

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**



**LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA**

**VICERRECTORADO  
DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
ESTADO PORTUGUESA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y  
ECONOMIA**

**CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE  
EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO**

**Autores:** Denmimar Álvarez  
Gaudys Pérez

**Tutor Metodológico:** MSc. Mercedes Rodríguez  
Tutor Académico: MSc. Luis Duran

**Esteller, 2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**



**LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA**

**VICERRECTORADO  
DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
ESTADO PORTUGUESA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y  
ECONOMIA**

**CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE  
EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO**

**Trabajo de Aplicación para optar al Título de Licenciado en Contaduría  
Pública**

**Autores:** Denmimar Álvarez  
Gaudys Pérez

**Tutor Metodológico:** MSc. Mercedes Rodríguez  
**Tutor Académico:** MSc. Luis Duran

**Esteller, 2023**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMÍA**

**APROBACION DEL TUTOR**

Yo, Luis Alberto Duran Serrada, Cedula de Identidad N° V-: 13.585.386; en mi carácter de Tutor del Trabajo Especial de Aplicación titulado: **CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO DE ARROCERA CHISPA C.A.** Presentado por las Bachilleres: Denmimar Dayana Álvarez Díaz y Gaudys Josefina Pérez Ramos, Cedula de Identidad N° V: 27.348.273 y 21.060.721 respectivamente. Por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo de Aplicación y considero que reúne las condiciones, requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En el Municipio Esteller, a los 18 Días del Mes de abril de 2023.

**Atentamente.**

**MSc. Luis Duran**

**C.I. N° V- 13.585.386**

**TUTOR**

## DEDICATORIA

A Dios, tu amor y tu bondad no tienen fin, me permite sonreír ante todos mis logros que son resultado de tu ayuda y cuando caigo me pones a prueba, aprendiendo de mis errores, y me doy cuenta que tú lo pones frente a mí para que mejore como ser humano y crezca en diversas maneras.

Dios es para quienes creemos en él un ser omnipotente quien todo lo puede y en quien debemos obedecer para vivir bien y hacer las cosas de buena manera, para luego así disfrutar del proceso logrado gracias a su misericordia.

*Denmimar y Gaudys*

## RECONOCIMIENTO

A mi madre, por ser mi ejemplo a seguir, por ser mi apoyo incondicional en cada momento de esta carrera y por ser la única persona que creyó en mí.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por la oportunidad brindada para formarme como profesional.

A todos los profesores de esta casa de estudio, que me el transcurso de esta carrera aportaron sus conocimientos para mí formación profesional.

*Denimar*

## RECONOCIMIENTO

A mi madre, a mi padre y a mi esposo por ser mis apoyos en todo momento, por ser ejemplos de constancia y dedicación durante toda esta trayectoria.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por la oportunidad brindada para mi formación profesional.

También a todos los profesores de esta casa de estudio, que en el transcurso de esta carrera aportaron sus conocimientos para mi formación profesional.

*Gracias*



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMÍA**

**CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE  
EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO**

Autores: Denmimar Álvarez  
Gaudys Pérez  
Tutor: MSc. Luis Durán  
Año: 2023

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa. La investigación se desarrolló bajo la modalidad de trabajo de aplicación, a través de un estudio de campo tipo descriptivo, la población estuvo conformada por doce (12) trabajadores que laboran en los almacenes de la Empresa, a los cuales se le aplicó un cuestionario conformado por diez (10) preguntas cerradas. La validez del instrumento se realizó a través del juicio de tres (3) expertos que verificaron el contenido, la confiabilidad del mismo se determinó mediante el coeficiente Alpha de Cronbach. El análisis e interpretación de los resultados obtenidos se realizó mediante tablas y gráficos estadísticos en términos de frecuencias y porcentajes con atención a los indicadores, determinando que el personal de la empresa amerita ser concientizado acerca de los beneficios que brinda el control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho es por ello, que es necesario mejorar las operaciones en el mismo a fin de cumplir con los objetivos y funciones propuestas por el área, además, ir inculcando un ambiente de control y realización de actividades que posteriormente pueda ajustarse y desarrollarse en otra área de la empresa. Por ende, el resultado de la investigación demuestra la viabilidad de aplicar la propuesta sugerida, por lo que, se recomienda su implementación para que de esta forma contribuya a la mejora de las operaciones en el área del almacén y despacho empresa “Arrocera Chispa C.A” y así, poder brindar un servicio de calidad a toda la población que lo requiera.

**Descriptor:** Control, Interno, Registro, Material, Empaque, Almacén.

## ÌNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	pp. iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	viii
ÌNDICE GENERAL.....	ix
LISTA DE CUADROS.....	x
LISTA DE GRÁFICOS.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
 <b>CAPITULOS</b>	
<b>I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
Problematización.....	3
Objetivos de la Investigación.....	9
Objetivo General.....	9
Objetivos Específicos.....	9
Justificación de la Investigación.....	9
Alcances de la Investigación.....	11
 <b>II MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación.....	14
Bases Teóricas.....	18
Bases Legales.....	28
Sistema de variables.....	31
Operacionalización de las Variables.....	35
 <b>III MARCO METODOLÓGICO</b>	
Postura Ontoepistemológica.....	36
Tipo de investigación.....	37
Diseño de investigación.....	38
Población y Muestra.....	39
Técnica e instrumento de Recolección de Datos.....	40
Validez y Confiabilidad de los Instrumentos.....	41
Técnicas de Análisis e Interpretación de los Datos.....	43
 <b>IV PROPUESTA</b>	

Presentación de la Propuesta.....	49
Objetivos de la Propuesta.....	49
Fundamentación.....	50
Plan de Acción.....	53
Desarrollo de la Propuesta.....	55
Conclusión de la Propuesta.....	57
<b>V APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA</b>	
Relatoría de la Ejecución de la Propuesta.....	59
Análisis del Impacto de la Propuesta.....	69
<b>VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones.....	71
Recomendaciones.....	73
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>74</b>
<b>ANEXOS</b>	
A. Instrumento.....	77
B. Validación.....	78
C. Matriz de datos instrumento de confiabilidad Alpha de Cronbach	83
D. Propuesta de trabajo de aplicación.....	84
E. Compromiso de Tutoría Académica.....	86
F. Registro de asistencia a las asesorías.....	87
G. Carta de revisión del tutor académico.....	88
H. Compromiso de la investigadora.....	89
I. Evidencias Fotográficas.....	90

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Operacionalización de las Variables.....	34
2	Variable: Control Interno .....	46
3	Variable: Material de Empaque.....	45
5	Plan de Acción a Desarrollar.....	50

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1 Frecuencia de las respuestas emitidas por los encuestados en los ítems 1, 2, 3, 4 y 5 para la variable Control Interno en su dimensión Organización .....	43
2 Gráfico 2. Frecuencia de las respuestas emitidas por los encuestados en los ítems 6, 7, 8, 9 y 9 para la variable material de empaque en su dimensión Actividades de Producción .....	45

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las empresas modernas tienen muchos problemas de control, porque en la medida en que crecen, mayores son los inconvenientes que éstas pueden tener, es por ello que diariamente se requieren de mejores sistemas de planeación y de control, que se apliquen a la gran diversidad de situaciones operativas de las empresas. La existencia de inventarios trae como consecuencia la necesidad de un almacén, que se vuelve un costo extra en la operación de la cadena, ya que los materiales deben ser recibidos, ordenados, custodiados, contados, seleccionados y embarcados sin que en la mayoría de los casos el material reciba un valor agregado durante su estancia en el almacén.

Es por ello, que el control de almacén es esencial en todos los negocios basados en la producción de materiales o productos pues garantiza su buen funcionamiento y les ayuda a alcanzar los objetivos marcados. Una adecuada organización y control del almacén permite conocer en todo momento el surtido del que se dispone, planificar inteligentemente las compras, cumplir con los compromisos adquiridos con los clientes, mejorar la competitividad, reducir costes y prevenir el fraude.

Es de resaltar, que el control de almacén se refiere a todo el proceso logístico que se encarga de la recepción, el almacenamiento y el movimiento de la mercancía dentro del almacén hasta el punto de consumo en las unidades logísticas. Incluye todas las acciones dirigidas a gestionar las existencias de un negocio, así como el tratamiento de los datos que se generan durante ese proceso. En el día a día, consiste en llevar un control exhaustivo en tiempo real de todos los cambios que se producen en las existencias o stocks que se encuentran en el almacén, desde las entradas y salidas de mercancías, hasta las reservas o reagrupamientos.

No obstante, en la mayoría de las empresas, cuando proponen modernizarse, la última función que estudian y tratan de optimizar es la de

los almacenes. Seguramente la idea de que un almacén es un mal necesario cuya función principal es la de agregar gastos y disminuir utilidades. Ahora se piensa de una manera científica al integrar sus funciones a las ventas, compras, control de inventarios, producción y distribución. García (2010) refiere que la administración de los almacenes es una de las operaciones de mayor importancia para una compañía, ya que su resultado se refleja directamente en el aumento de las utilidades.

Asimismo, el control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle, según Rodríguez (2014) para que exista un adecuado control interno, una organización tiene que operar con conformidad con los objetivos y planes, con economías en la utilización de recursos, es decir, con eficacia y eficiencia. La importancia se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; en especial, si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado como la empresa “Arrocera Chispa C.A”, el tema de control interno es nuevo y no saben la importancia que tiene este tema para hacer frente a los riesgos, es por ello que el presente trabajo de aplicación va a lograr evaluar el control interno en la empresa “Arrocera Chispa C.A”, para identificar deficiencias correspondientes a riesgos operativos indeseados y proponer medidas correctivas de mejora.

Por lo antes descrito, es de vital importancia que todo el personal de la empresa tenga conocimiento en lo concerniente al control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén, esta investigación tiene por objeto implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa... De este modo, serán desarrollados de manera específica; a través de la investigación del Trabajo de Aplicación, bajo la Modalidad Cuantitativa de Enfoque Descriptivo, la cual se estructura en los siguientes capítulos:

Capítulo I, que es el Planteamiento del problema, y contiene la problematización, objetivos de la investigación, justificación y alcance del estudio; Capítulo II, que es el Marco teórico, donde se reflejan los antecedentes de la investigación y bases teóricas; donde se revisan trabajos de investigación realizados con anterioridad, los cuales sirven de experiencia al trabajo actual, también contiene las bases legales y el cuadro de operacionalización de variables;

Asimismo, el capítulo III, donde se resume la Metodología utilizada, e Incluye el modelo epistémico, Tipo de investigación, Diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de la investigación, validez y confiabilidad, descripción del procedimiento de recolección de información; el Capítulo IV, que es propiamente la propuesta, y contiene el título, la problematización, objetivos, fundamentación, desarrollo de la propuesta y la conclusión; el Capítulo V, que recoge la relatoría de la aplicación y análisis de los resultados, o impacto de la propuesta; y el Capítulo VI, que cierra con las Conclusiones y Recomendaciones. Se finaliza con el registro de la bibliografía consultada y los anexos que sustentan el estudio.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Problematización**

Hoy en día, las empresas destinan mayores esfuerzos en buscar la reducción de los costos de almacenaje, que permitan maximizar las ganancias de la organización, sin perjudicar las reservas de almacenes. Por lo cual, deben implantar mecanismos efectivos que le permitan adoptar las medidas necesarias para asegurar y garantizar la calidad de sus productos, satisfacer las necesidades de los consumidores, controlar eficientemente sus costos, mantenerse competitivas en el mercado y obtener la rentabilidad esperada para sus propietarios y accionistas.

Asimismo, para que se logren tomar decisiones eficientes, en materia administrativa-contable las organizaciones requieren mantener el adecuado registro de sus operaciones, en especial de los inventarios, el cual debe aplicar un control interno de calidad que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos. Es así como, los procesos asociados a los inventarios demandan de una constante revisión e implementación de controles internos efectivos, ya que las organizaciones necesitan tener información financiera confiable y lo más justa posible en referencia a los costos de sus productos, así como también a la disponibilidad de materiales existentes en sus almacenes.

Actualmente, la globalización ha generado que los mercados mundiales sean cada vez más exigentes, por estos las industrias debe sobresalir en un ambiente altamente competitivo. Desarrollando nuevos y

mejores métodos de optimización de procesos de costos sin sacrificar la calidad y el buen servicio. Esto es tan relevante en estos días que es necesario estar obligados y motivados a desarrollar nuevas metodologías que permitan alcanzar los resultados planeados.

Del mismo modo, Venezuela tiene una nueva visión en el almacenaje. El mundo de los negocios está sufriendo cambios cada vez más acelerado, donde la exigencia de los mercados obliga a las empresas a ser más y más competitivas para satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes. La manera de administrar los negocios en la actualidad presenta retos que solo aquellos que tengan una visión del cambio podrán soportar. El futuro plantea una nueva oportunidad para aquellas empresas que administren adecuadamente la información interna y su entorno, además de orientar todas sus actividades a ofrecer un alto nivel de servicio a sus clientes.

Referente a este tema, Amaya, (2014), señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente” (p.92). Es por ello, que el control interno de los inventarios debe ser importante para las empresas, dado que ellos afectan la producción, disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables al presentar el balance general,

Además de su incidencia en el estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas. Se puede señalar, que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la entidad mantener el control oportunamente, ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la organización, su manejo

eficaz ayudara que al final del período económico las empresas cuenten con un estado financiero confiable de la situación económica de la empresa Por lo tanto, el aprovisionamiento de inventarios en este tipo de empresas consiste en la compra de productos terminados a proveedores, para luego ser vendidos al cliente sin hacer una mayor transformación del producto.

En efecto, la función más importante de las existencias es regular las salidas de materiales o artículos de una fase del proceso, con las entradas de las siguientes fases, el inventario ayuda a la reducción de riesgos de quedar sin almacenamiento, ya que al no conocerse con certeza la demanda de productos terminados, se hace necesario mantener un almacenamiento de seguridad, que permita satisfacer la demanda de los consumidores o clientes.

Desde esta perspectiva, las estrategias de control interno que se apliquen deben estar direccionadas a lograr un manejo efectivo en los inventarios de productos terminados, así como evitar que las empresas se queden sin almacenamiento de inventarios durante la fluctuación de la demanda o retrasos por parte de los proveedores, dado que los pronósticos de ventas entre más precisos sean, mejor será la planificación sobre los inventarios de producto terminado.

En concordancia con lo planteado, el estudio se lleva a cabo en la la empresa “Arrocera Chispa C.A” se encarga de la explotación o beneficio de todas las labores económicas que estén relacionadas de forma directa o indirecta con las actividades de molinería de cualquier cultivo vegetal, muy especialmente del arroz; así como, cualquier otra actividad de lícito comercio, es decir se encarga de la explotación agropecuaria, trilla, elaboración y comercialización del arroz blanco procesado, buscando alcanzar los estándares de calidad idóneos para el consumo humano.

Cabe destacar, que esta empresa se ha caracterizado por un sostenido crecimiento. De una empresa conformada en sus primeros años por pocas personas, hoy en día cuenta con una estructura de 38 empleados,

40 obreros, 30 entre choferes y vendedores, un alto volumen de ventas y una cartera de clientes que requiere el uso de sistemas computarizados y la participación de varias personas para su manejo y control; así como de un inventario de mercancía que representa para la empresa una suma muy considerable.

Al respecto, la Empresa "Arrocera Chispa C.A" durante su evolución, ha aplicado los principios básicos y elementales del proceso administrativo, tales como, la planificación, organización, dirección y control, en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, su aplicación no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, en especial, en el área del inventario de mercancía. Es decir, la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida para que se garantice el adecuado registro del material de empaque en el área de almacén, así como de las áreas relacionadas con este, tales como: compras y ventas.

Igualmente, se pudo evidenciar según observaciones directas y la técnica de la encuesta aplicada a través de un cuestionario que la empresa en la actualidad presenta inconvenientes en el inventario, ya que el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de no existir un control de entradas, salidas y existencia de los mismo; lo planteado trae como consecuencia mal funcionamiento del área sujeto a estudio así como la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones.

Ante tal situación, el objeto de estudio va dirigido a implementar estrategias de control interno para lograr la eficacia y eficiencia de los controles de inventarios, con la finalidad de regularizar los procesos y elaborar propuesta y medidas que se consideren pertinentes, señalando las posibles mejoras en el control interno de los inventario y que una vez

aprobado por la gerencia la empresa lograra obtener mejores beneficios con altos niveles de operatividad y rendimiento.

En consecuencia, se hace necesario que la empresa “Arrocera Chispa C.A” diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer estrategias de control interno, que permita una adecuada protección de sus inventarios y una verificación exacta y confiable de sus registros contables, que además promueva la eficiencia en las operaciones lo que a su vez ayudará al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionadas con el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho. De ahí que, esta problemática se sistematiza en las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual referente al control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A”?

¿Será factible aplicar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A”?

¿Cómo serán las estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A”?

¿Cómo serán los resultados de la aplicación de estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A”?

A partir de las interrogantes planteadas se establecen los objetivos que conllevaran a la búsqueda de caminos en común, que permitan poder concretar la propuesta para solventar la necesidad descrita, a su vez se derivarán los objetivos específicos que darán camino al estudio.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

Implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

### **Objetivo Específicos**

Diagnosticar la situación actual referente al control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa

Planificar estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

Aplicar estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

Evaluar la aplicación estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

## **Justificación de la Investigación**

En todas las empresas sean pequeñas, medianas grandes se debe de cumplir a cabalidad el buen manejo de los inventarios para tratar de minimizar los costos y así lograr que la empresa pueda invertir mucho más en materiales que realmente necesite, esto implica que el personal encargado del área de almacén tienen que estar suficientemente capacitados

para poder llevar un buen control, además el departamento de compras también juega un papel importante, ya que los empleados que ocupa el cargo deberá realizar los requerimientos de materiales preciso para continuar con la operación de la empresa.

En este sentido, la investigación cobra importancia social, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la organización en estudio, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas;

Asimismo, tiene importancia científica por cuanto la presente propuesta tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto puede apoyarse al momento de aplicar los procedimientos de Control Interno en el área de almacén y despacho. De igual forma, busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

Por otra parte, tiene importancia en lo personal las estrategias de control interno se convertirán en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de distribución y venta de material publicitario.

Asimismo, la investigación tiene importancia institucional ya que la realización de esta investigación, va orientada al aporte de ideas y búsquedas de alternativas en la implementación de una propuesta que contribuya al mejoramiento del control interno de registros del material de empaque en el área de almacén. De allí su importancia como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para otras

instituciones educativas de nivel superior y al resto de los lectores que muestren interés por el tema.

Desde el ámbito técnico, es importante para el correcto uso y manejo del proceso se aplicaran teorías, conceptos y parámetros en los que se desenvolverán. Debido a que la finalidad principal de la aplicación de un sistema de control interno de inventario es suministrar todas las medidas de eficiencia, que permita a la gerencia estar segura de que las operaciones del ente están siendo desarrolladas de la forma correcta, que le facilite a la administración tomar las decisiones adecuadas y oportunas. Resulta indispensable proponer un sistema de control interno, el cual consiste en mejorar los procedimientos, llevar adecuadamente los registros con el fin de conocer en un momento determinado la situación económica de la empresa, caso contrario se perderá con facilidad control de las operaciones y la información del avance y crecimiento de la sociedad.

### **Alcances de la Investigación**

La ejecución del presente estudio se desarrollará en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa, esta tendrá como objetivo implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa, la misma tendrá como alcance:

**Social:** solventará la necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en la “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa, teniendo en cuenta las irregularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que proporcione seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización, se establece la necesidad del presente trabajo, en el cual se

tratara e establecer la importancia que tiene un sistema de control interno en el manejo de registros del material de empaque en el área de almacén.

**Económico:** a través de estas estrategias de control interno se promoverán que los resultados se obtengan a un costo razonable, es decir que se consignan las mejores opciones financieras sin afectar la calidad, cantidad y oportunidad requerida.

**Cultural:** implementara la eficiencia para organizar y poner en marchar procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados, además de la eficacia para disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.

**Político:** se desarrollaran nuevas técnicas para evaluar y examinar el área afectada con la finalidad de salvaguardar los recursos de las mismas y generar estados financieros aptos para la toma de decisiones y provisiones a corto, mediano y largo plazo. De igual manera, se utilizará las Normas Generales de Control Interno.

**Académico:** se pretende llevar desde Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” estrategias de control interno para el mejoramiento de las operaciones en el área de inventario. La aplicación de este proceso propuesto beneficiara a la organización en su conjunto, brindándoles seguridad y confianza a cada uno de los movimientos de inventario, con esto se pretende controlar y evitar el mal funcionamiento de los procesos anteriormente mencionados, eliminando todo tipo de mala práctica de los registros, convirtiéndolos en adecuados y correctos para el desenvolvimiento de las actividades.

Asimismo, el presente trabajo se enmarca en la línea de investigación de Contaduría Pública y Administración en el de Sistemas Contables, Administrativos y de Información, sustentado por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora ” (2021); adscrita al Programa de Ciencias Sociales y Economía del Vicerrectorado de Producción

Agrícola de la UNELLEZ (PCS 13/2021 VPDS/UNELLEZ), aprobado mediante Resolución del Comisiones Asesoras de los Programas Académicos, Extraordinaria N° 15 de Programa de Ciencias Sociales, Ordinaria de Fecha 01/10/2021.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

En este capítulo se analizan y exponen teorías, investigaciones, leyes y antecedentes considerados válidos y confiables, en dónde se organiza y conceptualiza el estudio. Es importante acotar, que la fundamentación teórica, determina la perspectiva de análisis, la visión del problema que se asume en la investigación y de igual manera muestra la voluntad del investigador, de analizar la realidad objeto de estudio de acuerdo a una explicación pautada por los conceptos, categorías y el sistema preposicional, atendiendo a un determinado paradigma teórico (Balestrini, 2012, p. 91).

#### **Antecedentes de la Investigación**

Los antecedentes de una investigación son recopilaciones de trabajos previos que hagan referencia y tengan similitud con la investigación que se va a realizar, los mismos le dan una visión más clara a lo investigado y permiten visualizar la viabilidad del estudio. En referencia a esto, Arias, (2016) expresa;

Esta sección se refiere a los estudios previos: trabajos y tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con nuestro proyecto, por lo que no deben confundirse con la historia del objeto en cuestión. (p.106)

Es decir, los antecedentes le permiten al investigador obtener información confiable sobre el tema a investigar, aparte de darle una visión más clara a lo explorado, también permiten con la revisión de los resultados obtenidos, visualizar la viabilidad y la relevancia del trabajo a realizar permitiendo ahorrar esfuerzos, tiempo y gastos innecesarios. En este sentido, con el propósito de fundamentar el presente trabajo, se revisaron algunos estudios relacionadas con el tema, tales como:

Cárdenas, M (2019) desarrollaron un trabajo titulado: “**Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Material de empaque y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A.**”, realizado en la Universidad de Carabobo, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El siguiente trabajo especial de grado consistió en desarrollar una investigación que tuvo como objetivo general evaluar el control interno asociado a la gestión administrativa – contable de los inventarios de materiales y suministros, para la optimización de las operaciones en la empresa COYSERCA, ubicada en San Diego Estado Carabobo. La investigación estuvo orientada por la teoría del control interno y de inventarios en general y la NIIF para PYMES, sección 13.

Así mismo, desde el punto de vista metodológico se considera una investigación de nivel descriptivo, con diseño documental y de campo, para la cual se utilizaron varias técnicas e instrumentos de recolección de datos, como la encuesta y la observación directa. Se aplicaron dos cuestionarios: el primero a las personas que laboran en el Departamento de Contabilidad y el segundo a los trabajadores del Almacén Principal. Una vez obtenido los resultados, se concluye que las políticas de control relacionado con el manejo de los inventarios, se encuentran establecidas dentro de los manuales de normas y procedimientos de la empresa, sin embargo, su cumplimiento no es evaluado constantemente, lo que puede generar errores u omisiones en los registros contables.

Además se evaluó la eficiencia y eficacia del control interno en las operaciones y se conoció que manejan sistemas actualizados para los registros de entradas y salidas de los materiales, pero no poseen espacio físico suficiente para el resguardo de la totalidad de estos. La similitud de lo descrito anteriormente, con el presente estudio, se orienta hacia la eficacia en el manejo del material de empaque a través del control interno, de manera tal que se reduzcan los costos, el reproceso, los desperdicios y que se utilicen adecuadamente los recursos relacionados con este rubro. Por lo cual aporta lineamientos para aplicar las estrategias de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén de Arrocería Chispa C.A.

De manera similar, Hernández y Zegarra (2020), en su investigación titulada: **Importancia de un Sistema de Control Interno de Inventarios de las Empresas Privadas**, la cual tuvo como objetivo destacar la importancia de un sistema de control interno de inventarios de las empresas privadas, promoviendo la eficacia y la efectividad, para el manejo adecuado de los inventarios. El sistema de control de inventarios es necesario para poder llevar la cuenta de cada material que sale e ingresa del almacén y colocar un registro para más existencias.

Así mismo el Control de inventarios es la técnica que va a permitir mantener la existencia de los productos a los niveles deseados y radica especialmente en un trabajo técnico y de procedimiento utilizado para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades óptimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta un control interno ya que comprende un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, además que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente.

En conclusión, es necesario contar con un sistema de control de inventarios ya que la base de toda empresa comercial e industrial es la

compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia de un correcto y eficiente manejo de los inventarios ya que permitirá mantener un control oportuno y conocer al final de cada periodo contable la verdadera situación económica de la empresa.

De esta forma, se genera un vínculo entre ambas investigaciones debido a que persiguen como objetivo fundamental desarrollar procedimientos de control interno con la finalidad de garantizar el proceso de empaque y generar un óptimo desempeño dentro de del área de almacén de Arrocería Chispa C.A.

Aunado a esto, Acosta, M y Zapiain, J (2020), desarrollaron un trabajo titulado: **“Estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados en la empresa AmcorPetPackaging De Venezuela, S.A., para minimizar las diferencias de inventario”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación surge al observar que la empresa presenta diferencias de inventario en productos terminados y no logra mejorar en cada cierre de mes, lo que genera una variación en costos importante. El objetivo principal es el estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminado y para el logro del mismo fue observada la estructura organizacional del departamento de almacén, para ver si las relaciones funcionales son las correctas, así como describir los procedimientos, con la finalidad de determinar si estos ayudan a comprobar las existencias del inventario a una fecha determinada, verificar los controles de los inventarios para identificar las debilidades y fortalezas.

En tal sentido, la investigación está enmarcada dentro de los lineamientos de un estudio de caso, el tipo de investigación que se ajustó al tipo descriptivo y la modalidad general de estudio como investigación de campo no experimental. Como instrumento de recolección de información, se utilizó el cuestionario, tras su aplicación la investigación arrojó como resultado que la mercancía no tiene un control de supervisión absoluto desde el momento que se finiquita el producto

terminado hasta que está listo para la venta. Por lo que se concluye que la empresa tiene que implementar controles que la ayuden a corregir las fallas existentes con la finalidad de mantenerse en el margen de rentabilidad establecido, cumplir con su misión y mantener a sus clientes internos y externos satisfechos, logrando también la eficiencia y confiabilidad en los procesos.

Lo mencionado previamente, guarda relación con el objeto del presente estudio, ya que permite conocer los procedimientos a seguir para lograr que no existan fallas en el control interno en el área de empaque y que el cumplimiento efectivo de dichos procedimientos, lo que permitirá alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.

## **Bases Teóricas**

En la siguiente sección se hará referencia a las bases teóricas que tienen relación con la variable del asunto que se toca en el estudio, es decir, se realizará una detallada exposición sobre control interno y registros del material de empaque para optimizar el área de almacén, brindando a la investigación un conjunto de ideas y definiciones básicas acordes con la temática investigada.

### **Control Interno**

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Por su parte Whittington (2012), 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).

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

Por otro lado, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla (2008), manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros

## Objetivos del Control Interno

En relación a los objetivos de control interno, Mantilla (2015:6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

**Objetivos de operaciones:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

**Objetivos de información financiera:** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

**Objetivos de Cumplimiento:** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

Por otro lado, Catacora (2011:240) señala que los objetivos 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).

En el mismo orden de ideas, el cumplimiento de los objetivos del control interno permitirá que la organización asegure que todas las operaciones sean registradas en el ejercicio económico correspondiente del mismo modo estos objetivos exigen que se registren las cantidades exactas permitiendo de esta forma que los estados financieros sean presentados razonablemente.

## Principios del Control Interno

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes. En cuanto a la aplicación racional del control interno, según Rodríguez, (2010), 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 será exclusivo del departamento de contabilidad.

Para Holmes, (2014), los principios básicos del control interno, son los siguientes:

- Debe fijarse la responsabilidad.
- El registro y las operaciones deben estar separados.
- Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.
- Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento.
- Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
- Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito.

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente. Con relación a lo expresado anteriormente los principios de control interno están orientados a la optimización de los recursos, al establecimiento de parámetros iguales para todas las personas que laboran dentro de la organización al igual que al cumplimiento de los valores morales inmersos en la sociedad.

### **Componentes del Control Interno**

El control interno es un proceso, su eficacia es el estado o la situación del proceso en un momento dado. De acuerdo Hernández (2014), incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinaciones adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. El Control interno está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos componentes se tiene el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

**Ambiente de Control:** El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

**Valoración de Riesgos:** La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

**Actividades de Control:** Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se

lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y Comunicaciones:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

**Monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Después de lo planteado, el control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales en la empresa.

El Control Interno lleva consigo propósitos que buscan inducir el desarrollo organizacional, permitiendo alcanzar niveles de confianza y validez en el manejo de las operaciones. Por lo tanto, aplicar el control interno en todas las actividades de la empresa, y especialmente en el manejo de los inventarios, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

## **Material de Empaque**

Los materiales para embalaje y empaque son necesarios para cualquier cadena de suministro. El elegir correctamente entre la amplia gama de componentes reduce el espacio en el almacén y facilita el transporte de las mercancías. Un empaque permite tener una protección duradera del producto ante los diferentes factores externos que pueden dañar la

mercancía, como son el clima, transporte, siniestros o traslado final. Los materiales de empaque se adaptan a las peticiones y solicitudes del contexto actual, además de ser creados específicamente como los clientes solicitan.

A este respecto, Meyers y Gerstman (2014), establecen que existe un viejo dicho que afirma que el empaque es el producto, esto es especialmente cierto con muchos empaques de alimentos, medicinas y cosméticos en los cuales el producto en sí quizás sea el polvo, un líquido o cualquier otra cosa carente de atractivo. De ser así el empaque es el que logra la venta. Por su parte, según Stanton, Etzel y Walker (2017), el empaque “consiste en todas las actividades de diseño y producción del contenedor o envoltura del producto” (p.15).

### **Tipos de Materiales para Empaque**

A continuación te presentamos los 5 tipos de materiales para embalaje y empaque más comunes que puedes utilizar para tus productos:

**Papel:** Utilizados para la envoltura que se encuentra fuera del empaque principal.

**Cartón:** Gracias a su forma corrugada, se adapta a cualquier producto, maquinaria, artesanía y más.

**Metal:** Ideal para productos que necesitan protección contra choques térmicos y toxicidades.

**Textil:** Comúnmente usados para productos a granel, pero con poca adaptabilidad a equipos de almacén al momento de manipularlos.

**Madera:** Son un producto natural, renovable gracias a medidas estrictas de tala y plantaciones de árboles nuevos, duro y resistente pero con la capacidad de ser flexible y un empaque universal por sus características y uso alrededor del mundo.

## **Tipos de embalaje**

Existen dos tipos de embalaje o unidades de carga:

**Palets:** Plataformas de madera sobre las que es posible distribuir un volumen alto de mercancías para poder desplazarlo con grúa o montacargas

**Contenedores:** Recipientes de metal y aluminio que pueden almacenar grandes pesos y volumen. Cuentan con unos ganchos (twistlocks) para asegurarlos a las grúas.

## **Proceso final de logística de transporte**

Al conocer los materiales para embalaje y empaque, es importante considerar un elemento clave para completar el proceso de logística de transporte de la mercancía. Por ello, te recomendamos que tus embalajes y empaques se sometan a un proceso de etiquetado, marcado y codificación:

- **La etiqueta** nos permite comunicar y registrar nuestra marca, códigos de barras, fechas de vencimiento, entre otras indicaciones para el manejo del embalaje.

- **El marcado** es un indicador que contiene toda nuestra información sobre el negocio, país de origen, direcciones y cualquier información de seguridad oficial sobre el manejo de la mercancía.

- **La codificación** agrupa los pasos anteriores en un código de barras que detecta toda esta información de manera electrónica para su distribución final.

## **Arrocera Chispa C.A.**

Arrocera Chispa es una compañía anónima, dedicada a la explotación agropecuaria, trilla, elaboración, y comercialización del arroz blanco para el consumo humano. Ubicada en las oficinas administrativas e instalaciones de planta, así como las tierras de cultivo, se encuentran en la zona industrial y

agrícola de Píritu, carretera vía el Jobal a 2 km de Carretera nacional Turén – Píritu, Píritu municipio Esteller del estado Portuguesa.

Cabe destacar, que en el año 1987, a los 05 días del mes de febrero, se constituye FINCA CHISPA C.A. Estableciendo como domicilio fiscal la Ciudad de Acarigua, Estado Portuguesa, Inicialmente FINCA CHISPA C.A. se dedica a la Siembra y Cosecha de Arroz Paddy Húmedo para vender a la agroindustria. Es así, como se presenta la necesidad de contar con una procesadora de arroz, y se da paso al nacimiento de la Arrocería Chispa C.A., en el año 1996, donde se instalan dos secadoras verticales con la capacidad de 300.000 Kg y con un almacenaje de 3.450.000 Kg. para garantizar producto para el proceso y transformación del grano, esto con el fin de aumentar el volumen de almacenamiento.

A su vez con cuatro (4) temperos de almacenamiento de 50.000 kg c/u, sumado un tanque auxiliar de 100.000 kg. Seguidamente se instalaron 4 silos con capacidad de 750.000 kg c/u. En julio de 1999, entra en funcionamiento el área de PROCESO MOLINO, el cual tiene como finalidad la transformación del grano paddy con una capacidad de 6.000 Kg. /hora. Con el paso del tiempo se instaló una secadora horizontal llamada lister, constituida por 24 celdas cada una con una capacidad de 150.000 kg. A su vez se instalaron 2 silos con capacidad de 1.029.000 kg cada uno y cuatro (4) temperos de 25.000 kg c/u.

De igual manera, para el año 2012 se instalaron 5 silos con la capacidad de 2.029.000 kg cada uno, incorporado a esto una segunda línea lister con 22 celdas, con una capacidad de 13.000 kg cada una. Finalizando el año 2015, se realizó cambio de los temperos por tanques de trabajo que alimentan los equipos descascaradores con una capacidad total de 160.000 kg. En el mismo año 2015, se instala un equipo selector con la finalidad de clasificar y controlar en porcentajes aceptables las características físicas del grano, para obtener un producto con excelente calidad para el consumidor. Actualmente la empresa espera no solo aumentar la capacidad de secado en

la planta, sino mejorar la calidad del producto, dando una producción de 3.500 kg por hora de arroz descascarado.

Esta empresa tiene como misión producir y comercializar arroz de mesa de excelente calidad y sus derivados, abasteciendo con materia prima nacional e importada, garantizando la disponibilidad de sus productos a nivel nacional e internacional y como visión convertirse en una empresa líder en el mercado venezolano, siendo el socio preferido de los productores de arroz, consolidado por el posicionamiento de sus marcas y el abastecimiento de sus productos a nivel nacional e internacional. Entre sus objetivos tiene: promover el desarrollo productivo sustentable tanto del punto de vista ambiental y socioeconómico, para así crecer en los diferentes ámbitos tanto en calidad como en comercialización. A fin de convertirse en el arroz más consumido en territorio nacional e internacional.

### **Bases Legales**

Las bases legales constituyen un compendio de preceptos provenientes de las diferentes leyes y reglamentos vigentes en el ordenamiento jurídico venezolano. Sánchez y Guarisma (2015), indican que las bases o fundamentos legales de una investigación “otorgan credibilidad y sustento desde el punto de vista legal, ya que ellas se derivan de los reglamentos y leyes especiales de un país”. (p 23) Por lo demás, estas bases legales deben tener relación directa con el tema que se investiga.

En esta área es importante aportar al trabajo de investigación principios propios del ordenamiento jurídico que permita su explicación legal, y donde se encuentra fundamentada legalmente la investigación. Existen diferentes leyes y reglamentos en el ordenamiento jurídico de cada país, por medio de las cuales se le puede dar credibilidad y sustento a cualquier investigación desde el punto de vista legal, a través de los diferentes reglamentos y leyes

que las constituyan. A continuación se procede a desglosar los soportes legales que apoyan la presente investigación.

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**

La constitución de la República Bolivariana de Venezuela en concordancia con la vigilancia y control de los recursos del estado establece funciones administrativas de supervisión y control a los órganos, según el artículo 298 establece las funciones de la contraloría general de la república en el numeral 1 sobre “Ejercer el control, la vigilancia y fiscalización de los ingresos, gastos y bienes públicos, así como las operaciones relativas a los mismos, sin perjuicio de las facultades que se atribuyan a otros órganos, en el caso de los Estados y municipios (p.77), el fin de este órgano es velar por el cabal cumplimiento de las norma incentivando a las instituciones del estado tanto nacionales, estatales y municipales evitar el desvío de los recursos al igual que los objetivos propuestos en su plan operativo anual.

En lo que se refiere al **Código de Comercio (1955)**, en su artículo 1, rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes. Por lo tanto, cualquier tipo de razón social que se constituya, debe estar establecida bajo los parámetros y obligaciones que exige éste basamento legal.

Igualmente, señala en su artículo 25 que todo empresario deberá llevar una contabilidad ordenada, adecuada a la actividad de su empresa que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones, así como la elaboración periódica de balances e inventarios. Llevará necesariamente, sin perjuicio de lo establecido en las Leyes o disposiciones especiales, un libro de Inventarios y Cuentas anuales y otro Diario.

Por otro lado, en el Artículo 32° manifiesta “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el

mayor orden y claridad de sus operaciones. Asimismo, en el Artículo 33° considera:

El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Igualmente, en el Artículo 35° manifiesta;

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

La norma analizada indica con claridad la obligatoriedad de llevar libros contables, incluyendo el libro de inventarios, de acuerdo con los requisitos exigidos por las leyes, cumpliendo con los registros correspondientes y verificando el contenido de los mismos, registrando igualmente firmas y sellos autorizados.

De igual manera, **la Norma Internacional de Auditoría 400 (Evaluaciones de Riesgos y Control Interno)** establece normas y proporciona lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, en el numeral 8 letra b), define como procedimiento de control

“A aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad”. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.
- Revisión de la exactitud aritmética de los registros.
- Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, por ejemplo, para establecer controles sobre:

- Cambio a los programas de cómputo.
- Acceso a los archivos de dato.
- Mantener y revisar las cuentas de control y balance de comprobación.
- Aprobación y control de documentos.
- Comparación de datos internos con información de fuentes externas.
- Comparación de los recursos de los resultados de los arqueos de efectivo y valores y la toma de inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directivo de los activos y registros.
- Comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados.

Por otro lado, la Norma Internacional de Auditoría 501 expone las consideraciones específicas del auditor para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría relacionada a los inventarios, litigios y reclamaciones, e información por segmentos, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría 330, 500 y demás que sean relevantes.

#### De acuerdo a la **Norma Internacional e Auditoría 315 (NIF)**

El control interno de la entidad

El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Si bien es probable que la mayoría de los controles relevantes para la auditoría estén relacionados con la información financiera, no todos los controles relativos a la información financiera son relevantes para la auditoría. El hecho de que un control, considerado individualmente o en combinación con otros, sea o no relevante para la auditoría es una cuestión de juicio profesional del auditor. (Ref: Apartados A42-A65)

De allí, el sistema de control interno contable busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización.

De igual manera, la NIIF 9 “Instrumentos financieros” se volvió obligatoria para las entidades a partir del 1 de enero de 2018. La nueva norma se conoce como una revolución en la contabilidad de los instrumentos financieros y, de hecho, es el cambio más grande desde 2005, cuando las Normas Internacionales de Información Financiera se convirtieron en obligatorias. Tomando en cuenta la magnitud de los cambios introducidos por la NIIF 9 en comparación con la NIC 39 anteriormente efectiva, particularmente en el área del deterioro de activos financieros, la transición a la nueva norma fue un esfuerzo sustancial para las entidades, tanto en términos organizativos como financieros.

Es por eso que en la mayoría de las instituciones los procesos de implementación comenzaron tan pronto como fue emitida en el 2016 y duraron varios meses. Ahora, al cumplir un año después de la fecha de la aplicación inicial, el personal de contabilidad y finanzas de los bancos, instituciones financieras y otras entidades afectadas por la NIIF 9 ya están familiarizados con los principios y requisitos de la nueva norma.

### **Sistema de Variables**

En el presente trabajo se busca proponer estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa., es por ello que se estudiaran todos aquellos factores o aspectos que influyen en esta problemática. Para Zorrilla y Torres (2014), consideran que “las variables son todo aquello que se puede medir, controlar o estudiar en una investigación“(p. 62).

## **Variable Nominal**

Por su parte, Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que “la definición conceptual de las variables identificadas en las investigación refleja la expresión del significado o plano teórico que el investigador le atribuye a cada variable para los fines de cumplir con los objetivos específicos planeados”. De la misma forma, Tamayo y Tamayo (2014) comentan que “la definición conceptual es necesaria para unir el estudio a la teoría”. Es por ello, que en esta investigación se presenta la variable de estudio, la cual queda definida nominalmente como: estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén en la empresa “Arrocera Chispa C.A”.

## **Variable Conceptual**

Los procedimientos son temas importantes que se deben considerar para establecer la conceptualización de las variables, son las reglas y pasos que deben ser seguidos para el cumplimiento de un propósito, así bien, Gómez (citado por Azócar 2016), puntualiza que “como una sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituyen en una unidad en función de la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación” (p.31), en base a esta perspectiva, son acciones secuenciales y cronológicas que van enlazadas una a otra para conformar un todo, con la finalidad de dar cumplimiento a un objetivo planteado en función de la actividad de la empresa o un departamento en particular.

## **Variable Operacional**

Ya establecidas las dimensiones de las variables, manual de procedimientos y control interno, se necesita presentar los indicadores que serán los que van a permitir el estudio y cuantificación de las teorías. Arias (2016), define la operacionalización de variables como “la definición conceptual y operacional de las variables de la hipótesis pasando de un nivel abstracto a un nivel concreto y específico a efectos de poder observarla, mediarla o manipularla, con el propósito de contrastar la hipótesis” (p.109).

**Cuadro 1. Operacionalización de las Variables**

Objetivo General	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa.	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.	Está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables.	Organización	Registro de operaciones	1
					Normas y Procedimientos	2
					Políticas	3
					Control y Administración	4
					Monitoreo de la recepción de la mercancía	5
	Material de empaque	Consiste en todas las actividades de diseño y producción del contenedor o envoltura del producto	Permite tener una protección duradera del producto ante los diferentes factores externos que pueden dañar la mercancía	Actividades de Producción	Métodos	6
					Procedimientos	7
					Conteo de los empaques	8
					Recepción de la mercancía	9
					Almacenamiento de las mercancías	10

**Fuente:** Álvarez y Pérez (2023)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Postura Ontoepistemológica**

El paradigma positivista está determinado como modelo de la investigación científica. En este trabajo se adopta la postura paradigmática del pos-positivismo al considerarla como la más adecuada para el área administrativa – contable, por el manejo de elementos cualitativos y cuantitativos. Entre las principales características del mencionado paradigma, se destaca la orientación científica de la investigación, la formulación de variables, el empleo de métodos cuantitativos y de técnicas estadísticas para el procesamiento de la información.

Al respecto, Kolakowski (2015), señala que el paradigma positivista se establece como el “conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de ciencia, a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza” (p.12). En otras palabras, el positivismo es una teoría filosófica caracterizada en afirmar que el conocimiento verdadero de la ciencia, es a través de la aplicación de un método, siendo ésta a su vez fuente aceptable de conocimiento.

En cuanto a la postura ontológica, los investigadores se ubicaron en algunos renglones de los modelos epistémicos tales como el modelo Realista, Humanista y Racionalista. A respecto, Barrera (2010) plantea “La expresión modelo epistémico se refiere a la representación del conocimiento, o forma significacional que sobre los eventos, las ideas y los hechos, cada cultura o cada contexto crea como producto de su actividad interpretativa”

(p.15). Es decir, cada cultura representa el conocimiento de acuerdo a la forma como lo interprete y estará identificado por características propias de la civilización donde se encuentre inmerso,

En cuanto al enfoque, la investigación se ubicó en los estudios cuantitativos, que según Ramírez (2016), se establecen como aquellos que se dedican a “recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas” (p.44). Por tal razón, en estas investigaciones se examinan las relaciones entre las variables que han sido cuantificadas, lo que da claridad a la comprensión de los resultados. En relación a la línea de investigación el presente estudio se ubica en el área de Ciencias Económicas y Sociales, donde se incluye como línea de investigación específicamente en la de sistemas contables, administrativos y de Información, la cual se halla inmersa en el Plan General de investigación de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” del estado Barinas (UNELLEZ).

### **Tipo de Investigación**

Este estudio se apoya en un tipo de investigación de campo; según Arias (2016) este tipo de investigación “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes” (p.31). En otras palabras, este tipo de trabajo se apoyó en pesquisas obtenidas de entrevistas, escalas de medición y observaciones, con el propósito de recolectar datos en forma directa del entorno donde se llevó a cabo la investigación.

Con relación a la modalidad, es un trabajo de aplicación, ya que las autoras del estudio proponen estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa

“Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa. Esta modalidad permite desarrollar un análisis participativo, donde los actores implicados se convierten en los protagonistas del proceso de construcción del conocimiento de la realidad sobre el objeto de estudio, en la detección de problemas y necesidades y en la elaboración de propuestas y soluciones. En otras palabras, está orientado a resolver problemas de la vida cotidiana y a controlar situaciones prácticas. La misma se centra en la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas, con el propósito de implementarlos de forma práctica para satisfacer necesidades concretas.

### **Diseño de la Investigación**

El diseño de una investigación consiste en los métodos y técnicas seleccionadas por el investigador para combinarlos de una manera razonablemente lógica y así manejar eficientemente el problema investigado. Para Arias, (2016), “El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. Con respecto al diseño de la presente investigación está enmarcada en un diseño no experimental, el cual es definido por Hernández, Fernández y Batista (2014), como “el estudio que se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en el que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.269). Es decir, en este tipo de estudio el investigador no altera el objeto de investigación sino que estudia el fenómeno exactamente como ocurren en el ambiente donde sucede.

## **Población y Muestra**

### **Población**

La población de una investigación la constituye el conjunto de sujetos que reúnen una característica que desea ser estudiada. También se define como la totalidad de elementos sobre los que se investiga o hacen estudios. Desde este punto de vista, Tamayo y Tamayo (2014) afirma que la población “Es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p.92). , los sujetos que conforman una población deben poseer características similares para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. De acuerdo a esto, la población objeto de estudio en la presente investigación está conformada por doce (12) trabajadores que laboran en los almacenes de la Empresa Arrocería Chispa C.A.

### **Muestra**

La muestra de un estudio la conforma parte de la población que se selecciona para obtener la información con la que se va a trabajar. Por su parte Arias (2016), la define como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. (p.44). En relación con la muestra tomada para el presente estudio se seleccionó la misma población es decir doce (12) empleados que laboran en los almacenes de la Empresa Arrocería Chispa y los mismos reúnen las características que los relacionada con la investigación.

## **Técnicas e Instrumentos de la Investigación**

### **Técnicas**

Las técnicas de recolección de datos, consiste en las diversas maneras de obtener información necesaria para un determinado estudio, con respecto al desarrollo del presente trabajo, se utilizó la observación participante y la técnica de la encuesta para obtener los datos necesarios. En relación con la primera se puede acotar que la observación directa es una técnica usada para recopilar información basada en la interacción social entre el investigador y el investigado, se relaciona con el involucramiento del investigador en las actividades de rutina de las personas que forman parte del escenario investigado lo que le permite recopilar datos con mayor profundidad.

Por su parte la técnica de la encuesta es uno de los procedimientos más prácticos para la recopilación de datos pertinentes para una investigación Según Arias (2016) define la encuesta como “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. (p.72). Apoyándose en lo anteriormente expresado, se comprende que la encuesta permite demostrar los resultados a través de un análisis cuantitativo, para así llegar a las conclusiones que permitirán visualizar los hechos de interés para la investigación.

### **Instrumento**

El instrumento seleccionado para esta investigación fue el cuestionario, el cual según Arias (2016), es: “la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto

administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (p.72). A través del cuestionario se recogen los datos suministrados por la población estudiada, en el caso de esta investigación es el personal que labora en los almacenes de la Empresa Arrocería Chispa C.A. del municipio Esteller estado Portuguesa. En tal sentido se elaboró un cuestionario para medir la información del personal sujetos de estudio, el cual está conformado por 10 ítems cuyas respuestas serán en escala tipo Likert con cinco alternativas: siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca, nunca.

## **Validez y confiabilidad**

### **Validez**

La validez del contenido del instrumento se realizó con el propósito de conocer hasta donde los ítems que lo conforman son representativos, es decir, si miden lo que el autor quiere medir. De hecho, Ruiz (2002), señala que la validez “trata de determinar hasta donde los ítems de un instrumento son representativos del dominio o universo de contenido de la propiedad que se desea medir” (p.58). Así mismo Hernández, Fernández y Baptista (2014), expresan que la validez se refiere “al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.243). Por lo tanto, se requiere validar el instrumento con la finalidad de medir las variables de estudio.

Para medir la validez de instrumento se utilizó el procedimiento conocido con el nombre de juicio de expertos, este consiste en seleccionar tres (03) expertos del área contable para que evalúen de manera independiente los ítems del instrumento. Asimismo, se le hizo llegar a cada experto información escrita acerca de: a) Propósito del instrumento; b) Objetivo general; c) Objetivos específicos; y d) Sistema de variables e indicadores, así como también una planilla de validación de datos en donde

se recogió la información suministrada por éstos. Se recogió y se analizó las planillas de validación y se tomaron las siguientes decisiones: a) En los ítems o preguntas donde exista un 100% de coincidencia favorable entre los expertos quedaron incluidos en el instrumento; b) Los ítems o preguntas donde exista un 100% de coincidencia desfavorable entre los expertos quedaron excluidas del instrumento; c) Los ítems o preguntas donde exista coincidencia parcial entre los expertos se revisa, reformula y es nuevamente validados.

### **Confiabilidad**

La confiabilidad representa el grado de similitud de las respuestas observadas entre el contexto del investigado y el investigador. Según Ruiz (2016) la confiabilidad “es una condición de consistencia interna de los instrumentos en el cual se pretende objetivizar su uso, de tal forma que, el mismo al ser aplicado en reiteradas ocasiones con los mismos sujetos, produzca los mismos resultados” (p.7). Para alcanzar este nivel y emitir los resultados correspondientes se debe aplicar una prueba piloto a una población de cinco (5) sujetos, que reúnan las mismas características, posteriormente se aplica un procedimiento estadístico conocido como Alpha de Cronbach que en resultados numéricos aproximados al uno (1) como confiabilidad perfecta, de ahí que los resultados más próximos o distantes a este valor le suman o restan confiabilidad al instrumento.

Cabe destacar que el resultado de esta prueba fue de 0,952, cuyo valor según el autor refiere buena confiabilidad al instrumento aplicándose para su cálculo la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( 1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Donde  $K$  es el número de componentes  $\sigma_X^2$  es la varianza de las puntuaciones de la prueba observada total de la muestra actual de las personas, y  $\sigma_{Y_i}^2$  es la varianza del componente  $i$  de la muestra actual de las personas.

### **Técnicas de Análisis e Interpretación de los Datos**

Los resultados producto de la aplicación del instrumento suministrado por la muestra de empleados objeto de estudio, establece la de Proponer estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa, constituye lo siguiente:

Cabe destacar, que en el instrumento se tomaron en cuenta diez (10) ítems, los cuales atendieron a las variables de la investigación. Luego de la recolección de datos es importante el análisis de los mismos, lo que indica que una vez aplicado el instrumento a los sujetos que conforman la población del estudio, se procederá a tabular dicha información, a fin de procesar datos, que a su vez da un análisis sobre las respuestas suministradas. Según Balestrini (2012) en el análisis porcentual “los datos se tabularán tomando encuentra una forma equivalente que se mide en porcentajes” (...) el mismo la define como cuantitativo debido “a que se representan de forma numérica midiendo cantidades” (p. 21).

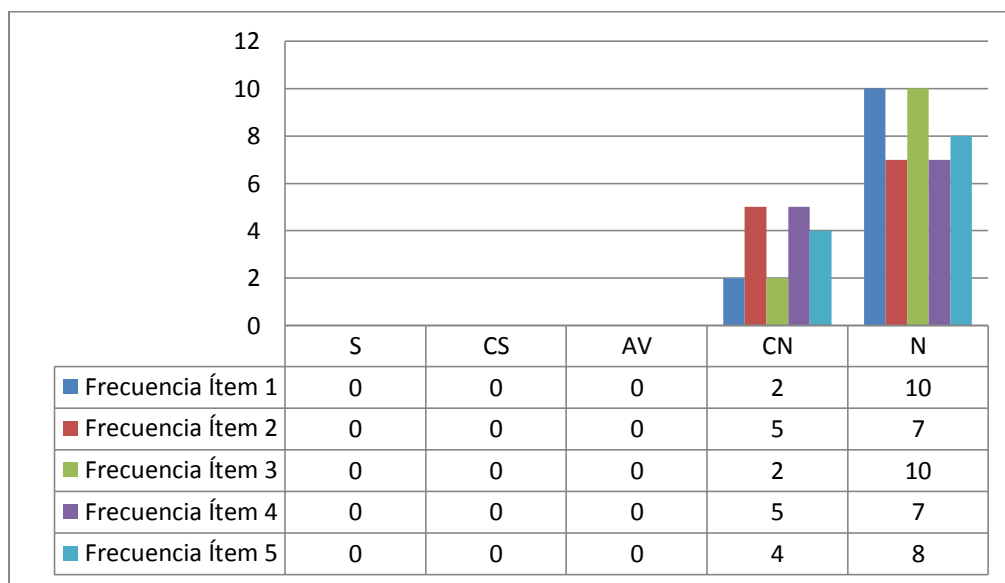
Asimismo, una vez que se realizó la recolección de los datos producto de las respuestas aportadas por la población en estudio, se procedió a organizar y cualificar la información, con el propósito de verificar la comprobación de los objetivos formulados. De igual forma, se llevó a cabo la representación de los cuadros con sus respectivos gráficos de barras, donde se interpretaron desde una óptica descriptiva, sustentando el análisis con la bibliografía consultada, facilitando de esta manera el análisis y comprensión

de resultados por cuanto se consideró la totalidad del personal que en este caso comprende a doce (12) empleados ligados directamente con la aplicación de la propuesta.

**Cuadro 2**  
**Variable: Control Interno**  
**Dimensión: Organización**

	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
	Ítem 1		Ítem 2		Ítem 3		Ítem 4		Ítem 5	
<b>S</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>CS</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>AV</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>CN</b>	2	17	5	21	2	17	5	42	4	33
<b>N</b>	10	83	7	58	10	83	7	58	8	67
<b>T</b>	12	100	12	100	12	100	12	100	12	100

Fuente: Álvarez y Pérez (2023)



**Gráfico 1.** Frecuencia de las respuestas emitidas por los encuestados en los ítems 1, 2, 3, 4 y 5 para la variable Control Interno en su dimensión Organización

**Análisis:** En el cuadro 2 y gráfico 1 se puede evidenciar los resultados obtenidos en la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa con respecto a la variable Control Interno en la dimensión Organización observándose en el ítem 1 que 17% que casi nunca y el 83% de los encuestado contestaron que nunca existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa, asimismo, en el ítem 2 el 42 % de los trabajadores contestaron que casi nunca y el 58% manifestaron que nunca las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento Por otra parte, en el ítem 3 el 17% manifestaron que casi nunca y el 83% respondieron que la empresa nunca cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario, además en el ítem 4, el 58% manifestaron que nunca y el 42 % que la información que suministra el sistema del inventario casi nunca es confiable para la toma de decisiones y para culminar con esta variable en el ítem 5 el 33% casi nunca y 67% de los encuestados contestaron que la empresa nunca cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía.

De allí se evidencia la necesidad de tener un buen control Interno para lograr la organización que requiere la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa en el área de almacén. Cabe destacar, que cada miembro de una organización tiene un papel fundamental para que el control interno de la empresa funcione correctamente. Sin embargo, depende de los altos mandos y líderes de cada área configurar y verificar las acciones y medidas que garanticen que se están cumpliendo los objetivos empresariales, los controles internos ayudan a las empresas a confirmar que cada paso que dan es el adecuado, permitiendo así el desarrollo y ejecución de operaciones más efectivas y eficientes que,

además, van en cumplimiento de las leyes y regulaciones de cada país. En este sentido Mantilla (2015) señala que:

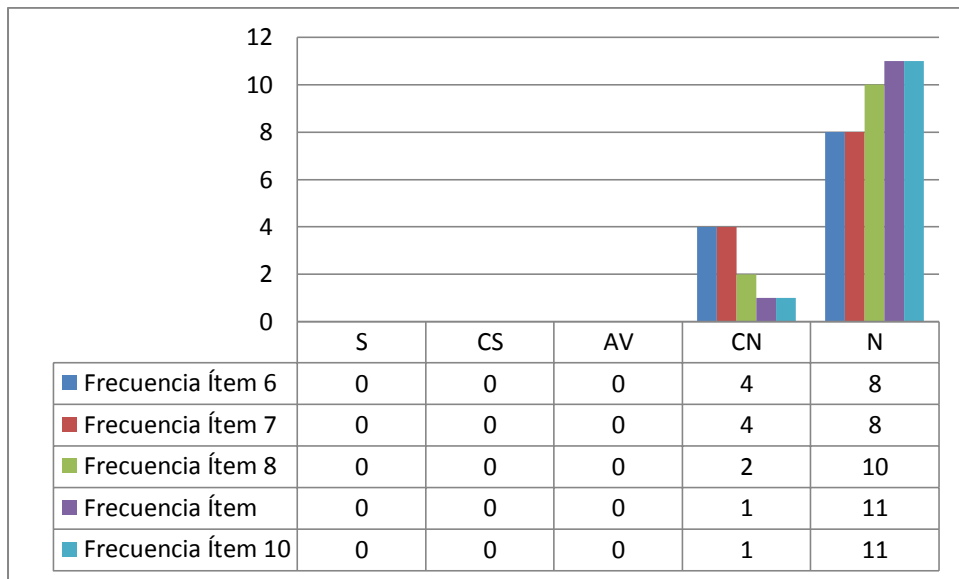
Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. (p. 59)

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, incluyendo las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

**Cuadro 3**  
**Variable: Material de Empaque**  
**Dimensión: Actividades de Producción**

	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
	Ítem 6		Ítem 7		Ítem 8		Ítem 9		Ítem 10	
<b>S</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>CS</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>AV</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>CN</b>	4	33	4	33	2	17	1	8	1	8
<b>N</b>	8	67	8	67	10	83	11	92	11	92
<b>T</b>	12	100	12	100	12	100	12	100	12	100

**Fuente:** Álvarez y Pérez (2023)



**Gráfico 2.** Frecuencia de las respuestas emitidas por los encuestados en los ítems 6, 7, 8, 9 y 9 para la variable material de empaque en su dimensión Actividades de Producción.

**Análisis:** Con respecto a las respuestas dadas según el cuadro 3 y gráfico 2 en referencia a la variable: Material de Empaque y la dimensión: Actividades de Producción se puede observar en el ítem 6 que el 33% de los encuestados contestaron que casi nunca y 67 % de los encuestados manifestaron que nunca se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios, asimismo, en el ítem 7 el 33% de los encuestados contestaron que casi nunca y 67 % respondió que en el almacén de productos terminados nunca se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario, por otro lado en el ítem 8 el 17% contestó que casi nunca y el 83% de los trabajadores del área del almacén contestaron que nunca existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados, igualmente en el ítem 9 el 8% manifestó que casi nunca el 92% dijeron que nunca se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año y por último en el ítem 10 el 8% contestó que casi nunca y el 92%

respondieron que nunca existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén.

Según lo antes expuesto, aunque los trabajadores realizan la búsqueda de faltantes no se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año se muestra la necesidad de establecer formalmente políticas y controles que guíen las actividades realizadas en el manejo del inventario con la finalidad de disminuir los riesgos presentes en dicho procedimiento, y de esta manera, cumplir con los objetivos establecidos por la gerencia. Al respecto, Fernández (2021), menciona que para conocer con certeza las existencias que hay en los almacenes “será necesario realizar un recuento físico para verificar que estas coinciden con las que se reflejan en los registros contables de la empresa en la fecha en que se realice el inventario”. (p.18)

## **CAPÍTULO IV**

### **PROPUESTA**

#### **PLAN DE ADIESTRAMIENTO SOBRE CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DE MATERIAL DE EMPAQUE EN EL AREA DEL ALMACÉN Y DESPACHO DE LA EMPRESA ARROCERA CHISPA C.A.**

##### **Presentación**

Los procesos de mejoramiento de la calidad y la productividad en una organización, requiere cambios radicales en la concepción y ejecución de todas sus actividades; en otras palabras, si se desean cambios significativos, hay que modificar los postulados básicos que han servido de apoyo en la conducción de los negocios o, por lo menos, un cambio de jerarquía en dichos postulados, obviamente, siempre orientados hacia la calidad y la productividad de las empresas.

De modo que, es la tarea fundamental de la gerencia estratégica, la cual aplica una serie de técnicas que, definidas por Tripier (2010) “son el conjunto de herramientas, y modo de usarlas, del cual dispone el gerente (...) para utilizar según las circunstancias” (p. 11). Este planteamiento destaca el compromiso de los actuales gerentes de cumplir rigurosamente, con sentido de futuro, a través de acciones con orientación estratégica, las cinco funciones administrativas esenciales, a saber, planificación, organización, integración de personal, dirección y control.

Esta última función (el control) consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los resultados verdaderamente alcanzados, se acerquen a los deseados en todo caso, según pineda (2014): El gerente, en el cumplimiento de sus funciones, debe

ejercer el manejo sobre las actividades y el desempeño, adelantándose a las expectativas que tiene sobre los resultados, para garantizar el más alto cumplimiento de los objetivos propuestos y poder establecer en su organización procesos adecuados para el desarrollo de las actividades que se tienen previstas. (p. 17).

Por consiguiente, el manejo del material de empaque en el área de almacén y despacho es la función que facilita a la gerencia la coordinación de todas las tareas y que las mismas cumplan con su propósito, a fin de asegurar que todo lo que se realiza esté de acuerdo con lo previsto. Ahora bien, bajo una perspectiva un poco más amplia, el control es una actividad que no sólo debe llevarse a nivel directivo, sino en todos los niveles y miembros de una organización, orientando a la misma hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos, bajo mecanismos de medición cualitativos y cuantitativos. Por ello, el mecanismo que permite corregir desviaciones, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional.

Así pues, dados los beneficios que se obtienen a través de la instrumentación de estrategias de manejo o gestión bien definidas y conocidas por todos los integrantes de una dependencia en particular, a través de la presente investigación se propone la implementación de un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa., que contribuyan al mejor desenvolvimiento de las actividades.

## **Objetivos de la Propuesta**

### **General**

Implementar un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa.

## **Específicos**

Planificar acciones de capacitación al personal sobre el control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa.

Presentar acciones de capacitación al personal, sobre el control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa

Propiciar la reflexión acerca de la necesidad del uso de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho que favorezcan la uniformidad en las labores realizadas.

## **Fundamentación**

La propuesta está fundamentada en un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa, siendo valorada desde diferentes puntos de vista, a fin de definir la posibilidad de llevarla a cabo. Es así como, los aspectos analizados son:

- Factibilidad empresarial: está determinada por el interés que posee la gerencia del departamento en estudio, en la consideración e implementación de la propuesta presentada.

- Factibilidad económica: se refiere a la disponibilidad de recursos monetarios necesarios para llevar a cabo las estrategias que aquí se plantean.

- Factibilidad técnica y operativa: se encuentra determinada por la disponibilidad de los materiales necesarios y el personal apto para la implementación de la propuesta, de igual manera, se ha de contar con la

disposición de los empleados relacionados al área de almacén de la Empresa, para el cumplimiento de los lineamientos estratégicos presentados.

El plan de adiestramiento de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocería Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa, se justifica, ya que se realizarán sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información, agilizarán los procesos de recepción y despacho con el material de empaque, disminución en los errores al momento de enviar la mercancía a los clientes, aumento de satisfacción de los usuarios y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos. Con el desarrollo de las estrategias se proporcionará una mejor efectividad en el manejo del flujo y procesamiento de la información al momento de solicitarla.

A su vez, proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, también ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleados. De igual forma, se tendrá una información confiable, agilizando y facilitando el trabajo en el control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa, fomentando satisfacción y credibilidad en los clientes al momento de recibir la mercancía, disminuyendo los costos de almacenaje y aumentando las ventas y a su vez la utilidad al final de cada periodo.

**Cuadro 4. Plan de Acción a Desarrollar**

**Objetivo:** Implementar un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa.

Objetivo específico	Acciones	Descripción de la actividad	Temporalidad	Recursos	Responsable
Planificar acciones de capacitación al personal, sobre el control interno para el registro de material de empaque el área de almacén y despacho de la Empresa.	E N C U E N T R O S	<p>Las Investigadoras dan la bienvenida</p> <p>Realiza la lectura de la Agenda</p> <p>Las investigadoras inicia el encuentro hablando de las temáticas, con explicaciones de cada uno de ellos</p> <p>A continuación, se le hace entrega de material fotocopiado al personal para que se inicie un debate sobre el control interno.</p> <p>Se le proyectan imágenes de los beneficios de los procedimientos basados en los componentes del control interno</p> <p>En esta fase se realizara una retrospectiva de toda la información presentada</p>	3 horas	<p><b>Talento Humano</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Investigadoras</li> <li>- Trabajadores</li> </ul> <p><b>Materiales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fotocopiado</li> <li>- Lápices</li> <li>- Papel bond</li> <li>- Carpeta</li> <li>- Marcadores</li> <li>- Video Beam</li> </ul>	Investigadora Trabajadores del almacén

<p>Presentar acciones de capacitación al personal, sobre el control interno para el registro de material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa.</p>	<p>C H A R L A S</p>	<p>Bienvenida al personal presente empleando una dinámica introductoria control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén</p> <p>Indicaciones de la actividad a desarrollar</p> <p>Las investigadoras proyecta laminas sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén Ciclo de preguntas y respuestas sobre la temática</p>	<p><b>4 horas</b></p>	<p><b>Talento Humano</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Investigadoras</li> <li>- Trabajadores</li> </ul> <p><b>Materiales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fotocopiado</li> <li>- Lápices</li> <li>- Papel bond</li> <li>- Carpeta</li> <li>- Marcadores</li> <li>- Video Beam</li> </ul>	<p>Investigadora Trabajadores del almacén</p>
<p>Propiciar la reflexión acerca de la necesidad del uso de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho que favorezcan la uniformidad en las labores realizadas.</p>	<p>Taller Teórico - Practico</p>	<p>Bienvenida con las indicaciones de la actividad.</p> <p>Explicación del sistema de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén de la empresa para que el personal asuma una postura firme ante las operaciones de registro del material de empaque. Ciclo de preguntas y respuestas sobre la temática.</p>	<p><b>4 horas</b></p>	<p><b>Talento Humano</b></p> <p>Investigadoras Trabajadores</p> <p><b>Materiales</b></p> <p>Fotocopiado Lápices Papel bond Carpeta Marcadores Video Beam</p>	<p>Investigadora Trabajadores del almacén</p>

**Fuente:** Álvarez y Pérez (2023)

## **Desarrollo de la Propuesta**

Con el desarrollo de la propuesta del plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa fundamentada en bases teóricas y en las exigencias de toda organización en cuanto a llevar y mantener controles internos, se pretende dar solución y mejoramiento de las diversas situaciones que han venido afectando el desenvolvimiento de dicha empresa en base a su naturaleza comercial, puesto que la gestión de almacenes consiste en el proceso de recepción, almacenaje, tratamiento y despacho de mercancía o materiales, al interior de un almacén o bodega hasta ser extraídos para su consumo.

Cabe destacar, que la recepción de todos los productos que comprendan la actividad industrial de la empresa Arrocera Chispa C.A. donde se encuentra el almacén y despacho va a permitir; la ejecución de un control de calidad inmediato, el control e inventario de los productos almacenados, el almacenamiento correcto de las mercancías y el registro del material de empaque. Además de ello, a través de la implementación de la propuesta, la empresa será participe de grandes beneficios que mejoraran su productividad, eficiencia y rentabilidad, para lograr los mismos se deben seguir las siguientes recomendaciones:

1. Elegir bien a los proveedores: para disponer de unos proveedores eficientes y fiables resulta de vital importancia para cualquier proceso logístico. También para la recepción de mercancías.

2. Planifica las entradas: el ritmo de trabajo en un almacén suele ser frenético. Por lo tanto la improvisación no puede ser una alternativa. La recepción de mercancías debe estar totalmente planificada, ya que esto ahorrará tiempo a los empleados y reducirá el número de incidencias.

3. Lleva un control sobre tu inventario: El encargado de la recepción de mercancías deberás conocer al detalle el surtido del que dispone en el almacén de cada producto de empaque, además conocer la ubicación exacta de cada artículo, lo cual reducirá tiempos y esfuerzos, mejorando sensiblemente el proceso.

4. Diferencia entre mercancía interna y externa: No es lo mismo la mercancía que trae un proveedor que aquella que llega de otro centro logístico de tu empresa. Los protocolos de actuación deben ser distintos. La recepción de la mercancía externa será más exigente requiere de unos controles y unas inspecciones más exhaustivas que en el caso de las mercancías internas.

5. Pactar con los proveedores las condiciones de entrega La comunicación con los proveedores debe ser constante y fluida.

6. Habilita una zona exclusiva para la descarga: Poco importa las dimensiones que tenga tu almacén. Disponer de una zona exclusiva de descarga es un requisito obligado para recibir las mercancías eficientemente.

7. Almacenar de inmediato la mercancía: Una vez descargas la mercancía no puede quedarse ahí hasta nuevo aviso. El proceso de almacenamiento debe ser inmediato.

8. Automatiza el proceso: Los anteriores consejos pueden resultar muy eficaces. Sin embargo servirán de poco si no eres capaz de automatizar el proceso de recepción de mercancías.

Por otra parte, si se cumplen estas recomendaciones en el área del almacén:

- Se corregirán errores actuales presentes en el control interno para el registro del material de empaque del almacén.

- Organización de los documentos relacionados con el inventario (Facturas de compra y venta)

-La empresa contara con políticas y procedimientos que servirán como guía de control de actividades para llevar a cabo la gestión del control interno.

Es importante mencionar, que esta propuesta se considera una aplicación factible desde el punto de vista técnico, operativo y económico. Determinando que, la Empresa Arrocería Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa cuenta para ello con los recursos técnicos, humanos y económicos necesarios para llevar a cabo la presente propuesta, destacando además, la necesidad de asesoría y capacitación externa para el personal que allí labora, y así desarrollar de manera eficaz y oportuna la gestión de las operaciones en el área de inventario

### **Conclusión**

La realización de este trabajo, permitió elaborar un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocería Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las equivocaciones presentadas en la empresa al realizar sus respectivas operaciones. El control interno de esta área incluye conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice, hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material de empaque.

Cabe destacar que los beneficios del control interno para la empresa es que reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de material de empaque, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías y evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, ya que el control Interno en cualquier tipo de empresa es el conjunto de procedimientos,

normas y políticas necesarias para lograr los resultados esperados del negocio.

De igual manera, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Se tiene entonces, que la aplicación de un plan de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa es una pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

## **CAPÍTULO V**

### **APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA**

#### **Relatoría de la Ejecución de la Propuesta**

En este momento del estudio, se describe de manera escrita el desarrollo de cada una de las actividades establecidas para Implementar un plan de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arroceras Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa, para el logro del primer objetivo que era planificar acciones de capacitación al personal, relacionada con el área de almacén y despacho de la Empresa, se desarrolla un encuentro en la cual las Investigadoras dan la bienvenida y les manifiesta cual es la agenda que se va a seguir. Las investigadoras inician el encuentro hablando de las temáticas, con explicaciones de cada uno de ellos. En primer lugar se les habla sobre el control interno, manifestando que el control interno ayuda a las empresas a confirmar que cada paso que dan es el adecuado, permitiendo así el desarrollo y ejecución de operaciones más efectivas y eficientes que, además, van en cumplimiento de las leyes y regulaciones de cada país y está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

También se les explica que deben tener un control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho para guiarse. Se les explica que los componentes principales bajo los que se rige el control interno son los siguientes:

1. Ambiente de control: El control del ambiente se refleja en la actitud y el estado de alerta de todos los miembros de una empresa.

2. Evaluación de riesgos: Después de establecer el objetivo del negocio, se deben evaluar los riesgos internos y externos. La dirección determina los medios de control de riesgos después de examinar aquellos relacionados con cada objetivo.

3. Actividades de control: Son las políticas y procedimientos adicionales que acata la autoridad empresarial para garantizar el logro del objetivo específico de una empresa. Estos procedimientos son:

Delegación adecuada de poder

Segregación de responsabilidades

Elaboración y uso de documentos

Adopción de medidas de seguridad para la protección de propiedades

Control independiente para la ejecución de actividades

4. Información y comunicación: La información relevante, tanto de fuentes externas como internas, para la toma de decisiones debe recopilarse y notificarse en el momento adecuado. La comunicación es muy importante para lograr los objetivos de gestión. Los empleados deben darse cuenta de lo que se espera de ellos y cómo sus responsabilidades están relacionadas con las actividades de los demás. También es muy importante la comunicación de los propietarios con proveedores externos y viceversa.

5. Monitoreo: Cuando el sistema de control interno está en práctica, la organización monitorea su efectividad para que se puedan introducir los cambios necesarios y oportunos si surge algún problema grave.

A continuación, se le hace entrega de material fotocopiado al personal para que se inicie un debate sobre el control interno, culminando esta primera parte, siendo muy productiva para el personal de la empresa. Par finalizar se le proyectan imágenes de los beneficios de los procedimientos basados en los componentes del control interno. En esta fase se realizara una retrospectiva de toda la información presentada.

Seguidamente para el segundo objetivo se tuvo la colaboración del supervisor de almacén y despacho Erick Escobar en la cual se realizó la capacitación al personal, relacionada con el área de almacén y despacho de la Empresa, allí se les da la bienvenida al personal presente empleando una dinámica introductoria control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén, se les da las indicaciones de la actividad a desarrollar, luego se proyectan láminas sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén, allí se observa que:

**El procedimiento de control de almacén se solía hacer de manera manual.** Se usaban tarjetas de control de almacén y un fichero donde se anotaban todos los movimientos. Con la llegada de las nuevas tecnologías se han implementado softwares para el control de las entradas y salidas de almacén que aceleran, simplifican y optimizan todo el proceso, un cambio particularmente importante en los grandes almacenes donde cada día entra y sale mucha mercancía. En cualquier caso, para llevar un buen control de existencias en almacén debes:

**Estructurar y ordenar el espacio en el almacén.** Establece un sistema de numeración de todos los productos y crea rutas logísticas que conduzcan rápidamente a la mercancía deseada. Delimitar las áreas de almacenamiento y trabajo también facilitará la organización y control de almacén. Determina las zonas de llegada y salida, las áreas de carga y descarga, las zonas de exceso de stock y aquellas de almacenamiento o picking.

**Especializar las tareas dentro del almacén.** Si los empleados tienen claro lo que deben hacer, el funcionamiento del almacén será más eficiente. Por tanto, es conveniente que distribuyas las tareas según las diferentes zonas del almacén: picking, preparación de pedidos, recepción, envío, embalaje o franqueo.

**Establecer una zona de stocks de alta rotación.** En todos los almacenes hay productos que son los más solicitados por los clientes, por lo

que tienen una alta rotación. Lo ideal es que crees una zona especial de almacenaje para esas existencias, preferentemente cerca del área de llegada y de embalaje/envío para acelerar el trabajo del personal de almacén y ganar en eficiencia.

**Automatizar la gestión de las roturas de stock.** Las roturas de stock suelen ser un quebradero de cabeza pues no solo provocan interrupciones en la cadena de suministro, sino que también generan insatisfacción en los clientes. Por eso, es recomendable activar un procedimiento automatizado con los equipos de servicio y ventas.

**Hacer controles de calidad para evitar errores.** Los errores en los pedidos generan sobrecostos e insatisfacción en los clientes. Un buen control de calidad que revise cada paso del proceso de logística reducirá esos errores. Podrías aplicar un escaneo para verificar el número y la precisión de los productos en el momento del empaquetamiento, justo antes del envío.

Al culminar con la presentación se realiza ciclo de preguntas y respuestas sobre la temática.

Para culminar con el tercer objetivo, el cual es propiciar la reflexión acerca de la necesidad del uso de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho que favorezcan la uniformidad en las labores realizadas, que favorezcan la uniformidad en las labores realizadas, se les da una explicación del sistema de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la empresa para que el personal asuma una postura firme ante las operaciones de registro del material de empaque, para ello se le hace un taller Teórico – Práctico, en el cual se les da la bienvenida con las indicaciones de la actividad.

Allí se les da la explicación del sistema de control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la empresa para que el personal asuma una postura firme ante las operaciones de registro del material de empaque, el cual tiene como objetivo establecer

procedimientos que permitan optimizar los procesos que actualmente maneja el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocería Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa, en busca del cumplimiento de las políticas establecidas a través de un modelo que implemente paso por paso a los respectivos riesgos ya identificados, de igual manera va a permitir:

- Establecer una correcta segregación de funciones y responsabilidades relacionadas con el área de compras, recepción, almacenamiento y despacho de mercancía.
- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo del almacén y establecer las normas que regulen dichos procedimientos.
- Diseñar un instructivo para la realización de la toma física del inventario de la mercancía del almacén, tanto rotatorio como anual.
- Definir la función de auditoría interna en la organización.

Seguidamente se realizan mesas de trabajo donde se socializa diferentes procedimientos que se deben realizar dentro de la empresa para tener un buen control interno, entre los cuales se tienen:

#### **Aplicación del procedimiento de autorización para compras de inventarios**

1. Generación de la orden de compra con las debidas firmas del comité de compras.

Después de las respectivas firmas se envía la orden de compra al proveedor.

2. Cuando la mercancía llegue a la empresa, debe compararse la orden de compra generada.

Con las remisiones del proveedor, con el fin de realizar la verificación de que la solicitud en la orden de compra sea correcta.

3. El área de almacén realiza el respectivo descargue y procede a diligencia el IFA (Ingreso Físico Almacén) el cual debe anexarse cuando llegue la factura del proveedor.

4. Radicación de la factura y entrega de la misma los ejecutores del gasto o de la compra para su debida autorización.

5. Entrega de la factura al departamento de contabilidad para la respectiva causación.

6. El departamento de contabilidad debe revisar que los números de facturas de los proveedores sean correlativos, es decir; correspondan a un consecutivo de numeración correspondiente con su fecha, esto para evitar posibles fraudes en los documentos.

7. Luego de realizar las verificaciones anteriores y cuando se haya vencido el plazo de pago proceden a enviar la factura a tesorería para su cancelación, cumpliendo los siguientes requisitos:

- Debe tener de las respectivas firmas de autorización.
- Debe estar revisada y aprobada por el área de contabilidad.
- Debe estar revisada y aprobada por el área de impuestos.
- Debe tener un sello de cancelación para evitar doble pago.
- Debe tener los soportes respectivos (IFA, Remisiones, Orden de compra)
- Si cumple los requisitos anteriormente mencionados, se procede a realizar el pago.

8. El departamento de contabilidad en conjunto con el departamento de tesorería debe velar por que no haya anticipos a proveedores con un tiempo estimado de máximo 3 meses y no esté legalizado, pues puede que ocurra algún fraude y por ende no se halla legalizado.

#### **Procedimiento para el ingreso al sistema de las compras de inventarios según su unidad de medida**

1. Verificación de la unidad de medida del código de ítem asignado por la empresa para cada tipo de materia prima.

2. Verificación de la unidad de medida en la factura emitida por el proveedor.

3. Verificación de la unidad de medida emitida en la orden de compra con respecto a la factura de venta del proveedor.

4. Las cantidades en el IFA (Ingreso Físico Almacén), deben ser iguales a las cantidades en la factura de venta y orden de compra. 5. El conteo físico se debe tener en cuenta las unidades de medida con las cuales se ingresaron al almacén.

#### **Procedimiento para la recepción y control (físico) de las materias primas de la empresa.**

1. El personal de recepción de materia prima debe estar informado de la orden de entrega, proveedor y características que el producto debe tener para ser aceptado. Esta información debe ser brindada por el jefe de compras.

2. La recepción de materias primas debe ser programada por el proveedor y el jefe de compras y jefe de almacén.

3. El personal que se designe debe tener una copia de la orden de compra para su respectiva verificación.

4. Evalúan el producto y determinan si es aceptado o no.

5. Deben proceder a realizar el IFA (Ingreso Físico Almacén)

6. Luego deben almacenar el producto, dependiendo de su rotación, sus características, volumen, y áreas demarcadas para el almacenaje.

#### **Procedimiento para las devoluciones en compra de inventarios de materias primas.**

1. Identificar el motivo por el cual se realiza la devolución.

2. Una vez identificado debe generarse una nota de devolución con las cantidades correspondientes.

3. Debe verificarse que la unidad de medida haya sido la misma ingresada, si no generaría conflictos en cantidades aumentando o disminuyendo el inventario.

4. Debe verificarse que el costo al que se realiza la devolución, sea el mismo con el que se ingresó al inventario con la factura, pues la empresa

utiliza el sistema de valuación de inventarios por promedio ponderado y puede afectar el costo siendo este menor o mayor.

5. Después de verificar lo anterior, si el costo cambió debe proceder a ajustarse al valor inicial de la factura, realizar la nota de devolución y por último volver a ajustar el costo a como era inicialmente antes de realizar la compra.

6. El área de materias primas, debe informar al departamento de contabilidad para que ellos ajusten el costo de los productos y poder realizar la devolución.

7. Verificar que en el sistema se haya hecho su respectiva contabilización.

#### **Procedimiento para el consumo de materias primas por parte del área de producción.**

1. El área de producción emite la orden, aquí ya saben qué materiales se deben consumir de acuerdo a un estándar calculado.

2. Informan de la orden al área de materias primas para entregar el producto.

3. El área de materias primas debe proceder a realizar el alistamiento de la mercancía para su respectiva entrega.

4. Deben diligenciar el formato establecido donde el encargado de producción coloca el número de orden a la cual deben ser descargados las materias primas.

5. Con el documento anterior el área de materias primas debe entregar los productos.

6. La descarga de todas las materias primas a la orden de producción debe realizarse a diario.

7. No pueden quedar descargas pendientes a final de mes o después del cierre, pues afectaría los costos reales de la producción.

8. Existen materias primas donde su consumo no se puede calcular, por eso proceden a realizar transferencias internas de los códigos de ítems

de inventarios entre la bodega de almacén de materias primas, y la bodega de producción, aquí llega el producto para su Consumo y el encargado de la bodega descarga de acuerdo a como va consumiendo en el mes, sin excepción de que queden materias primas sin descargar.

9. El punto anterior debe ser auditado al final del mes por el área de contabilidad a más tardar el día siguiente pues en esta bodega no debe haber existencia de ningún producto M\*(Internamente en el saldo del sistema) pues todo lo aquí depositado debió haber sido consumido o devuelto al almacén de materias primas a cierre de mes.

10. Si el área de contabilidad encuentra producto aquí, es porque alguna orden de producción quedo sin su descarga correspondiente.

11. Si el punto anterior se cumple deben proceder a realizar el ajuste correspondiente cargando esa materia prima a la orden de producción que quedo pendiente por descargar.

#### **Elaboración y control de auditorías en las bodegas de materias primas por parte del área de contabilidad.**

1. El área de contabilidad debe establecer ciertas fechas durante el año calendario, para realizar tomas físicas, con el fin de verificar que la información que se encuentra en la contabilidad concuerda con la realidad económica de la empresa.

2. El área de materias primas no debe estar enterado de las fechas de programación de auditoria, con el fin de evitar posibles fraudes o amaños.

3. El área de materias primas debe tener total voluntad para atender la auditoria.

4. El día de realización de la auditoria, el área de contabilidad debe establecer los grupos que se encargarán de realizarla.

5. Antes de iniciar la auditoria, el área de contabilidad debe tener total seguridad que los siguientes documentos se encuentre debidamente tramitados, ingresados o descargados de los inventarios:

- Ordenes de producción

- Ingresos físicos a almacén
- Notas de devolución. • Facturas de compra.
- Remisiones.

6. Después de verificado el punto anterior se deben imprimir los listados de saldos de los módulos de inventario, para realizar el respectivo conteo físico.

7. Congelar los procesos de ingreso y salidas de almacén para facilitar el proceso de auditoría.

8. Proceder a realizar la auditoria, con el encargado de bodega o jefe de almacén.

9. Dentro del proceso de toma física, siempre debe estar el auditor presente.

10. Si presentan diferencias, se debe realizar segundo conteo.

11. Después de realizar segundo conteo y tener aun diferencias, el jefe de almacén y jefe de compras debe dar sustento del por qué se presentaron y su debida justificación.

12. De acuerdo al punto anterior, se presenta un informe a Gerencia Financiera donde ellos determinaran las acciones y medidas a tomar.

13. El auditor deberá guardar las evidencias de auditoria según lo establece la NIA 501.

#### **Elaboración de un procedimiento mensual que identifique qué mercancías no rotan**

1. El área de materias primas debe sacar un reporte mensual de los movimientos de inventarios efectuados en el mes.

2. Luego deben solicitar al área de contabilidad un reporte de inventarios del mes inmediatamente anterior.

3. Después de haber efectuado los dos puntos anteriores, deben cruzar la información entre ambos reportes.

4. Cuando se haya realizado este cruce se evidenciarán que materias primas no rotaron durante el mes.

5. Al evidenciar que materias primas no rotaron, deben buscar cuando fue la última vez que tuvo movimiento.

6. Evaluar la periodicidad que presentan los ítems sin movimiento, no debe ser mayor a (1) un año.

7. Al realizar la evaluación realizar un informe dirigido al área de producción y gerencia para que ellos establezcan si es viable tener el producto por sus condiciones o darlo de baja.

### **Análisis del Impacto de la Propuesta**

Implementar un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa, causó gran impacto en los trabajadores porque se le presentó una forma fácil para llevar el control interno para el registro del material de empaque dentro de la empresa, sin embargo dentro de la misma existen políticas, que aunque no son tan formales, requieren de una coordinación para llevar a cabo las actividades, precisar funciones y establecer a cada quien responsabilidades, a cargo de la estructura administrativa.

Los empleados pudieron entender que el procedimiento más adecuado para lograr lo antes expuesto, así como seguridad en las operaciones y confiabilidad en la información, así como la facilidad para el análisis de los resultados, es a través de mecanismos de control interno, por estar inmerso en todos los niveles de la organización; para todos estos niveles se definen objetivos que son necesarios verificar y cerciorarse que en realidad se están cumpliendo; éste sería el punto de partida para implantar un enfoque de control interno, y tener la certeza razonable de que se va a invertir en algo que proporciona resultados.

Cabe destacar que estos procedimientos son aplicados básicamente a las áreas administrativas y contables, donde el área administrativa centra sus

planes y procedimientos en el negocio para lograr resultados eficientes, efectivos y económicos; y el área contable centra sus planes en la definición de políticas, métodos y sistemas que regulan y presentan en forma óptima la información financiera.

## **CAPÍTULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusión**

En la investigación realizada en la Empresa “Arrocera Chispa C.A” fue necesario adquirir conocimientos de los procesos relacionados con el área del almacén y despacho para el registro del material de empaque de materias primas, en los cuales se tomó el tiempo correspondiente para entender cuál es el funcionamiento interno, quienes son los responsables de las bodegas, del área de compras y del área de producción. se logró conocer y entender los procesos diarios, procesos de cierre, procesos de compra, procesos de almacenamiento, procesos ingresó al sistema, con el fin de realizar un análisis a los procedimientos de la empresa.

De acuerdo al análisis realizado en los procesos de la empresa, se identificaron una serie de riesgos que se presentan en el día a día, los cuales generan información errónea, fraudes internos, costos de almacenamiento, reprocesos. Se detallaron la ausencia de políticas de control interno, manuales e instructivos en gran parte de los procesos y actividades que desarrolla el área de almacén.

Conforme el diagnóstico realizado, se determinaron los pasos necesarios para elaborar un plan de adiestramiento, que permita evaluar el sistema de control interno aplicable a los inventarios de materias primas, para aquellos riesgos que se presentan, con el fin de reducir y mitigar el impacto en la empresa, estableciendo procedimientos adecuados en los

cuales todo el personal involucrado ejecute sus actividades en armonía. Este plan de adiestramiento es un instrumento que incluye la información necesaria para orientar al personal encargado de cómo debe elaborar los procedimientos diarios.

Resaltando que, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Asimismo, la propuesta de Implementar un plan de adiestramiento sobre control interno para el registro del material de empaque en el área de almacén y despacho de la Empresa Arrocera Chispa C.A. del municipio Esteller del estado Portuguesa., es una pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones relacionadas con el Inventario, estando estas orientadas en base a políticas administrativas y contables, donde los métodos y procedimientos están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

La Gerencia del departamento de materiales deberá priorizar los procedimientos que se dan dentro del área para de esta manera tener un mejor control.

## **Recomendaciones**

Con el presente proyecto de investigación realizado, se recomienda lo siguiente:

Establecer políticas y procedimientos para el área del almacén y despacho de material de empaque, las cuales deben ser definidas mediante una evaluación de los riesgos que se presentan y el establecimiento de los controles que prevengan los riesgos durante el proceso

Establecer políticas en el área de compra de materiales para de esta manera evitar que las bodegas sufran desabastecimientos Creación de un proyecto de recolección del material de empaque en las fincas para evitar la acumulación de material y a su vez evitar el cobro que se realiza a las fincas por su faltante.

Contratación de personal para abastecer las áreas de paletizado para de esta manera cubrir la gran demande en el exterior

Capacitación de personal para el mantenimiento en las bodegas de la empresa para evitar que este sufra algún daño

Reportes anuales en la que se evalúa el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.

Monitoreo constante en las bodegas madres en el momento que ingresa o se despacha material.

Implementación de documentación soporte en todas las áreas para de esta manera tener un respaldo y constancia de todo movimiento que se realiza.

## REFERENCIAS

- Acosta, M y Zapiain, J (2020). Estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados en la empresa AmcorPetPackaging De Venezuela, S.A., para minimizar las diferencias de inventario. Trabajo de Grado No publicado. Universidad de Carabobo. Valencia.
- Arias F. (2016). El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. 5ª Ed. Editorial Espíteme, Caracas, Venezuela.
- Amaya, J. (2014). Almacenes, análisis, diseño y organización, ESIC Editorial. España.
- Azócar, R. (2016). Epistemología del trabajo de aplicación Parte I y II. UNELLEZ
- Balestrini, M. (2012). Como se elabora el proyecto de investigación. Caracas: B.L. Consultores Asociados.
- Barrera, J. (2011) Modelos Epistémicos en Investigación. (1ra edición). Caracas, Venezuela. SYPAL.
- Cárdenas, M (2019). Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Material de empaque y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A. Trabajo de Grado No publicado. Universidad de Carabobo. Valencia.
- Catacora, F. (2014). Sistemas y Procedimientos Contables. Mención de edición, 2 ed. Pie de Imprenta, Caracas: RED Contable.
- Hernández y Zegarra (2020). Importancia de un Sistema de Control Interno de Inventarios de las Empresas Privadas.
- Hernández (2014). Metodología de la investigación (Cuarta edición). México: Mcgraw-hill
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: Mc Graw-Hill.
- Holmes, E. (2014). Managment.Editorial McGraw - Hill. México.

- Kolakowski, L. (2015). La filosofía positiva. Madrid: Ediciones Cátedra de los Trabajadores y las Trabajadoras.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2001)
- Mantilla, B (2015). Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Manual de Trabajos de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (2016)
- Meyers, H. y Gerstman, R. (2014). Empaque visionario. Grupo Editorial Patria S.A. de C.V
- Pineda, L. (2014) Acciones gerenciales para estimular el desarrollo de la pyme comercial en la zona industrial de las Lomas. Unet. San Cristóbal
- Ramírez, T. (2016). Cómo hacer un proyecto de investigación. Caracas: Panapo.
- Rodríguez, J (2010).Control Interno. Editorial Trillas México.
- Ruiz. E. (2002) Técnicas actuales de Investigación Documental. 3º Edición. Ed. Trillas-UAM, México 2000
- Sánchez B. y Guarisma J. (2015). Métodos de Investigación. Maracay Ediciones Universidad Bicentenario de Aragua.
- Stanton, Etzel y Walker (2017). Fundamentos de Marketing. Editorial: McGraw-Hill Interamericana; Fecha de la edición: 2004
- Tamayo, M. y Tamayo, M. (2014), Proceso de Investigación Científica. Editorial Limusa. Noriega Editores. Caracas.
- Tripier, B. (2010) El arte de gerenciar. revista resumen gerencial. ano 7. numero 32. Venezuela.
- Whittington, R (2012) "Principios de la Auditoría" Editorial Interamericana de Mexico.14ª Edición
- Zorrilla S. y Torres M. (2014) Guía para elaborar la tesis. México: McGraw-Hill Interamericana.

## **ANEXOS**

**ANEXO A. INSTRUMENTO**



**REPUBLICA BOLIVARINA DE VENEZUELA**  
**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACION**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**  
**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**  
**“EZEQUIEL ZAMORA”**  
**VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA**  
**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS**

**CUESTIONARIO**

Nº	Planteamiento	Alternativas de Respuestas				
		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES
1	¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa?					
2	¿Las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento?					
3	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?					
4	¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?					
5	¿La empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?					
6	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?					

<b>7</b>	¿En el almacén de productos terminados se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario?					
<b>8</b>	¿Existe Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados?					
<b>9</b>	¿Se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año?					
<b>10</b>	¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?					



**ANEXO B. VALIDACIÓN**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**  
**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**  
**“EZEQUIEL ZAMORA”**  
**VICE-RECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA**  
**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMÍA**

Mensaje al Experto:

Me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitar su valiosa colaboración a fin de hacerle las observaciones pertinentes al presente instrumento que tiene como propósito Implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

Se requiere que realice la comparación entre los objetivos, las variables, indicadores y los ítems con la finalidad de verificar su congruencia.

A tal efecto se le está anexando

- Título del trabajo.
- Objetivos de la Investigación.
- Instrumento a utilizar para la recolección de datos.
- Formato de Evaluación para que Ud. Emita su juicio, luego de analizar cada aspecto.
- Constancia de Validación.

Agradeciendo su opinión con respecto a los componentes que se someten a consideración, con la seguridad de que sus valiosas observaciones serán tomadas para mejorar el instrumento y por ende el trabajo de investigación propiamente dicho.

Seguro estoy de contar con su apoyo, se suscriben de Ud.

Atentamente

**Denmimar Álvarez y Gaudys Pérez**

**Título del Trabajo**

**CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO.**

**Objetivos**

**Objetivo General**

Implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

**Objetivo Específicos**

Diagnosticar la situación actual referente al control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa

Planificar estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

Aplicar estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

Evaluar la aplicación estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa “Arrocera Chispa C.A” del municipio Esteller del estado Portuguesa.

### HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Segura Jiménez, Flor María  
 C.I. v.: 7-543.127  
 Título de Pre-Grado: Lic en Contaduría y Abogada  
 Título de Post-Grado: \_\_\_\_\_  
 Fecha: 22/12/2022 Firma: [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	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		

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

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

Apellidos y Nombres: RAMOS D. GERARDO B.  
 C.I.v.: 5.937.841  
 Título de Pre-Grado: LCDO EN RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS  
 Título de Post-Grado: \_\_\_\_\_  
 Fecha: 11-12-2022 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	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		

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

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

Apellidos y Nombres: PEÑA Luis Albano  
 C.I.v.: 52760129  
 Título de Pre-Grado: León Administración  
 Título de Post-Grado: \_\_\_\_\_  
 Fecha: 11-12-22 Firma: [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	✓			✓			✓			✓		
2	✓			✓			✓			✓		
3	✓			✓			✓			✓		
4	✓			✓			✓			✓		
5	✓			✓			✓			✓		
6	✓			✓			✓			✓		
7	✓			✓			✓			✓		
8	✓			✓			✓			✓		
9	✓			✓			✓			✓		
10	✓			✓			✓			✓		

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

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

**ANEXO C. MATRIZ DE DATOS INSTRUMENTO DE CONFIABILIDAD  
ALPHA DE CRONBACH**

SUJETO	ITEM										PUNTAJE TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2	2	4	1	3	4	3	1	2	3	310
2	3	2	2	3	2	2	2	1	3	2	330
3	1	4	1	2	3	3	2	3	5	2	330
4	3	2	2	3	3	3	1	3	1	1	359
5	1	2	4	2	3	2	2	2	1	3	308
6	2	1	5	2	3	4	3	2	3	2	365
7	2	2	4	1	3	4	3	1	2	3	310
8	3	2	2	3	2	2	2	1	3	2	330
9	1	4	1	2	3	3	2	3	5	2	330
10	3	2	2	3	3	3	1	3	1	1	359
11	1	2	4	2	3	2	2	2	1	3	308
12	2	1	5	2	3	4	3	2	3	2	365
$\Sigma$	62	57	71	81	71	77	75	74	83	84	945
X	2,07	2	2	3	2	3	3	2	3	3	32,07
s	0,87	0,84	1,13	0,95	0,89	0,82	1,04	1,07	1,07	1,00	11,74
S <sup>2</sup>	0,75	0,71	1,27	0,91	0,79	0,67	1,09	1,15	1,15	0,99	11,72

rtt =	0,952
-------	-------

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

$r_{tt}$  : coeficiente de Cronbach

$k$  : número de ítems

$\sum S_i^2$  : Varianza de los puntajes de cada ítem

$S_t^2$  : Varianza de los puntajes totales

## ANEXO D. PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN



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

### PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN

**FECHA:** 06 01 2023

<b>Nombre y Apellido del autor:</b>	Denmimar Dayana Álvarez Díaz	<b>C.I</b>	27.348.273
	Gaudys Josefina Pérez Ramos		21.060.721
<b>Carrera:</b>	<b>Licenciatura en Contaduría Pública</b>		
<b>Sección:</b>	Única		
<b>Tutor metodológico:</b>	MSC. Mercedes Lolimar Rodríguez		
<b>Tutor académico:</b>	MSC. Luis Alberto Duran Serrada		
<b>Título propuesto:</b>	<b>CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO DE ARROCERA CHISPA C.A.</b>		
<b>Objetivos de la investigación:</b>	<b>General</b> Implementar estrategias para el control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa.		
	<b>Específicos</b>		
	Diagnosticar la situación actual referente al control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa		
	Planificar estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa.		
	Aplicar estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa.		
Evaluar la aplicación estrategias de control interno de registros del material de empaque en el área de almacén y despacho en la empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa.			
<b>Aproximación al objeto de estudio:</b>			
Esta investigación será realizado y aplicado a los empleados de empresa "Arrocera Chispa C.A" del municipio Esteller del estado Portuguesa, específicamente a los empleados que forman parte del área del almacén			
<b>Formulación del Problema</b>			

la empresa en la actualidad presenta inconvenientes en el inventario, ya que el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de no existir un control de entradas, salidas y existencia de los mismo; lo planteado trae como consecuencia mal funcionamiento del área sujeto a estudio así como la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones

Firmas

Two handwritten signatures in black ink, one above the other, appearing to be 'D. Alvarez' and 'D. Gaudys'.

Teléfono: 04149556299  
04245323845

Correo electrónico: [alvarezdennimar@gmail.com](mailto:alvarezdennimar@gmail.com)  
[perezgaudys61@gmail.com](mailto:perezgaudys61@gmail.com)

## ANEXO E. COMPROMISO DE TUTORÍA ACADÉMICA



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUEL ZAMORA" - UNELLEZ

### Compromiso de Tutoría Académica

**FECHA:** 23 01 23

DATOS PERSONALES DEÑ (DE LA) TUTOR(A)			
Yo, Nombre y Apellido del Tutor	MSC. Luis Alberto Duran Serrada	C.I	13.585.386
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Profesor en Educación Especialidad Matemática		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado	Magister en Gerencia		
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR(A) AL (A LA) ESTUDIATE O ESTUDIANTES			
Nombre y Apellido de los Estudiantes	Denmimar Dayana Álvarez Díaz	C.I	27.348.273
	Gaudys Josefina Pérez Ramos		21.060.721
Perteneciente al Programa:	Licenciatura en Contaduría Pública		
EN LA ELABORACION, DESARROLLO, CONCLUSION Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN TITULADO(A)			
CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO DE ARROCERA CHISPA C.A.			
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO(A) A			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor(a) al (a la) estudiante.</li> <li>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).</li> <li>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.</li> <li>4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como la versión final del ta, 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 de Contaduría Pública y Administración, del Programa Ciencias Sociales.</li> <li>5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa respectivo, la decisión tomada</li> </ol>			
<b>FIRMA DEL TUTOR</b>			

## ANEXO F. REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍAS



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

### REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍAS

**Título del trabajo:** CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO DE ARROCERA CHISPA C.A.

**Tutor Académico:** MSc. Luis Alberto Duran Serrada

**Tutor metodológico:** MSC. Mercedes Rodriguez

**Datos de los tutorados:**

**Nombre:** Denmimar Dayana Álvarez Díaz      C.I. 27.348.273  
Gaudys Josefina Pérez Ramos                  C.I. 21.060.721

FECHA	HORA	AVANCES	FIRMAS
23/01/2023	6pm	Revisión y aprobación del título del trabajo.	 
31/01/2023	6pm	Revisión del I capítulo del trabajo, interrogantes, objetivos entre otros aspectos.	 
17/01/2023	6pm	Revisión, corrección de los siguientes capítulos del Trabajo.	 
01/03/2023	5pm	Revisión de propuesta y del plan de acción.	 
16/03/2023	8pm	Socialización y redacción del plan de acción ejecutador	 

Firma Tutor académico

## ANEXO G. CARTA DE REVISIÓN DEL TUTOR ACADÉMICO



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

### CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADÉMICO

Esteller, 15 de 04 de 2023

Quien suscribe Profesor Luis Alberto Duran Serrada Profesión Prof. De Educación Integral, Titular de la C.I. N° 13.585.386 por medio de la presente hago constar que revise el proyecto o trabajo de aplicación titulado: CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO DE ARROCERA CHISPA C.A., presentado por los bachilleres Denmimar Dayana Álvarez Díaz y Gaudys Josefina Pérez Ramos, Cedula de Identidad N° V: 27.348.273 y 21.060.721 respectivamente, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted,

Atentamente,

Nombres y Apellidos del tutor académico

Luis Alberto Duran Serrada C.I. N° 13.585.386

## ANEXO H. COMPROMISO DE LAS INVESTIGADORAS

Esteller, 16/01/2023

Sres.  
Comisión Asesora Ampliada  
Programa Ciencias Sociales  
UNELLEZ – VPA

Estimados Profesores:

Por la presente me (nos) comprometo (comprometemos) a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración de mi (nuestro) Trabajo de Aplicación titulado "CONTROL INTERNO PARA EL REGISTRO DEL MATERIAL DE EMPAQUE EN EL ÁREA DE ALMACEN Y DESPACHO DE ARROCERA CHISPA C.A ", 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 del... (breve descripción del trabajo, no más de 3 o 4 líneas)

.El (Los) autor (es) firmante (s) del trabajo es el (los) mismo (s) que ha (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, el (los) autor (es) del trabajo se adhiere (n) 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:

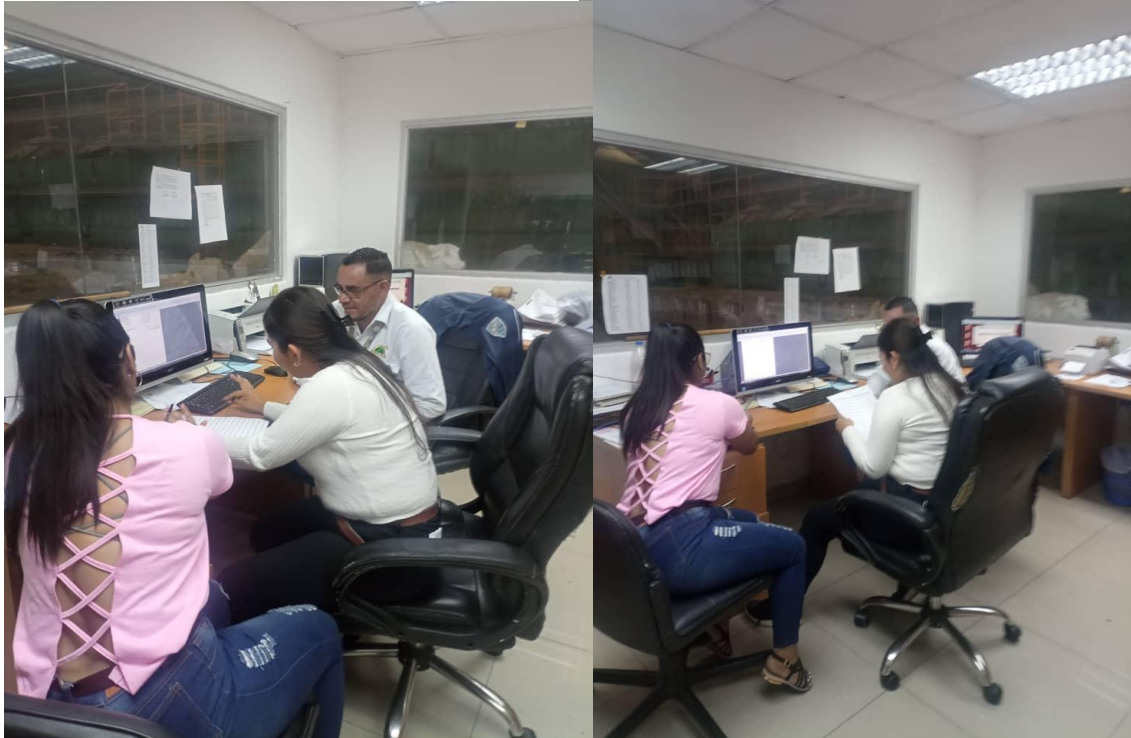
El (Los) autor (es) de este trabajo garantiza (n) que la contribución no ha sido tomada de ningún lugar totalmente y que los insertos parciales han sido debidamente referidos de acuerdo a la normativa vigente en la Universidad y en el país. Por lo tanto la versión presentada para ser sometida al proceso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

Atentamente,

Autores: Denmimar Dayana Álvarez Díaz C.I. 27.348.273  
Gaudys Josefina Pérez Ramos, C.I.21.060.721  
Sección: Única



## ANEXO I. EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS



Planificando acciones de capacitación para personal.



Presentando acciones de capacitación al personal, relacionada con el área de almacén y despacho de la Empresa



Taller Teórico Practico sobre control interno



NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
UNELLEZ  
LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA  
UNIVERSIDAD

Programa  
Ciencias Sociales y Económicas  
VPA  
Sub-proyecto: Trabajo de Aplicación

ACTA FINAL

Acta N° SSP/ \_\_\_\_\_  
 Hoy 05 de Mayo de 2023 siendo las 5:27pm reunidos en la sede de la Aldea  
Universitaria "Jose Leonardo Churinos" Los Profesores:  
Luis Duran C.I. 13585386 Tutor(a) Maritza Moreno C.I.  
9269433 y Analia Alfonso C.I. 20024175 Jurados Principales, para evaluar

la presentación del Trabajo de Aplicación titulado:  
Control Interno para el Registro de Material  
de Empaques en el área de Almacén y Despacho  
de la Empresa Agrícola Chupa, C.A

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en  
 Por el (los) Bachiller (es):  
 1.- Aracely Quinimari C.I. 27346273  
 2.- Carly Saucys C.I. 21060421  
 3.- \_\_\_\_\_ C.I. \_\_\_\_\_

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de la estudiante de la Carrera de Contaduría Pública seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 25 MINUTOS. Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, 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 es de 30 que le fue asignado por el Profesor del sub-proyecto Trabajo de Aplicación. 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	41,10	24,40	95,5	4,82
2	30	41,10	22,55	93,6	4,74
3					

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

PROF. (A) [Firma]  
 C.I. N° 9269433  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) [Firma]  
 C.I. N° 20024175  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) [Firma]  
 C.I. N° 13585386  
 TUTOR (A)

