos, utilizando un conjunto de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y conseguir los mejores resultados posibles. Tal como menciona Thompson, A (1998) “la estrategia es el patrón de los movimientos de la organización y de los enfoques de la dirección que se usa para lograr los objetivos organizacionales y para luchar por la misión de la organización” (p.42). Por otra parte, según Amat (2009) “el concepto de estrategia ha evolucionado de manera tal que, sobre la base de este ha surgido una nueva escuela de contaduría y una nueva forma de dirigir a las organizaciones, llamada gerencia estratégica” (p. 58).

Bajo esta apreciación, La administración estratégica, también denominada dirección estratégica, direccionamiento estratégico, gerencia estratégica o planificación estratégica, exige el análisis de las organizaciones desde la perspectiva integral, así como la adopción de visiones ampliadas, adoptando y adaptando por parte de los tomadores de decisiones, modelos mentales que faciliten armonizar la visión del mundo y de sus participantes (Chiavenato y Sapiro, 2011).

Estrategias para el control interno

Según los autores. Germania, Gómez y Paspuel (2015):

Las estrategias de control interno son un proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de la empresa para asegurar la ejecución de las operaciones en forma eficiente, efectiva, actualizada, ágil y oportuna de los bienes que posee la empresa en sus diferentes departamentos y para ello se ha determinado, manuales y procedimientos que se deben llevar a cabo en el control de los bienes que se posee. (p.1)

Por otra parte, según Aguín y Peraza (2023), se cuenta con cinco definiciones de estrategia, a partir de variadas representaciones del término:

- a. La estrategia como plan: es un curso de acción que funciona como guía para el abordaje de situaciones. Este plan precede a la acción y se desarrolla de manera consciente.
- b. La estrategia como pauta de acción: funciona como una maniobra para ganar a un oponente.
- c. La estrategia como patrón: Funciona como modelo en un flujo de acciones. Se refiere al comportamiento deseado, y por lo tanto la estrategia debe ser consistente con el comportamiento, sea ésta intencional o no.
- d. La estrategia como posición: La estrategia es una posición con respecto a un medio ambiente organizacional. Funciona como mediadora entre la organización y su medio ambiente.
- e. La estrategia como perspectiva: la estrategia como perspectiva corresponde a una visión más amplia, implica que no solo es una posición, sino, que también es, una forma de percibir el mundo. La estrategia es un concepto, una abstracción en la mente de los actores. Lo importante es que la perspectiva es compartida por y entre los miembros de la organización, a través de sus intenciones y acciones; que permitan optimizar todo lo inherente a la gestión financiera de la empresa. (p.19).

En este contexto, se proporciona una visión multifacética de la estrategia, destacando su importancia en el control interno de una organización, donde se enfatiza el alcance de tener un curso de acción claro y consciente que guíe las acciones de la organización. Este enfoque sugiere que la estrategia debe ser desarrollada de manera deliberada y preceder a la acción, proporcionando una guía para abordar situaciones de manera efectiva, teniendo también un modelo o comportamiento deseado que debe ser consistente, ya sea intencionalmente o no, en el flujo de acciones de la organización. Del mismo modo, se planteó la estrategia como perspectiva la cual ofrece una forma de entender y navegar el mundo, ayudando a optimizar la gestión financiera y otros aspectos de la organización.

Control de los inventarios

En cuanto al manejo y control de los inventarios Carrasco (2011) sostiene que el control “es la actividad de seguimiento encaminada a corregir las desviaciones que puedan darse respecto a los objetivos.” (p.18) De igual manera, indica que el control se “ejerce con referencia a los planes, mediante la comparación regular y sistemática de las previsiones y las consiguientes realizaciones y la valoración de las desviaciones habidas respecto de los objetivos.” (p.20). En otras palabras, este constata lo que se planea para conseguir que se desencadenen las acciones correctivas que logran el mantenimiento del sistema el cual está orientado a los objetivos. La realidad es que con un eficiente control y manejo de mercancías se evitan desperdicios, se identifican oportunidades, se conocen los costes de producción y se fijan precios competitivos. Todo esto se refleja en ganancias y crecimiento para la empresa.

Técnicas para el buen manejo de control de los inventarios

Para un buen manejo y control de los inventarios es necesario una buena gestión de inventario, la cual puede ahorrar dinero, evita el deterioro de productos y la pérdida de estos, inclusive ahorra costos de almacenamiento. Sin un buen manejo y control se puede inducir que acarrea la quiebra de una empresa. Al respecto, Caurin (2023) expresa: “El control y el manejo de los inventarios es imprescindible para poder conocer los costes de producción y la fijación de unos precios competitivos que nos permitan conseguir beneficios.” (p.1)

Además, se puede inferir que con el cumplimiento de las funciones se minimizan las desviaciones y riesgos, permitiendo adelantarse a los hechos mediante la detección de posibles alteraciones a los procesos obteniendo objetivos propuestos, jugando un papel fundamental en las finanzas de las administraciones empresariales. E incluso hace parte de un proceso que

debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma.

Elementos de un buen control de los inventarios

Guajardo (2019, p.37) expresa que, para que exista un buen control de los inventarios debe tomarse en cuenta lo siguiente:

1. Debe hacerse el conteo físico del inventario por lo menos una vez al año, no importando el sistema que utilice.
2. Mantenimiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
3. Mantener registros de inventarios continuos- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
4. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

Es por ello, que se infiere que el control de inventario demanda la separación de las responsabilidades de custodia y contabilidad, debido a que se basa en la aplicación de métodos que imposibilitan las acumulaciones de mercancía en existencia, el deterioro y caída en desuso de las mismas, así como pérdidas por hurto o malversación.

Inventarios

Para Müller (2005), el inventario “es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos.” (p.1) Además, indica que este debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. Es necesario acotar que estos inventarios de las compañías están contentivos de las materias primas, de los materiales en proceso y del abastecimiento existente que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Objetivos del inventario

Müller (ob. Cit., p.2) indica que se diseñan objetivos precisos que van a dar la definición de las funciones del inventario describiéndolos en categorías, las cuales son:

- La capacidad de predicción que tienen la finalidad de mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa a través de los inventarios.
- Las fluctuaciones de la demanda, que se refiere a la reserva que debe mantener la empresa para garantizar su producción, pues son inciertas las variantes económicas.
- Inestabilidad del suministro, esta categoría señala la incapacidad de respuesta que pudieran tener los proveedores, por lo que es conveniente reemplazarlos y con ello mantener una provisión de existencias.
- Protección de precios, en donde para conservar un nivel óptimo es preciso concebir las compras, y efectuarlas en el momento adecuado evitando el impacto inflacionario de los costos.

Tipos de Inventarios

Existen diferentes clasificaciones, para Catácora (1997, p. 106). Se encuentra:

Según su forma:

- Inventario de materias primas: lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- Inventario de productos en proceso de fabricación: lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se

hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

- Inventario de productos terminados: son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.
- Inventario de suministros de fábrica: son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, y otros).
- Inventario de mercancías: lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Según su función, dice Castillo (2005, p.5):

- Inventario de previsión o estacional se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.
- Inventario de seguridad o de reserva, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.
- Inventario de desacoplamiento, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

- Inventario en tránsito, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía.
- Inventario de ciclo, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.
- Inventario de previsión o estacional se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

De igual manera, Ballou (2004. p.330) indica que, dentro de los tipos de inventarios, se pueden clasificar desde el punto de vista logístico:

En ductos: estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

Existencias para especulación: las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.

Existencias obsoletas, muertas o perdidas: cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

Existencias de naturaleza regular o cíclica: estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

Existencias de seguridad: el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.

Debido a que los inventarios son trascendentales se le debe determinar las estructuras y las características del material existente en el almacén con el fin de agrupar dichos productos y clasificarlos según los criterios que se manejan en la empresa.

Almacén

El almacén es un lugar esencial para un negocio planificado y utilizado para asegurar, preservar y controlar los bienes de la empresa. Los productos deben ser de entrada y salida rápida- Se recomienda que sea controlado por una sola persona quien ejerce variedad de funciones tales como: recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios. E inclusive la mayoría de los almacenes deben tener una sola puerta para que no existan problemas de pérdidas de insumos.

Gemeil y Daduna (citados por González, 2017) señalan que el almacén

Es una instalación técnica instituida por diferentes áreas equipadas con medios de mecanización o automatización destinados para la actividad de almacenamiento, cuyo objeto está encaminado a lograr el proceso de recepción, ubicación, ordenamiento control, conservación y preparación de la producción para el consumo y despacho de los valores materiales, para garantizar la continuidad de la producción y consumo acorde con las crecientes necesidades de la sociedad. (p. 178)

Supervisión:

Es un proceso sistemático de monitoreo y evaluación de las actividades dentro de una organización. Este proceso implica la recopilación, análisis y evaluación de datos e información relevante para asegurar que las metas y objetivos establecidos sean alcanzados de manera eficiente. Según Pelayo, Joya, Velásquez y Lepe (2019) “los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se

mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo” (p.2).

Entonces, se asume que la supervisión es el proceso de verificación que incluye la implementación oportuna de las modificaciones necesarias, permitiendo al sistema responder de manera rápida y adaptarse a las situaciones cambiantes. Así, una planificación y organización efectivas de los procedimientos, junto con un diseño adecuado de registros, formatos e informes, facilitan la supervisión casi autónoma de los diversos aspectos del control interno.

El control interno de una empresa se basa en muchos factores, donde contribuyen todos los miembros de la organización. Cada individuo, de alguna manera, es parte del proceso de supervisión, ya sea como el encargado de asegurar que se cumplan las normas o como el responsable de cumplir con ellas. De esta manera, una empresa que cuenta con estos elementos y que los maneja de manera eficiente, puede conservar y utilizar eficazmente todos sus recursos. De tal modo que la supervisión se lleva a cabo mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. Tal como lo exponen Pelayo, Joya, Velásquez y Lepe (2019):

Evaluación continua: se realiza durante las operaciones normales de una empresa, las cuales son rutinarias y permiten llevar a cabo un seguimiento del cumplimiento de los sistemas de control.

Alcance y frecuencia: Estos son determinados por la cantidad de riesgos y la importancia de los controles de dichos riesgos, donde los riesgos de mayor frecuencia y más críticos para el cumplimiento de los objetivos deberán ser evaluados más frecuentemente.

Proceso de evaluación: la evaluación de los sistemas de control se lleva a cabo mediante un proceso, donde el evaluador debe conocer todas las actividades de la empresa y el sistema de control interno que esta maneja.

Metodología: Existe una gran variedad de metodologías y herramientas de evaluación, donde se

incluyen hojas de control, cuestionarios y técnicas cuantitativas, relaciones de objetivos de control. Se identifican los objetivos genéricos de control interno. Documentación: El nivel de documentación que soporte el sistema de control interno de la entidad varía según la dimensión y complejidad de esta. Las entidades grandes normalmente cuentan con manuales de políticas, organigramas formales, descripciones de puestos, instrucciones operativas, flujogramas de los sistemas de información, entre otras. (p. 2).

Considerando lo anterior expuesto, la supervisión continua proporciona un marco para asegurar la precisión e integridad de las operaciones financieras y contables, protegiendo los intereses de la empresa, y asegurando que los procedimientos del control interno se lleven a cabo de forma segura, minimizando errores.

Operaciones diarias

Según Gómez (2016) “Las Operaciones en una empresa son todas aquellas actividades que tienen relación con las áreas de la misma que generan el producto o servicio que se ofrece a los clientes” (p.1). Sin embargo, las operaciones diarias se refieren a las actividades o tareas que se realizan de manera regular dentro de una organización, las cuales suelen estar estructuradas y organizadas de manera que se puedan realizar de manera fluida y eficiente.

De esta forma, se entiende que el control interno es un conjunto de procedimientos y actividades que una organización lleva a cabo para asegurar efectividad de sus operaciones, así como para prevenir, detectar y corregir errores, fraudes y desviaciones de las políticas y procedimientos establecidos. Las actividades diarias vinculadas al control interno constituyen un componente crítico para preservar la integridad y la fiabilidad de la información financiera y operativa dentro de la estructura organizativa. De acuerdo con Morán (2018), dichas actividades son:

Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.

Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.

Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.

Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. (p. 3)

En relación con lo anterior, las operaciones de control interno implican la evaluación comparativa del rendimiento actual contra los presupuestos y pronósticos establecidos. Este proceso permite identificar desviaciones significativas y, por ende, tomar decisiones informadas para ajustar las estrategias y políticas de la organización. Por otro lado, el procesamiento de la información se centra en la implementación de controles que aseguren la exactitud, integridad y autorización de las transacciones, lo cual determina la confiabilidad de la información financiera y operativa, con la verificación de datos y la comprobación de la autoridad de las transacciones.

Seguimiento de normativas

La supervisión de regulaciones en el marco del control interno representa un componente determinante para asegurar la conformidad de una entidad con las leyes, regulaciones y políticas pertinentes, así como con sus propias políticas, procedimientos y directrices. Según Equipo editorial, Etecé (2024) “las normas de una empresa son el conjunto de disposiciones

formales o informales que rigen el funcionamiento interno de una organización” (p.1). Al seguir estas normas, la entidad no solo cumple con las expectativas legales y regulatorias, sino que también fomenta una cultura de cumplimiento y responsabilidad, lo cual es fundamental para mantener la confianza y operar de manera transparente.

Además, el cumplimiento de las normas de la empresa en el control interno contribuye a la estabilidad y la sostenibilidad de la organización. Al asegurar que todas las operaciones y decisiones se alineen con las directrices establecidas, se minimizan los riesgos asociados con el incumplimiento, como sanciones legales, daños a la reputación, pérdidas financieras y permiten que los procedimientos de control interno se lleven a cabo según lo establecido, contando con los conocimientos suficientes, disposición de medios técnicos adecuados, con acceso a los procesos internos, e información necesaria para garantizar una amplia cobertura de la función de cumplimiento normativo de carácter permanente.

Confianza

La confianza en el control interno de una organización es un tema complejo que abarca tanto aspectos positivos como negativos. Por un lado, la confianza puede ser un factor motivador y unificador dentro de una organización, fomentando un ambiente de trabajo colaborativo y eficiente. Sin embargo, el exceso de confianza puede llevar a la relajación de los controles internos, lo que puede resultar en riesgos significativos, como la falta de supervisión, la ausencia de evidencia suficiente para prevenir fraudes, y la dependencia excesiva de individuos específicos para la gestión de ciertas áreas críticas de la empresa.

Al respecto, Lara (2011), define a la confianza como “conjunto de mecanismos, tanto formales como informales, que se generan a través de la interacción entre las personas de una organización por medio de diversos medios jerárquicos, e influencia los procesos estratégicos de la misma.” (p.

53). Esto sugiere que la confianza no es un fenómeno aislado, sino que se compone de varios elementos que trabajan juntos, indicando que la confianza tiene un impacto significativo en la toma de decisiones y la ejecución de estrategias, debido a la alta disposición de seguir las directrices, influenciada por la estructura organizativa.

Por ello, se dice que la creación de una cultura de control implica la concienciación y el compromiso de toda la organización, liderada por la dirección, para establecer y mantener sistemas de control interno. Al fomentar la adhesión a políticas y procedimientos de control, la organización puede generar confianza entre sus miembros, resultando en la buena implementación de estrategias de control interno, con precisión de los datos de inventario.

BASES LEGALES

Para Villafranca (2013) las bases legales no son más que “leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto, es decir, son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite.” (p.33). En otras palabras, estas están constituidas o conformadas por el conjunto de documentos de naturaleza legal que pueden sustentar o sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación tales como:

En este contexto, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) señala en la Carta Magna presentada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453. Caracas. Presenta en su artículo 112 lo siguiente:

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como de la producción de bienes y

servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país (p.85).

Siguiendo los preceptos normativos, es importante señalar este artículo hace referencia a la importancia de establecer una actividad Código de Comercio en la Gaceta N° 475. Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955 De esta misma forma el Código de Comercio, presenta en sus artículos una serie de obligaciones que deben ser llevadas a cabo por las personas se dedique a la comercialización dentro de la República Bolivariana de Venezuela. Estos artículos mencionan los siguientes deberes:

Artículo 32: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro de Diario, el libro de Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. (p.10)

Este artículo refleja el deber que tiene toda persona encargada de un negocio, establecimiento o entidad en llevar los libros correspondientes a la contabilidad, sólo en idioma castellano.

En tal sentido, expresas en el artículo número 33, la importancia de la presentación de los libros de contabilidad ante el Tribunal: Artículo 33: El libro Diario y el de Inventario 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 la mayor categoría en la localidad donde no existen aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de libre no de las que tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el registrador mercantil. (p.10)

En análisis a este articulo establecido por la legislación venezolana, los establecimientos deben presentar los libros ante el registrador mercantil

previo a realizar los registros de sus operaciones, a fin de que los mismos sean aprobados.

Continuando con la idea anterior, el artículo 35 menciona lo siguiente, específicamente con los libros de inventario: Artículo 35: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el Reglamento de la ley del Impuesto sobre la Renta

El artículo expresado con anterioridad menciona el deber de presentar a manera detallada cada operación de entrada y salida que se realice con respecto al inventario de la empresa, ya sea por medios manuales o magnéticos, autorizado por los entes gubernamentales para un buen control y orden en las transacciones que se registran es apropiado llevar al detalle cada operación contable.

En este mismo orden de ideas, en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios (NIC 2, 2010), refiere que el costo del inventario la NIC 2 (Objetivo 11) establece que:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los Aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos Directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los Servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se Deducirán para determinar el costo de adquisición.

Así mismo la NIC 2, plantea en el párrafo 6 que: Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso ordinario de las operaciones; en el proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales y suministros que van a ser consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios. Con respecto a la valoración del inventario el costo se determinará usando los Métodos FIFO (primera entrada primera salida) o costo promedio ponderado. Por tanto, los inventarios deben ser medidos al menor valor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, pero al momento inicial este será reconocido al costo.

SISTEMA DE VARIABLES

Para Ramírez (2004) una variable es: “la representación característica que puede variar entre individuos y presentan diferentes valores” (p.25). Entonces, una variable es una cualidad susceptible de sufrir cambios (característica que varía), es decir, el término variable es como un aspecto o dimensiones que adquieren distintos valores y, por tanto, cambia o se puede alterar en cualquier fase de la investigación, de acuerdo con la problemática planteada, las interrogantes y objetivos enunciados en el estudio.

En cuanto al sistema de variables, Álvarez (2008) manifiesta que este consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59). Desde esta perspectiva, se infiere que las variables se pueden alternar y es susceptible a adoptar diferentes valores. La variable de la investigación puede ser vista como univariable: Control interno de inventario.

Operacionalización de la variable

Palella y Martins (2012) expresan que la Operacionalización de la variable consiste en “un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles llamados

indicadores. (p.45)” es decir, que en este proceso metodológico va desde lo más general a lo más específico. Una variable es operacionalizada con la finalidad de convertir un concepto abstracto en uno empírico.

Arias (2004) “establece los indicadores para cada dimensión, así como los instrumentos y procedimientos de medición.” (p.63) En otras palabras, la definición operacional de cada variable permite abordar el estudio de una manera profunda, pues el énfasis de la labor de la investigación estaría concentrado en la caracterización de cada variable, permitiendo así establecer las dimensiones e indicadores de las variables de tipo analítico.

Cuadro N° 01. Operacionalización de Variable

Objetivo General: Evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Control interno, “es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.” Catácora, 1997. p.17).	El sistema de control interno comprende el plan de la organización y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar los productos en el almacén.	Estrategias de control	Supervisión	1
				Operaciones diarias	2
				Seguimiento de normativas	3
				Confianza	4
				Funciones específicas	5
Inventario	“Acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.” (Moya, 1999, p.19)	Es el registro y control de la mercancía existente, de la entrada y salida de estos del almacén.	Métodos de inventarios	Registro de entrada	6
				Registro de salida	7
				Método PEPS	8
				Método ABC	9
				Método EOQ	10
				Virtual	11
				Físico	12

Autor: Freitas y Pérez (2024)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLOGICO

POSTURA ONTOEPISTEMOLÓGICA

Se entiende por modelo epistémico a la concepción que tiene el propio investigador en cuanto al paradigma de la investigación seleccionado, siendo este un modo de hacer y comprender, a partir del cual se genera nuevo conocimiento que cumple durante cierto tiempo una función estructurada y sistematizada. En consecuencia, el estudio parte de un paradigma positivista, el cual señala que para que exista algo debe ser verificado y comprobado, conocido también como paradigma positivista del cual, Ferreres y Gonzales (2006), señalan: “El positivismo mantiene que todo conocimiento científico se basa sobre la experiencia de los sentidos sólo puede avanzarse mediante la observación y el experimento, asociados al método científico “(p.117)

De acuerdo a su naturaleza, la investigación se encuentra dentro de paradigma positivista y bajo un enfoque cuantitativo, que indican Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadísticas para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población” (p.34). Es decir, se vale de la recopilación de información que responde una serie de interrogantes que amerita ser medido a través de números, lo que inderroca los modelos indicativos con que puede actuar una población en particular al respecto. Mediante el presente estudio se pretende evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

Arias (2012), destaca que, en un análisis de investigación, la diversidad de enfoques investigativos disponibles “todos son tipos de investigación, y al no ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase” (p.23). En este contexto, este análisis, ejecutado de acuerdo con el nivel de investigación, refiere a la extensión de análisis realizada sobre el objeto de estudio. Específicamente, la metodología adoptada para este estudio se clasifica dentro de la categoría de investigación descriptiva.

Según Tamayo y Tamayo (2001), la investigación descriptiva

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).

Basadas en la exposición previa, este estudio adoptará los principios que orientan una investigación de campo descriptiva, específicamente en el marco de un proyecto de aplicación. Este enfoque se centra en la documentación, análisis y comprensión de los fenómenos que impactan a la organización en relación con el objeto de estudio, complementado con la formulación de estrategias de control interno.

Además, el estudio se centra en un enfoque de investigación descriptiva de campo, ya que la información será obtenida de manera directa de la realidad del caso de estudio y por parte de las investigadoras, mediante la utilización de herramientas para la recopilación de datos. En este sentido, se hace referencia lo que plantea Arias (2012), cuando expresa que “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.24), siendo oportuno en la investigación la identificación de las variables, su importancia y su comportamiento dentro de la organización.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es la presentación de las condiciones que posibilitan la recolección y análisis de datos. Considerando lo expuesto por Sabino (2017), quien lo define como “un método específico, una serie de actividades sucesivas y organizadas, que deben adaptarse a las particularidades de cada investigación, indican la prueba para emplear las técnicas a utilizar, recolectar y analizar los datos.” (p. 45). El presente estudio es de campo, de carácter descriptivo y bajo la modalidad de aplicación. De campo, debido a que la necesidad actual presentada será observada directamente en la organización. Al respecto, la Universidad Fermín Toro (2001), señala que dicha investigación se refiere al “análisis sistemático del problema de la realidad, los datos de interés son recogidos en forma directa; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales.” (p. 14).

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La presente investigación toma como población a las diez (10) personas que laboran en INVERSIONES CAFÉ TOSTAÓ C.A. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), la población es: “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.174). La población está distribuida de la siguiente manera:

Cuadro Nº 02. Población

Personal	Número
Propietario	1
Administrador	1
Supervisor	1
Obreros	7
Total	10

Fuente: Freites y Pérez (2024)

Muestra

En cuanto a la muestra Balestrini (1998), establece que “es una parte representativa de una población cuyas características deben reducirse en ellas, lo más exactamente posible.” (p.123) Es decir, es un subconjunto fielmente representativo de la población. No obstante, en el estudio se toma toda la población por ser una población finita.

TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica

Las técnicas son las distintas formas o maneras de obtener la información, para Hurtado (1997) la técnica “Es la recolección de datos procedimientos y actividades que le permitan a la investigación obtener información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación.” (p.153). En esta investigación se puede mencionar que la técnica utilizada es la encuesta y donde el autor Zapata (2006), la define como

un conjunto de técnicas destinada a reunir de manera sistemática datos sobre u determinado tema atreves de contactos directos o indirectos y que utiliza una herramienta depurada como instrumento para obtener información necesaria de la unidad seleccionada desde la población objeto de estudio (p.189).

De igual forma, Tamayo y Tamayo (2001), expresa que la encuesta “Es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p.24). En el caso de esta investigación las preguntas girarán en torno a las dimensiones estrategias de control y métodos de inventarios, así como de los indicadores supervisión, operaciones diarias, seguimiento de normativas, confianza, funciones específicas, registro de entrada y de salida, método PEPS, ABC, EOQ, virtual y físico.

Instrumento

El instrumento a utilizar es el cuestionario, Tamayo y Tamayo (2001), señala que “Contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”. (p.124). Este es un instrumento básico en la realización de la encuesta y este se formula con una serie de preguntas que permiten medir una o más variables. Esto posibilita observar los hechos a través de la valoración que hace de los mismos el encuestado o entrevistado, limitándose la investigación a las valoraciones subjetivas de éste. Este cuestionario contendrá doce (12) preguntas y será tipo escala de Likert, empleando la o las escalas que más se ajusten a las preguntas.

VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Validez

Según Arias (2012), la validez del instrumento representa que “las preguntas o ítems deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación, es decir, las interrogantes consultarán sólo aquello que se pretenda conocer o medir” (p.73). Esta se realizará a través de la validez de contenido, es decir, se determina hasta donde los ítems que contendrá el instrumento serán representativos del contenido que se desea medir. Se realizará a través del juicio de expertos, grupo que estará constituido por tres (3) expertos. A saber, un (1) metodólogo y dos (2) especialistas en contaduría pública, quienes verificarán la consistencia de los ítems en la relación con las variables y objetivos del estudio, determinando su precisión, claridad y pertinencia.

Confiabilidad

En relación a la confiabilidad Polit (2021) señala que: “Es el grado de congruencia con la que se mide el atributo que se evalúa. (...) no es propiedad del mismo sino más bien el instrumento cuando se aplica a una muestra dada en algunas condiciones o circunstancias.” (p.315) Esto indica que la confiabilidad de un instrumento radica en la aplicación del mismo y la correspondencia con el contexto que se espera saber. La fórmula a utilizar es la siguiente:

Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} * \frac{1 - \sum Si^2}{\sum St^2}$$

Dónde:

α = Coeficiente de Confiabilidad de Cronbach.

K = Número de Ítems.

$\sum Si^2$ = Sumatoria de la Varianza por ítem.

St^2 = Varianza Total del Instrumento.

Dando como resultado **$\alpha = 0,84$**

Cuadro N° 03. Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad.

Rangos	Coeficiente Alfa
0,81 – 1,00	Muy Alta
0,61 – 0,80	Alta
0,41 – 0,60	Moderada
0,21 – 0,40	Baja
0,01 – 0,20	Muy Baja

Fuente: Barreno, Farías y Soto (2013)

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

En el marco de esta investigación se llevará a cabo un análisis estadístico mediante la organización de los datos en tablas detalladas, las cuales exhibirán frecuencias y porcentajes, visualizados en gráficos, correspondientes a cada indicador. Este proceso se complementará con un análisis e interpretación exhaustivo, aplicando estadísticas descriptivas. En este sentido, Orellana (2001) menciona que la estadística descriptiva “ofrece modos de presentar y evaluar las características principales de los datos a través de tablas, gráficos y medidas resúmenes” (p.14).

Después de ello, el análisis e interpretación de los datos proporcionaran una comprensión de los resultados alcanzados a través de la realización de los objetivos establecidos en esta investigación; por lo que, Palella y Martins (2017) acotan que “la interpretación de los resultados permite resumir y sintetizar los logros obtenidos a los efectos de proporcionar mayor claridad a las respuestas y conclusiones respecto a las dudas, inquietudes o interrogantes planteadas en la investigación” (p.77); esto implica que, mediante la evaluación de los datos recopilados, se logra proporcionar soluciones a las interrogantes planteadas.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

Título

ESTRATEGIAS PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN DE INVERSIONES CAFÉ TOSTAÓ, C.A., GUANARE, ESTADO PORTUGUESA

Presentación

La presente propuesta de estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, constituye una herramienta de mejoramiento continuo de las actividades realizadas en dicha organización.

En este sentido, las estrategias proporcionan mecanismos a ser utilizados, cuyo propósito es orientar a la empresa hacia el cumplimiento de los objetivos y metas formulados en función de la misión y visión, en virtud de las debilidades detectadas en el diagnóstico realizado, con el firme propósito que puedan ser optimizados los procedimientos organizacionales mediante el fortalecimiento del control y de los procesos contables en el flujo de mercancías que se deben llevar a cabo para proporcionar seguridad razonable en las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las estrategias de control interno que se presentan a continuación especifican una serie de lineamientos para la implementación de acciones específicas a seguir como alternativa para la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa Inversiones Café Tostao, municipio Guanare, estado Portuguesa.

Las mismas constituyen un proceso continuo que debe ser llevado a cabo para proporcionar seguridad razonable, para garantizar la efectividad y

eficiencia de las operaciones, resguardo de los recursos y mercancías, cumplimiento de leyes y elaborar información financiera confiable y oportuna.

En aras de optimizar los procesos de ejecución, control y evaluación contable con el fin de desarrollar un sistema único que integre la ejecución y control de los planes y proyectos, que permita el seguimiento oportuno de las metas y objetivos establecidos, promoviendo la transparencia en el manejo de recursos financieros bajo criterios de prudencia y racionalidad económica, se proporciona una metodología y procedimientos orientados a lograr la eficacia de la gestión y fortalecer el control y así ofrecer seguridad razonable del logro de objetivos, basada en cinco (5) componentes: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, sistemas de Información y comunicación y monitoreo, los cuales deben ejercer la administración activa.

Objetivos de la Propuesta

General

Implementar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

Específicos

1. Puntualizar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.

2. Especificar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa de acuerdo con ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, sistemas de Información y comunicación y monitoreo.

3. Instruir al personal de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa las estrategias para el control interno de inventario.

4. Entrenar al personal de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa las estrategias para el control interno de inventario.

Fundamentación de la Propuesta

La propuesta se fundamenta en el modelo COSO, el cual está constituido por cinco componentes, los cuales son:

1. El ambiente de control que da el tono de una organización influenciando la conciencia de control en sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

2. La valoración de riesgos, que consiste en la identificación y análisis de riesgos relevantes, para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos,

3. Actividades de control que se refieren a lineamientos establecidos por la administración con la finalidad de controlar los riesgos y contribuir al alcance de los objetivos de la entidad.

4. Información y comunicación.

5. Monitoreo, los cuales examinan el funcionamiento del control interno. Este debe enfocarse en ubicar controles débiles y aquellos que hagan falta para reforzar y asegurar que el mismo continúe operando eficientemente.

En lo legal se fundamenta en las Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), Directrices para la Buena Gobernanza (INTOSAI GOVs), Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público, elaboradas por la

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2009), en cuanto a los aspectos relacionados con la Contraloría General de la República. Asimismo, se fundamenta en La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010), Normas General de Control Interno (2016) y en las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público (1996).

Desarrollo de la Propuesta

El control interno se establece con un enfoque de autocontrol y esto se refiere a la implantación que realiza la gerencia de las instituciones, de mecanismos, acciones y prácticas de supervisión o evaluación de cada sistema, actividad o proceso; ejecutado de manera automática por los sistemas informáticos, o de manera manual que permite identificar, evitar y, en su caso, corregir con oportunidad los riesgos o condiciones que limiten, impidan o hagan ineficiente el logro de objetivos de la institución, conforme lo establece las disposiciones en materia de control interno.

En este sentido, se presentan estrategias para la estructura del sistema de control interno que tiene por objetivo proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos y metas, dentro de las siguientes categorías:

- Asegurar el acatamiento de las normas.
- Salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público.
- Preservar la exactitud y veracidad de la información financiera, contable y administrativa, a fin de hacerla útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia, eficacia y legalidad de las operaciones.
- Garantizar el acatamiento de las decisiones adoptadas.
- Lograr el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos, en

concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestos.

- Garantizar razonablemente la rendición de cuentas.

Deben ser implementados en los tres niveles: Estratégico, Directivo y Operativo, los cuales deberán observar y asegurarse que se cumplan las estrategias para el control interno en la organización.

De acuerdo a su nivel de control y ámbito de competencia, tienen como propósito:

- **Nivel Estratégico:** lograr la misión, visión, objetivos y metas institucionales.

- **Nivel Directivo:** la operación de los procesos y programas se realice correctamente.

- **Nivel Operativo:** las acciones y tareas requeridas en los distintos procesos se ejecuten de manera efectiva.

Principios Fundamentales que sustentan las estrategias de Control

Interno

- a. Se orienta a la prevención de riesgos. La Empresa enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes internas como externas que deben ser evaluados por la gerencia, mediante la implementación de mecanismos en la cual se elabora una matriz que les permita identificar y medir los riesgos a los que se expone la empresa en el desarrollo de sus actividades del ramo empresarial como lo es la empresa de alimentos inversiones Café Tostaó, C.A.
- b. Encausa a Café Tostaó, C.A. hacia un control total. Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo siendo realizadas por la gerencia y demás personal de Café Tostaó, C.A.

- c. Dispone a la Café Tostaó, C.A. hacia una medición de la gestión en tiempo real. Se refiere a la importancia de medir los resultados del sistema y realizar las modificaciones necesarias para el éxito de su funcionamiento.
- d. Establece la generación de información suficiente, pertinente, oportuna de utilidad en Café Tostaó, C.A. Se refiere a la información necesaria que se tiene para la toma de decisiones.
- e. Controla la efectividad de los procesos de comunicación. Se refiere al mecanismo que posee Café Tostaó, C.A. para controlar el sistema y medir su efectividad para evitar los riesgos de malos entendidos en la comunicación
- f. Se orienta hacia la estandarización de metodologías y procedimientos de evaluación. Se refiere al planteamiento de un sistema estándar de control básico flexible en Café Tostaó, C.A., que permita su evaluación y de ser necesario modificarlo en cada fase de su aplicación.

Fase I. Diagnóstico Empresarial

Una vez realizado el diagnóstico que busca proponer estrategias de control interno como alternativa para la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., se explora aportar la definición de acciones orientadas a la mejora de los procesos. A partir de la información recabada, se desarrolló un análisis a la empresa basado en las debilidades y el desarrollo de actividades de mejora en los ámbitos de gestión contable.

Fase II. Determinación de las estrategias de control interno

Las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa. se basan en el Informe COSO, el cual es un documento referencial que contiene las principales directrices aplicables a cualquier organización para la

implantación, gestión y control de un sistema de control. A través de la implantación de 5 componentes que son:

-Ambiente de control. Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

-Evaluación de riesgos. Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.

-Actividades de control. Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la gerencia para afrontar los riesgos identificados.

-Información y comunicación. Sistemas que permiten que el personal de la empresa capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.

-Supervisión. Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

Cuadro 4. Acciones para la implantación de las estrategias de control interno

COMPONENTE	ACCIONES	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO	RESPONSABLES
Ambiente de control	Identificar la misión, visión, objetivos y metas en la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, a través de la revisión de documentación.	<p>-La misión, visión, objetivos y metas institucionales, deben estar alineados al Plan Estratégico de la empresa.</p> <p>-Efectuar la planeación estratégica institucional como un proceso sistemático con mecanismos de control y seguimiento, que proporcionen periódicamente información relevante y confiable para la toma oportuna de decisiones.</p>	Humanos y Materiales	4 Horas	<p>Fabiana Pérez</p> <p>Joselin Freites</p>

Valoración de riesgos	<p>Realizar una reunión entre los trabajadores de la empresa con el fin de recopilar información sobre las políticas y procedimientos de la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, abarcando desde la estructura organizacional hasta la gestión de recursos humanos y análisis de riesgos.</p>	<p>-Definir por escrito políticas, con el objeto de favorecer y uniformidad en el funcionamiento de la empresa. -Determinar mediante normas e instrucciones escritas la organización, estructura y funcionamiento de las unidades orgánicas de la Empresa, su nivel de autoridad, responsabilidad y relaciones jerárquicas. -Establecer un reglamento específico para la administración de los recursos humanos con políticas y prácticas claras para su administración, que incluyan el reclutamiento, selección, clasificación, contratación, remuneración, evaluación, orientación,</p>	Humanos y Materiales	4 Horas	Fabiana Pérez Joselin Freites
------------------------------	---	--	-----------------------------	----------------	--

		<p>capacitación, promoción, registro, control y bienestar social.</p> <p>-Identificar y analizar los riesgos relevantes que podrían afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos de la empresa.</p> <p>-Establecer criterios de evaluación para analizar el efecto posible de los riesgos identificados, determinar su importancia y valorar la probabilidad e impacto de ocurrencia para su administración</p>			
--	--	---	--	--	--

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Cuadro 5. Acciones para la implantación de las estrategias de control interno de información y comunicación

COMPONENTE	ACCIONES	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO	RESPONSABLES
Actividades de Control	Elaborar manual de descripción de cargos alineado con estructura organizacional y objetivos empresariales. Implementar pruebas de cumplimiento y exactitud para detectar desviaciones. Establecer mecanismos de control efectivos para registro, autorizaciones y verificaciones. Proporcionar información periódica sobre avances en acuerdos y compromisos a través de talleres.	-Elaborar los instrumentos normativos (Manual de Descripción de Cargos), los cuales deben estar acordes a la estructura organizacional autorizada y a las atribuciones y responsabilidades establecidas en las leyes, reglamentos, y demás ordenamientos aplicables, así como, a los objetivos empresariales. -Implementar pruebas selectivas y continuas de cumplimiento y exactitud, a fin de detectar cualquier desviación en el logro de las metas y objetivos programados, y en la adecuación de las acciones	Humanos y Materiales	4 Horas	Fabiana Pérez Joselin Freites

<p>Información y comunicación</p>	<p>Implementar sistemas de información contable y presupuestal oportuno y confiable. Realizar seguimiento constante al funcionamiento del sistema de control interno.</p> <p>Elaboración de carteleras informativas que muestren cómo desarrollar la comunicación formal en la empresa.</p>	<p>administrativas, presupuestarias y financieras a los procedimientos y normas establecidas.</p> <p>-Establecer mecanismos efectivos de control para las distintas actividades que se realizan en su ámbito de competencia, entre otras, registro, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones, resguardo de archivos, bitácoras de control, alertas y bloqueos de sistemas y distribución de funciones</p> <p>-Contar con información periódica y relevante de los avances en la atención de los acuerdos y compromisos de las reuniones, a fin de impulsar su cumplimiento.</p>	<p>Humanos y Materiales</p>	<p>4 Horas</p>	<p>Fabiana Pérez Joselin Freites</p>
--	---	---	------------------------------------	-----------------------	---

		<p>-Establecer las adecuadas líneas de comunicación e información.</p> <p>-Implementar sistemas de información que proporcione información contable y programático-presupuestal oportuna, suficiente y confiable.</p> <p>Las operaciones normales y recurrentes del ente deben ser objeto de seguimiento para valorar la calidad del funcionamiento del sistema de control interno.</p>			
--	--	---	--	--	--

Fuente: Freites, Pérez (2024)

Cuadro 6. Acciones para la implantación de las estrategias de control interno de monitoreo y supervisión

COMPONENTE	ACCIONES	ACTIVIDADES	RECURSOS	TIEMPO	RESPONSABLES
Monitoreo y supervisión	Implementar un sistema de seguimiento integral que combine monitoreo continuo de operaciones diarias con evaluaciones periódicas de efectividad y cumplimiento de objetivos. Utilizar indicadores clave para medir progresos y comparar desempeño entre unidades administrativas, facilitando ajustes estratégicos oportunos.	<ul style="list-style-type: none"> -Realizar el seguimiento continuo inherente a las operaciones normales y recurrentes del órgano o ente. -Realizar evaluaciones puntuales, a fin de determinar la efectividad de las actividades, así como el acatamiento a las recomendaciones realizadas en los informes de auditoría. -Implementar los instrumentos y mecanismos que miden los avances y resultados del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales y analizar las variaciones por unidad administrativa. 	Humanos y Materiales	4 Horas	Fabiana Pérez Joselin Freites

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Ejecución de la Propuesta

La ejecución según Chiavenato (ob. Cit.) “es un proceso dinámico que consiste en poner en marcha lo planificado, está relacionada con la acción y tiene mucho que ver con las personas” (p. 320). En tal sentido, la ejecución de la propuesta estuvo conformado por la implementación del componente Ambiente de Control y Monitoreo, a través de las siguientes actividades:

Ambiente Control

- Se implementan políticas para la administración de los recursos. Se realizó a través de una Jornada de Capacitación al personal denominada Control Interno. Desarrollando la siguiente temática: origen, definición e importancia del control interno, responsabilidad, unidades de responsabilidad, tipos de control interno, planes, y factores.

Información y Comunicación


- Se realizó una Jornada informativa respecto Control Interno Administrativo desarrollando las siguientes temáticas Marco jurídico del control Interno, tipos, y objetivos del control interno, requisición, disponibilidad presupuestaria, procesos administrativos contables y proceso de pago.

Componente monitoreo.

- Se les instaló en los equipos electrónicos el Software Asana, para organizar las tareas y colaborar en equipo, es una aplicación gratuita y de fácil manejo.

Proceso de Pago

- Verificación legal y presupuestaria de los gastos
- Emisión de órdenes de pago
- Liquidación y registro contable de pagos efectivamente realizados
- Control de pagos contra facturas y contratos



Marco Jurídico del Control Interno

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)
- Comercio en la Gaceta N° 475. Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955





"Cada vez que veas un negocio exitoso, fue porque alguna vez alguien tomó una decisión valiente."

PETER DRUCKER (2005)

República Bolivariana de Venezuela,
Universidad Nacional Experimental de los
Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"

ASPECTOS CLAVE DEL CONTROL INTERNO

Bachilleres:
Freites Vargas Joselin Dayana
Perez Mirelly Fabiana Cristina

Octubre-2024



Definición e Importancia del Control Interno

El control interno es un sistema integral diseñado para proteger los activos de una organización y garantizar la eficiencia en su operación. Su importancia radica en:

- Proteger los recursos financieros de la empresa
- Garantizar la legalidad y transparencia en las operaciones
- Mejorar la eficacia y eficiencia en el uso de recursos
- Identificar y mitigar riesgos potenciales

Origen del Control Interno

El control interno evolucionó desde sistemas primitivos hasta departamentos especializados, culminando en la década de 1970 con su reconocimiento como elemento crucial en la gestión empresarial moderna.

Responsabilidades en el Control Interno

En una organización, varias unidades son responsables del control interno:

- Departamento de Contabilidad: Revisa y valida transacciones financieras
- Auditoría Interna: Realiza revisiones periódicas y evaluaciones del sistema de control
- Gerencia: Implementa políticas y procedimientos para el uso eficiente de recursos
- Personal de todas las áreas: Debe cumplir con los procedimientos establecidos

Tipos de Control Interno

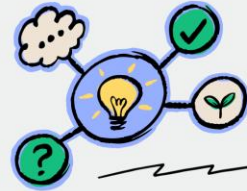
- Control de Transacciones
- Control de Activos
- Control de Operaciones
- Control de Gestión

Planes de Control Interno

- Políticas y procedimientos
- Revisiones periódicas
- Capacitación continua del personal
- Evaluaciones anuales

Factores Clave en el Control Interno

- Cultura organizacional: La colaboración y compromiso del personal
- Tecnología: El uso adecuado de herramientas tecnológicas.
- Entrenamiento continuo: Mantener actualizados a los empleados.
- Adaptabilidad: Ajustar el sistema según las necesidades específicas de la empresa

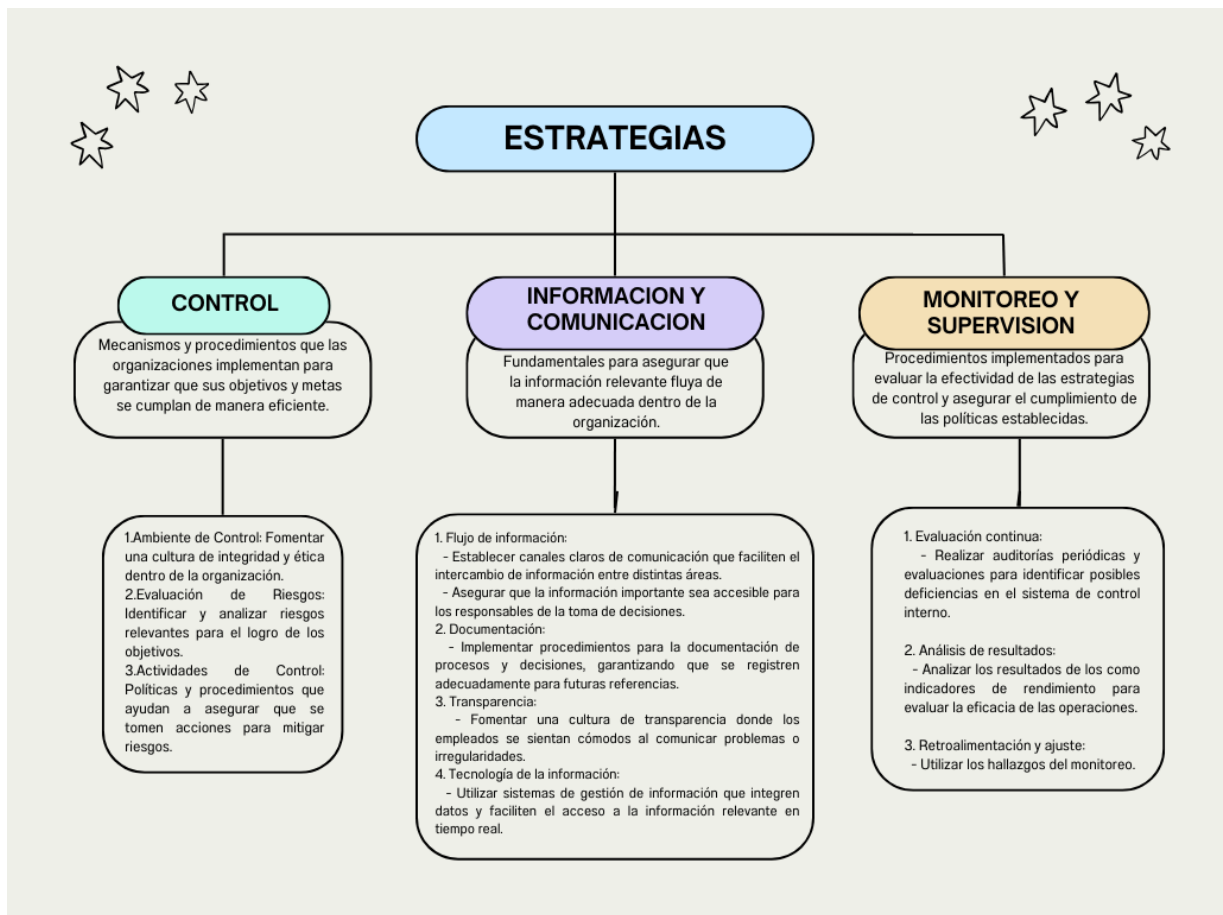
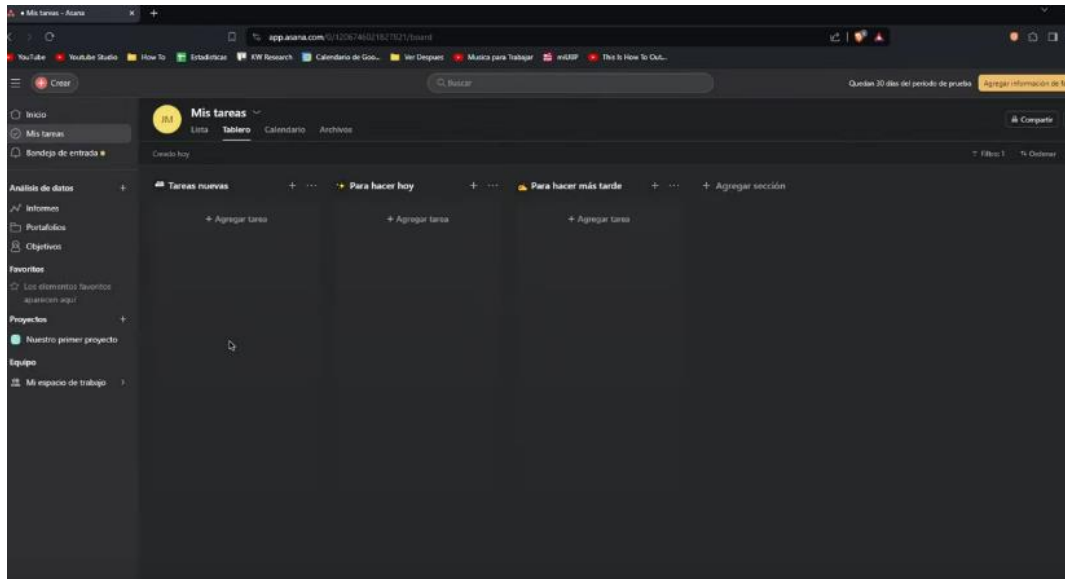


Objetivos del Control Interno

- Garantizar la transparencia y rendimiento en la gestión pública
- Proteger los recursos públicos
- Fomentar la integridad y responsabilidad en la administración
- Mejorar la calidad de los servicios prestados

Procesos Administrativos Contables

- Estos procesos incluyen:
- Registro contable preciso de todas las operaciones financieras
- Clasificación y codificación adecuada de transacciones
- Mantenimiento actualizado de balances y estados financieros



Conclusión

A continuación, se expondrán las conclusiones obtenidas a partir de los resultados arrojados de la aplicación de la Propuesta. En una primera instancia, para lograr identificar las problemáticas evidenciadas en la empresa inversiones Café Tostao C.A, se indagó acerca de los tópicos que forman parte del control interno administrativo, dando como resultado una variedad de factores que inciden en la problemática conocida entre otros. Este listado de problemáticas permitió ampliar la búsqueda de soluciones, ya que era conocida las deficiencias en cuanto al manejo de los procesos contables en el flujo de mercancías.

En una segunda instancia se indagó acerca de las necesidades y expectativas de los empleados de inversiones Café tostao acerca de la puesta en marcha de la Propuesta diseñada sobre la base de estrategias gerenciales. A través de la entrevista realizada al Gerente General y el análisis de las conversaciones con los trabajadores que labora en dicha organización, se pudo inferir que las principales falencias residen en la poca, casi nula, preocupación hacia el manejo eficiente del control interno en los procesos contables. Un factor importante es la reciente obtención de nuevo inventario de mercancías, donde se espera pongan en práctica las estrategias impartidas en las diferentes jornadas llevadas a cabo que entre otras cosas permitirá el eficiente desempeño laboral y se verá reflejado en la eficacia de los procesos administrativos.

Por otro lado, se observa un gran desconocimiento de los pasos del control interno que se vuelven afines a la problemática, por parte de los integrantes los obreros no se les observó el sentido de pertenencia para con las organizaciones, lo que a su vez se ve reflejado en el mal abordaje de las principales actividades de la organización. En este caso, se observó que existía una relación con el trabajo que debe desempeñar el personal que allí labora, pero que por la dinámica económica la empresa Inversiones Café Tostao C.A se ha visto mermado el flujo de mercancías. En cuanto a

las estrategias de control interno que utilizan, son muy acotadas y para objetivos o fechas puntuales relacionadas a la temática.

No existe una planificación estratégica para el eficaz abordaje de las actividades financieras entre sus empleados debido a la nula organización estratégica y carencia del área administrativa como tal. En síntesis, se puede decir que el principal problema de la misma es la falta de una estrategia administrativa de sus recursos para mantener un flujo de mercancía al nivel de exigencias de sus usuarios. Para lograr subsanar esta falencia desde una visión profesional del área contable, se desarrolló un plan de Control Interno basado en el Informe COSO, el cual es un documento referencial que contiene las principales directrices aplicables a cualquier organización para la implantación, gestión y control de un sistema de control. A través de la implantación de 5 componentes que son:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión.

CAPÍTULO V

APLICACIÓN Y ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA

RELATORÍA DE LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA

El objetivo general del presente trabajo de aplicación fue el de Evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, en el cual se observó una desorganización para las operaciones de recepción, almacenamiento y despacho de mercancías, lo que ocasionaba pérdidas y faltantes de productos, resultando en un impacto negativo en los resultados financieros de la empresa.

En este contexto, se llevó a cabo una entrevista con el gerente de la empresa el Sr Kleiver Vargas, con el motivo de comunicar el interés de realizar una investigación relativa al control interno del inventario en la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., el cual manifestó estar completamente de acuerdo con esta propuesta, lo que permitió proceder con la elaboración del estudio. De esta forma, la propuesta centrada en el objetivo establecido surgió a partir de un acercamiento presencial en las instalaciones de la empresa, la cual contó con la participación de diez (10) trabajadores pertenecientes a diferentes de dicha organización.

El lunes 04 de noviembre de 2024, se acudió a la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., en la ciudad de Guanare con el propósito de mejorar la propuesta relacionada con el funcionamiento del control interno del inventario. En ese sentido, se realizó una entrevista no estructurada a los trabajadores pudiendo notar que los mismos desconocían los procedimientos técnicos de control interno, a excepción de la encargada del almacén. De igual manera, se observó una falta de organización en

cuanto a la realización de operaciones diarias, resultando pertinente implementar un cambio de estrategias de control interno. Por otra parte, se pudo notar la falta correspondencia en la recepción y almacenaje de los productos del almacén, resultante de la falta de supervisión e ignorancia del proceso de verificación.

El día miércoles 05 de noviembre de 2024, se procedió a desarrollar un taller teórico sobre el control interno del inventario, como parte de una Jornada de Capacitación al personal, desarrollando temas relevantes para el buen manejo de inventario. Para ello se elaboró material didáctico, permitiendo un mejor entendimiento y comprensión.

El día jueves 06 de noviembre de 2024, se realizó un conversatorio en relación a la importancia de tener una buena organización y delegación de tareas, para ello, se procedió a la implementación del software Asana en los dispositivos electrónicos utilizados por el personal. Esta herramienta digital permitirá una gestión más efectiva de las tareas asignadas y facilitará la coordinación interdepartamental del trabajo.

Por último, el 10 de noviembre de 2024, se culminó la jornada de capacitación al personal, cerrando con la necesidad de ejecutar los deberes tributarios pertinentes, indispensables para el funcionamiento de la organización, y cumplimiento de la ley. En este mismo orden de ideas, se abordaron y socializaron puntos importantes, como el control interno y las estrategias que se deben aplicar dentro de una empresa, destacando el procedimiento a seguir para lograr el control de entradas de mercancía, su registro y el control de salida. De igual manera, se hizo referencia al Informe COSO, cuyo contenido está dirigido a la implantación y gestión del sistema del control interno.

Estas estrategias impartidas de manera presencial, tuvieron como objetivo que el personal de la organización adopte las diversas herramientas para optimizar el control de inventario dentro de la empresa

Inversiones Café Tostaó, C.A., ya que es la base fundamental para la sostenibilidad y sustentabilidad del organismo en estudio. Asimismo, se procedió a aplicar el cuestionario modalidad escala Likert para poder establecer el impacto que este estudio tuvo en la organización.

Cuadro 07. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

<div>ACTIVIDADES</div> <div>TIEMPO</div>	Noviembre 2024			
	DIA 01	DIA 02	DIA 03	DIA 04
	04/11/2024	05/11/2024	06/11/2024	10/11/2024
Visita a Inversiones Café Tostaó, C.A. para mejorar la propuesta de control interno del inventario. Entrevista no estructurada con los trabajadores, destacando el desconocimiento de los procedimientos técnicos .	X			
Taller teórico sobre el control interno del inventario como parte de una Jornada de Capacitación. Se elaboró material didáctico para facilitar la comprensión y aplicación de los temas relevantes en el manejo del inventario		X		
Conversatorio sobre la importancia de la organización y delegación de tareas. Implementación del software Asana.			X	
Culminación de la Jornada de Capacitación, cerrando con la necesidad de ejecutar los deberes tributarios, las estrategias aplicables dentro de una empresa, y el procedimiento para el control de entradas y salidas de mercancía.				X
Aplicación del cuestionario modalidad escala Likert para poder establecer el impacto que este estudio tuvo en la organización.				X

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA

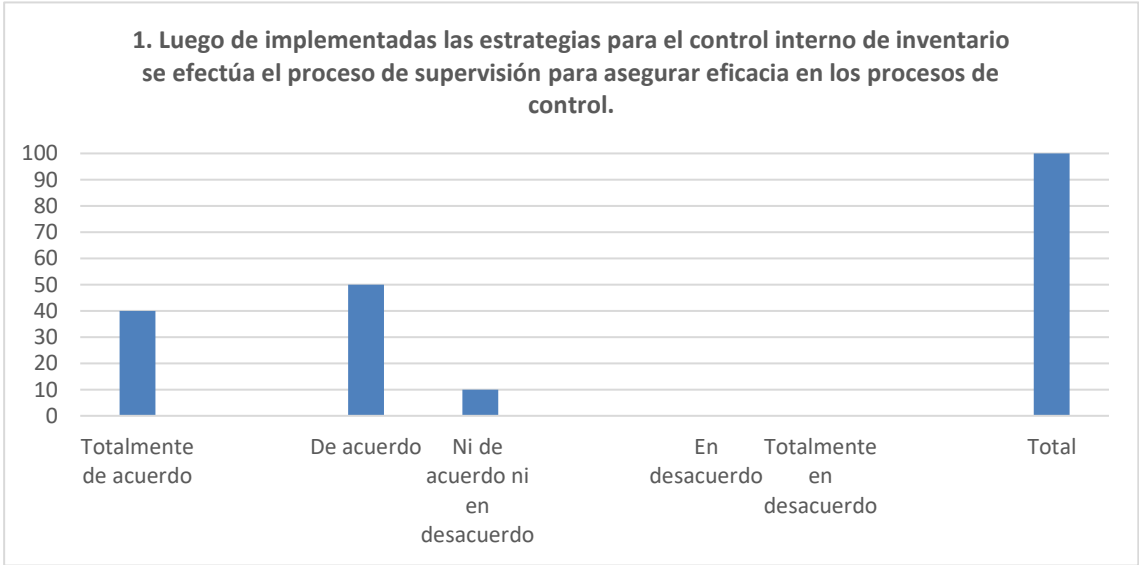
1. Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario se efectúa el proceso de supervisión para asegurar eficacia en los procesos de control.

Cuadro 8.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	4	40,00
De acuerdo	5	50,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 01.



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Es evidente que, según los resultados, el 40% de las personas encuestadas manifestaron estar de totalmente de acuerdo, mientras que el 50% resultaron estar de acuerdo con respecto a la pregunta: Luego de

implementadas las estrategias para el control interno de inventario se efectúa el proceso de supervisión para asegurar eficacia en los procesos de control, mientras que el 10% manifestó no estar de acuerdo ni en desacuerdo. A partir de esto, según Aguilar (1994) define a la supervisión como un:

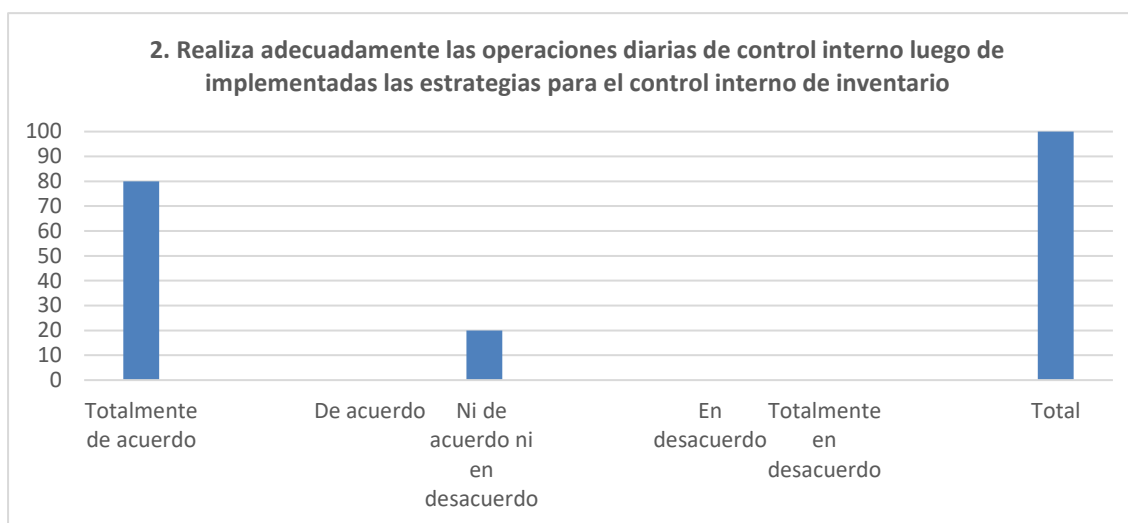
Proceso sistemático de control, seguimiento, evaluación, orientación, asesoramiento y formación; de carácter administrativo y educativo; que lleva a cabo una persona en relación con otras, sobre las cuales tiene una cierta autoridad dentro de la organización; a fin de lograr la mejora del rendimiento del personal, aumentar su competencia y asegurar la calidad de los servicios. (p.55).

2. Realiza adecuadamente las operaciones diarias de control interno luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.

Cuadro 9.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	8	80,00
De acuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 02:

Fuente: Freitas, Pérez. (2024)

El 20% de los encuestados manifestó que No estaba ni de acuerdo ni en desacuerdo en relación a que se realizan adecuadamente las operaciones diarias luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.; mientras que el 80% declaró estar totalmente de acuerdo. El control interno diario asegura que el sistema funcione correctamente cada día, evitando errores o desincronizaciones que podrían surgir con el tiempo.

Las operaciones diarias garantizan que los reportes de inventario sean precisos y actualizados en todo momento, lo cual es fundamental para tomar decisiones informadas. Es importante resaltar que según Martínez (2023): “Los controles internos buscan asegurar que las operaciones se realicen de manera eficiente ... Esto puede incluir controles como la gestión de inventarios, el seguimiento de indicadores de rendimiento y la supervisión de procesos operativos.” (p.1).

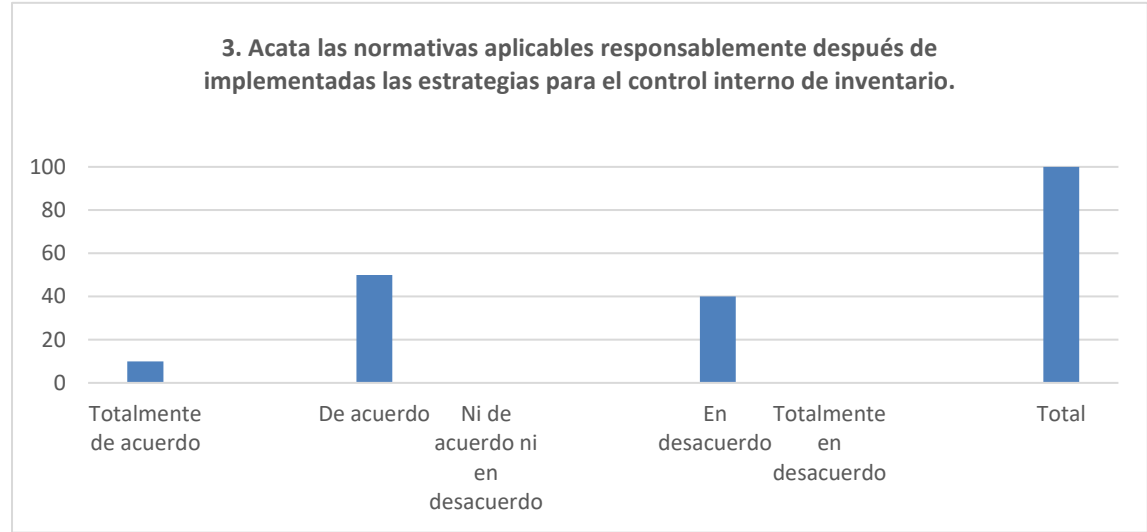
3. Acata las normativas aplicables responsablemente después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.

Cuadro 10.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	1	10,00
De acuerdo	5	50,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	4	40,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 03:



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Los datos estudiados arrojaron que el 50% de los encuestados estuvieron de acuerdo en que se acataron responsablemente las normativas aplicables después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario. Un 40% estuvo por su parte en desacuerdo

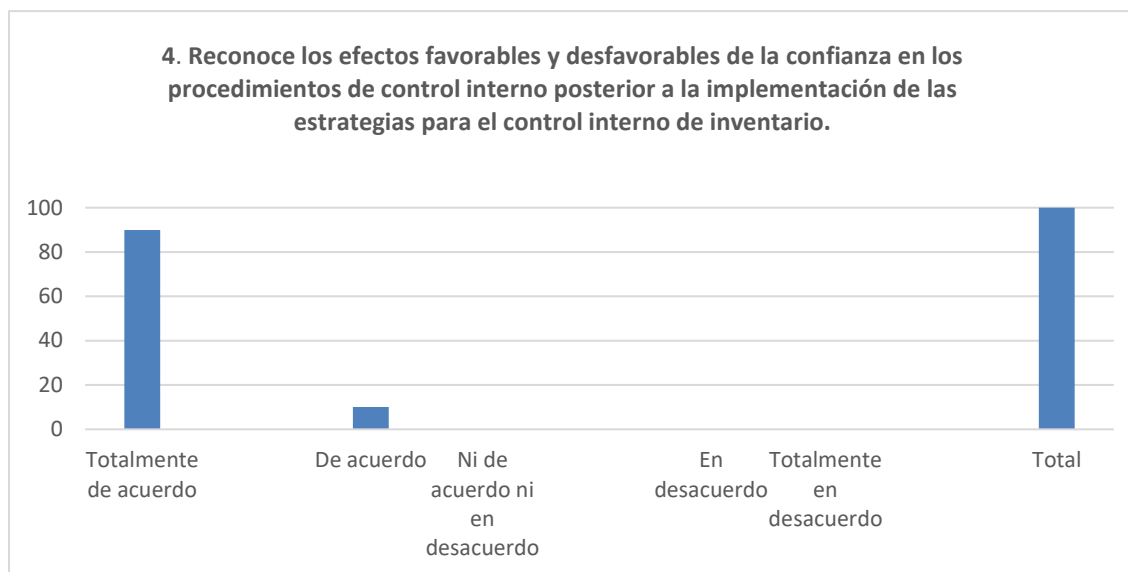
mientras el 10% restante se mostró totalmente de acuerdo. Es por ello que según Orca (2024) “Adherirse a las leyes, regulaciones y políticas internas es fundamental para evitar sanciones y daños reputacionales. Los controles en esta área deben ser proactivos, desde el monitoreo de la legislación hasta la capacitación de los empleados”. (p.2).

4.Reconoce los efectos favorables y desfavorables de la confianza en los procedimientos de control interno posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario.

Cuadro 11.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	9	90,00
De acuerdo	1	10,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 04:

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

En relación a la información suministrada por los encuestados con el indicador “Reconoce los efectos favorables y desfavorables de la confianza en los procedimientos de control interno posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario.” los resultados indican que el 90% está totalmente de acuerdo, lo que refleja la idónea muestra de confianza en la organización. Investigadores como Wicks, Berman y Jones (1999) agregan que:

Estratégicamente una confianza ciega es excesiva, peligrosa y facilita la conducta abusiva. Una excesiva confianza implica riesgos muy altos, que puede tener efectos negativos; en ciertas circunstancias sería razonable cierto grado de sospecha e incluso de desconfianza. Por otra parte, una baja confianza también puede ser desventajosa ya que se pueden desaprovechar oportunidades para desarrollar capacidades o lograr resultados. (p. 99).

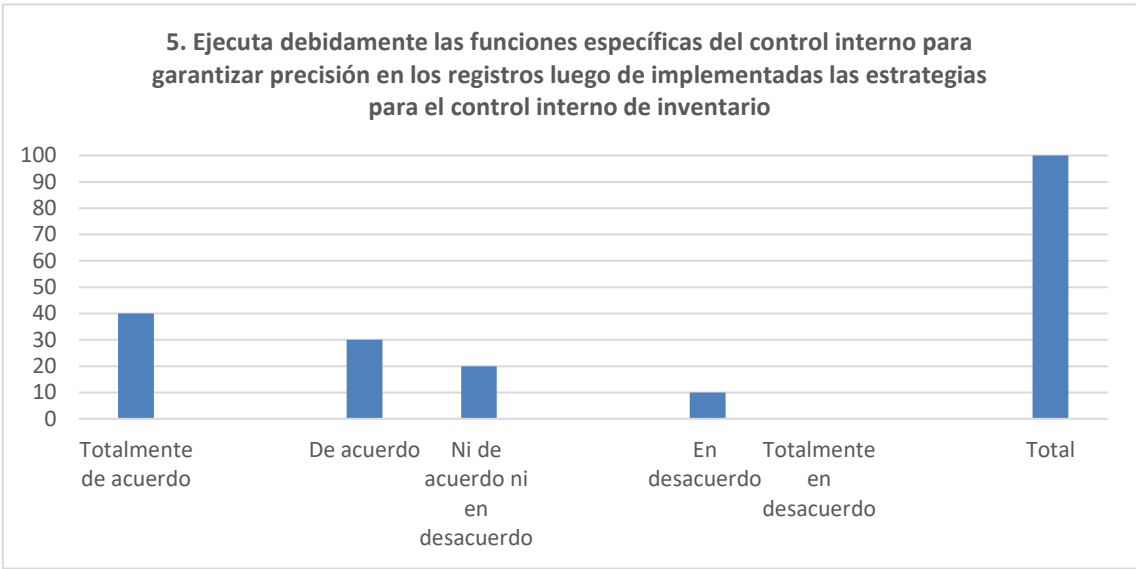
5. Ejecuta debidamente las funciones específicas del control interno para garantizar precisión en los registros luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.

Cuadro 12.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	4	40,00
De acuerdo	3	30,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,00
En desacuerdo	1	10,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 05:



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

El gráfico 05 presenta la información recolectada y graficada del indicador “Ejecuta debidamente las funciones específicas del control interno para garantizar precisión en los registros luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario”. Una vez aplicado el instrumento a la muestra de estudio se dedujo lo siguiente: el 40% de los encuestados aseguro estar totalmente de acuerdo, y el 30% manifestó estar

de acuerdo, mientras que el 10% estuvo en desacuerdo y el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Ante esto, según 123 Accountant (2024):

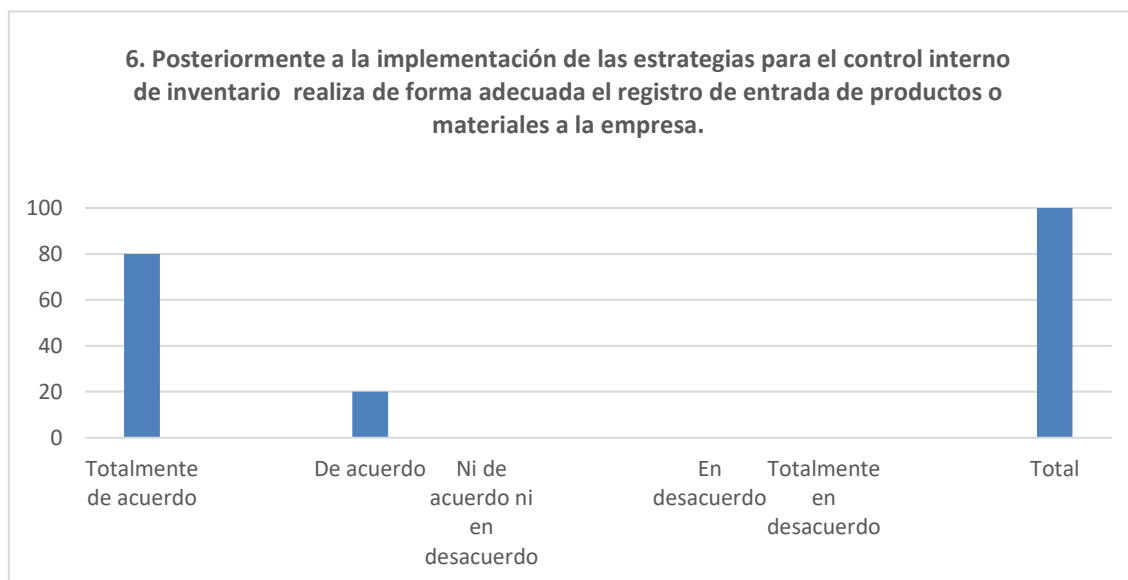
La precisión en contabilidad es fundamental para preparar informes y análisis, ya que garantiza la fiabilidad y credibilidad de la información financiera. En la contabilidad, el registro preciso de las transacciones permite a las empresas hacer un seguimiento preciso de los ingresos, gastos y flujo de efectivo, ofreciendo una imagen clara de su salud financiera. (p.1).

6. Posteriormente a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario realiza de forma adecuada el registro de entrada de productos o materiales a la empresa.

Cuadro 13.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	8	80,00
De acuerdo	2	20,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 06:

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Los resultados obtenidos indican que el 80% de los encuestados están totalmente de acuerdo que el registro de entrada de productos en el almacén se realiza de forma adecuada luego de implementar las estrategias para el control interno de inventario. Por su parte, el 20% de los encuestados manifestaron estar de acuerdo. La autora Yano (2023) describe lo siguiente:

Las entradas en el inventario de un almacén generalmente incluyen información como el nombre del producto o material, la cantidad almacenada, el precio unitario, el costo total, la fecha de entrada y la fecha de vencimiento. Esta información se utiliza para llevar un seguimiento de los productos y materiales almacenados, así como para determinar cuándo se necesitan reponer. (p.2).

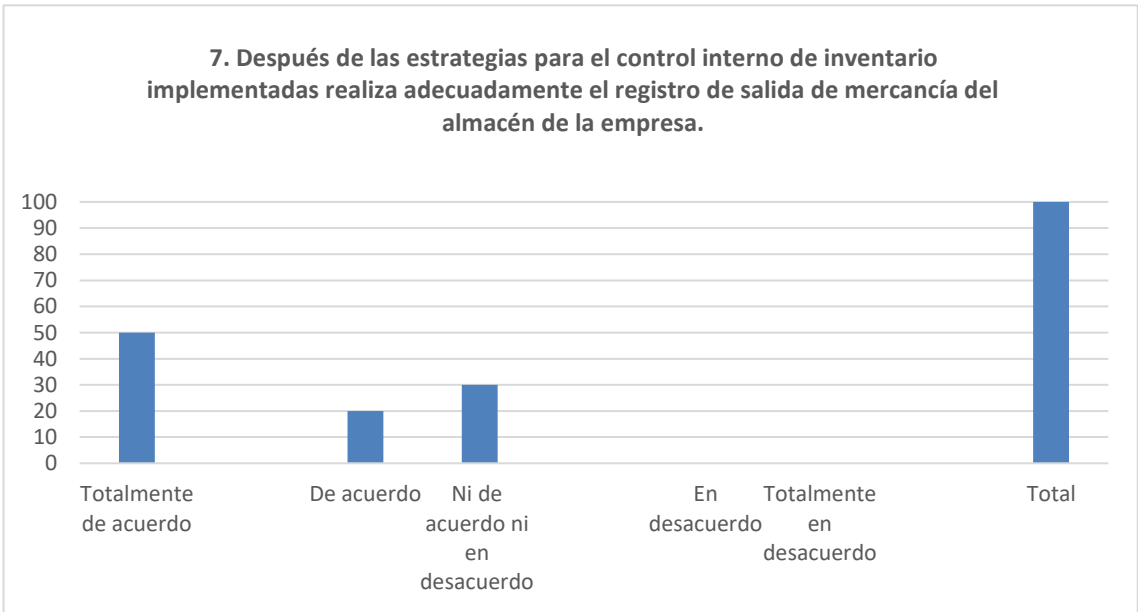
7.Después de las estrategias para el control interno de inventario implementadas realiza adecuadamente el registro de salida de mercancía del almacén de la empresa.

Cuadro 14.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	5	50,00
De acuerdo	2	20,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 07:



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

En este caso, el 50% de los sujetos encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con el indicador “Después de las estrategias para el control interno de inventario implementadas realiza adecuadamente el registro de salida de mercancía del almacén de la empresa”. De igual modo, el 20% estuvo de acuerdo, y el 30% ni de acuerdo ni en desacuerdo. “Las salidas se registran en el inventario para mantener un

registro de los productos o materiales que se han utilizado y para calcular el costo de los productos o materiales que se han vendido”. Yano (2023) (p.3).

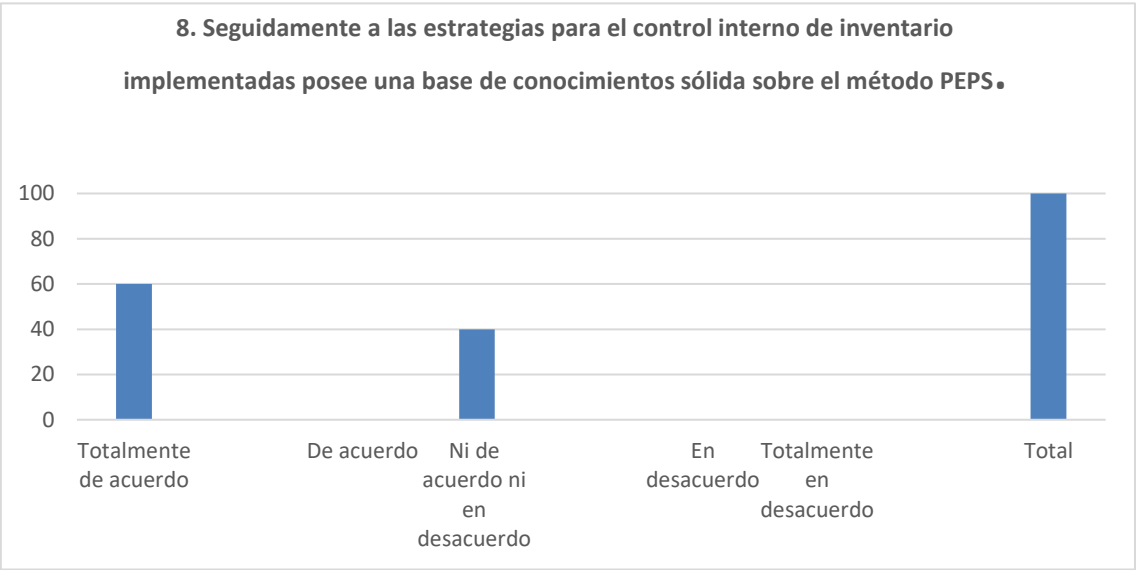
8.Seguidamente a las estrategias para el control interno de inventario implementadas posee una base de conocimientos sólida sobre el método PEPS.

Cuadro 15.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	6	60,00
De acuerdo	0	0,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 08:



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

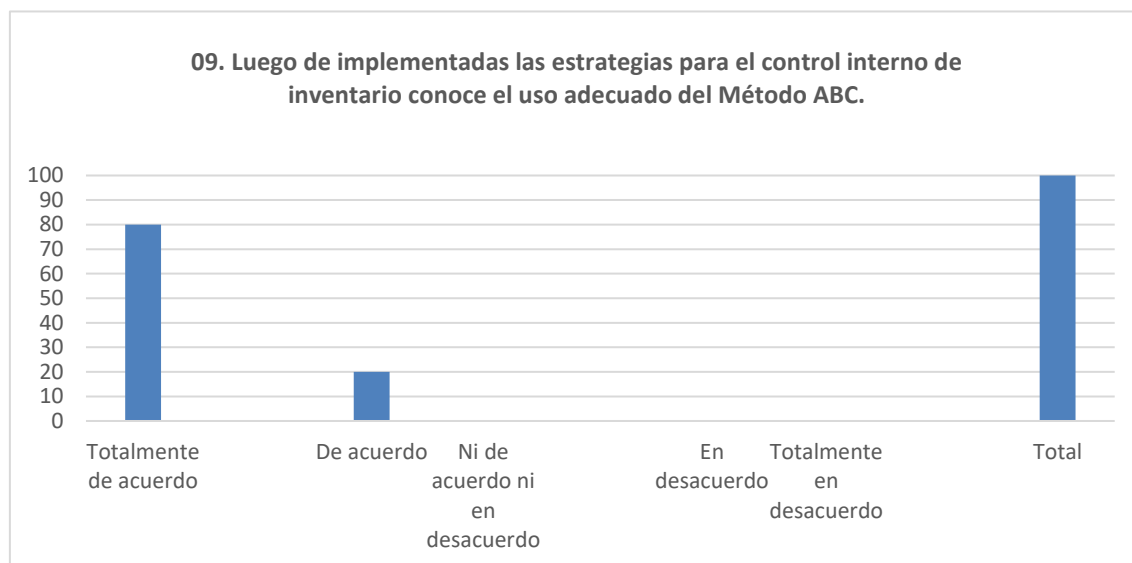
Los datos recogidos entre la población de estudio al ser interrogada acerca de si seguidamente a las estrategias para el control interno de inventario implementadas posee una base de conocimientos sólida sobre el método PEPS arrojó que el 60% estuvo totalmente de acuerdo, mientras que el 40% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo. De esta manera (Parlar, Perry y Stadje, 2011) “el sistema PEPS (primeras en entrar primeras en salir) asume que las primeras unidades de inventario que entraron (por producción o por compra) son las primeras en salir” (p. 43).

9. Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario conoce el uso adecuado del Método ABC.

Cuadro 16.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	8	80,00
De acuerdo	2	20,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 09:

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

El 20% de los encuestados manifestó que estaba de acuerdo en relación a que los sujetos encuestados realmente conocen el uso del método ABC en el control interno del inventario; mientras que el 80% declaró estar totalmente de acuerdo. En este sentido, Coromoto (2017) expresa que el escenario señalado sobre el sistema ABC “viene a demostrar ser un instrumento eficiente y eficaz para fijar precios y una estrategia de reducción de costos, logrando la adecuada gestión de la calidad para satisfacción de sus clientes” (p.91).

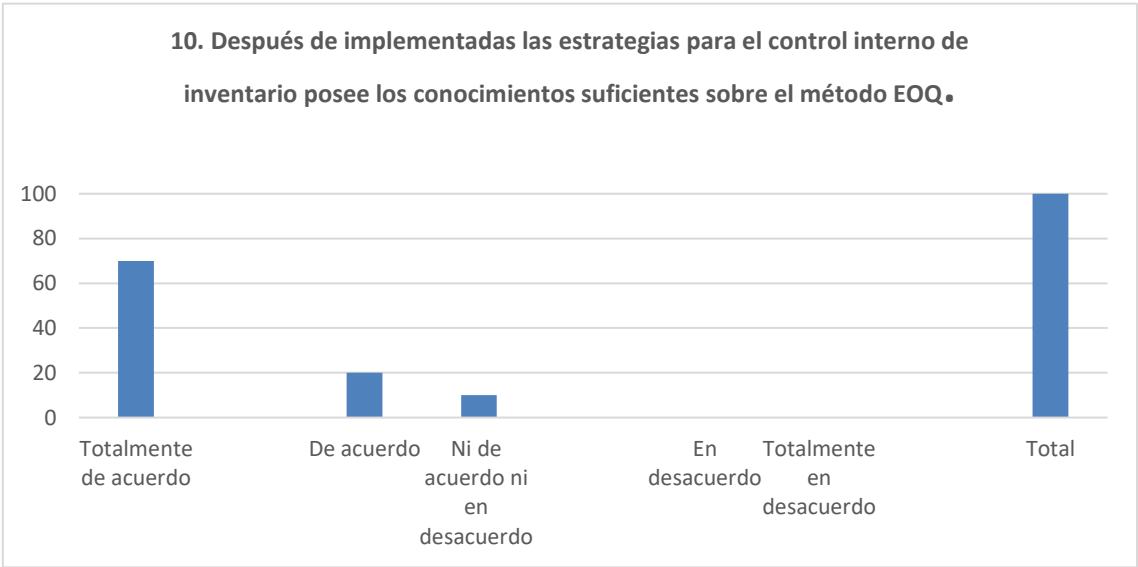
10.Después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario posee los conocimientos suficientes sobre el método EOQ.

Cuadro 17.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	7	70,00
De acuerdo	2	20,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 10:



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Según los datos recogidos, pudo constatar que el 70% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que los sujetos encuestados realmente conocen el uso del método EOQ en el control interno del

inventario; en contraste con el 20% que estuvo de acuerdo y el otro 10% que no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por lo tanto, para Pereira (2015) “el modelo EOQ sigue siendo una herramienta importante para las empresas que desean minimizar sus costos de inventario al encontrar un equilibrio entre la cantidad de pedidos por año y el costo anual de mantenimiento”. (p. 15).

11. Posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario considera el inventario virtual como herramienta eficiente para el registro de operaciones.

Cuadro 18.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	6	60,00
De acuerdo	4	40,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	0	0,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freitas, Pérez. (2024)

Gráfico 11:

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Al ser consultados acerca del indicador “posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario considera el inventario virtual como herramienta eficiente para el registro de operaciones” el 60% de la muestra estuvo totalmente de acuerdo, mientras un 40% estuvo de acuerdo. De acuerdo con Ndlala (2017):

El principal elemento para lograr un control digital de inventario, son los sistemas computarizados diseñados que permiten un monitoreo constante del flujo de materiales. Cada empresa opera con técnicas, procesos y sistemas únicos, por lo que la elección de un sistema computarizado dependerá de las necesidades y limitantes de la empresa. (p. 77).

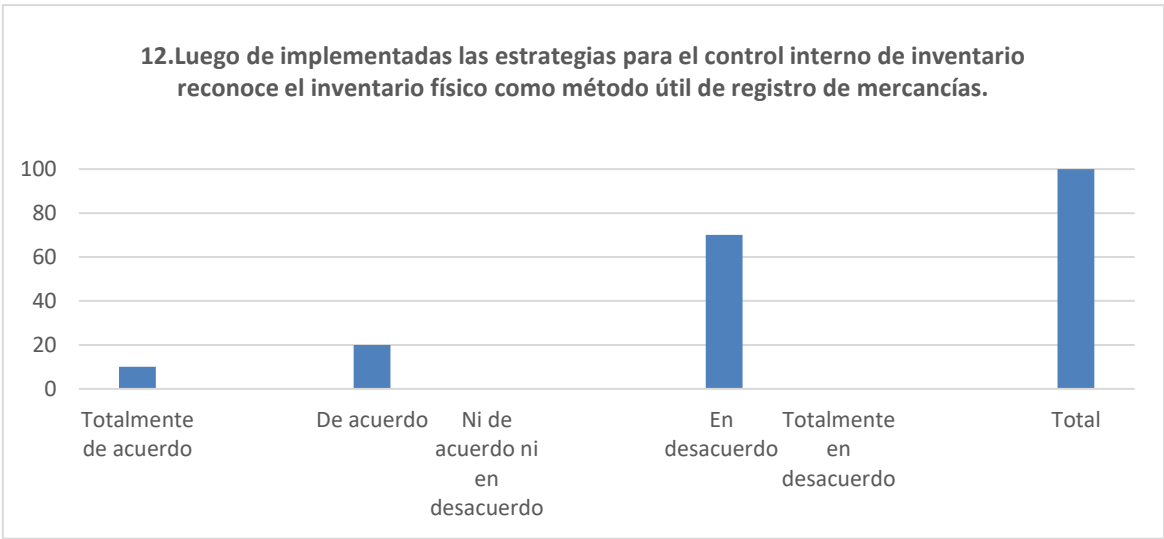
12.Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario reconoce el inventario físico como método útil de registro de mercancías.

Cuadro 19.

Alternativa	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	1	10,00
De acuerdo	2	20,00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0,00
En desacuerdo	7	70,00
Totalmente en desacuerdo	0	0,00
Total	10	100,00

Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Gráfico 12:



Fuente: Freites, Pérez. (2024)

Por último, el 70% de los encuestados manifestó que estaban en desacuerdo en relación a que luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario reconocieron el inventario físico como método útil de registro de mercancías; mientras que el 10% declaró estar totalmente de acuerdo, y el 20% de acuerdo. En este sentido,

Montes (2014) expresa que “el inventario físico, es el inventario real, y consiste en contar, pesar, medir, anotar todas y cada uno de los diferentes artículos existentes en el almacén, registrando la cantidad, tipo y estado de la mercancía”. (p. 14).

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Después de completar el diagnóstico realizado en la Empresa Inversiones Café Tostaó, C.A., ubicada en Guanare, estado Portuguesa, se logró examinar la falta de un sistema de inventario que, con el tiempo, ha generado un entorno deficiente dentro de sus procesos contables, afectando directamente los resultados de la entidad.

De esta manera, se identificaron las siguientes debilidades: La información financiera, contable y administrativa no es exacta y veraz, de manera que sirva de utilidad para la oportunidad de la toma de decisiones; no se promueve la eficiencia, eficacia y legalidad de las operaciones; a través de la búsqueda de información se identificó que la misma no cuenta con una sistematización y planificación de actividades, no se realizan adecuadamente los procesos de control interno a través de estrategias para el buen manejo del inventario, carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionado que la retroalimentación entre los departamento involucrados (almacén) en las operaciones del inventario no sean idóneas.

Es por ello que, surgió la necesidad de implementar estrategias de control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la Empresa de Inversiones Café Tostaó, C.A. de Guanare, los controles adecuados optimizaron el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscaba promover eficiencia en los procesos y fluidez de información

confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se propuso el diseño de un sistema de un control interno para la optimizan de los inventario, así como controles para la supervisión y monitoreo.

De allí que, al aplicar las estrategias de acuerdo al desarrollo de las actividades, generaron un impacto efectivo en cuanto al control del inventario, dado que generó beneficios de manera directa e indirecta al personal adscrito a la empresa Inversiones Café Tostaó, C.A por lo que contribuyó al reconocimiento efectivo sobre los procesos contables, los cuales comprenden la importancia de su aplicación, siendo estos un factor considerable al destacar la finalidad del estudio.

Recomendaciones

Partiendo de los resultados y conclusiones del estudio sobre control interno del inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A Guanare, estado Portuguesa, se recomienda lo siguiente:

- Considerar esta investigación como recurso valioso no solo para la empresa objeto de estudio, sino también para todas aquellas entidades que deseen aprovechar sus hallazgos y recomendaciones, con el propósito de mantener un control eficiente del inventario.
- Supervisar constantemente el desempeño del personal del departamento de almacén, estableciendo políticas que rijan el proceso y medición de un adecuado control de los Inventarios.
- Fomentar continuamente el control interno del inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., ubicada en Guanare, estado Portuguesa, implementando procedimientos que se alineen con las funciones contables para identificar las vulnerabilidades presentes en el sistema de inventario de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aguilar, J. (1994). Tesis. [Thesis]. Supervisión.
<https://virtual.urbe.edu/tesispub/0083724/fase01.pdf>
- Aguín, L. Peraza, N (2023). Estrategias de control interno como alternativa para la optimización de los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa Agroinsumos Matalinda C.A. Universidad Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ). Guanare.
- Álvarez, W. (2018). La Naturaleza de la Investigación. Caracas: BIOSFERA.
- Amat, N. (2009). Planificación de Estrategias Administrativas. Editorial Morata. Madrid, España.
- Arias, F. (2004). El Proyecto de Investigación. Editorial Episteme. Caracas: Venezuela.
- ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. 1999. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial 36.860, de fecha 30 de diciembre.
- Ballou, R. (2004). Logística: administración de la cadena de suministro. Pearson Educación.
- Barazarte, K. Ramírez, C. (2021). Plan Estratégico De Control Interno Para El Mejoramiento Del Manejo De Inventario Del Abasto “Inversiones Yury Montilla II, F.P” Ubicado En El Municipio Boconó Estado Trujillo. Universidad Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ). Barinas.
- Bavaresco de Prieto, A. (2001). Proceso Metodológico de la Investigación. Cómo hacer un Diseño de Investigación (Cuarta Edición). Maracaibo, Editorial de La Universidad del Zulia.
- Bind ERP (2019). Métodos para el control interno de inventarios
<https://blog.bind.com.mx/tecnicas-y-metodos-para-el-control-de-inventarios>
- Candia, A. (2017). Logística: conocimientos, habilidades y actitudes. EL Cid Editor.
- Carrasco, (2011). Investigación denominada Estudio Sobre Implementación de Gestión Basada en Procesos en Banco Estado. Santiago de Chile.
- Castillo, K. (2005). Propuesta de política de inventarios para productos “A” de la empresa REFA Mexicana S.A. de C.V., Tesis. Universidad de las Américas Puebla.
- Catácora, F. (1997). Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas, Editorial McGraw/Hill.

- Catácora, F. (2009) Sistema y Procedimientos Contables. Editorial McGraw-Hill. México. Red contable publicaciones. 2da edición.
- Caurín, J. (2023). Control de inventarios. <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- Charry, J. (2013). El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado. Bogotá, Colombia.: Editorial Asociación colombiana de administradores.
- Chiavenato, Idalberto y Sapiro, Arão (2011). Planeación estratégica. Fundamentos y aplicaciones. Segunda Edición. McGraw-Hill Education. México.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Gaceta Oficial N° 5453, Extraordinaria. Venezuela pág. 23
- Contabilidad Financiera. (2019). PDF, 5ta Edición. <https://www.contaфинanza.com/2019/08/libro-contabilidad-financiera-pdf.html>
- Coromoto-Morillo, M., & Cardozo, C. D. C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del Estado Mérida, Venezuela. Innovar, 27(64), 91-114.
- Cursa. (2020). Control de inventario físico y virtual: Curso Completo de Reabastecimiento de Inventario y Mercancía Cursa. (s. f.). Cursa. <https://cursa.app/es/pagina/control-de-inventario-fisico-y-virtual>
- De la Vega, C. (2017). El control interno y su contribución en el procesamiento de la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016. (Tesis para optar el título profesional). Universidad de Huánuco. [Artículo en línea]. En: <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (p. 10).
- Equipo editorial, Etecé. De: Argentina. (2022). Políticas y normas de una empresa. Para: Enciclopedia de Ejemplos. Disponible en: <https://www.ejemplos.co/10-ejemplos-de-normas-de-una-empresa/>.
- Germania, O., Gómez, M. y Paspuel, A. (2015). Estrategias de control interno para la empresa Lafarge de la provincia de Imbabura. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/1685>
- Gomez, E. (2016). Operaciones en empresas de Servicio. <https://www.eoi.es/blogs/emiliogomez/2016/02/18/operaciones-en-empresas-de-servicio/>
- González, L. (2017). Gestión de inventarios y control interno Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público. Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Piura.

- Guajardo (2019) Contabilidad Financiera. PDF, 5ta Edición.
<https://www.contafinanza.com/2019/08/libro-contabilidad-financiera-pdf.html>
- Lara-Rosano, F. (2011). Organizaciones Complejas. En J. Flores y G. Martínez (Compiladores), Encuentros con la complejidad. Ciudad de México, México: Siglo XXI Editores.
- López, R., Parra, R., Silva, M. (2022), Propuesta de estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario en la empresa media luna market, C.A. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula, Venezuela.
- Madrigal, M. 2017. Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: conceptos básicos como marco para la investigación. En:
<https://doi.org/10.22206/cys.2017.v42i1.pp115-128>
- Martínez, V. (2023). Objetivos de control interno: operaciones, informes y cumplimiento. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/objetivos-de-control-interno-operaciones-informes-y-cumplimiento>
- Meigs, W., & Larsen, J. (2004). Principios de Auditoría. México: Segunda Edición. Editorial Diana. (p. 87).
- Mejía, G. (2006). Gerencia de procesos para el control interno. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.
- Montes, J. (2014). Gestión de Inventarios. Elearning S.L.
- Montilla, O. 2024. Modelo para evaluación de gestión de empresas industriales del subsector de cosméticos. [artículo en línea]. En
<http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v20n92/v20n92a02.pdf>
- Morán, N. (2018) El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Moya, M. (1999). Control de inventarios y teoría de colas. EUNED
- Müller, M. (2005). Fundamentos de administración de Inventarios. Editorial Norma.
- Ndlala, P., Mbohwa, C., & Sobiya, K. (2016). The application inventory control systems in warehouse. Proc. Int. Conf. Ind. Eng. Oper. Manag., 2017, (Jul), 77-82.
- NIC 2. Normas internacionales de información financiera (NIIF). IASB. 2010.
- Orca, E. (2024). La importancia del control interno para el cumplimiento normativo. orca. <https://blog.orcagrc.com/importancia-control-interno-cumplimiento-normativo>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruz, A. 2017. Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. [artículo en línea]. En:
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/download/3261/4000>

- Palella, S. y Martins, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. 3ra Edición. <https://bibliotecavirtualupel.blogspot.com/2016/09/metodologia-de-la-investigacion.html>
- Parlar, M., Perry, D., & Stadje, W. (2011). FIFO Versus LIFO Issuing Policies for Stochastic Perishable Inventory Systems. *Methodology & Computing In Applied Probability*, 13(2), 405-417. <https://doi.org/10.1007/s11009-009-9162-2>
- Pavón D., Villa L., Rueda M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 87, 2019. Universidad del Zulia.
- Pelayo, Joya, Velásquez y Lepe (2019) Magdalena, P. C. M., Roberto, J. A., Javier, V. N. J., Beatriz, L. G., Magdalena, P. C. M., Roberto, J. A., Javier, V. N. J., & Beatriz, L. G. (s. f.-b). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001
- Pereira, V., & Costa, H. G. (2015). «A literature review on lot size with quantity discounts: 1995-2013». *Journal of Modelling in Management*.
- Pérez, K. Rodríguez, S, (2021), Sistema de control de inventario y proceso de contabilización de mercancías empresa la llanerita C.A. Universidad Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ). Barinas.
- Plan de la patria 2025. Proyecto Nacional Simón Bolívar, Tercer Plan Socialista de Desarrollo Económico y Social De La Nación 2019-2025. (2019). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N° 6.446 Extraordinario.
- Precisión en la contabilidad: Garantía de reportes y análisis confiables. (2024). 123 Accountant. <https://123-accountant.com/precision-contabilidad/>
- Ramírez, T. (2004). Como hacer un Proyecto de Investigación. Editorial Panapo. Caracas Venezuela.
- República Bolivariana de Venezuela (1955). Código de Comercio. Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955.
- Rodríguez, K. (2017). La importancia que tiene el Control Interno en la Cadena de Valor. Universidad Militar Nueva Granada. Facultad de Ciencias Económicas. Dirección de Posgrados Especialización Control Interno. Bogotá.
- Thompson, A.(1998) administración estratégica: conceptos y casos. / arthur a. thompson, alonso j. strickland. 2 ed. México: mcgraw-hill interamericana.
- Tovar E. (2009). Venezuela “AUDITOOL” Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno.
- Villafranca, D. (2013) Metodología de la Investigación. Bases legales. <https://bianneygiraldo77.wordpress.com/>.

- Viloria, N. (1998) El control Interno: Un análisis de la normativa existente. Mérida: Actualidad Contable.
- Whittington, R. y Pany, K. (2000). Auditoría: Un enfoque Integral. Décima segunda Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. Bogotá. Colombia.
- Wicks, A. C., Berman, S. L., & Jones, T. M. (1999). The structure of optimal trust: Moral and strategic implications. *Academy of Management*, 24, 99-116.
- Yano. (2023). Almacén, registros de entradas y salidas. Bsale Mexico. <https://www.bsale.com.mx/article/almacen-registros-de-entradas-y-salidas>

ANEXOS

Anexo A: Cuestionario modalidad Escala Likert

Cuestionario Modalidad Escala Likert

Objetivo General: Evaluar las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa

OPCIONES DE RESPUESTA							
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo			
T A	A	I	D	T. D			
Ítems	Afirmación		T A	A	I	D	T D
1	Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario se efectúa el proceso de supervisión para asegurar eficacia en los procesos de control.						
2	Realiza adecuadamente las operaciones diarias de control interno luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.						
3	Acata las normativas aplicables responsablemente después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.						
4	Reconoce los efectos favorables y desfavorables de la confianza en los procedimientos de control interno posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario.						
5	Ejecuta debidamente las funciones específicas del control interno para garantizar precisión en los registros luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario.						
6	Posteriormente a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario realiza de forma adecuada el registro de entrada de productos o materiales a la empresa.						
7	Después de las estrategias para el control interno de inventario implementadas realiza adecuadamente el registro de salida de mercancía del almacén de la empresa.						
8	Seguidamente a las estrategias para el control interno de inventario implementadas posee una base de conocimientos sólida sobre el método PEPS.						
9	Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario conoce el uso adecuado del Método ABC.						
10	Después de implementadas las estrategias para el control interno de inventario posee los conocimientos suficientes sobre el método EOQ.						
11	Posterior a la implementación de las estrategias para el control interno de inventario considera el inventario virtual como herramienta eficiente para el registro de operaciones.						
12	Luego de implementadas las estrategias para el control interno de inventario reconoce el inventario físico como método útil de registro de mercancías.						

HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Landaeta Rivero Ciria

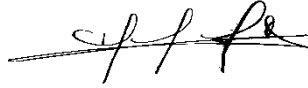
C.I.V.: V-11.401.393

Título de Pre-Grado: Abogada y Lcda. Contaduría Pública

Título de Post-Grado: Dra. Gerencia Avanzada. MSc. Gerencia Empresarial y Esp. Derecho Tributario

Fecha: 16.01.2025

Firma:



Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado _____ Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Nombre y Apellido: Marisol González Montilla

Cedula de Identidad N°: 10.056.095

Profesión: Lcda. Contaduría Pública, Lcda. En Administración

Fecha de la Validación: 23/01/2025

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		

OBSERVACIONES: _____

FIRMA:



HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Corniel de Cárdenas María

C.V.I: 15.500.029

Título de Pre-Grado: Licenciada en Contaduría Publica

Título de Post-Grado: Magister en Ciencias de la Educación

Fecha: 16/01/2025

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: _____

Aprobado X Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

FIRMA



ANEXO B: COEFICIENTE DE ALFA CRONBACH

SUJETOS											
Items	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Totales
1	4	5	4	5	3	5	4	5	4	4	43
2	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	46
3	4	4	4	4	2	5	4	2	2	2	33
4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	49
5	3	4	3	5	5	5	4	4	5	2	40
6	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	48
7	5	4	5	4	3	5	3	5	3	5	42
8	3	5	5	5	3	5	5	5	3	3	42
9	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	48
10	5	4	5	5	5	4	5	5	5	3	46
11	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	46
12	2	4	2	2	4	2	2	2	5	2	27
Suma	49	54	51	53	49	56	49	52	51	46	510
Varianza	0,90 9722 222	0,25	0,854 16667	0,90972 222	1,07638 889	0,72222 222	0,90972 222	1,22222 222	1,02083 333	1,63888 889	39,75

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

Coefficiente de Alfa de Cronbach
 $\alpha = 0,84$

Donde,

k = El número de ítems

$\sum s^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems.

S_T^2 = Varianza de la suma de los ítems.

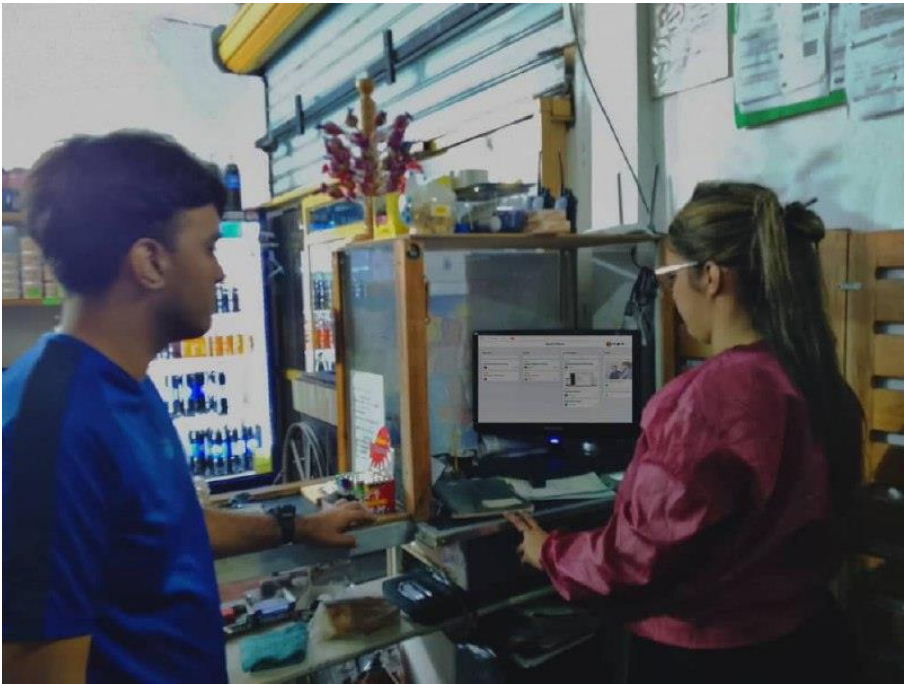
α = Coeficiente de alfa de Cronbach

ANEXO C: MEMORIA FOTOGRÁFICA DE LA APLICACIÓN DE LA PROPUESTA









ANEXO D:



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" – UNELLEZ

PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN DE APLICACIÓN DE CONOCIMIENTOS

FECHA:	28	02	2024
--------	----	----	------

Nombre y Apellido del autor o los autores	Freites Vargas, Joselin Dayana	C.I	V-21.023.810
	Pérez Mirelly, Fabiana Cristina	C.I	V-30.504.196
Carrera	Contaduría Pública		
Sección	UT		
Tutor Metodológico	Dr. Alonso Méndez		
Tutor Académico	Dra. Amaire Mora Guerrero		
Título propuesto	Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó C.A., Guanare, estado Portuguesa		
Objetivos de la investigación	General: Evaluar el impacto de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.		
	Específicos:		
	1. Establecer la situación actual del control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa		
	2. Caracterizar la necesidad de estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.		
	3. Delinear las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa		
	4. Implementar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.		
Aproximación al objeto de estudio	5. Apreciar los resultados de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.		
	La transformación ocurrida en el mundo de los negocios, de acuerdo con Montilla (2004), en los últimos tiempos, ha hecho necesario la búsqueda y aplicación de nuevos y eficientes modelos de gestión que le permitan a las empresas medir su desempeño; así como tener mejoras sustanciales y sostenidas en los resultados operacionales financieros. En tal sentido necesitan implementar, según Hernández (2017), mecanismos eficientes de control, a fin de dirigir de manera sistemática cada uno de los procesos que, en ella, la empresa, se realicen; creando así las condiciones básicas y necesarias para las diversas actividades efectuadas en función del producto final. De esta manera, el control se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere para la consecución de los objetivos operacionales con los que cuenta la empresa. Al respecto, Rodríguez citado por Rodríguez 2017 establece que: Control Interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficiencia de esta y medirá		

la eficiencia de operación en todas sus áreas funcionales de la organización. (p. 49).

Por ello, el control interno de los inventarios representa la base de una empresa comercializadora, manufacturera y alimenticia, por tanto, son el sustento del negocio. En este sentido, Meigs y Larsen (2019) consideran que un sistema de control interno de inventario eficiente “es aquel que suministra a la gerencia datos concisos del costo para los inventarios y el costo de mercancías vendidas, así mismo permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas”. (p. 87). Es decir, facilita la comprobación de los recursos existentes y del control financiero y administrativo.

En ese sentido, la presente investigación se llevará a cabo con el objeto de adecuar a la organización bajo los procedimientos contables necesarios para su operatividad de forma eficaz y eficiente, buscando garantizar la integridad y confiabilidad de la información relacionada con el inventario. Por tal motivo se enfoca en las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa. Teniendo en cuenta que, la organización no cuenta con las herramientas de control adecuadas para el manejo de inventario, ya que presenta irregularidades en la aplicación de controles que podrían estar afectando su rendimiento y productividad. De tal manera que surge la necesidad de evaluar el control interno de inventario aplicado en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, como alternativa viable para solventar la problemática existente en las área de recepción y almacenaje de los productos.

Formulación del problema

¿Cuál es la situación actual del control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cuál es la necesidad de estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cómo serían las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?


¿Cómo implementar las estrategias para el control interno de inventario en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

¿Cuáles son los resultados de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa?

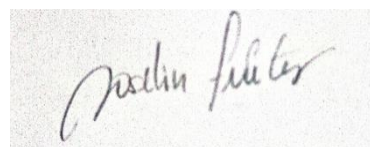
Teléfono 0424-5279847 joselinfreites@gmail.com

Teléfono 0412-1556238 fperezmirelly@gmail.com

Firmas



Pérez Mirelly, Fabiana Cristina



Freites Vargas, Joselin Dayana

ANEXO E:

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ



FECHA:	28	02	2024
---------------	----	----	------

Compromiso de Tutoría Académica

DATOS PERSONALES DEL (DE LA) TUTOR(A)			
Yo, (Nombres y Apellidos del Tutor)	Amaire Josefina Mora Guerrero	C.I	12778011
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Politóloga		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado	Magister Scientiarum en Administración mención Gerencia General Doctora en Ciencias Administrativas y Gerenciales		
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR(A) AL (LOS) ESTUDIANTE (S)			
Nombres y Apellidos del (de la) Estudiante	Joselin Dayana Freites Vargas	C.I	21023810
Nombres y Apellidos del (de la) Estudiante	Fabiana Cristina Perez Mirelly	C.I	30504196
Perteneciente(s) al Programa	Ciencias Sociales y Económicas / Subprograma Licenciatura en Contaduría Pública		
Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa			
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO(A) A			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor(a) al (los) estudiante (s). 2. Asistir a las reuniones convocadas por la Jefatura del programa respectivo y a los diferentes momentos del proceso de evaluación del trabajo de aplicación (TA) o tesis. 3. Planificar conjuntamente con el estudiante el desarrollo del trabajo hasta la culminación y defensa del mismo en la fecha y hora que se establezca. 4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como el informe final y definitivo, cumplan con las formalidades establecidas en la Normativa Interna para la Elaboración y Presentación de los Trabajos de Seminario de Trabajo de Aplicación y Trabajo de Aplicación en las Carreras Licenciatura en Administración y Licenciatura en Contaduría Pública, y Seminario de Tesis I y II en la Carrera Licenciatura en Sociología del Desarrollo del Programa Académico Ciencias Sociales y Económicas, Vicerrectorado de Producción Agrícola. 5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa la decisión tomada. 			
FIRMA DEL(DE LA) TUTOR(A)			

ANEXO F:

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA UNIVERSIDAD
NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA" -UNELLEZ

**REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS
ASESORÍAS**

Título del trabajo: Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A.,
Guanare, estado Portuguesa.


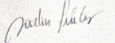

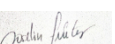

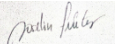


Tutor Académico: Dr. Amaire Mora Guerrero

Tutor metodológico: Dr. Alonso Méndez

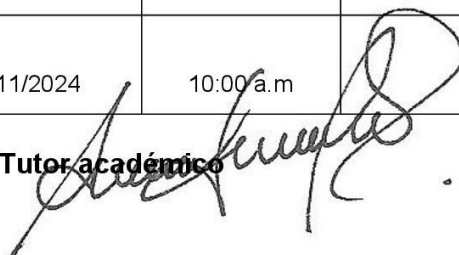
Datos de los tutorados:

Nombre: Joselin Freitas **C.I:** 21.023.810

Nombre: Fabiana Perez **C.I:** 30.504.196

Fecha	Hora	Avances	Firmas Tutorados
13/03/2024	10:00 a.m	Título y objetivos	 
10/04/2024	10:00 a.m	Primer, segundo y tercer capitulo	 
23/10/2024	10:00 a.m	Cuarto, quinto y sexto capitulo	 
06/11/2024	10:00 a.m	La propuesta	 

Firma Tutor académico



ANEXO H

Guanare, 16/01/2025

Sres.
Comisión Asesora Ampliada
Programa Ciencias Sociales
UNELLEZ – VPA

Estimados Profesores:

Por la presente nos comprometemos a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración de (nuestro) Trabajo de Aplicación titulado " Control interno de inventario en Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa.", el cual será considerado para el otorgamiento del título de Licenciado en Contaduría pública en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

El trabajo corresponde a una contribución original, inédita y trata de Evaluar el impacto de las estrategias para el control interno de inventario implementadas en el almacén de Inversiones Café Tostaó, C.A., Guanare, estado Portuguesa, e implementar las estrategias para el control interno de inventario.

Los autores firmantes del trabajo son los mismos que han contribuido a su concepción, realización y desarrollo, así como a la obtención de los datos, la interpretación de los resultados, su redacción y revisión. Así mismo, los autores del trabajo se adhieren a las condiciones establecidas por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ) en lo relativo a Derechos de Autor y Compromiso Ético, esto es:

Los autores de este trabajo garantizan que la contribución no ha sido tomada de ningún lugar totalmente y que los insertos parciales han sido debidamente referidos de acuerdo a la normativa vigente en la Universidad y en el país. Por lo tanto la versión presentada para ser sometida al proceso respectivo de evaluación pública por unjurado, cumple con lo estipulado por la UNELLEZ.

Atentamente,

