

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA  
MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A GUANARE ESTADO PORTUGUESA**

**AUTORES:**

García Wuilker.  
C.I: 29.669.805  
Gutiérrez Anselmo.  
C.I: 30.171.194  
Morillo Sebastián.  
C.I: 28.489.394

**TUTOR ACADEMICO:**

Méndez, Alonso.

**TUTOR METODOLOGICA:**

Rosa Gelves

Guanare, abril 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

**VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA  
MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A GUANARE ESTADO PORTUGUESA**  
Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado  
en Contaduría Pública

**AUTORES:**

García Wuilker.  
C.I: 29.669.805  
Gutiérrez Anselmo.  
C.I: 30.171.194  
Morillo Sebastián.  
C.I: 28.489.394

**TUTOR ACADEMICO:**

Méndez, Alonso.

**TUTOR METODOLOGICA:**

Rosa Gelves

Guanare, abril 2023



Universidad Nacional Experimental  
de los Llanos Occidentales  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
**UNELLEZ**  
Vicerrectorado de Producción Agrícola  
La universidad que siembra

**ACTA FINAL**

Hoy ocho de mayo del 2023, siendo las ocho de la mañana reunidos en la Jefatura Programa Ciencias Sociales y Económicas, de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Guanare. Los Profesores: Alonso Méndez C.I. 13.330.167 Tutor Académico, Andrea Márquez C.I. 17.261.982; Marisol González C.I. 10.056.095 Jurados Principales, para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación titulado:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A GUANARE ESTADO PORTUGUESA.**

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

- 1.- Morillo Niño Sebastian Enrique C.I. 28.489.394
- 2.- García Bastidas Wuilker Alejandro C.I. 29.669.805
- 3.- Gutiérrez Rivas Anselmo Cornel C.I. 30.171.194

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de los estudiantes de las Carreras de Administración y Contaduría Pública". Seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 30 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). Por tanto, hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluador decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30% (tutor metodológico)	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 – 5 (Nota Definitiva)
1	25	45	25	95	4,80
2	25	45	25	95	4,80
3	25	45	25	95	4,80

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

**Observaciones**

*Andrea Márquez*  
PROF. (A) ANDREA MÁRQUEZ  
C.I. N° 17.261.982  
JURADO PRINCIPAL

*Marisol González*  
PROF. (A) MARISOL GONZALEZ  
C.I. N° 10.056.095  
JURADO PRINCIPAL

*Alonso Méndez*  
PROF. (A) ALONSO MÉNDEZ  
C.I. N° 13.330.167  
TUTOR (A) ACADÉMICO

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

**VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA**

### **CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, **Alonso Méndez**, titular de la cedula de Identidad N° **13.330.167** en mi carácter de Tutor de Trabajo Especial de Grado (T.E.G.) presentado por los ciudadanos: Wuilker Alejandro García Bastidas CI: 29.669.805, Anselmo Gutiérrez C.I. 30.171.194 y Sebastián Morillo C.I. 28.489.394. Titulado **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A GUANARE ESTADO PORTUGUESA**. Considero que dicho trabajo de aplicación reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y a la aprobación por parte del jurado examinador que se designe

En la ciudad de Guanare, a los **10** días del mes de **Abril** año **2023**

Nombre y Apellido: Dr. Alonso Méndez

**Comentado [E#1]:** Antes deben colocar la carta de aprobación del tutor con firma

### **Dedicatoria**

A Dios, por permitirnos llegar hasta este momento tan especial en nuestras vidas, por los triunfos y los momentos difíciles que nos ha enseñado a valorarlo cada día más.

A nuestros Padres, por acompañarnos durante todo nuestro trayecto estudiantil y de vida que quienes con sus consejos han sabido guiarnos para culminar la carrera profesional.

A nuestros hermanos (as) por ser ejemplo los cuales se aprendieron aciertos y de momentos difíciles.

A todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis. ¡Gracias a ustedes!

Wuilker, Anselmo y Sebastián

### **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios, por habernos protegido durante nuestro camino y darnos las fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de la carrera.

A nuestros Padres, por apoyarnos en todo momento, por los valores inculcados y por la oportunidad de tener una excelente educación a lo largo de nuestras vidas. Y sobre todo por ser excelentes ejemplo de vida a seguir.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), por abrirnos las puertas para formarnos profesionalmente, por hacer de su sede nuestra segunda casa, a la Universidad entera nuestros más sinceros agradecimientos.

A la Empresa Multiservicios Don Manolo C.A, por darnos la oportunidad de ejecutar nuestro trabajo de grado basado en el inventario de mercancía.

A nuestra Tutora Metodológica Prof. Rosa Gelves por su valiosa guía, tiempo y asesoramiento a la realización de la tesis.

A nuestro Tutor Académico Dr. Alonso Méndez, por su tiempo, dedicación y asesorías en cuanto a la redacción y presentación del trabajo de aplicación

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A GUANARE ESTADO PORTUGUESA**

### **Autor (es).**

García Wuilker.  
Gutiérrez Anselmo  
Morillo Sebastián

### **Tutor Académico:**

Méndez, Alonso.

**Año:** 2022

### **Resumen**

La presente investigación está referida a la necesidad de contar con un sistema de control de inventario con la finalidad de optimizar la gestión en la empresa, la misma que adolece de mecanismo de control para las operaciones que realiza ya que se encuentra con problemas administrativos que afectan a la organización y que impiden obtener resultados favorables. El objetivo general evaluar un sistema de control interno de inventario para la empresa multiservicios Don Manolo C.A. La metodología utilizada según su naturaleza, fue fundamentada bajo el paradigma positivista, el cual se apoyó mediante el enfoque cuantitativo, el tipo de investigación diseño del estudio fue de tipo descriptivo, bajo la modalidad de trabajo de aplicación con un diseño no experimental. Referente a la muestra fue conformada de forma censal por seis (06) empleados que laboran en el multiservicios. Para efectuar el diagnóstico se elaboró un cuestionario tipo Likert, con un total de 15 ítems, el instrumento fue validado por tres expertos, y sobre la confiabilidad, se aplicó una prueba piloto a seis trabajadores y se obtuvo como resultado, el coeficiente de Alpha de Cronbach de 0.99. En lo que respecta a la descripción del procesamiento de recolección de la información, se realizó a través del análisis estadístico descriptivo, donde se siguieron los pasos que permitieron organizar de manera sistemática las variables. Con ello se originó la formulación de la propuesta. Entre las conclusiones, se determinó dar control y seguimiento al sistema de control de inventario.

**Palabras clave** Sistema, control, control interno, Inventario

## ÍNDICE GENERAL

	Pp.
APROBACION DEL TUTOR .....	III
DEDICATORIAS.....	IV
RECONOCIMIENTO.....	V
RESUMEN.....	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE CUADROS Y FORMATOS.....	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS.....	XI
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
PROBLEMATIZACION.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:.....	8
General.....	8
Específicos.....	8
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION.....	8
ALCANCE DEL ESTUDIO.....	
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>10</b>
ANTECEDENTES.....	10
BASES TEÓRICAS.....	17
BASES LEGALES.....	31
SISTEMA DE VARIABLES.....	35
<b>CAPÍTULO III METODOLOGIA.....</b>	<b>38</b>
POSTURA ONTOEPISTEMOLÓGICA.....	38
TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	39
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
POBLACIÓN Y MUESTRA .....	42
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS D LA INVESTIGACIÓN.....	43
VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	43
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	45

<b>CAPÍTULO IV PROPUESTA.....</b>	<b>47</b>
PRESENTACIÓN.....	47
OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	49
GENERAL.....	49
ESPECÍFICOS.....	50
FUNDAMENTACIÓN.....	50
DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	53
CONCLUSIÓN.....	62
<b>CAPÍTULO V APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA.....</b>	<b>64</b>
RELATORÍA DE LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA.....	64
ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA.....	65
<b>CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>83</b>
CONCLUSIÓN.....	83
RECOMENDACIONES.....	84
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>87</b>
	89
<b>ANEXOS.....</b>	
<b>CUESTIONARIO.....</b>	<b>90</b>
<b>VALIDACION Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO.....</b>	<b>92</b>
<b>MEMORIA FOTOGRAFICA.....</b>	<b>93</b>

## ÍNDICE DE CUADROS Y FORMATOS

### CUADROS

<b>Núm.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pp .</b>
Cuadro N°1	Operacionalización de la Variable.....	46
Cuadro N°2	Plan de acción a desarrollarse.....	61
Cuadro N°3	Planilla de control de inventario.....	64
Cuadro N°4	Formato de orden de entrada.....	65
Cuadro N°5	Hoja de inventario físico.....	67
Cuadro N°6	Modelo de factura.....	68
Cuadro N°7	Distribución porcentual del ítem 1. Una vez que se aplicó la propuesta, considera que es necesario llevar a cabo la organización del inventario.....	74
Cuadro N°8	Distribución porcentual del ítem 2. Considera que es relevante realizar procedimientos para el control de inventario.....	76
Cuadro N°9	Distribución porcentual del ítem 3. Al registrar un sistema de inventario se debe aplicar el sistema continuo.....	77
Cuadro N°10	Distribución porcentual del ítem 4. Con la propuesta planteada, el desarrollo en el control de inventario más conveniente es el sistema periódico.....	78
Cuadro N°11	Distribución porcentual del ítem 5. Es indispensable efectuar de forma periódica la comprobación de los registros de inventarios.....	79
Cuadro N°12	Distribución porcentual del ítem 6. Se debe de comunicar de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de los repuestos.....	80
Cuadro N°13	Distribución porcentual del ítem 7. Se deben realizar conteos físicos del inventario de productos terminados en forma continua.....	81
Cuadro N°14	Distribución porcentual del ítem 8. Considera importante el conteo físico de la mercancía.....	82
Cuadro N°15	Distribución porcentual del ítem 9. Es necesario llevar el control de la documentación y verificación de recepción de mercancía.....	83

Cuadro N°16	Distribución porcentual del ítem 10. Considera importante llevar los procedimientos por escrito para el manejo de la mercancía.....	84
Cuadro N°17	Distribución porcentual del ítem 11. Emplea las políticas establecidas para realizar el control de inventario.....	86
Cuadro N°18	Distribución porcentual del ítem 12. Se considera el control de inventario como uno de los activos más importantes de una empresa.....	87
Cuadro N°19	Distribución porcentual del ítem 13. El control de inventario garantiza de manera exacta la existencia física de la mercancía almacenada.....	88
Cuadro N°20	Distribución porcentual del ítem 14. El control de inventario se lleva de manera eficiente en el manejo adecuado de la mercancía.....	89
Cuadro N°21	Distribución porcentual del ítem 15. La gestión de inventario minimiza la inversión del mismo.....	90

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Núm.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Pp.</b>
Figura N°1	Lamina sobre inventario.....	66
Figura N°2	Conteo físico de la mercancía.....	69
Figura N°3	Procedimiento para llevar un control de inventario.....	72
Figura N°4	Control y seguimiento.....	73
Gráfico N°1	Distribución porcentual del ítem 1. Una vez que se aplicó la propuesta, considera que es necesario llevar a cabo la organización del inventario.....	74
Gráfico N°2	Distribución porcentual del ítem 2. Considera que es relevante realizar procedimientos para el control de inventario.....	76
Gráfico N°3	Distribución porcentual del ítem 3. Al registrar un sistema de inventario se debe aplicar el sistema continuo.....	77
Gráfico N°4	Distribución porcentual del ítem 4. Con la propuesta planteada, el desarrollo en el control de inventario más conveniente es el sistema periódico.....	78
Gráfico N°5	Distribución porcentual del ítem 5. Es indispensable efectuar de forma periódica la comprobación de los registros de inventarios.....	79
Gráfico N°6	Distribución porcentual del ítem 6. Se debe de comunicar de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de los repuestos.....	80
Gráfico N°7	Distribución porcentual del ítem 7. Se deben realizar conteos físicos del inventario de productos terminados en forma continua.....	81
Gráfico N°8	Distribución porcentual del ítem 8. Considera importante el conteo físico de la mercancía.....	82
Gráfico N°9	Distribución porcentual del ítem 9. Es necesario llevar el control de la documentación y verificación de recepción de mercancía.....	83
Gráfico N°10	Distribución porcentual del ítem 10. Considera importante llevar los procedimientos por escrito para el manejo de la mercancía.....	84

Gráfico N°11	Distribución porcentual del ítem 11. Emplea las políticas establecidas para realizar el control de inventario.....	86
Gráfico N°12	Distribución porcentual del ítem 12. Se considera el control de inventario como uno de los activos más importantes de una empresa.....	87
Gráfico N°13	Distribución porcentual del ítem 13. El control de inventario garantiza de manera exacta la existencia física de la mercancía almacenada.....	88
Gráfico N°14	Distribución porcentual del ítem 14. El control de inventario se lleva de manera eficiente en el manejo adecuado de la mercancía.....	89
Gráfico N°15	Distribución porcentual del ítem 15. La gestión de inventario minimiza la inversión del mismo.....	90

## Introducción

Un sistema de control de inventario es el proceso a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento o almacenamiento de las mercancías así como el flujo de información y recursos que surge a partir de esto. Al contar con un sistema de inventario te encontrarás con dos agentes importantes de decisión que son: la clasificación del inventario y la confiabilidad en los registros; es decir, es tan importante saber qué cantidad se tiene en existencia como el tener bien identificados cada uno de los productos que manejan en la empresa.

En todas las empresas resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su alta de control se presta no sólo al robo sino también a mermas y desperdicios. Billy Escudero, supervisor de consultoría del Grupo Siglo, explica que los elementos de un buen control interno sobre las existencias incluyen: conteo físico de los inventarios, mantenimiento eficiente, almacenamiento adecuado de las existencias, entre otros. Conviene mencionar, que la presente investigación está estructurada en los siguientes capítulos:

Para alcanzar los objetivos propuestos, el estudio se estructuró de la manera siguiente: 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; 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**

En toda empresa privada es importante tener un sistema de control de inventarios para poder cumplir con sus objetivos y metas, el control interno de inventarios es una herramienta fundamental, pues permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos, en un lugar y tiempo determinado. Esto representa información segura, para salvaguardar las mercancías, que están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

Actualmente, existe un gran mercado muy competitivo, donde los empresarios tratan de producir en niveles óptimos, con menores costos y mayores ganancias, cuyas condiciones les permitan mantener la operatividad en sus empresas, con el primordial objetivo de brindar al mercado productos de excelente calidad, generando confianza en sus clientes, para posicionarse en el mercado.

Por tal razón, en toda empresa pública o privada es importante tener un sistema de control de inventarios para poder cumplir con sus objetivos y metas, por tanto, el control interno de inventarios es una herramienta fundamental, que permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos, en un lugar y tiempo determinado. Esto representa información segura, para salvaguardar las mercancías, que están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra o después de transformados.

Cabe destacar, que el control interno de inventarios, radica en el ejercicio del control de las existencias y su comparación con las necesidades presentes y futuras, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de

existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. Es por ello, que la importancia del mismo reside en tener un adecuado registro de inventarios, que no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitan para armar un balance general, donde se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes; también, es posible determinar la cantidad necesaria para la compra, lo que permitirá saber cuánto será necesario invertir.

A nivel mundial, toda organización tanto del sector industrial como comercial se ve afectada no solo por los cambios económicos, sociales, culturales y políticos que pueden ocurrir en su país de origen, sino también por los que ocurren en otros países; por lo que deben administrar y aprovechar eficazmente sus recursos, con el fin de obtener los mejores resultados, recurriendo a todos los medios disponibles, entre los que se encuentra el control, que busca regular las actividades para que los resultados sean coherentes con las metas y expectativas de la organización.

En tal sentido López y Gadea (1992), plantea que el control consiste en:

Verificar mediante la confrontación con estándares y parámetros oportunamente fijados, si los resultados que se van obteniendo corresponden a los propuestos en los programas, en controlar los procesos realizados y el cumplimiento de las formas y plazos señalados, en recoger datos que permitan efectuar acciones correctivas... (p.24).

En este sentido, el control busca comprobar constantemente que todas las actividades de la empresa se desarrollen según los planes previstos, con el propósito de ayudar al directivo a ejercer mejor sus funciones gerenciales. Conviene mencionar, que en las organizaciones los inventarios representan uno de los activos más importantes y de mayor incidencia económica, debido a que son la fuente de sus ingresos, sin mercancía no existen las ventas y sin ventas no hay entradas de efectivo ni cuentas por cobrar a futuro, que permita a la empresa obtener flujo de efectivo favorable para el

desenvolvimiento de sus operaciones. Por esta razón, en las organizaciones, los inventarios requieren de políticas y métodos que garanticen su confiabilidad a través del adecuado control interno, el cual se define según Mantilla (2005)

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración 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)

En relación con lo que manifiesta el autor, es importante mencionar, que el control interno es ejercido por los integrantes de la organización, desde el director hasta un empleado de cualquier nivel jerárquico, para optimizar las operaciones, que sean confiables y cumplan con las leyes. Además es una de las actividades que debe realizarse en cualquier empresa de manera más completa, procurando obtener el mayor alcance, porque esta constituye el punto focal de diversos intereses.

En la actualidad, Venezuela tiene una nueva visión en el mundo de los negocios, puesto a que está sufriendo cambios cada vez más acelerado, 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 presenta retos que solo aquellos que tengan una visión del cambio podrán soportar. En base a estos señalamientos, 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.

Amaya, (2008), 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.

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

Ahora bien, los problemas actuales en el estado Portuguesa, específicamente en el municipio Guanare, en la empresa multiservicios Don Manolo, ubicada en el barrio el Cambio, sector la Primavera, a través de la observación directa, se pudo diagnosticar que la problemática de la empresa es que no llevan un control adecuado de inventario ya que los precios son afectados diariamente por la insuficiencia de las existencias, lo cual ocasiona deficiencia en el área de almacén, falta de normas y procedimientos para el control de dicho departamento y para el desarrollo laboral, el personal encargado del área no tiene un conocimiento exacto sobre las funciones de la empresa.

Por otra parte, existe debilidad en la formulación de evaluación de desempeño; en el manejo y supervisión dentro del establecimiento, lo cual trae como consecuencias, desconocimiento total de la existencia disponible, la pérdida de mercancía, retraso en el despacho y distribución; por lo tanto, genera insatisfacción en el cliente por el retraso de distribución de mercancía.

Es importante mencionar, que los inventarios son importantes dentro de la administración de una empresa, no solo por la gran inversión que estos llevan, sino por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes, porque un inventario se utiliza, básicamente, para impedir o evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismos e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento.

En ese contexto, en las micro y pequeñas empresas, es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad para la toma de decisiones, así como para detectar fallas y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio.

Es de hacer notar, que la empresa de MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A, tiene como misión, atender las necesidades de repuestos y servicios en el mercado automotor a través del mejor equipo humano, brindando un excelente servicio de venta, postventa. Su visión es, Ser la mejor empresa importadora y comercializadora de repuestos automotrices en Venezuela, brindando un excelente servicio en venta y postventa, generando valor agregado para nuestros clientes.

Por consiguiente, la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A, ponen en práctica los valores de respeto, compromiso y excelencia, los cuales los caracterizan y diferencian de otras empresas. Además, posee una estructura que inicia desde el propietario de la empresa, seguida de un encargado y 5 vendedores, los cuales son los que se encargan de atender a su distinguida clientela.

En función de los señalamientos, anteriormente descritos surge la siguiente interrogante ¿Hasta qué punto beneficiaría un sistema de control interno de inventario para la empresa Multiservicios Don Manolo C.A?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

Valorar un sistema de control interno de inventario para la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A

### **Objetivos específicos:**

- Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno de inventario de la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A Guanare, Portuguesa.
- Analizar la existencia de un sistema de control interno de inventario en la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A
- Diseñar un sistema de control interno de inventario para la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A.
- Aplicar un sistema de control interno de inventario para la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A
- Evaluar los resultados obtenidos con la implementación de un sistema de control interno de inventario en la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A

### **Justificación de la Investigación**

Actualmente para las entidades es necesario poseer una técnica que ayude a mantener un buen control de inventarios que les permita obtener un registro diario de las existencias en sus almacenes, además ayude a continuar con su producción sin mayores contratiempos. Los inventarios constituyen entre el cincuenta hasta el setenta por ciento de los activos de la sociedad; el no llevar un adecuado control puede ocasionar dificultades financieras por inmovilización de capital, por lo cual perjudica principalmente el flujo de efectivo.

Por tanto, el presente estudio busca obtener resultados sobre el manejo de la mercancía en el área de inventarios, y se justifica porque está direccionado a fortalecer el conocimiento y los procesos del tema expuesto, se aplicará en la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A obteniendo calidad de su resultado, afrontando y evaluando la situación del control en sus diversos aspectos. Asimismo, proporcionara a la gerencia mayor información sobre el manejo actual de sus operaciones y stock de mercancía, con la información recopilada, siendo probable diagnosticar y también de prevenir los controles propuestos, bajo un régimen científico para aclarar con éxito la implementación del sistema de control interno.

No obstante, este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica de la misma y un incremento de sus ventas. Es de hacer notar, que la implementación de un sistema de control interno en el inventario en MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A mejorará las ventas en el año 2022.

En este sentido, la investigación cobra importancia, 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, protección física, requerimiento de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, para fomentar la

eficiencia operacional estimulando el cumplimiento de las políticas; por esta razón, la presente estudio tiene como finalidad beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto puede apoyarse al momento de aplicar los procedimientos de Control Interno de inventario.

De igual manera, busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenamiento, 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, el sistema interno de control de inventario, se convertirá 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 materiales y repuestos para todo tipo de automóvil.

El estudio se enmarca en la línea de creación intelectual 2020-2025 de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales (UNELLEZ) número 20 empaque y sistema de almacenamiento, en vista de que pretende abordar conocimiento de cómo llevar a cabo un sistema de control interno de inventario en la empresa de multiservicios Don Manolo C.A, del municipio Guanare estado Portuguesa. Obviamente, la línea va a determinar la operatividad del sistema de control interno de inventario.

#### **Alcance del estudio**

La investigación está dirigida para desarrollarse en el periodo académico 2022-II Y 2023-I, con la finalidad de beneficiar de manera directa al personal que labora en multiservicios Don Manolo C.A, Con el propósito de evaluar el sistema de control interno de inventario de los diversos repuestos para autos que distribuyen en la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A, ubicada en el municipio Guanare Estado Portuguesa.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### Antecedentes

En este capítulo se presenta la literatura que fundamenta el estudio de la investigación, a través de antecedentes referidos a trabajos realizados sobre el tema, que guardan cierta relación con la investigación. A criterio de Díaz (2016) afirma que los antecedentes: “Se refieren a todos los trabajos de investigación que anteceden al nuestro”. (P.85). Es decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hayan propuesto objetivos similares.

Es importante considerar, los antecedentes, constituyen los aportes y relación con el tema planteado en la investigación estableciendo con ello la relevancia de argumentos necesarios sobre cómo avalar cualquier tema presentado, con la finalidad de obtener los resultados necesarios para así optimizar las funciones de acuerdo al interés y estructura pertinente del estudio, por lo cual, a continuación se presentan algunos temas pautados en el mismo.

#### Internacionales

Alejo y Jayo (2022) estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo de Lima – Perú, para optar al título de profesional de contador público, elaboran un trabajo titulado: Sistema de Control de Inventario y su influencia en la rentabilidad de las empresas importadoras, del distrito de Lima, 2021”. Tiene por objetivo analizar de qué manera los sistemas de control de inventario influyen en la rentabilidad de las empresas importadoras, del distrito de Lima, 2021. Asimismo, el presente estudio de investigación es de tipo cuantitativo debido a que tiene fines estadísticos aplicados para la prueba de Hipótesis, se realiza una encuesta. Del mismo modo, presenta un diseño no experimental

ya que las variables no se controlarán y de corte transversal, ya que se lleva a cabo en un momento determinado en una población de muestra.

La población fue compuesta por diversas entidades importadoras que se encuentran ubicadas en el distrito de Lima Metropolitana, la población se determinó por información brindada por la Municipalidad de Lima Metropolitana. La muestra presentada fue determinada por empleadores del área de administración, almacén y finanzas de las empresas siendo un total de 30 empleados. A estos trabajadores se le aplicó el instrumento de recolección de datos llamado cuestionario para medir las variables sistema de control de inventario y rentabilidad y determinar que sean fiables y válidos.

De igual forma, se utilizó el sistema de estadística llamado SPSS Vs. 26, el cual permitió realizar un análisis de resultados muy detalladamente. Por tanto, se concluye que la variable dependiente sistema de control de inventario influye en la variable independiente rentabilidad en las empresas importadoras en Lima el año 2021 gracias al coeficiente de significancia de chi cuadra de Pearson = 0.001, el cual permite dar una fuerte influencia entre ambas variables, del mismo modo se obtuvo una significancia menor a p valor 0.05.

Es importante mencionar, que los inventarios son activos de gran importancia para las sociedades, los mismos proporcionan los ingresos y su conveniente evaluación evita que el resultado del sea subestimado o sobrestimado en un ejercicio. La gestión racional de los stocks debe destacarse en el flujo de utilidades que recibirán las empresas al convertirlas en efectivo o medios equivalentes mediante la realización de operaciones mercantiles cuantificables y fiables.

También es conveniente reseñar que. Cabrera y Paz (2019), estudiantes de la Universidad Privada del Norte Perú, elaboran una investigación titulada "Propuesta de un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad en una empresa de molinería – Trujillo- Perú. Cuyo propósito es

demostrar la importancia de la aplicación de un sistema de control de inventarios y el impacto positivo sobre los resultados generales de la empresa de molinería; todo ello teniendo en cuenta que debido al auge que vive el sector industrial y alimentario en Perú.

En el desarrollo de la investigación se analizó la situación actual de la empresa en todo lo relacionado a su gestión de inventarios y su efecto sobre la rentabilidad; se diseñó y propuso un Sistema de Control de Inventarios para mejorar la rentabilidad; para lo cual se tomó como muestra los documentos de gestión de la empresa de los años 2016 y 2017. Se aplicó el diseño No Experimental - Longitudinal y el método Descriptivo; el check list, la entrevista y el cuestionario de control, obteniéndose que la empresa no tiene una estructura organizativa definida, un manual de procedimientos o política de inventarios, un sistema para el registro de los mismos ni flujogramas de sus procesos.

En fin la implementación de un sistema de control de inventario contribuye positivamente en la empresa, puesto a que permite reducir los costos por diferencias de inventarios, desperfectos y errores operativos.

### **Nacionales**

Delgado, Pérez y Salas (2022), estudiantes de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ) realizaron un trabajo de aplicación para optar el título en licenciados en contaduría Pública, titulado: Procedimientos para el registro de inventario de mercancías en guayaba y canela café restaurant, C.A., Guanare, Portuguesa. Donde el objetivo principal de la presente investigación es evaluar los procedimientos para el registro de inventario de mercancías implementados en Guayaba y Canela Café Restaurant, C.A., Guanare, Portuguesa. El estudio se enmarcó en una investigación descriptiva, apoyado en un diseño de campo bajo la modalidad de trabajo de aplicación.

Para la recolección de información se utilizó una encuesta y como instrumento, un cuestionario tipo Likert de 9 ítems, con alternativas de respuestas: totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo. La validez se realizó con el apoyo de tres (3) expertos, dos con perfil en el área de contaduría pública y el otro con características de metodólogo, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach y se obtuvo la confiabilidad de 1.28, indicando que el cuestionario es bueno. A los resultados obtenidos, se les aplicó estadística descriptiva, con el cálculo de frecuencias y porcentajes, los cuales se presentaron en tablas. Se analizaron los datos, mediante cálculos porcentuales y se obtuvo como conclusión que la propuesta implementada ayudó a corregir las fallas en el registro de inventario de mercancías en Guayaba y Canela Café Restaurant, C.A.

Por lo cual se recomienda que se sigan aplicando los procedimientos para el registro de inventario de mercancías aplicados en Guayaba y Canela Café Restaurant, C.A., Guanare, Portuguesa.

Conviene mencionar, que la investigación descrita permite evaluar los procedimientos de control de inventario, debido a que los mismos son activos fundamentales de toda empresa. por tal razón, se hace necesario la gestión administrativa donde se brinda oportunidad a desarrollar nuevas acciones que garanticen el buen funcionamiento del registro de inventario de mercancía, permiten desarrollar un proceso administrativo-contable eficaz dentro de la institución. En conclusión, es necesario contar con un sistema de registro 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

De igual manera, Moreno y Roa (2021), estudiantes de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ) realizaron un trabajo de aplicación para optar el título en licenciados en contaduría Pública, titulado: "Procedimientos administrativos

para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa inversiones franco 2019, C.A., año 2020” La presente investigación tuvo como objetivo general proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, año 2020. En cuanto a la metodología se enfocó en un paradigma de enfoque cuantitativo. Por su parte, la investigación es de tipo descriptivo fundamentada por una investigación de campo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible.

Asimismo, la técnica de recolección de datos que se utilizó fue la encuesta y como instrumento un cuestionario compuesto por diecinueve (19) ítems, utilizando nueve (09) preguntas dicotómicas y diez (10) de selección múltiple, este cuestionario fue aplicado a una muestra de cuatro (04) trabajadores de la empresa, los cuales forman parte de una población finita, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar la situación actual del control interno de inventario, buscando cumplir con los objetivos de la investigación. Por otro lado, la validez del instrumento se efectuó a través de juicios de expertos y para la confiabilidad se manejó el método Alpha de Cronbach.

Finalmente, el presente trabajo de aplicación tiene como valor principal diseñar y proponer procedimientos administrativos para el perfeccionamiento del control interno de las mercancías en la empresa Inversiones Franco 2019, C.A, con el objetivo general; establecer un instrumento administrativo que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en el almacén.

La investigación anteriormente descrita, se toma ya que es necesario tener claro la manera de llevar un control interno sobre los inventarios, porque es uno de los elementos más importante dentro del activo circulante de una empresa y forma parte esencial para el desarrollo de esta investigación.

No obstante, Bárcenas y González (2019), presentaron ante la UNELLEZ-Guanare un trabajo de aplicación titulado: "Plan de acción para el fortalecimiento del control del inventario de mercancía en el central panelero Doña Mapy C.A.", Guanare, estado Portuguesa. Tuvo como objetivo valorar el plan acción para el fortalecimiento del control del inventario de mercancía en dicho central. La postura ontoepistemológica de la investigación se basó en el paradigma positivista, el enfoque cuantitativo, el nivel de investigación descriptivo, el tipo evaluativo, se apoyó en un diseño de campo-transversal. Se tomó como muestra doce (12) trabajadores, esto fue de acuerdo con lo establecido por el gerente de la empresa.

Utilizaron la observación directa y la encuesta, como instrumento se aplicó un cuestionario tipo Likert de dieciséis (16) ítems, que se validó por juicio de expertos y la confiabilidad por el coeficiente de Alfa de Cronbach que dio como resultado 0,85. Como conclusión se logró identificar que la empresa no aplicaba el control de inventario de mercancías de forma eficiente, esto permite recomendar la continuidad de capacitación a todo el personal. El antecedente muestra la efectividad e importancia que tienen los procedimientos para el registro de inventario de mercancía, contribuyendo a la gestión del registro de mercancía, donde el personal que labora en Multiservicios Don Manolo C.A. ubicado en el barrio El Cambio del municipio Guanare estado Portuguesa, posean un resguardo para contribuir a fortalecer los procedimientos aplicados a la mercancías.

Este antecedente, se vincula con el presente trabajo, en vista de que toca el tópico de los inventarios y su gestión efectiva. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización

**Bases Teóricas**

En el proceso que influye desarrollar la temática en estudio, de toda investigación se hace necesario detallar la base o sobre que se está fundamentando dicho estudio, y de esta forma los conceptos que la apoyan mediante las afirmaciones de diferentes autores, teorías y principios. Según Arias (2012), "Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar un problema planteado" (p.107). Por tal razón, es necesario dar un orden lógico coherente de las diversas temáticas que manejará la estructura en ellas, destacándose; así como le dará relevancia a la información llevada a cabo.

**Sistema**

Para Catacora (1999), "un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo en común" (p.25). Es por ello, que en la actualidad, toda gestión contable requiere de sistemas. En una empresa, el funcionamiento del proceso contable depende de los mismos. Por esto se reconoce la importancia que tienen los sistemas, y como su uso, causa beneficios para todas las empresas. Es importante destacar, lo arduo para una organización llevar todas las operaciones y transacciones financieras, sin contar con el apoyo de sistemas automatizado.

**Sistema de inventario periódico**

Al respecto Catacora (1999), establece, "consiste en la toma física o conteo de las unidades del inventario que se tenga al final de un periodo, lo cual es bastante arduo, debido a que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico" (p.88). El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final

de los inventarios que se reflejan en el balance general y el valor al llevar al costo de ventas en el estado de resultados

Este sistema es generalmente utilizado por pequeñas y medianas empresas. Por este solo puede conocerse el monto del inventario después de haber procedido a realizar un conteo físico de las existencias en una fecha determinada y luego valorarlas. Este proceso generalmente se hace una vez al año, por lo tanto, no permite conocer cuánto se está ganando o perdiendo en forma bruta cada vez que la empresa realice una venta.

### **Sistema de inventario continuo**

En relación al sistema de inventario continuo Catacora (ob.cit), "lo define como un sistema de inventario que valora de forma permanente dos (02) cuentas: (a) inventario y (b) costo de ventas" (p.90). Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afecta la cuenta de inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta compras y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas.

### **Control**

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico.

Catacora, (2011, p. 240), "Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario". El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo

de acuerdo a lo planeado. En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

### **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, (2000), expresa que: El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 172). 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 salvaguardar 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, (2008, p. 6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

**a. 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.

**b. 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.

**c. 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, p. 240) señala que los objetivos generales del control interno son:

- a. **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.
- b. **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.
- c. **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.
- d. **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.

e. **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, (2000), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- a. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- b. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- c. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- d. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- e. La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Para Holmes, (2004), los principios básicos del control interno, son los siguientes:

- a. Debe fijarse la responsabilidad.
- b. El registro y las operaciones deben estar separados.
- c. Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.

- d. Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- e. Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.
- f. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento.
- g. Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
- h. 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 el 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 (2007), 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.

a. **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.

b. **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.

c. **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.

d. **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.

e. **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.

**Inventarios.**

Según Catacora, (2011), define que los Inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios. (p. 148).

Conviene mencionar, que el inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final pero no forman parte del mismo. Además existen inventarios empleados generalmente en empresas manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de transformación y se consideran semiterminados; finalmente se encuentran los productos terminados, estos son los destinados a venderse después de haberse transformado.

Cabe destacar, que los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de

partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación.

### **Gestión de los Inventarios**

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. De acuerdo a Estupiñán, R (2008): “La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar” (p.106). Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

a. Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

b. Afrontando la demanda; si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

c. La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad. La calidad de un producto está dada por la percepción que el consumidor tenga de una manera objetiva del mismo, en función del conjunto de características que ese consumidor evalúa, y del nivel significativo que cada una de ellas tiene para él; así como el cumplimiento de los requisitos, ya sean estos explícitos o implícitos, para la satisfacción de sus necesidades

#### **Tipos de Inventarios.**

Para Catacora, (2011) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

- a. **Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- b. **Inventarios de Productos Terminados:** Está formado por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.
- c. **Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por el trabajo que ha iniciado la producción en una empresa de fabricación, pero que aún no se ha completado. Es un concepto importante para los departamentos de contabilidad, ya que tienen que tener en cuenta el valor del inventario en

proceso de la misma manera que lo hacen con las materias primas y productos terminados

d. **Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

e. **Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

f. **Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empacar, embalar o almacenar el producto terminado.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, como es el caso de la empresa objeto de estudio, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

### **Control Interno de los Inventarios**

Anaya, (2008, p. 92), 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. Expone, 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”.

Por otro lado, Núñez, (2002), indica que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa;

de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- a. Mantener el mínimo de capital invertido.
- b. Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- c. Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- d. Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- e. Evita o reduce perdidas resultantes de baja de precios
- f. Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Según Catacora, (2011, p. 281), “el Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- a. Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice su resguardo.
- b. Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- c. Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- d. Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra – venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver el contador.

En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las

operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial: obtener beneficios. Por lo tanto, para la empresa el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

#### **Elementos del Control Interno de los Inventarios.**

Según Martínez, (2001), los elementos son los siguientes:

- a. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- b. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- c. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso del inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- d. Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- e. Comprar el inventario en cantidades económicas.
- f. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado

### **Bases Legales**

Para la realización del presente trabajo se considera necesario el conocimiento de las bases legales, ya que el proceso/control de inventario se rige por la Constitución Nacional y el Código de Comercio Venezolano. La constitución en su artículo 87 menciona el derecho al trabajo en igual de condiciones bajo la protección que les brinda el estado a los trabajadores, asignándole carácter social y derecho constitucional que adquieren todas las personas. En función de ello la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), en su artículo 87 sustenta lo siguiente:

Toda persona tiene derecho al trabajo y el deber de trabajar. El Estado garantizará la adopción de las medidas necesarias a los fines de que toda persona pueda obtener ocupación productiva, que le proporcione una existencia digna y decorosa y le garantice el pleno ejercicio de este derecho. Es fin del Estado fomentar el empleo. La ley adoptará medidas tendentes a garantizar el ejercicio de los derechos laborales de los trabajadores y trabajadoras no dependientes. La libertad de trabajo no será sometida a otras restricciones que las que la ley establezca. Todo patrono o patrona garantizará a sus trabajadores y trabajadoras condiciones de seguridad, higiene y ambiente de trabajos adecuados. El Estado adoptará medidas y creará instituciones que permitan el control y la promoción de estas condiciones. (p. 80).

Siendo responsabilidad del estado el promover fuentes de empleo, apoyar las actividades desarrolladas por las empresas instaurando condiciones que aseguren oportunidades de trabajo a través de la diversidad de medidas con la finalidad de proyectar mejoras y avances en el territorio nacional, expandiendo el mundo empresarial y productivo; por consiguiente el artículo 112 de la (C.R.B.V) establece lo siguiente:

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

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

De igual manera, el Código de Comercio (2019) tiene por objeto regular las relaciones mercantiles a través de un conjunto de normas de derecho mercantil ordenado y sistematizado que permite el mejor control de las organizaciones, por lo que la misma establece los siguientes artículos para el logro de sus fines:

Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. (p.9)

Artículo 33. El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina. (p.9)

Artículo 34. En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. (p.9)

No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.

Artículo 35. Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. (p.9)

Por lo expresado anteriormente, es obligatorio llevar el libro de inventario, debido a que forma parte del control contable de toda empresa. Así mismo, estatuye que 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.

Por consiguiente, Ley de Impuesto Sobre la Renta señala lo siguiente; Es un impuesto que grava la utilidad de las personas, empresas, u otras entidades legales. El impuesto a la renta es la columna vertebral del sistema tributario porque liga el ahorro con la inversión, y tiene repercusiones sobre los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos expresa en su artículo 90 lo siguiente:

Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan (p.54).

El mismo explica el deber que tiene el contribuyente a llevar y mantener de forma ordenada y controlada los libros y registros, mostrando todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara. Toda la información

reflejada en los libros debe estar ajustada a principios de contabilidad generalmente aceptada en la República Bolivariana de Venezuela y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.

No obstante, el Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta en su artículo 177 señala lo siguiente:

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

De acuerdo a lo plasmado en el artículo 177, determina la responsabilidad obligatoria que tiene los contribuyentes, responsables y terceros en llevar en forma manual o magnética información sobre los registros detallados de entradas y salidas de mercancías. Hay que mencionar que la utilización de esta herramienta será de gran beneficio para la entidad Inversiones Franco 2019, C.A., ya que la misma podrá brindar información relevante sobre los niveles de flujos de mercancía durante el año, como la toma de daciones de acuerdo a los resultados de los rendimientos financieros al final del ejercicio económico para el próximo periodo contable.

Desde esta perspectiva, la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2) esta descrita como el conjunto de normas o leyes que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

La NIC 2, determina los inventarios información relevante y directa para el buen uso de los mismos, en su párrafo uno (1), señala que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema

fundamental en la contabilidad de los inventarios, es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en los al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

### **Sistema de Variables**

En toda investigación es importante plantear variables, ya que estas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencias a las características que el investigador va a estudiar. Así lo señala Álvarez (2008) un sistema de variables consiste: “En una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional”. (P.59). Es decir, en función de sus indicadores o unidades de medidas. Para Tamayo y Tamayo (2003) “la definición conceptual es necesaria para unir el estudio a la teoría” (p. 89).

Se pueden definir como todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación o estudio. También, es la capacidad de poder medir, controlar o estudiar una variable viene dado por el hecho de que ella varía, esa variación se puede observar, medir y estudiar. Álvarez (2008) un sistema de variables consiste: “En una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p. 59). Por lo tanto, es importante, antes de iniciar una investigación, saber cuáles son las variables que se desean medir y la manera en que se hará.

### **Variables independientes**

Es aquella que el experimentador modifica a voluntad para averiguar si sus modificaciones provocan o no cambios en las otras variables. En este

sentido, el estudio está conformado por la variable independiente, debido a que se encuentra reflejada la empresa de multiservicios Don Manolo C.A. Desde esta perspectiva, el autor citado anteriormente describe la variable independiente como. “Aquella donde el investigador puede manipular ciertos efectos; en otras palabras supone la causa del fenómeno estudiado” (Ibid, p. 59).

### **Operacionalizacion de las variables**

Es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de la investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico. Ahora bien, una variable es operacionalizada con la finalidad de convertir un concepto abstracto en uno empírico, susceptible de ser medido a través de la aplicación de un instrumento.

Tamayo y Tamayo (ob.cit) expresa: “Es la relación causa – efecto que se da entre uno o más fenómenos estudiados” (p. 109). Es decir, que se indica disgregar la variable en aspectos separados para hacerlas manejables en su mínima expresión, de forma que permitan su estudio en amplitud.

**Cuadro N°1. Operacionalización de Variables**

**Objetivo General:** Valorar un sistema de control interno de inventario para la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	Meigs (2010) señala que “el control de inventario son técnicas de monitoreo y pedido que se usan para controlar la cantidad y periodicidad de las transacciones de inventario”. (p. 237).	El control de inventario, es aquel que garantiza el flujo adecuado de materiales para hacer frente a las operaciones o necesidades de la empresa, de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios de mercancías. García, Gutiérrez y Morillo (2023)	Sistema de registro de inventario	Sistema de control Sistema periódico Sistema continuo	1 - 2-3
			Control interno de los inventarios	Normas y procedimientos Políticas Información Control Control y administración  Sistema de contabilidad de inventarios.	4 5 6 7 8  9,10,11,12,13,14,15

**Fuente:** García, Gutiérrez, Morillo (2023)

### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGÍA**

El marco metodológico es la sección fundamental de un proyecto de investigación, debido a que trata acerca del conjunto de métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos e información que el investigador selecciona en función del problema planteado, las interrogantes formuladas y los objetivos propuestos, según Balestrini (2016) "Permitirán cumplir con los requisitos establecidos en el paradigma científico, vinculados al carácter específico de las diferentes etapas de este proceso investigativo y especialmente referidos al momento teórico y al momento metodológico de la investigación". (P.145).

En concordancia con el autor, el marco metodológico es precisar, a través de un lenguaje claro y sencillo, los métodos, técnicas, estrategias, procedimientos e instrumentos utilizados por el investigador para lograr los objetivos.

#### **Postura ontoepistemológica**

La postura ontoepistemológica no es más que la postura dialéctica que piensa al hombre como la concreción de naturaleza y sociedad y no como lo sostiene el dualismo cartesiano de hombre separado de los otros no humanos. Por consiguiente, el presente estudio está enmarcado en el enfoque cuantitativo, apoyado con el método deductivo y el paradigma positivista. Alcántara (2000) señala que:

La Investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras

el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada. (p.62)

De igual manera, Hurtado (2008), señala que “es un medio para lograr precisión a través de la simbolización numérica, sobre todo, en aquellas investigaciones cuyo evento de estudio permite la cuantificación o cuando el interés del investigador es estimar magnitudes, intensidades, frecuencias o duraciones” (p. 25). En este caso se pretende estimar las frecuencias con que se suceden los eventos descritos por los indicadores para determinar la posible necesidad que implicaría proponer una alternativa de solución.

Es importante señalar, que el enfoque cuantitativo es deductivo, donde se recolectan datos para evaluar modelos, hipótesis o teorías preconcebidas. Por consiguiente, la perspectiva se enfatiza sobre el exterior del objeto de la investigación, es decir, lo válido o externo, que es de posible observación. Conviene mencionar, que la presente investigación está fundamentada bajo el paradigma positivista donde el mismo autor explica:

El positivismo surge como una reacción ante el empirismo que se dedicaba a recoger datos sin introducir los conocimientos más allá del campo de la observación, el cual consiste en contrastar hipótesis probabilísticamente y en caso de ser aceptadas y demostradas e y en caso de ser aceptadas y demostradas en circunstancias distintas, a partir de ellas elaborar teorías generales. (p.65)

En consecuencia el estudio está enfocado por los principios metodológicos del positivismo, quien asegura demostrar resultados expandidos más allá del campo de la observación, llegando a la generalización en la población objeto de estudio.

### **Tipo de investigación**

La presente investigación busca de forma general la descripción del comportamiento de una variable específica, que en la misma se refiere al control interno del sistema de inventario de mercancías y su comportamiento dentro del centro automotriz, esto último constituye el objeto o población de estudio. Según Hernández, Fernández y Baptista (2003: “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, 50 grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se ha sometido a análisis” (p. 185). De la misma forma Méndez (2001:137) establece lo siguiente: El propósito de los estudios descriptivos es la delimitación de los hechos que conforman el problema de la investigación, así como también identifica características del universo de la investigación, señala formas de conducta y actitudes del universo investigado, establece comportamientos concretos, descubre y comprueba la asociación entre variables de investigación.

En este orden de ideas, el estudio es de carácter descriptivo. Hernández, Fernández y Baptista, (2007), manifiestan que “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p.184). Es importante mencionar, que la investigación descriptiva tiene como objetivo describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permiten establecer la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando información sistemática y comparable con la de otras fuentes. El investigador puede elegir entre ser un observador completo, observar como participante, un participante observador o un participante completo.

Es importante mencionar, que el estudio es concebido bajo la modalidad de trabajo de aplicación, el cual es definido por Azocar (2012). “Como la

relación directa entre el investigador y su objeto de estudio, así como el reconocimiento del sujeto investigado como parte fundamental en el proceso heurístico y en las investigaciones de dicho proceso. (p. 18). En función de ello, el trabajo de aplicación pretende desarrollar alternativas de solución a las principales necesidades y problemas del entorno. Por tal razón, es un proceso de diálogo y colaboración con los diversos actores de la sociedad.

Por otra parte, el trabajo se apoya en el tipo de investigación evaluativa, definida por Tejedor (1994). “como un proceso riguroso, controlado y sistemático de recogida y análisis de la información, al aplicar procedimientos científicos para acumular evidencias valida y fiable para tomar decisiones” (p.23)

### **El diseño de investigación**

Hernández, Fernández y Baptista (2006:205) establecen que una investigación con diseño No Experimental “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Esto permite definir el presente estudio como del tipo No experimental, ya que dentro de sus objetivos se plantea el estudio de las variables sin realizar ningún tipo de manipulación. En este mismo sentido, los autores Hernández, Fernández y Baptista (2006:208) definen el diseño de esta investigación como del tipo transeccional o transversal, la cual es conceptualizada como “aquellas investigaciones que recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único.

Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. De esta manera se concluye que los concepto antes mencionados se acoplan y describen totalmente al presente estudio, ya que el mismo tiene por finalidad el poder analizar las variables sin realizar manipulaciones de ningún tipo a las mismas y de esta forma

observarlas en su ambiente normal, con el propósito que dichas variables sean estudiadas con respecto a su relación con el contexto, lo que en este caso específico lo representa el control interno del sistema de inventario y su influencia específicamente en

El diseño de esta investigación, se ubica en un estudio no Experimental. Es decir se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. ¿En que se basa? Por consiguiente, Hernández, Fernández y Baptista (ob. cit). La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no se hacen variar intencionalmente las variables independientes.

### **Población y muestra**

#### **Población**

En referencia a la población que constituye el objeto de la investigación, Arias (2006, p. 81) define población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. Para efectos de la presente investigación, la población estuvo conformada por seis (06) empleados que laboran en multiservicios Don Manolo C.A

#### **Muestra**

Hernández, Fernández y Baptista (2007), consideran la muestra como “un subgrupo de la población, que es un subgrupo de elementos que pertenecen a ese subgrupo definido en sus características, al que se llama población”. (p.112). Por ser una población que puede ser estudiada en su totalidad y basándose en lo expuesto por Ary (2002), quien señala “cuando la

población es finita no se hacen criterios muestrales” (p. 49). Se procede a tomar la población completa. En vista de que la población es pequeña se tomó los 6 empleados que laboran en multiservicios Don Manolo C.A.

### **Técnicas e Instrumentos de la investigación**

Para llevar a cabo el proceso investigativo que conllevo al desarrollo de las fases ya ejecutadas fue de gran utilidad el uso de técnicas la cual es definida por Baptista (2003) como. “Las distintas formas o procedimientos que utiliza el investigador para obtener información” (p.32). Con la finalidad de solicitar la información pertinente al estudio la técnica a emplear será la encuesta, definida por el mencionado autor (ibid., p. 59) aquella que consiste en “obtener datos recogiénolos directamente de los entrevistados”.

En cuanto al instrumento se tiene un cuestionario conformado por quince (15) ítems elaborado en forma especial y diferente, pertinentes al problema objeto de la investigación. Arias (2006) señala que este es un “medio que le brinda la oportunidad al investigador de conocer lo que se piensa y dice del objeto en estudio”. (P.28). En otras palabras al aplicar un cuestionario permite al investigador recoger la información desde la opinión veras del objeto sujeto de estudio.

En este sentido la misma permitió obtener y registrar la información suministrada por los empleados que laboran en el multiservicios en una guía de entrevista, la cual fija su atención sobre algunos segmentos de la realidad que se estudia. A tal efecto dicha guía estuvo conformado por quince (15) ítems con preguntas de manera policotómicas (totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo) para conocer las acciones y actividades de los trabajadores, para ello fue de vital importancia llevar un registro fotográfico.

## **Validez y confiabilidad**

### **Validez**

De acuerdo con Finol (2016), la validez "Es la capacidad que posee un instrumento para medir los resultados de los que se pretende con propiedad". (P.87). En esta investigación se realizó la validez del instrumento mediante la revisión de tres (03) expertos, que dieron sus observaciones para las correcciones con el fin de validarlo. Los mismos estaban constituidos por dos (02) contadores y un (01) metodólogo, quienes revisaron la estructura del cuestionario, para emitir su opinión en relación con la validez del contenido, es decir, sobre la consistencia en redacción de los ítems, el contenido y pertinencia de medir exactamente lo que se requiere saber en la investigación.

### **Confiabilidad**

Silva (2017) se refiere a la confiabilidad como: "el grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados" (P.16); es decir, cuando las deducciones o conclusiones arrojan similitud se puede hablar de confiabilidad en el estudio. De acuerdo a la confiabilidad del instrumento que se aplicara en este estudio, se determinara mediante una aplicación de una prueba piloto dirigida a 6 sujetos. Con los datos obtenidos se aplicara la fórmula del coeficiente de Alpha de Crombach que a juicio de los mismos autores constituye una medida que permite obtener el índice de consistencia externa del instrumento, dando un resultado que reafirmará la confiabilidad.

Esto permite constatar, según la tabla de Ruíz (2000), si el instrumento presenta un rango mayor de 0,81 equivale a una magnitud muy alta, esto implica que el test presenta una alta confiabilidad interna. Lo que permite confirmar que los instrumentos utilizados en la

investigación tienden estadísticamente a ser altamente confiable de acuerdo a los resultados presentados en el cuadro (ver Anexo 3).

<b>Magnitud:</b>	<b>Muy Baja</b>	<b>Baja</b>	<b>Moderada</b>	<b>Alta</b>	<b>Muy Alta</b>
<b>Rango:</b>	0,01 a 0,20	0,21 a 0,40	0,41 a 0,60	0,61 a 0,80	0,81 a 1,00

$$L = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right]$$

Dónde:

K= número de ítems

$\sum Si^2$  = sumatoria de la Varianza de los Ítems.

$St^2$  = Varianza de los puntajes totales.

$$r_{tt} = \left( \frac{15}{15-1} \right) * \frac{(25,8 - 14,8)}{25,8} = (1,071 * 0,926) = 0,99$$

$$r_{tt} = 0,99$$

### **Descripción del procedimiento de recolección de información**

El tratamiento de los datos y la información responden a un orden y clasificación establecida de acuerdo al conjunto de variables de la investigación. Constituye un elemento importante de la investigación, ya que,

permite identificar los elementos o las partes que conforman el problema objeto de estudio en su dimensión de las relaciones causa y efecto, entre ellos y, por otro lado, la síntesis permite establecer las relaciones a partir de la interrelación de los elementos creando explicaciones con el conjunto.

Para Arias (2006), "se describen diferentes operaciones a las que serán sometidos los datos obtenidos: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuese necesario. Se definirán técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis- síntesis) o estadísticas (descriptivas o inferenciales) que serán empleadas para descifrar datos recolectados" (p. 111). Es decir, desde la perspectiva se hará uso de la estadística descriptiva, cuadros de frecuencia absoluta y porcentaje, los cuales serán presentados en los gráficos de barras, los cuales permitieron visualizar los porcentajes de cada uno de los planteamientos realizados y a vez facilitó analizar e interpretar los resultados obtenidos producto del instrumento aplicado.

## **CAPÍTULO IV**

### **LA PROPUESTA**

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A GUANARE ESTADO PORTUGUESA**

##### **Presentación**

Este capítulo está orientado a encontrar las debilidades del sistema de control interno de inventario de la empresa objeto a estudiar, por tal razón, se toma como iniciativa lograr el cumplimiento de los propósitos que conlleven al cumplimiento de los mismo, con la finalidad de describir los criterios pertinentes relacionados con el diseño interno del control de inventario de la empresa de Multiservicios Don Manolo C.A. de igual manera, se quiere que el personal que allí labora, conozca a cabalidad las pautas para llevar a cabo un control de la mercancía que allí se adquiere para la venta y de esta manera lleven una organización de lo que entra y sale de la empresa de Multiservicios Don Manolo C.A.Guanare, estado Portuguesa.

En este sentido, la propuesta que se plantea consiste en promover los procedimientos de un sistema de control interno de inventario para la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa. para ser aplicado a la empresa "Multiservicios Don Manolo, ya que actualmente en ella se presentan serias falencias relacionadas con la ausencia de un control interno de inventario que verifiquen el uso eficiente de mercancía y demás insumos utilizados en la empresa. El sistema de control estará enfocado específicamente en diseñar procedimientos de control que permitan medir, cuantificar y registrar los insumos directos e indirectos que son utilizados diariamente en la empresa, debido, que hasta el momento no se aplica

ninguna medida de control para dichos recursos, hecho que impide obtener indicadores que permitan garantizar la eficiencia en los costos.

Es por ello, que los inventarios requieren control continuo, ya que son susceptibles de daños por obsolescencia, inadecuadas manipulaciones, fraudes y faltantes donde las tomas físicas de inventario no coinciden con los movimientos de entradas y salidas de mercancías. Por esta razón, en las organizaciones, los inventarios requieren de políticas y métodos que garanticen su confiabilidad a través del adecuado control interno, el cual se define según Mantilla (2005:14)

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración 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.

En función de ello, el control interno es ejercido por los integrantes de la organización, desde el director hasta un empleado de cualquier nivel jerárquico, para optimizar las operaciones, que sean confiables y cumplan con las leyes. Ciertamente, las empresas abordan la problemática del manejo de inventario, en vista de que dependiendo de la empresa cuentan con una gran cantidad de ítems que representarían costos. Por tal motivo, se ha visto la necesidad de implementar soluciones a nivel gerencial previo a una planeación estratégica, como soporte para la toma de decisiones, permitiendo incrementar su desempeño perfeccionando la eficiencia de los recursos con la implementación e iniciativas estratégicas.

Por consiguiente, la investigación se hace relevante, por cuanto permitirá alcanzar la automatización del proceso de tomas de inventarios, mediante los aportes suministrados por la empresa, destacando que la misma está en total conocimiento de la elaboración del trabajo, debido a que a través del mismo obtendrán beneficios y mejoras que le permitirán adquirir un mejor manejo de sus inventarios incrementando con ello su productividad dentro del

multiservicios. De igual manera, controla y reduce riesgos de pérdidas de inventarios, reducción significativa de tiempos en el proceso, ahorro de costos operativos – administrativos, confiabilidad, registro en línea de la toma física, y rapidez en la obtención de los resultados, así también evitar perder oportunidades de venta.

Conviene mencionar, que la problematización de la propuesta viene dada por la necesidad de emplear maniobras que permitan establecer procedimientos que funcionen como lineamientos en el desarrollo de las actividades diarias del área de inventario, por lo cual se consideró promover procedimientos de control de inventario orientados al conocimiento, formación y actuación del personal al momento de realizar sus actividades relacionadas con el almacén, ya que representa un elemento informativo de gran utilidad para este personal.

El mismo es implementado para ordenar y detallar información de forma sistemática e integral que contenga todas las descripciones, codificaciones y especificaciones sobre los productos existentes, reuniendo las herramientas fundamentales para la mejora de las debilidades presentadas en el control interno de los inventarios de mercancía del multiservicios Don Manola C.A.

Es de hacer notar, que las empresas deben utilizar los lineamientos de control, que le permitan organizar los procedimientos en las distintas áreas, desarrollar, convenientemente sus actividades, estableciendo responsabilidades, medidas de seguridad y objetivos que engloben el desempeño de las actividades de forma eficaz.

### **Objetivos de la Propuesta**

**Objetivo General:** Promover los procedimientos de un sistema de control interno de inventario para la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa.

**Objetivo Específicos:**

- Diseñar lineamientos del inventario físico de la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa.
- Organizar de manera correcta la mercancía de la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa.
- Establecer una gestión de manejo eficiente que pueda utilizarse cada vez que la empresa así lo requiera
- Presentar el inventario físico del Multiservicios Don Manolo C.A

**Fundamentación teórica de la propuesta**

La propuesta en presentar un sistema de control interno de inventario para la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa, será partícipe de grandes beneficios que mejorarán su productividad, eficiencia y rentabilidad, además se corregirán errores actuales relacionados con desperdicio de recursos y pérdida de tiempo al realizar inventarios físicos con alta frecuencia. Por tanto, la presente propuesta conduce a superar la situación descrita en el proceso de control dentro del inventario, actuando de manera eficaz y eficiente, originando modificaciones necesarias que conlleven a la solución de la presentes, debido a que el control de inventarios son factores de vital importancia para toda empresa.

Según los autores (Gaither & Frazier, 2008) indican lo siguiente con respecto a los servicios: La razón fundamental por la que se deben llevar inventarios es porque resulta físicamente imposible y económicamente impráctico el que cada artículo llegue al sitio donde se necesita y cuando se necesita. Aunque para un proveedor le sea físicamente posible suministrar materias primas con intervalos de unas cuantas horas, por ejemplo, esto resultaría prohibitivo debido al costo involucrado. Por tanto, el fabricante debe mantener inventarios adicionales de materias primas para utilizarlos cuando lo requiera el proceso de conversión.

Por lo tanto, basándose en esta definición, se puede deducir que las razones primordiales por las cuales se recomienda llevar un control de inventario en las Empresas, obtener el volumen adecuado de existencias en el momento exacto en el que se requieren. Asimismo, reduce los costos de manejo de materiales, compras masivas o al mayor, a fin de negociar descuentos por magnitud.

Conviene mencionar que los beneficios de la propuesta son los siguientes: optimización de los procesos, personal altamente calificado, mejora la administración de los inventarios, facilitar las labores de los almacenistas al realizar conteos, movimientos y apilamientos de mercancía, asimismo, garantiza que la información reflejada en el sistema concuerde exactamente con la que se encuentre físicamente almacenada. Que la empresa sea reconocida por las empresas del mismo ramo, y que sea considerada como fuerte competencia. Además, la relación entre los costos y los beneficios que esta traerá, se inclina favorablemente a la disminución de pérdidas por incorrectos manejos de la mercancía del almacén.

CUADRO Nº 2 PLAN DE ACCIÓN A DESARROLLARSE

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACCIONES	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	TEMPORALIDAD	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLES
Diseñar lineamientos del inventario físico de la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa	Realizar charlas y talleres Implementar una tabla en Excel donde se consigne la entrada y salida del material.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Organización</li> <li>✓ Diseño</li> <li>✓ Dirección</li> </ul> Control	4 horas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Humano</li> <li>• Tecnológico</li> <li>• Económico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Personal administrativo de la empresa;</li> <li>✓ Investigadores y Experto Invitado</li> </ul>
Organizar de manera correcta la mercancía de la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa	Registrar el ingreso y egreso de materia prima e insumos del almacén con la finalidad de contar con datos precisos y fidedignos que permitan contar con información 100% actualizada en todo momento.	Registro de inventario de mercancía	4horas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Humano</li> <li>• Tecnológico</li> <li>• Económico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Personal administrativo de la empresa</li> <li>✓ Investigadores Experto Invitado</li> </ul>
Establecer una gestión de manejo eficiente que pueda utilizarse cada vez que la empresa así lo requiera	Garantizar con exactitud la existencia física de los productos almacenados y registrados de manera correcta  Garantizar la óptima disposición de productos almacenados	Procedimientos de control de inventario, o un manual de control interno de inventario	4horas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Humano</li> <li>• Tecnológico</li> <li>• Económico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Personal administrativo de la empresa;</li> <li>✓ Investigadores y Experto Invitado</li> </ul>
Presentar el inventario físico del Multiservicios Don Manola C.A	Llevar a cabo procedimientos para un adecuado almacenamiento y control de la mercancía existente	Control y seguimiento	4horas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Humano</li> <li>• Tecnológico</li> <li>• Económico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Personal administrativo de la empresa;</li> <li>✓ Investigadores y Experto Invitado</li> </ul>

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**PROPUESTA**

**PROCEDIMIENTOS DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIO PARA LA EMPRESA DE MULTISERVICIOS DON MANOLO  
C.A GUANARE PORTUGUESA.**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIO PARA LA EMPRESA  
MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A  
GUANARE ESTADO PORTUGUESA**



**AUTORES:**

**García      Wuilker.**

**Gutiérrez Anselmo.**

**Morillo      Sebastián.**

**1 OBJETIVO:** Diseñar lineamientos del inventario físico de la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa

**PRIMERA ACTIVIDAD: CHARLA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO E IMPLEMENTAR PLANILLA DE CONTROL DE INVENTARIO EN EXCEL**

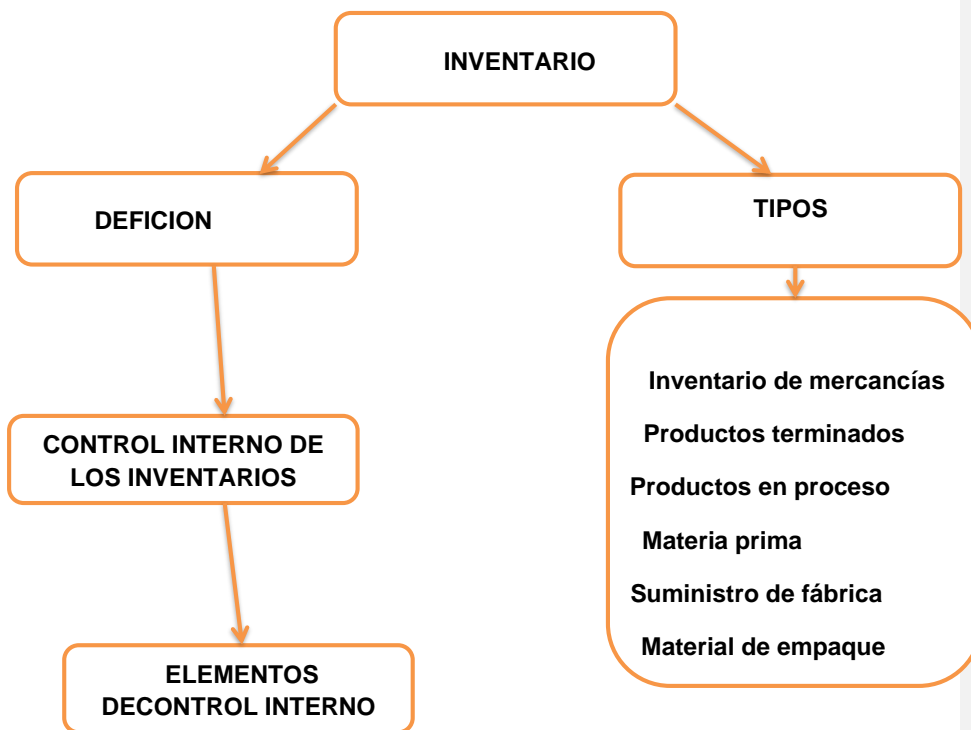


Figura 1. Lámina sobre inventario



Cuadro N°4 Formato de orden de entrada

ORDEN DE ENTRADA EMPRESA		N° de documento: _____	
Remitente: _____		Fecha: _____	
CÓDIGO ARTICULO	DESCRIPCIÓN ARTÍCULO	CANTIDAD ACEPTADA	LOCALIZACIÓN
Observaciones :			Firma:

**2 OBJETIVO:** Organizar de manera correcta la mercancía de la empresa de multiservicios Don Manolo C.A Guanare Portuguesa

**Segunda actividad:** Explicar de manera detalla cómo realizar el conteo físico de la mercancía.



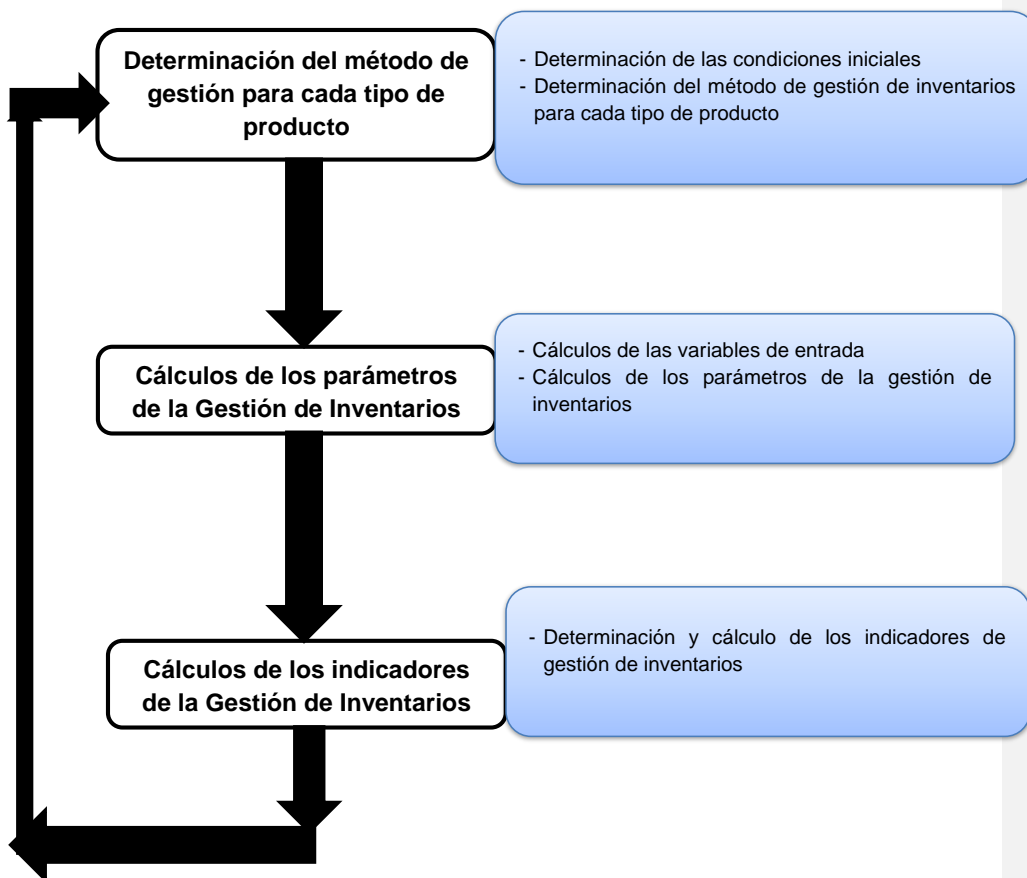
Figura N° 2. Conteo físico de la mercancía





**3 OBJETIVO:** Establecer una gestión de manejo eficiente que pueda utilizarse cada vez que la empresa así lo requiera

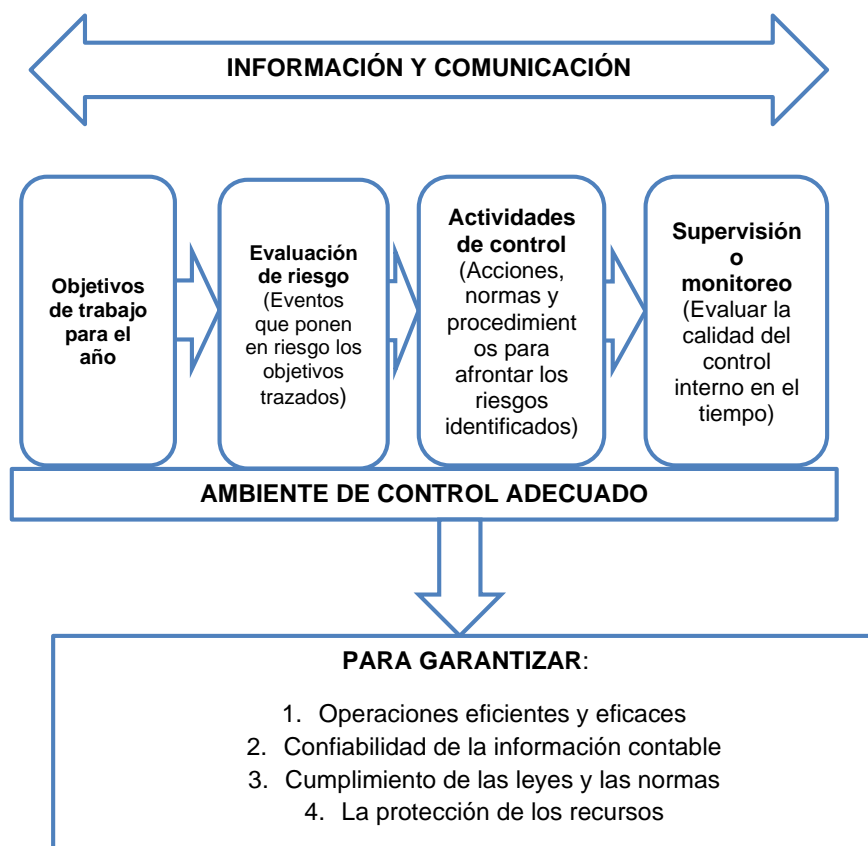
**Tercera actividad:** Procedimientos a seguir para llevar un control de inventario



**Figura N° 3. Procedimientos para llevar un control de inventario**

**4 OBJETIVO:** Presentar el inventario físico del Multiservicios Don Manola C.A

**Cuarta actividad:** Control y Seguimiento de cómo llevar a cabo procedimientos para llevar un control de inventario



**Figura N° 4. Control y seguimiento**

### **Conclusión de la propuesta**

La existencia de controles internos dentro de una empresa es de vital importancia para el uso, manejo y conservación de los inventarios, ya que proporciona seguridad razonable de la eficiencia de los procesos y la obtención de información oportuna para la toma de decisiones, que contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Es por ello, luego de diagnosticar las características del control de inventario utilizado por la empresa de multiservicios Don Manolo C.A, para el cuarto trimestre del año 2022, se procedió a la aplicación de un Instrumento de recolección de datos, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos trazados.

En lo que respecta a las debilidades evidenciada en la empresa se pudo constatar, que los empleados no llevan un control claro de los movimientos contables, quiere decir que desconocen los ingresos y egresos que se obtienen en el mes.

Para dar respuesta a la propuesta, se tomó como punto de partida capacitar al personal que labora en el multiservicios Don Manolo donde se les explico a través de charlas el sistema de control de inventario, allí se les explico por medio de una lámina de papel bond la definición de inventario, los tipos de inventarios, como llevar el control interno de los inventarios y los elementos que conforman el mismo, de igual manera se les diseño en el programa Excel la planilla de control de inventario, así como el formato de orden de entrada de la mercancía. Además se orientó al personal que labora en el multiservicios, para que lleven el control interno de ingresos y egresos del establecimiento, al igual que el de la mercancía. También, se les pregunto, si poseen o no experiencia al momento de efectuar la organización de la mercancía disponible en la empresa, así como llevar un libro contable.

En la segunda actividad, se realizó un conversatorio con el personal encargado donde se les pregunto si realizan el conteo físico de la mercancía y el respectivo control interno del dinero de la empresa, donde se les explico de manera detallada como llevar un conteo físico y plasmarlo en el planilla elaborada por el grupo de investigadores, además se les presento y explico un formato de facturación.

La tercera actividad, se realizó un taller práctico donde se les explico los procedimientos y funciones a cumplir en el establecimiento relacionados con el inventario para ello se les facilito un esquema de procedimiento a seguir para llevar un control de inventario de calidad, asimismo se les explico cómo llevar el libro diario y el libro contable

Finalmente, se realizó una visita al establecimiento para llevar el control y seguimiento de las pautas del control facilitado al personal que labora en la empresa, al igual que al dueño del establecimiento, para verificar si llevan a la práctica las orientaciones emanadas por el grupo de investigadores. Además se les obsequio un esquema donde se muestra la información de los objetivos de trabajo a alcanzar durante el año.

## **CAPÍTULO V**

### **APLICACIÓN Y ANÁLISIS DE IMPACTO DE LA PROPUESTA**

#### **Relatoría de la ejecución de la propuesta**

Para dar inicio a la investigación se realizaron una serie de pautas para desarrollar el fenómeno de estudio, iniciando el día 24 de Octubre del año 2022, donde los investigadores García Wuilker, Gutiérrez Anselmo y Morillo Sebastián se disponen a visitar la empresa Multiservicios Don Manolo C.A, ubicada en el Barrio “El Cambio”, sector La Primavera del municipio Guanare Estado Portuguesa, con la finalidad de conocer el establecimiento, al igual que al propietario Abogado. Manuel Parra y los empleados.

Asimismo, se procedió a realizar una observación exploratoria del local, para detallar minuciosamente como llevan el control de inventario de la mercancía que allí decepcionan, además se le efectuó una entrevista al propietario donde se le realizaron una serie de preguntas relacionadas con el inventario y control de la mercancía que allí se adquiere y se distribuye al público en general. Asimismo, se les manifestó, que la finalidad de la visita es orientar y diseñar un manual de procedimientos de sistema de control interno de inventario, el cual le será de gran utilidad a la empresa.

No obstante el 10 de abril del año 2023 se efectuó la segunda visita para conversar y dar a conocer al propietario el diseño de un manual de procedimientos de control de inventario para la empresa, con la finalidad de proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa, con ello verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, para promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y así lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programado.

Por consiguiente, el 14 de abril del año 2023 se realizó la tercera visita, para aplicar el instrumento de recolección de la información al personal que labora en el multiservicios, con el propósito de conocer sus opiniones en lo respecta al sistema interno de control de inventario, de la misma manera se les oriento para que organicen de manera correcta la mercancía que allí adquieren para la venta. Asimismo, se les explico cómo llevar a cabo el manejo de gestión eficiente de la empresa. Conociendo todo ello, pueden darse cuenta de los ingresos obtenidos en el mes.

La última visita, se llevó a cabo el 18 de abril del 2023 donde se verifico que el inventario físico del multiservicios estuviera asegurado acorde a las pautas orientadas por el grupo investigador.

### **Análisis del impacto de la propuesta**

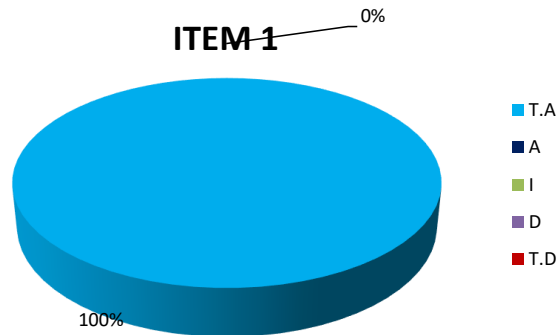
Para dar respuestas a las expectativas de la propuesta elaborada, se llevo a cabo el análisis correspondiente del instrumento aplicado al personal que la labora en la empresa de multiservicios Don Manolo C.A, donde se conocerán cada una de las opiniones emitidas por los trabajadores de comercio. Para ello se tabularan y se analizaran cada uno de los ítems formulados en el cuestionario.

#### **Cuadro N° 7**

Distribución porcentual del ítem 1. Una vez que se aplicó la propuesta, considera que es necesario llevar a cabo la organización del inventario

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
1	6	100%	0	00%	0	0%	0	0%	0	0%

**Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)**



**Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)**

**Gráfico N°1:** Distribución porcentual del ítem 1. Una vez que se aplicó la propuesta, considera que es necesario llevar a cabo la organización del inventario

#### **Análisis**

Tal como lo ilustra el gráfico N°1 del ítem N° 1, 100% sostuvieron estar totalmente de acuerdo que multiservicios Don Manolo C.A, una vez aplicada la propuesta, se considera necesario llevar a cabo la organización del inventario. Al respecto, Catácora (1998) destacó que “Los inventarios representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable (p.281)

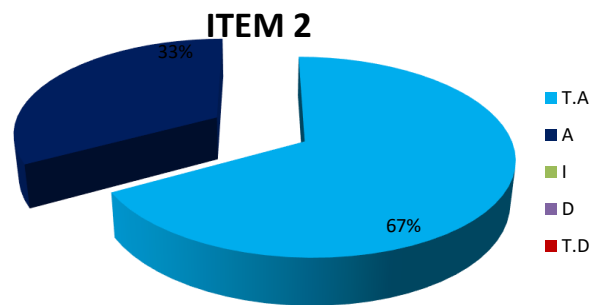
Conviene mencionar, que Los inventarios que forman parte del activo circulante y constituyen la partida principal de mercancías que un negocio tiene para realizar sus actividades comerciales y de operación. En suma, cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario; en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros por ser necesarios para la prestación de los servicios.

**Cuadro N° 8**

Distribución porcentual del ítem 2. Considera que es relevante realizar procedimientos para el control de inventario

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
2	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°2:** Distribución porcentual del ítem 2. Considera que es relevante realizar procedimientos para el control de inventario

**Análisis**

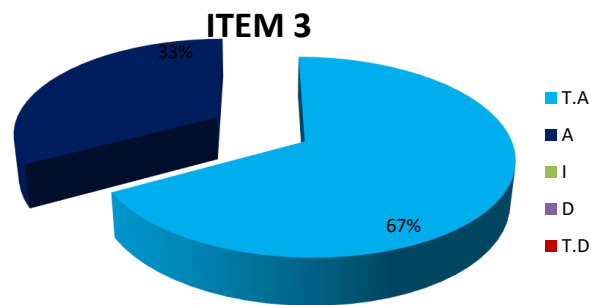
Se puede apreciar en el gráfico N° 2, del ítem 2 que el 67% de los empleados entrevistados están totalmente de acuerdo en realizar procedimientos para el control de inventario, mientras que el 33% está de acuerdo. Por lo que Catácora (1998) los procedimientos son establecidos por las empresas para regular la actuación de los empleados en las actividades y operaciones que son aplicables por lo general a las decisiones de tipo rutinario (p. 65).

**Cuadro N° 9**

Distribución porcentual del ítem 3. Al registrar un sistema de inventario se debe aplicar el sistema continuo

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
3	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°3:** Distribución porcentual del ítem 3. Al registrar un sistema de inventario se debe aplicar el sistema continuo

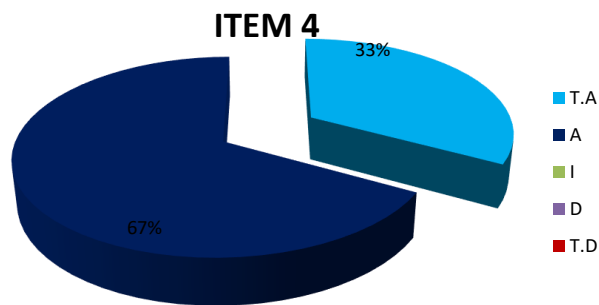
En cuanto al gráfico 3, en correspondencia al ítem 3, se obtuvo que 67% confirmó estar totalmente de acuerdo en aplicar el sistema continuo de inventario, mientras que el 33% está de acuerdo en emplear el sistema de inventario continuo. Catácora (1998) lo define como un sistema de inventario que valora de forma permanente dos (02) cuentas: (a) inventario y (b) costo de ventas” (p.90).

**Cuadro N° 10**

Distribución porcentual del ítem 4. Con la propuesta planteada, el desarrollo en el control de inventario más conveniente es el sistema periódico

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
4	2	33%	4	67%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°4:** Distribución porcentual del ítem 4. Con la propuesta planteada, el desarrollo en el control de inventario más conveniente es el sistema periódico

**Análisis**

Como se puede apreciar en el gráfico N° 4, se evidencio que el 33% está totalmente de acuerdo en desarrollar el sistema periódico de inventario, pero el 67% está de acuerdo en desarrollar el sistema de inventario periódico. En relación a ello, Catácora (1998), describe que el mismo “ consiste en la toma física o conteo de las unidades del inventario que se tenga al final de un

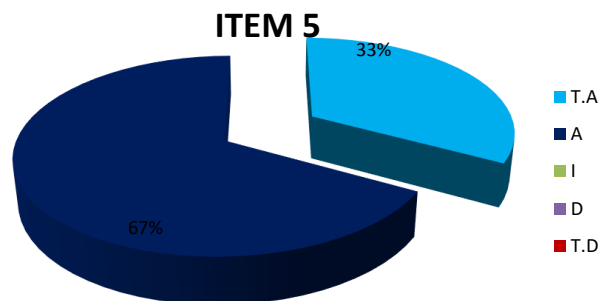
periodo, lo cual es bastante arduo, debido a que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico” (p.88).

#### Cuadro N° 11

Distribución porcentual del ítem 5. Es indispensable efectuar de forma periódica la comprobación de los registros de inventarios

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
5	2	33%	4	67%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°5:** Distribución porcentual del ítem 5. Es indispensable efectuar de forma periódica la comprobación de los registros de inventarios

#### Análisis

En función a la opinión emitida en el gráfico N°5, por los empleados de la empresa un 33% del personal sostuvo estar totalmente de acuerdo en efectuar de forma periódica la comprobación de los registros de inventario, aunque el 67% está de acuerdo. Guajardo (2005) manifiesta, “que en el sistema de inventario perpetuo, el negocio mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario. Por lo tanto, los registros muestran el inventario

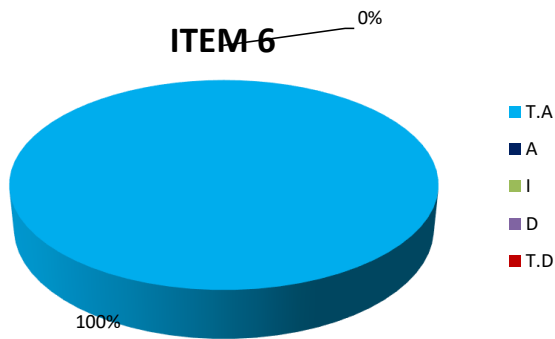
disponible en todo momento, por lo que el negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de venta sin tener que contabilizar físicamente los materiales y la mercancía que tenga en existencia" (p. 261)

### Cuadro N° 12

Distribución porcentual del ítem 6. Se debe de comunicar de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de los repuestos

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
6	6	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°6:** Distribución porcentual del ítem 6. Se debe de comunicar de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de los repuestos

**Análisis;**

Los resultados obtenidos en el ítem 6, reflejó que el 100% de los empleados están totalmente de acuerdo en que se les comunique de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de los repuestos. De esta manera, lo descrito concierne una debilidad con alto impacto en el almacenaje los mismos. En función de ello Bureau (2011), define el almacenamiento como: “la actividad de depósito que permite mantener cercanos los productos, componentes y materias primas de los mercados y de los centros de producción y transformación, para poder así garantizar su normal funcionamiento” (p.220).

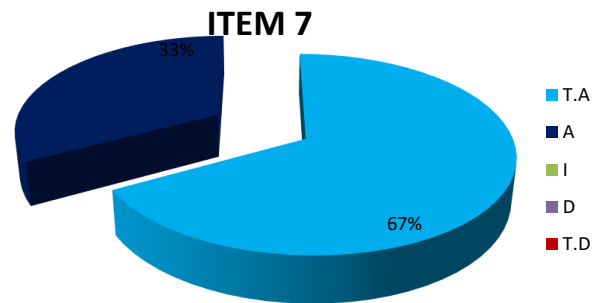
Por esta razón, el departamento de almacenamiento debe hacer una contribución importante al control global de inventarios. Dejando claro que al firmar por los bienes, éste fija su propia responsabilidad, y al notificar al departamento de contabilidad acerca de los bienes realmente almacenados, éste proporciona verificación del trabajo del departamento de recepción de la mercancía.

**Cuadro N° 13**

Distribución porcentual del ítem 7. Se deben realizar conteos físicos del inventario de productos terminados en forma continua

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
7	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

**Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)**



**Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)**

**Gráfico N°7:** Distribución porcentual del ítem 7. Se deben realizar conteos físicos del inventario de productos terminados en forma continua

#### **Análisis**

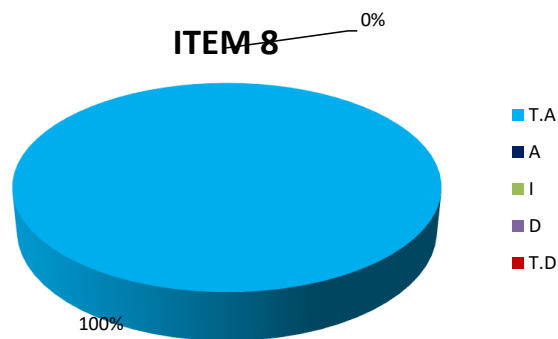
En el ítem 7 se reflejó que el 67% de los encuestados está totalmente de acuerdo en la realización del conteo físico de los inventarios de los productos terminados de manera continua, el 33% está de acuerdo en efectuar el mismo, es importante y necesario hacer un conteo físico de los productos terminados para ello, todo debe plasmarse en un libro de Inventarios donde valoran con el mismo criterio utilizado para los movimientos reflejados durante el ejercicio en las fichas control de existencias. Es decir, las existencias finales serán reflejadas en el balance final de la empresa. Lo expuesto por Catacora (1998) lo conceptualiza como “la toma física o conteo de las unidades del inventario que se tenga al final de un periodo”. (p.283)

**Cuadro N° 14**

Distribución porcentual del ítem 8. Considera importante el conteo físico de la mercancía

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
8	6	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°8:** Distribución porcentual del ítem 8. Considera importante el conteo físico de la mercancía

**Análisis**

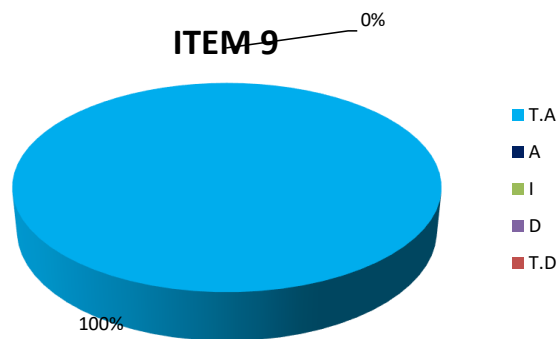
En el ítem 8 se obtuvo la opinión del personal encuestado en un 100% están totalmente de acuerdo en realizar el conteo físico de la mercancía, el cual es de vital importancia para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Brito (2009), menciona “el conteo físico tiene una importancia de gran relevancia ya que la precisión de éste influye en los estados financieros, manifestándose como utilidad o pérdida”.

**Cuadro N° 15**

Distribución porcentual del ítem 9. Es necesario llevar el control de la documentación y verificación de recepción de mercancía

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
9	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°9:** Distribución porcentual del ítem 9. Es necesario llevar el control de la documentación y verificación de recepción de mercancía

**Análisis**

En cuanto al gráfico 9, se pudo observar que el cien por ciento (100%) de la población de estudio, argumenta estar totalmente de acuerdo en llevar el control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, esto debido que al no contar con un sistema de inventario, por lógica no saben el costo invertido ni muchos menos la disponibilidad de mercancía. Para la centro de gestión de mercados, logística y tecnologías de la información (2010), explica que dentro de los procedimientos de la toma física, es la verificación y/o confirmación periódica que desarrollan las organizaciones sobre las existencias, integridad y valuación de los productos, materiales o

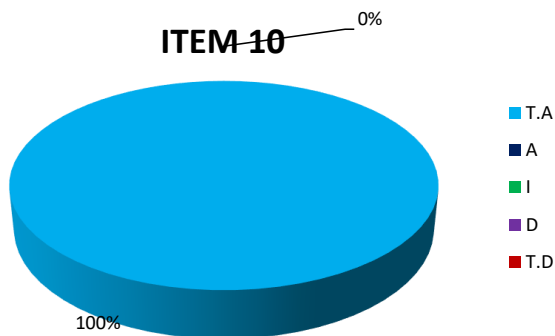
bienes patrimoniales por medio de los conteos físicos uno a uno de cada elemento y su posterior comparación con los formatos de registros.

#### Cuadro N° 16

Distribución porcentual del ítem 10. Considera importante llevar los procedimientos por escrito para el manejo de la mercancía

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
10	6	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°10:** Distribución porcentual del ítem 10. Considera importante llevar los procedimientos por escrito para el manejo de la mercancía

#### Análisis

En cuanto al gráfico 10, en correspondencia al ítem 10, se visualiza que el cien por ciento (100%) de la población afirma estar totalmente de acuerdo en que los procedimientos para el manejo de la mercancía se deben realizar por escrito, en vista de que es de vital importancia dejar plasmado los ingresos y

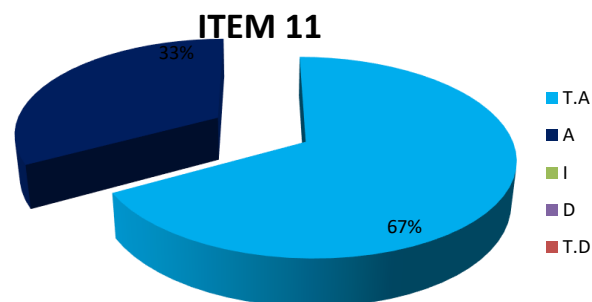
egresos de la mercancía que dispone la empresa. Catacora (1997) afirma que existen técnicas que se utilizan para documentar y comunicar decisiones dentro de la organización por tanto, Los manuales son por excelencia los documentos organizativos y herramientas utilizadas para comunicar y documentar los procedimientos contables y no contables. Para realizar la organización lógica y ordenada de todos los procedimientos identificados, bajo el esquema de una especie de libro actualizable.

#### Cuadro N° 17

Distribución porcentual del ítem 11. Emplea las políticas establecidas para realizar el control de inventario

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
11	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°11:** Distribución porcentual del ítem 11. Emplea las políticas establecidas para realizar el control de inventario

### Análisis

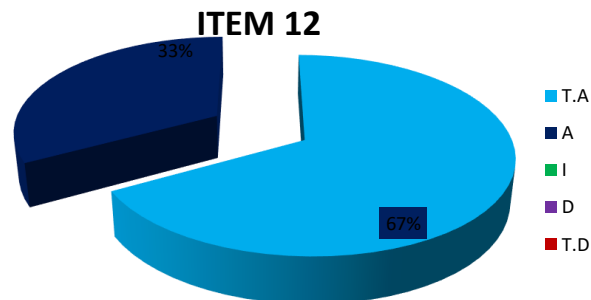
Considerando las respuestas pertinentes emitidas en el ítem 11, se pudo observar que el 67% de los entrevistados manifestó estar totalmente de acuerdo en que la empresa emplea las políticas establecidas para realizar el control del inventario, sin embargo el 33% expresa estar de acuerdo. Al respecto, Aguilar (2009) señala que “Son estrategias empresariales diseñadas para administrar de manera eficiente los recursos materiales de una organización con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y, al mismo tiempo, garantizar la calidad en el servicio al cliente”. De acuerdo con el autor, diseñar una política de inventarios eficiente que determine el nivel de existencias y la magnitud de la inversión que pueden favorecer más a la empresa y se pueda controlar.

### Cuadro N° 18

Distribución porcentual del ítem 12. Se considera el control de inventario como uno de los activos más importantes de una empresa

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
12	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°12:** Distribución porcentual del ítem 12. Se considera el control de inventario como uno de los activos más importantes de una empresa

### Análisis

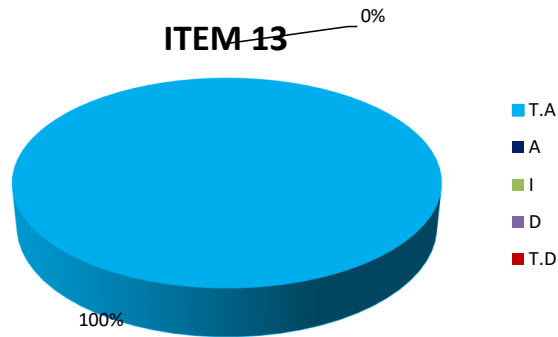
En referencia a la opinión emitida en el ítem 12, se verifico que el 67% de los empleados admiten estar totalmente de acuerdo en que el control de inventario es uno de los activos más importantes de una empresa, debido a que el mismo contiene una serie de recursos físicos como software, documentos, servicios, personas, instalaciones, entre otros, que tengan valor para la organización y necesiten ser protegidos de potenciales riesgos. Por consiguiente, Catacora (1996, p. 280) señala que el control interno de los inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. (p.280).

### Cuadro N° 19

Distribución porcentual del ítem 13. El control de inventario garantiza de manera exacta la existencia física de la mercancía almacenada

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
13	6	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%

**Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)**



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°13:** Distribución porcentual del ítem 13. El control de inventario garantiza de manera exacta la existencia física de la mercancía almacenada

#### Análisis

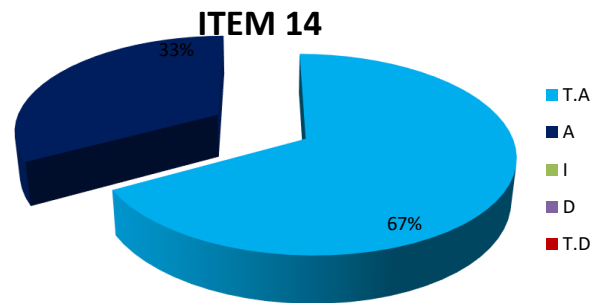
En el ítem 13, el 100% señaló estar totalmente de acuerdo en que el control de inventario garantiza de manera exacta la existencia física de la mercancía almacenada. De acuerdo con Chase, Aquilano y Jacobs (2009), el control interno, es el conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos" (p, 547).

#### Cuadro N° 20

Distribución porcentual del ítem 14. El control de inventario se lleva de manera eficiente en el manejo adecuado de la mercancía

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
14	4	67%	2	33%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



**Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)**

**Gráfico N°14:** Distribución porcentual del ítem 14. El control de inventario se lleva de manera eficiente en el manejo adecuado de la mercancía

#### **Análisis**

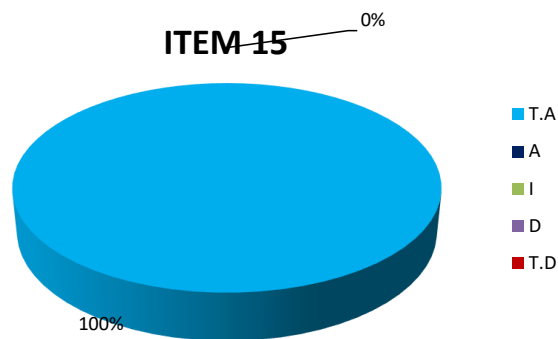
En función a los resultados obtenidos en el ítem 14 se logró evidenciar que el 67% de los empleados encuestados, señalaron estar totalmente de acuerdo en que si se lleva el control de inventario de manera eficiente en el manejo adecuado de la mercancía, el 33% está de acuerdo. Rodríguez (2012) menciona que “Para facilitar la administración de los materiales se deben clasificar los artículos con base en un sistema racional, que permite el procedimiento de almacenaje adecuado, flexibilidad de las bodegas y control eficientes de las existencias” (p.4). Esto manifestando en cantidad la necesidad de una herramienta útil, para el control de mercancías, dentro de los ciclo de inventario en la empresa de multiservicios Don Manolo, C.A.

**Cuadro N° 21**

Distribución porcentual del ítem 15. La gestión de inventario minimiza la inversión del mismo

ITEMS	T. A	%	A	%	I	%	D	%	T.D	%
15	6	100%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)



Fuente: García, Gutiérrez, Morillo (2023)

**Gráfico N°15:** Distribución porcentual del ítem 15. La gestión de inventario minimiza la inversión del mismo

**Análisis**

El ítem 15 revela que el 100% de los trabajadores afirman estar totalmente de acuerdo, que la gestión del inventario minimiza el mismo en debido a que es un proceso de administración que logra reducir al máximo el importe, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control. (Cespón 2012). Afirma que la gestión de inventario "constituye una reserva de materiales, materias primas, producción en procesos o productos terminados, que no tiene un empleo sistemático y son originados por la baja fiabilidad, para garantizar un determinado servicio al cliente.

## CAPITULO V

### Conclusión y Recomendaciones

En este capítulo se generaron las conclusiones que dieron respuestas a los objetivos de investigación. Asimismo, se exponen las recomendaciones para la organización. Al respecto, Balestrini (2008) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64). Requiere, además puntualizar cada uno de los aspectos que conforman las dimensiones del estudio circunscritas a los resultados obtenidos y den respuesta a los objetivos específicos de la investigación.

#### Conclusión

Las empresas constituyen la economía de una país, por tanto es importante mantenerlas de manera eficiente y eficaz a través del tiempo, el progreso y buen funcionamiento de la misma va a depender en gran parte de los procesos administrativos implantados en estas, ya que le permiten a las empresas desarrollar, simplificar y controlar efectivamente las labores que desarrollan los empleados en ellas.

Desde esta perspectiva Multiservicios Don Manolo, C.A no llevan un control adecuado de inventario, razón por la cual los precios son afectados diariamente por la insuficiencia de las existencias, ocasionando con ello deficiencia en el área de almacén, falta de normas y procedimientos para el control de dicho departamento y para el desarrollo laboral, el personal encargado del área no tiene un conocimiento exacto sobre las funciones de la empresa.

Mediante los resultados obtenidos gracias a la encuesta realizada a la población de la empresa Multiservicios Don Manolo, C.A y el análisis de la información recolectada después de aplicar la propuesta , se puede deducir

la debilidad en los procedimientos administrativos de control interno en la empresa, ya que no poseen desde hace varios años un sistema de inventario que les permita tener la disposición total de manera sistemática de todos los productos que se encuentran en el almacén, para localizar fácilmente cualquier mercancía seleccionada; también se mantiene el conteo de la mercancía de manera manual y no de manera sistematizada, lo que limita mantener un inventario actualizado.

Asimismo, se evidencio la ausencia de la unidad de control con el fin de dedicarse al análisis y registro de las entradas y salidas de mercancía con miras a proveer una base confiable y exacta. Para finalizar se observó la ausencia de medios bien sea manuales o electrónicos para registrar las entradas y salidas en los inventarios, lo que genera un manejo del inventario inapropiado y subjetivo.

En forma general se concluye que la empresa entrevistada no implementa un inventario adecuado para mantener el óptimo control del mismo, además posee, inapropiados procedimientos para el registro contable, la verificación física, así como inadecuados procedimientos de planeación, compra, recepción, almacenaje, y contabilidad sin dejar atrás la ausencia en los métodos que garantizan el autocontrol, las unidades de control y los registros e Informes existentes para apuntar las operaciones inherentes al manejo de los inventarios.

Por tal razón, se diseñó un sistema de control interno de inventario para la empresa Multiservicios Don Manolo C.A, donde se muestran detalladamente las políticas y procedimientos específicos para cada proceso productivo con el fin de tener información confiable y segura. Por medio de este diseño se mejorará los procesos de compras, almacenamiento, distribución permitiendo así evitar pérdidas de insumos y la reducción de costos.

En función de ello, al aplicar el sistema de control interno de inventario se evidencio que el mismo brindo seguridad de suministros a la organización, solicitando la materia prima con criterios de calidad, tiempo, servicio y precio.

Por consiguiente, para la evaluación del mismo, se visitó a la empresa para corroborar que llevan a la práctica lo explicado en las diversas charlas y talleres facilitados por los investigadores. Se constató que a través del diseño y aplicación de un sistema de control interno de inventario. Ahora las ventas son más fluidas, conocen la existencia de la mercancía, al igual a la faltante. Quiere decir, que la propuesta tuvo un gran impacto económico para la empresa objeto de estudio.

### **Recomendaciones**

Todo el personal a cargo de la administración financiera de la empresa debe estar altamente capacitada para sus funciones y tener disciplina, una organización adecuada y la debida otorgación de los incentivos económicos y crecimiento profesional de los empleados mejoran su desempeño a favor de la compañía. El clima laboral debe ser de buena calidad entre compañero ya que esto ayuda a la satisfacción de los trabajadores y por ende el éxito de la empresa. A continuación se enumeran una serie de recomendaciones, esenciales para desarrollar el sistema de control interno en el área de inventario de la empresa y el orden en que se debe proceder.

- Crear sistemas operativos electrónicos para el registro de las operaciones, siendo este mucho más práctico y veraz en arrojar la información requerida.
- Adoptar para el control de inventarios, los procedimientos que denotan las mercancías en tránsito y de seguridad, con el fin de prever hechos que puedan descontrolar y afectar el buen funcionamiento del mismo.
- Optimizar los procedimientos aplicados para controlar el manejo de los inventarios, haciendo énfasis en el conteo físico de las existencias, confirmación de productos en poder de terceros, verificación de operaciones aritméticas, así como los aspectos de planeamiento, compra, recepción, almacenaje y contabilidad de los inventarios.
- Instaurar un espacio dentro de cada empresa que sirva como la unidad de control del inventario existente en la misma.

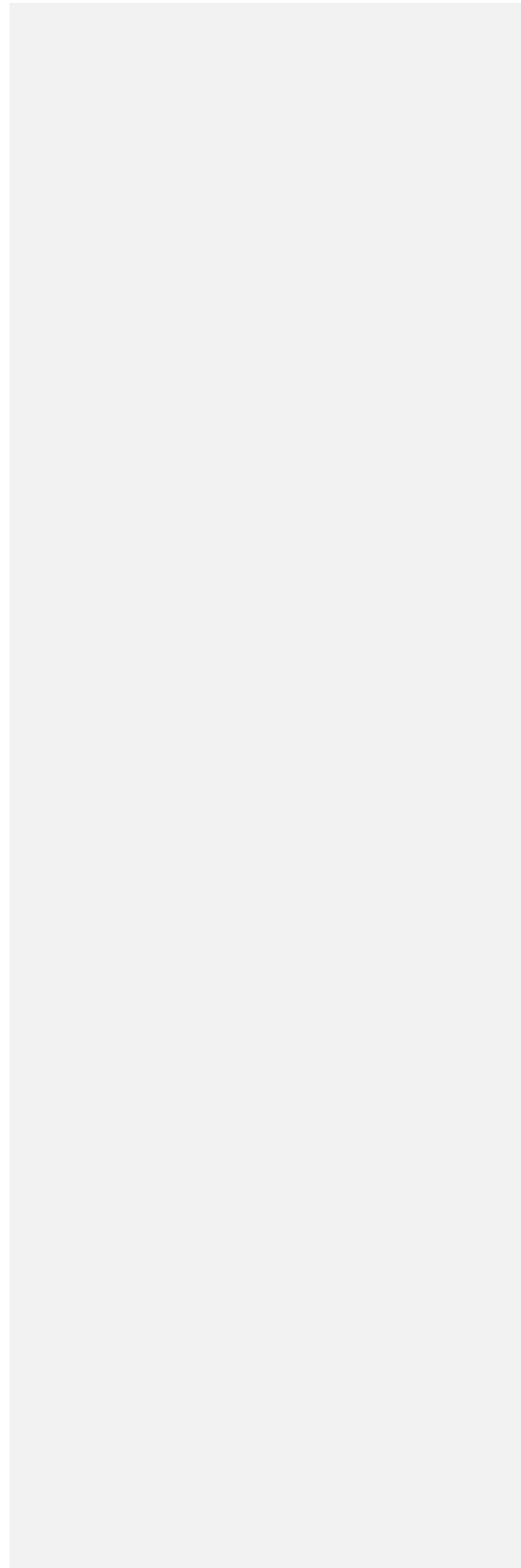
- Construir un modelo organizado para la estantería del almacén de la empresa, para conocer la ubicación exacta de cada producto al momento de realizar la búsqueda por medio del inventario registrado en el equipo administrativo de la empresa.
- Realizar un inventario completo de forma manual, para tener un resguardo de toda la información de dicho departamento, donde solo tenga acceso el gerente y los encargados del almacén.
- Realizar una serie de normativas para crear un sistema de control interno en el departamento de inventario, de tal manera que se pueda manejar la entrada y salida de la mercancía de manera exacta, con la finalidad de saber cuánta mercancía queda en existencia de allí se sabrá que hace falta reforzar en el almacén y que productos se pueden agregar.
- Puntualizar roles en cada área de trabajo con el fin de priorizar la participación de cada trabajador, buscando el desenvolvimiento y la colaboración de los trabajadores hacia la empresa, de manera que puedan aportar ideas y tener otros puntos de vista en el área.
- Implementar un software administrativo que brinde ayuda necesaria para llevar un control detallado de todos los movimientos que se realicen dentro de la empresa, tanto en compras como ventas, facturación, gastos e ingresos, inventario, impuestos y demás obligaciones correspondientes a su administración.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, W (2008) La Naturaleza de la Investigación. Caracas: BIOSFERA
- Arias, F. (2006). El proyecto de la investigación (5ta edición). Venezuela Editorial Episteme, C.A.
- Balestrini A., M. (2008). Cómo se elabora el proyecto de investigación (7a. e.). Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Cabrera. C. Paz. D (2019). Propuesta de un sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad de una empresa molinera. Trabajo de grado para optar el título de contador Público Educativa. Trujillo – Perú.
- Cabriles, Y. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa balgres C.A. Retrieved from <http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>
- Catacora, F. (1998). Sistemas y Procedimientos Contables (Ediciones). México.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. (Editorial). Colombia.
- Código de Comercio. Gaceta Oficial N° 475, Extraordinaria. Diciembre 21 de 1995.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), N° 5.453, extraordinario, 24 de Marzo.
- Dávalos Arcentales, N. A. (1984). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría (Editorial). Quito.
- Díaz C. (2016). El proceso de la investigación científica. Noriega. Editores México.
- Finol Hermelinda. (2016). El Proceso de la Investigación Científica 2da Edición. Ediluz Maracaibo – Venezuela.
- Franco. Y, Rosario. R. (2015). ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A. Trabajo de grado para obtener el título en Licenciados en contaduría. Valencia – Venezuela.

- Hernández R. Fernández C y Batista P. (2006). Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill. México.
- Hernández, Fernández y Baptista, (2007). Metodología de la investigación. Mc. Graw – Hill. México.
- Hernández , O. (2010). Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera estado Trujillo. Retrieved from [http://tesis.ula.ve/pregrado/tde\\_busca/archivo.php?codArquivo=2591](http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/archivo.php?codArquivo=2591)
- Hernández Sampieri, R (2008). Metodología de la investigación. (6ta edición). Mexico. D.F. Mc. Graw –Hill.
- Hurtado, J. (2008). Metodología de la investigación. Mc. GrawHill, interamericana México. Madrid: Mensajeros.
- Imbarquingo. N (2017). CONTROL INTERNO en la gestión de INVENTARIOS para la empresa Japan Auto, Revista de ciencias sociales y Economía. Universidad Católica del Ecuador.
- Mantilla, S (2005).El Control Interno Informe COSO, cuarta edición.- Bogotá, D.C.
- Meigs. (2010). Principios de Auditoria. (2da Edición). Colombia: Editorial Bianca.
- Mora, L. (2011). Gestión logística integral las mejores prácticas en la cadena de abastecimiento (Ecoe Edici). Colombia.
- Redondo, Á. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo I (Editorial ). Caracas, Venezuela.
- Silva C. (2017). Metodología de la Investigación. Editorial Sypal.
- Tamayo Y Tamayo (2003). El Proceso de la Investigación Científica. (3era Edición). México: Limusa.

**ANEXOS**



### Cuestionario modalidad Escala Likert

**Objetivo General:** Valorar un sistema de control interno de inventario para la empresa MULTISERVICIOS DON MANOLO C.A

Opciones de respuesta				
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
T.A	A	I	D	T.D

Item	Afirmación	T.A	A	I	D	T.D
1	Una vez que se aplicó la propuesta, considera que es necesario llevar a cabo la organización del inventario					
2	Una vez que se aplicó la propuesta considera que es relevante realizar procedimientos para el control de inventario					
3	Una vez que se aplicó la propuesta, al registrar un sistema de inventario se debe aplicar el sistema continuo					
4	Con la propuesta planteada, el desarrollo en el control de inventario más conveniente es el sistema periódico					
5	Una vez que se aplicó la propuesta, es indispensable efectuar de forma periódica la comprobación de los registros de inventarios					
6	Una vez que se aplicó la propuesta, se debe de comunicar de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de los repuestos					
7	Una vez que se aplicó la propuesta, se deben realizar conteos físicos del inventario de productos terminados en forma continua					I
8	Una vez que se aplicó la propuesta, considera importante el conteo físico de la mercancía					
9	Una vez que se aplicó la propuesta, es necesario llevar el control de la documentación y verificación de recepción de mercancía					
10	Una vez que se aplicó la propuesta, considera importante llevar los procedimientos por escrito para el manejo de la mercancía					
11	Una vez que se aplicó la propuesta, emplea las políticas establecidas para realizar el control de inventario					
12	Una vez que se aplicó la propuesta, considera el control de inventario como uno de los activos más importantes de una empresa					
13	Una vez que se aplicó la propuesta, el control de inventario garantiza de manera exacta la existencia física de la mercancía almacenada					
14	Una vez que se aplicó la propuesta, el control de inventario se lleva de manera eficiente en el manejo adecuado de la mercancía					
15	Una vez que se aplicó la propuesta ,la gestión de inventario minimiza la inversión del mismo					

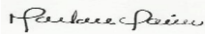
**HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA**

Apellidos y Nombres: Naim López, Marlene J.

Título de Pre-Grado: Economista

Título de Post- Grado: Maestría en Gerencia; Doctorado en Ambiente y Desarrollo

Fecha: 06/04/2023 firma:



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

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

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

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

**Observaciones:**

---



---



---

Aprobado  Aprobado con correcciones  No aprobado

**HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA**Apellidos y Nombres: Amaira Josefina Mora GuerreroC.I.V.: 12778011Título de Pre-Grado: PolitólogaTítulo de Post-Grado: Doctora en Ciencias Administrativas y Gerenciales / Magister Scientiarum en Administración mención Gerencia GeneralFecha: 8/04/2023 Firma: 

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

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

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

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

**Observaciones:** El instrumento fue aprobado sin observacionesAprobado  Aprobado con correcciones  No aprobado

**HOJA DE VALIDACIÓN DATOS DEL ESPECIALISTA**

Apellidos y Nombres: FURISO BARRAS GUEZ

C.I.v.: 12.894.039

Título de Pre-Grado: LICENCIATURA CONTADURIA PUBLICA.

Título de Post-Grado: MSc en GERENCIA PUBLICA

Fecha: 03-04-2023 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	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		
13	X			X			X			X		
14	X			X			X			X		
15	X			X			X			X		

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

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

Observaciones: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Aprobado X Aprobado con correcciones \_\_\_\_\_ No aprobado \_\_\_\_\_

### RESULTADOS DEL CÁLCULO DE LA CONFIABILIDAD

	ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL PUNTAJE	
Sujetos	1	3	2	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	1	46	
	2	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	54	
	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	58	
	4	3	3	1	1	3	1	3	2	2	4	2	3	1	3	2	34	
	5	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3	4	2	3	2	3	43	
	6	3	3	3	3	4	2	3	2	3	1	2	1	2	4	2	38	
	SUMA	18	19	17	19	18	18	19	19	19	19	19	18	16	18	20	16	273
	PROMEDIO	3	3,1	2,7	3,1	3	3,1	3,2	2,8	3,1	3,1	3	2,7	3,1	3,4	2,4		44,8
	DESVIACION	0,7	4	0,7	0,5	1	1	0,6	1	0,5	0,5	0,6	1	0,7	1	1		14,8
	VARIANZA	0,5	16	0,5	0,3	1	1	0,4	1	0,3	0,3	0,4	1	0,7	1	1,6		25,8
<b>SUMATORIA DE LAS VARIANZAS DE LOS ITEMS</b>																		

$$\alpha = \frac{k}{k-1} * \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_{Total}^2} \right] = \boxed{0,99}$$

Interpretación del Coeficiente de Confiabilidad  
Rangos Coeficiente Alfa

Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

### MEMORIA FOTOGRÁFICA

Revisión de los libros de contabilidad



Ordenando el depósito de la empresa



**Así quedo la mercancía después de organizar**



**Charla sobre inventario y muestra de la planilla de inventario en el programa Excel al personal**



**Explicando de cómo llenar la planilla del conteo físico**



**Visita de control y seguimiento después de realizada la propuesta**

