

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO.CASO: EMPRESA “SERVIGRAS RAMIREZ C.A”. UBICADA
EN ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI: CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO
2022. O PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2022**

Realizado por:

**Nessi A., Javier A.
Ramírez F., Victoria M.**

**Trabajo de grado presentado ante la Universidad de Oriente como requisito
para optar al título de:**

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA.

Cantaura, Octubre de 2024

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO.CASO: EMPRESA “SERVIGRAS RAMIREZ C.A”. UBICADA
EN ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI: CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO
2022. O PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2022**

Revisado por:

**MSc. Tenías, Amilkar
Asesor Académico**

Cantaura, Octubre de 2024

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO.CASO: EMPRESA “SERVIGRAS RAMIREZ C.A”. UBICADA
EN ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI EN EL ULTIMO TRIMESTRE DEL
AÑO 2022**

El Jurado hace constar que asigno a esta Tesis la calificación de:

APROBADO

Prof. González, Belmarys
Jurado Principal

Prof. Morffe, Tairi
Jurado Principal

Cantaura, Octubre de 2024

RESOLUCIÓN

De acuerdo al Artículo 41 del Reglamento de trabajos de grado (vigente a partir del II semestre 2009 según comunicación CU-034-209)

“Los trabajos de grado son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y sólo podrán ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Consejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Consejo Universitario, para su autorización”.

DEDICATORIA

Primeramente, le dedico a Dios por haberme dado la oportunidad de ser parte de este maravilloso mundo y ser mi guía en el día a día por darme las fuerzas necesarias para enfrentar la vida y alcanzar esta tan grandiosa meta en mi vida.

A mis padres Wilmer Ramírez y Beatriz Flores por sus sacrificios, esfuerzos, orientación, apoyo y sabios consejos que perduraran en el tiempo, a ustedes les debo todo lo que soy hoy en día. Son lo más grande que me ha regalado Dios y la vida. Los amo y adoro muchísimo.

A mis hermanos Roberto Ramírez y Senahir Ramírez por el amor y apoyo incondicional que me han brindado, por ser el vivo ejemplo de seguir adelante en las metas uno se proponga, los quiero mucho que este trabajo de grado sea de satisfacción para ustedes y mis padres ya que todos seremos triunfadores

A mis tíos, primos y amigos gracias por su cariño y apoyo incondicional

A mi novio Javier Nessi por brindarme su amor, apoyo y cariño. A Dios por permitir que nuestras vidas se cruzaran y que hoy en día compartamos este hermoso sentimiento. Te amo

Ramírez, Victoria

Primeramente, le dedico a Dios por permitirme llegar hasta aquí y poder cumplir esta meta, la que hoy en día disfruto haber alcanzado.

Se la dedico a mis padres José Gregorio Nessi y María Alfonzo por su apoyo incondicional y motivacional para que culminara esta meta tan anhelada.

A mi hermano mayor José Clemente Nessi, siempre me apoyo en mis inicios en la unidad de cursos básicos.

A mis demás hermanos que también forman parte de este proceso hasta hoy en día (son 6)

A mis amigos y compañeros que fui conociendo en este grandioso proceso y de alguna u otra manera ayudaron a cumplir esta meta.

A mi novia Victoria Ramírez por ser mi confidente y compañera desde el primer semestre hasta el último día de clase. Te amo.

Nessi, Javier

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad de Oriente, por permitirme formar como profesional integral con ética y principios en tan renombrada casa de estudios. A los profesores que me formaron como profesional, en especial a los profesores Belmary González, Tairi Morffe, Mabel Ovalles, Evelin Pinto y Carmen Martínez.

A la empresa Servigras Ramirez C.A por la oportunidad de realizar mi trabajo de grado en sus instalaciones y todo el apoyo prestado.

Al profesor Amilkar Tenías por su ayuda, apoyo y orientación durante el desarrollo de este trabajo.

A todas aquellas personas que de una manera u otra colaboraron en la elaboración de este trabajo de grado

¡Gracias!

Ramírez, Victoria

Nuevamente agradecer a Dios.

A la Universidad de Oriente, por permitirme formar como profesional integral con ética y principios en tan renombrada casa de estudios.

A los profesores que me formaron como profesional, en especial a los profesores Amilkar Tenias, Belmary González, Tairi Morffe, Mabel Ovalles, Evelin Pinto, Carmen Martínez.

A la empresa Servigras Ramírez C.A por la oportunidad de realizar mi trabajo de grado en sus instalaciones y todo el apoyo prestado.

Al profesor Amilkar Tenías por su ayuda, apoyo y orientación durante el desarrollo de este trabajo.

A mí compañera Victoria Ramírez por acompañarme en este proceso.

A todas aquellas personas que de una manera u otra colaboraron en la elaboración de este trabajo de grado.

Nessi, Javier

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE ANZOÁTEGUI
EXTENSIÓN CANTAURA
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
INVENTARIO.CASO: EMPRESA “SERVIGRAS RAMIREZ C.A”. UBICADA
EN ANACO ESTADO ANZOÁTEGUI: CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO
2022. O PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2022**

Tutor académico:
Msc. Tenías, Amilkar

Realizado por:
Nessi, Javier
Ramírez, Victoria
Fecha: Octubre, 2024

RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación fue el análisis del sistema de control de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” en el último trimestre del año 2022. La metodología de este trabajo se realizó por medio de una investigación de tipo descriptiva con diseño de campo; a través de técnicas de recolección de datos tales como la: revisión documental, observación directa y encuesta; por otra parte para el análisis de los datos se utilizaron flujogramas y principios de estadística descriptiva; así mismo la población y muestra fue de cinco (05) personas. Posteriormente con la información obtenida se procedió a realizar el análisis de los resultados obtenidos, describiendo inicialmente el sistema de control de inventario de la organización; luego se realizó una encuesta mediante la cual se identificaron las deficiencias en el sistema de inventario observándose principalmente que no se realizan adecuadamente el almacenamiento, codificación, actualización del inventario, entre otros. Finalmente se realizó la propuesta para tratar de minimizar las deficiencias del sistema de control de inventario con la finalidad de que la organización pueda optimizar sus operaciones.

Palabras claves: sistema de control, inventario, flujograma, propuesta.

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vii
RESUMEN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I.....	19
EL PROBLEMA	19
1.1 Planteamiento del problema.....	19
1.2 Objetivos de la investigación	25
1.2.1 Objetivo general	25
1.2.2 Objetivos específicos	25
1.3 Justificación de la investigación.....	25
1.4 Sistema de variables.....	27
1.4.1 Conceptualización de las variables	27
1.4.2 Definición Operacional	29
CAPÍTULO II	30
MARCO TEÓRICO.....	30
2.1 Antecedentes de la investigación	30
2.2 Bases teóricas	32
2.2.1 Inventario	32
2.2.1.1 Definición.....	32
2.2.1.2. Características	32
2.2.1.3 Tipos de inventario.....	33

2.2.1.4 Finalidad e Importancia del inventario.	35
2.2.1.5 Ventajas y desventaja del uso de inventario.	35
2.2.2 Sistema de Control Interno	36
2.2.2.1 Definición.....	36
2.2.2.2 Características.	36
2.2.2.3 Elementos.....	38
2.2.2.3 Objetivos	39
2.2.2.4 Importancia	40
2.2.3. Sistema de control interno de inventario.....	40
2.2.3.1 Definición.....	40
2.2.3.2 Características	40
2.2.3.3 Finalidad e Importancia	41
2.2.3.4 Irregularidades presentes en el sistema de control de inventario.....	41
2.3 Bases legales	41
2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (C.R.B.V.)	
Gaceta Oficial N° 5.908 (Extraordinario), febrero 19, 2009.....	42
2.3.2 Ley Orgánica de la Contraloría General de la República (L.O.C.G.R.).	
Gaceta Oficial N° 6.013 (Extraordinario), diciembre 23, 2010.	43
2.3.4 Código de Comercio. Gaceta Oficial, N° 475 (Extraordinario), diciembre	
21, 1955.....	44
2.3.4 Normas Generales del Control Interno.	45
2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad Serie NIC N02.	47
2.3.6 Normas de Información Financiera Serie NIF C-4.	49
CAPÍTULO III	50
MARCO METODOLÓGICO	50
3.1 Tipo de investigación	50
3.2 Diseño de la investigación	50
3.3 Población y muestra	51
3.3.1 Población.....	51

3.3.2 Muestra.....	52
3.4 Técnicas de recolección de datos	52
3.4.1 Revisión documental.....	52
3.4.2 Observación directa.....	52
3.4.3 Encuesta	53
3.5 Instrumentos de recolección de datos	53
3.5.1 Fuentes bibliográficas	54
3.5.2 Lista de cotejo	54
3.5.3 Cuestionario	54
3.6 Técnica de análisis y procesamiento de datos.....	55
3.6.1 Flujograma	55
3.6.2 Estadística descriptiva.....	55
CAPÍTULO IV.....	56
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	56
4.1 Identificación de la institución.....	56
4.1.1 Reseña Histórica.....	56
4.1.2 Ubicación de la institución.....	57
4.1.3 Descripción de la Institución.....	57
4.1.4 Organización	57
4.1.5 Misión	58
4.1.6 Visión	58
4.1.7 Valores	58
4.2 Describir el sistema control de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” en el último trimestre del año 2022.....	58
4.3 Identificar las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.....	60
4.3.1 Irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.....	65

4.4 Proponer lineamientos para corregir las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.	67
CAPÍTULO V	69
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	69
5.1 Conclusiones	69
5.2 Recomendaciones.....	70
BIBLIOGRAFÍA	72
HOJAS DE METADATOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.1: Conceptualización de variables.....	28
Tabla 1.2: Operacionalización de Variables	29
Tabla 3.1: Características y distribución de la población	51
Tabla 4.1: Ítem 1. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ha estado presentando inconvenientes con el control de inventario desde el cuarto trimestre del año 2022?	60
Tabla 4.2: Ítem 2. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ejecuta correctamente el control interno de Inventario?	61
Tabla 4.3: Ítem 3. ¿Estas conforme con la supervisión, control y tratamiento manual del inventario actual en la empresa “Sevigras Ramírez C.A”?	62
Tabla 4.4: Ítem 4. ¿Cree usted que todo el personal de la empresa “Sevigras Ramírez C.A” está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente?	63
Tabla 4.5: Ítem 5. ¿Cree usted que la empresa “Sevigras Ramírez C.A” necesita lineamientos que permitan erradicar las irregularidades presentes?	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 4.1: Organigrama Servigras Ramírez, C.A.....	57
Figura 4.2: Flujograma del sistema control de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” en el último trimestre del año 2022.....	59
Figura 4.3: Grafico ítem 1. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ha estado presentando inconvenientes con el control de inventario desde el cuarto trimestre del año 2022?	60
Figura 4.4: Gráfico ítem 2. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ejecuta correctamente el control interno de Inventario?.....	61
Figura 4.5: Gráfico ítem 3. ¿Estas conforme con la supervisión, control y tratamiento manual del inventario actual en la empresa “Sevigras Ramírez C.A”? ...	62
Figura 4.6: Gráfico ítem 4. ¿ Cree usted que todo el personal de la empresa “Sevigras Ramírez C.A” está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente?	63
Figura 4.7: Gráfico ítem 5. ¿ Cree usted que todo el personal de la empresa “Sevigras Ramírez C.A” está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente?	64

INTRODUCCIÓN

El orden es una característica que está presente en el ser humano desde el momento de su llegada al planeta tierra. Dicha característica y su evolución ha permitido que todo con lo que contamos actualmente en la tierra haya persistido a través del tiempo, puesto a que el orden va de la mano con la clasificación, control y conservación de las pertenencias, por lo tanto, se convierte en una herramienta necesaria para el logro de los objetivos deseados y previstos.

En el mundo de los negocios el orden es una característica imprescindible, puesto a que es un requisito que debe cumplir todo el personal que labora en esta área y que debe estar presente en cada uno de los procesos realizados, ya que su ausencia o irregularidad puede causar a pérdida de pertenencias, eficiencia, utilidad y errores que causan desequilibrio de toda índole en una entidad económica. Para evitar lo mencionado anteriormente, desde las épocas egipcias y pueblos antiguos donde se acostumbraban almacenar pertenencias ya alimentos para combatir la escasez, se utiliza un registro que permite conservar, ordenar, y controlar las pertenencias que pueda tener una persona, a través de parámetros y métodos que garantiza la efectividad de dicho elemento, el cual es denominado Inventario.

Los inventarios se definen como la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado. A su vez, estos se encargan de ordenar y clasificar dichos bienes por fecha de adquisición y por características comunes, garantiza el aprovechamiento máximo de recursos y proporciona la información exacta de lo que ingresos y egresos. Este tiene como propósito proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento razón por la cual juega un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Contablemente el inventario se define como el conjunto de activos, mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados y deben aparecer en el grupo de activos circulantes. El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta, las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante, los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción.

La contabilidad para los inventarios es fundamental para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón de todo negocio. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, razón por la cual este juega un papel fundamental en la economía mundial.

Resulta de suma importancia resaltar que el inventario necesita a su vez de un sistema que le garantiza la efectividad de a lo largo de los procesos presentes en la entidad y proporciona las medidas necesarias para detectar y solucionar los inconvenientes que puedan presentarse. Dicho elemento es conocido como Sistema de control interno, el cual es descrito aquel que comprende, las políticas, normas y procedimientos ejecutados por la administración con el fin de garantizar la gestión de la institución de manera ordenada y eficiente, es decir, que es el encargado de establecer los parámetros que debe seguir una entidad para lograr un desarrollo organizado, optimo, eficaz y eficiente de sus objetivos, metas y procesos.

Según lo mencionado anteriormente, Un sistema de control interno juega un papel fundamental en la parte administrativa de una empresa, y aún más en el área de inventario, por lo tanto es importante resaltar que su ausencia o manejo erróneo puede ocasionar desajustes administrativos, contables y económicos en una empresa, lo cual con lleva a pérdidas considerables que pueden causar hasta la quiebra de una persona ya sea natural o jurídica.

Entre los inconvenientes anteriormente mencionados se encuentran pérdida de utilidad por costos elevados de almacenamiento, mano de obra, el tiempo que este puede llegar a consumir, pérdida de materiales ya sea por vencimiento o por extravió, entre otros.

Por tal razón, en este estudio se realiza el Análisis del control de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” ubicada en Anaco, estado Anzoátegui con la finalidad de proponer medidas correctivas que permitan eliminar las irregularidades presentes en la entidad a causa del manejo erróneo del sistema de control interno del inventario.

Este trabajo de grado está estructurado en tres (3) capítulos. A continuación, se describen de forma detallada cada uno de ellos:

Capítulo I. El problema: Determina el planteamiento de la problemática encontrada, los objetivos de la investigación, el sistema de variables y justificación del porqué se llevó a cabo la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico: Explica los antecedentes, los basamentos teóricos incluidos en la investigación y la fundamentación legal.

Capítulo III. Marco Metodológico: Define el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, entre otros

Capítulo IV. Análisis de los resultados: suministra el desarrollo de cada uno de los objetivos propuestos para la investigación.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones: se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En la economía mundial, el sistema de control interno, ha sido un factor clave para las empresas en busca de cambios positivos en materia de Inventario puesto a que este sistema asegura el cumplimiento del marco normativo promoviendo el desarrollo organizacional y detección temprana de errores e irregulares. La necesidad de mantener un control interno de inventario correctamente, deriva en que este proporciona la relación ordenada de las pertenencias y el tiempo de almacenamiento que poseen. De la misma manera, juega un papel fundamental para tomar decisiones empresariales, creación de estrategias referidas a la organización del negocio y nos permite conocer como es la realidad económica de la empresa y si existe relación entre los registros contables de compras y ventas con lo registrado en el inventario.

Por lo tanto, la implementación de inventarios involucra un procedimiento que debe renovarse cada cierto tiempo y debe mantenerse bajo supervisión y control, este proceso consiste en llevar a cabo el recuento de existencias de todo lo que esta tiene almacenado, ubicación y tiempo. Por tal razón el autor Cruelles (2012) menciona lo siguiente de los inventarios:

La necesidad de disponer inventarios viene dada por la dificultad de coordinar y gestionar en el tiempo las necesidades y requerimientos de los clientes con el sistema productivo y las necesidades de producción con la habilidad de los proveedores de suministrar los materiales en el plazo acordado. (p.77)

Lo anteriormente mencionado hace alusión a la razón por la que se originaron los inventarios debido a que este nos brinda establecer un equilibrio entre las ventas, los productos disponibles y los productos en producción, ya que ordena y clasifica en datos numéricos las porciones de producto que los que cuenta una empresa para la venta, que cantidad se vende , el tiempo de almacenamiento de los productos y que cantidad se encuentra en el proceso de producción, lo cual trae como resultados un buen servicio al cliente puesto a que siempre estarán disponibles los productos que más demanda presentan, hacer estudios donde se puedan reducir costes de producción o paralizar la compra o producción de los productos con baja demanda y así poder optimizar espacio y aumentar las ganancias.

El autor Cruelles (op.cit) menciona lo siguiente de los inventarios:

La constitución de inventarios comporta dos tipos de factores: Positivos, ya que dota a la empresa de flexibilidad operativa, permitiéndole producir a un ritmo distinto al de adquisición y ofrece la posibilidad de emitir pedidos de mayor volumen; y Negativos, ya que aparecen una serie de costes financieros y de gestión que resultan nocivos para la economía de la organización. (p.78)

En otras palabras el autor explica con su cita que los inventarios ofrecen a las entidades alternativas que le permiten adaptarse los cambios y continuar el ciclo productivo o de ventas de la empresa, pero a su vez estos comprenden aspectos negativos por el dinero adicional que puede conllevar para su aplicación exitosa, puesto a que la mayoría de la veces son imprevistos y de gran magnitud económica , razón por la cual la empresa si no está preparada para dicho gasto no solo podría costarle las utilidades y fondos de reserva que esta pueda tener sino que también puede ser causante de una situación de quiebra, lo cual es muy común en la actualidad económica mundial.

Otros causantes de irregularidades más comunes que pueden presentarse en los inventarios de las empresas o entidades a nivel mundial se encuentran: el desconocimiento de la demanda que tienen los productos de la empresa ya que causa un desequilibrio con la oferta de dicho producto y se corre el riesgo de acumular productos innecesariamente, los cuales generan gastos de almacenamiento, reducen la eficacia de nuestros procesos y pueden repercutir en la atención que le damos a los consumidores. Por otro lado, encontramos a la falta de comunicación y de sistemas automatizados de inventario ya que los datos pasan por diversos canales y la información debe ser recibida lo más concreta, actualizada y expedita posible y si al momento de organizarse los datos recibidos se hace de forma manual aumenta la probabilidad de que se realice de forma errónea u ocurran fraudes.

Debido a lo mencionado anteriormente, los inventarios necesitan mantenerse en constante orden, supervisión y control, que les facilite el logro de sus objetivos e impida la aparición de irregularidades. Es por esto que se creó un procedimiento llamado el control de inventario control de existencias, el cual consiste en sistemas y procedimientos para gestionar los artículos del inventario en el almacén de una empresa. El establecimiento de un sistema de control de inventarios les permite satisfacer las demandas de los clientes y maximizar los beneficios.

Es por esto, que el autor Martillo (2008) opina lo siguiente acerca de la implementación y fortalecimiento del control interno “Implementa políticas de control apropiadas para cada entidad lo cual posibilitará el empleo de recursos a fin de conseguir una gestión financiera y administrativa enfocada en los objetivos institucionales, alcanzando el perfeccionamiento de la productividad y servicio” (p.20)

Actualmente a nivel mundial no es muy común el uso del Sistema de control interno del inventario por lo tanto la organización Lofton (2019) emitió un artículo donde explica lo siguiente:

Un estudio reciente realizado señala que en promedio una pequeña y mediana empresa tiene un tiempo estimado de vida de entre dos y cinco años, según datos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía. Aunque muchos son los factores que la llevan a las empresas a la quiebra, hay uno en particular que destaca: no tener un adecuado control de inventarios. Aquellas empresas que deciden no darle el peso estratégico al adecuado control de inventarios se encaminan a tener graves problemas económicos, consecuentemente algunas de ellas cierran operaciones antes de cumplir 5 años. (p.3)

De acuerdo a lo citado en dicho artículo la economía mundial actual de las pequeñas empresas se ve afectadas por aspectos negativos que resultan difíciles de detectar sin supervisión y control de inventario, por lo tanto, se afirma que su ausencia es la causa principal de la aparición de dichos aspectos negativos.

En economía actual venezolana el problema descrito anteriormente no solo ocurre en las pequeñas empresas si no que en la mayoría de las empresas actuales venezolanas no se maneja un control de inventario debido a la incapacidad de costearlo. Es por esto que el autor Blanco, E (2017) define lo siguiente en su artículo:

El crecimiento acelerado de la inflación tiene una incidencia directa en el desempeño de las empresas, pues acarrea el aumento de los costos de producción. Una inflación tan alta como la de Venezuela en los últimos años causa, además, incrementos en los costos laborales, de inventario, de materias primas, de mantenimiento y servicios. En este contexto, las empresas se ven en la necesidad de disminuir o eliminar la reinversión en tecnología, capacitación de personal o desarrollo y mejora de procesos operativos. La reducción en las partidas de inversión se traduce en un deterioro progresivo. Las empresas se vuelven menos competitivas nacional e internacionalmente. (p.5)

Lo descrito anteriormente por el autor en otras palabras explica que una de las medidas que se puede tomar actualmente en Venezuela para evitar la quiebra de una empresa o negocio es la reducción de costos, lo cual a su vez trae consigo consecuencias negativas que a lo largo son las causantes de pérdidas desfavorables de dinero que incluso puedan causar el quiebre de dicha empresa. Por tal razón la ausencia de inventario es causa de la reducción de costos nombrada con anterioridad, debido a que los empresarios venezolanos consideran que implica costos y tiempo más elevados que las ganancias que se perciben utilizándolo, es por esto que actúan bajo raciocinio, y no toman en cuenta la relación que debe existir en la oferta y la demanda.

Debido a la problemática descrita anteriormente, ha sido la causa principal de la pérdida excesiva de ingresos y del cierre permanente de numerosas empresas del país en los últimos años, lo cual ha traído como consecuencias adaptaciones obligatorias en las empresas que luchan día a día para mantener sus puertas abiertas y satisfacer a sus clientes, entre dichas adaptaciones encontramos reducción de costos de inventario, razón por la cual, la presente investigación a solventar dicha problemáticas originadas por el manejo inadecuado del sistema de control interno del inventario, en la empresa “Servigras Ramirez, CA” Rif J-406 958859 ubicada en la ciudad de Anaco, estado Anzoátegui, específicamente en Avenida José Antonio Anzoátegui, Calle 8 casa n16 Urbanización Villa Araguaney. Dicha entidad tiene como objetivo principal de sus actividades económicas la venta de nacional e internacional de grasa industria y productos químicos, buscando proporcionar a sus clientes productos de calidad al mejor precio y bajo el mejor servicio.

A raíz de una visita a las instalaciones de la empresa “Servigras Ramirez, CA”, se observó que esta presenta en su actualidad irregularidades provenientes del control inventario, debido a la ausencia de actualizaciones periódicas y manejo sistematizado del inventario , entre otros , los cuales ocurrieron bajo decisiones del gerente como manera de reducción de costo para sobre llevar las actividades de la empresa , la cual se ha visto negativamente afectada por la hiperinflación actual venezolana, razón por la cual en los últimos meses se han presentado constantes inconvenientes, como reducción en las ganancias, pérdidas de productos disponibles para la venta, daños en el libro físico de inventarios ,entre otros.

Dichas irregularidades e inconvenientes han traído consecuencias desfavorables en las actividades económicas de la empresa objeto de estudio, hasta el punto de no tener liquidez para reestablecer la parte del inventario que se había agotado y perder algunos lotes de productos por encontrarse caducados y otros lotes de aceites se vieron afectados por deterioro de almacén.

Debido a las causas anteriormente descritas, surgen las siguientes interrogantes en la investigación:

¿Cómo se realiza el sistema de control interno control de inventario en la empresa “Servigras Ramírez, C.A” , en el último trimestre del año 2022 ?

¿Cuáles son las irregularidades presentes en el sistema control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” , en el último trimestre del año 2022?

¿Cuáles son los lineamientos necesarios para corregir las irregularidades presentes en el sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” ?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo general

Analizar el sistema de control de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.

1.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Describir el sistema control de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.
- ✓ Identificar las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.
- ✓ Proponer lineamientos para corregir las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.

1.3 Justificación de la investigación

Cada persona que juegue un papel de comerciante , ya sea jurídica o natural, debe estar al tanto de la realidad de sus pertenencias , es decir el tiempo que llevan en la empresa, de su estado y su potencial, lo cual proveniente de la información suministrada por inventarios .Para que lo mencionado anteriormente se cumpla de manera óptima se necesita de un manejo eficiente del sistema de control interno de inventario, lo cual puede ser logrado únicamente por medio del conocimiento de los parámetros exactos que este conlleva .

Así mismo un sistema de control interno de inventario realizado y supervisado de manera eficiente resulta de suma importancia para la estabilidad económica de cada entidad, debido a que garantiza el uso de todos los recursos o pertenencias de la empresa, las clasifica, y proporciona la información necesaria para la toma de decisiones económicas. Esta investigación resulta de suma relevancia, debido a que proporciona información de cuáles son los parámetros y lineamientos para diagnosticar, interpretar y eliminar las irregularidades que pueden presentarse ante el uso inadecuado de un sistema de control de inventarios o incluso en su ausencia.

En Venezuela la implementación de este tipo de sistemas ha permitido a las entidades salvaguardar sus partencias y aprovechar al máximo los recursos que ellas ofrecen, lo cual a su vez permite la disminución de perdidas ingresos y una mejora en las ventas. Razón por la cual resulta de gran relevancia conocer de forma profunda este tema de materia de activos de inventario, con el fin de aprender a conocer las consecuencias que puedan presentarse ante la presencia de sistemas erróneos y a su vez saber cómo solventarlas.

A su vez este proyecto contiene relevancia académica, debido a que brinda aportes a la Universidad de Oriente (UDO) de forma positiva, ya que brinda la oportunidad de practicar los conocimientos impartidos en la universidad a lo largo del estudio de la carrera de contaduría pública, más aun en el área de activos específicamente de inventarios, y de este mismo modo contribuye en la mejora de las relaciones empresariales con respecto al ámbito universitario, a su vez mediante la realización de estos estudios se mantiene información actualizada que contribuye a los profesionales , con el fin de contribuir de forma efectiva al momento de enfrentar las exigencias actuales del mundo económico.

A nivel empresarial, sobre todo en el caso de la empresa “Servigras Ramirez C.A.”, la realización de dicha investigación es de suma importancia debido a que establecerá las medidas necesarias para mejorar el sistema de control interno de inventarios en la entidad financiera y facilitara la guía a nuevos caminos para todas aquellas empresas que presenten situaciones similares, ya sea por problemas en sistema de control interno, manejo inadecuado o desactualizado de inventarios o pérdidas de ganancias al no utilizar los recursos de manera eficiente causados por la información errónea de los datos erróneos del inventario.

1.4 Sistema de variables

Para el autor Álvarez, W. (2008), un sistema de variables puede ser descrito de la siguiente manera: “una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p. 59). En otras palabras, el autor en su cita hizo referencia a que este sistema se emplea con el fin de caracterizar un elemento, el cual es el objeto de estudio.

1.4.1 Conceptualización de las variables

El autor Álvarez, W. (2008), describe la conceptualización de variables de la siguiente manera: “consiste en la definición de la variable en estudio, la cual hace referencia a los objetivos de la investigación y se encuentra estrechamente relacionada con el cuerpo teórico en el cual está contenida la hipótesis en cuestión o la variable de estudio”. (p. 59). Es decir que esta es la encargada de la descripción teórica de la variable u objeto de estudio mediante citas bibliográficas.

Tabla 1.1: Conceptualización de variables

Objetivos Específicos	Variable	Concepto	Fuente
Describir el sistema control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”.	Sistema control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”.	Según Díaz (1999) los inventarios se definen de la siguiente manera “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado” (p.3).	Bibliográfica
Identificar las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”	Irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”	Chiavenato (2004) describe al sistema de control interno como: “ las políticas, normas y procedimientos ejecutados por la administración con el fin de garantizar la gestión de la institución de manera ordenada y eficiente”	Bibliográfica
Proponer lineamientos para mejorar el sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”.	Lineamientos para mejorar del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”.	El autor Harrington J (1993) explica lo siguiente “mejorar un proceso, significa cambiarlo para hacerlo más efectivo, eficiente y adaptable, qué cambiar y cómo cambiar depende del enfoque específico del empresario y del proceso”.	Bibliográfica

Fuente: Los investigadores (2023)

1.4.2 Definición Operacional

Para el autor Álvarez, W. (2008) la definición operacional puede ser definida de la siguiente manera: “Conjunto de procedimientos que describirá cómo será medida la variable en estudio”. (p.59). Razón por la cual en esta investigación se realiza un cuadro demostrativo de cómo se manifiestan y operan las variables presentes.

Tabla 1.2: Operacionalización de Variables

Variables	Dimensión	Indicadores
Sistema control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”.	Administrativa Contable Legal	Registros Contables Procesos Administrativos Sistema de control interno
Irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”	Administrativa Contable Legal	Procesos Contables Procesos Administrativos Sistema de control Interno
Proponer lineamientos para mejorar el sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A”.	Administrativa Contable Legal	Disposición Adaptabilidad Capacitación Supervisión

Fuente: Los investigadores (2023)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Arias, F (2006), el marco teórico se refiere a lo siguiente: “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de autores conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar, los cuales comprenden los antecedentes, bases teóricas y sistema de variables.” (p.106). En otras palabras, el marco teórico es el conjunto de información recolectada por medio de la revisión documental.

2.1 Antecedentes de la investigación

El autor Arias, F (2006) describe lo siguiente acerca de los antecedentes “reflejan los avances y el Estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.”

El autor Muso, A (2023) realizó una investigación titulada *“Diseño de un sistema de control de inventarios en la distribuidora de pollos "Jodispol" por el periodo económico 2022-2023 que permita una gestión eficiente en el manejo del producto.”*, en la ciudad de Latacunga, Ecuador, presentada en la Universidad técnica de cotopaxi, como requisito para optar al título de Contaduría Pública. Dicha investigación tuvo como objetivo proponer el diseño de un sistema de control interno que facilite la eficiencia del inventario. Y concluyó según las respuestas obtenidas, que dentro de la distribuidora se manejaba el inventario de manera errónea y arcaica lo cual ocasionaba pérdidas en los ejercicios económicos. Este antecedente está relacionado con la presente investigación debido a que ambos buscan optimizar el sistema de control interno empresariales y establecen las bases y parámetro para la detección y corrección de errores que puedan existir en el sistema de control interno de la entidad.

La autora Colmenares (2021), realizo un trabajo de grado titulado “*Normas y procedimiento para el control de Inventario bajo nif 13 en la empresa Inver Ferreteria Reydurán Guanare estado portuguesa*” ubicado en Guanare estado portuguesa. Presentado en la Universidad Nacional Politécnica de las Fuerzas Armadas Nacionales de Bolivariana. Para optar el título de Licenciado en Contaduría Publico. Dicha investigación descriptiva y cuenta con una metodología investigación de campo. Se concluyó que de la empresa Inver Ferreteria Reydurán, C.A., que la empresa no cuenta con los parámetros necesarios para el manejo de control de inventario, razón por la cual se realizó una propuesta de nuevos lineamientos con el fin de erradicar dicha problemática. Este antecedente juega un papel fundamental en el presente proyecto de investigación ya que ofrece las normas y describe los procedimientos que ayudan a mejorar el control interno de inventario en una entidad.

La autora Suarez (2018), diseño un trabajo de grado titulado: “*Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*” ubicado en Guayaquil , Ecuador ,presentado en la Universidad Politécnica Salesiana , para optar por la Ingeniería en Contabilidad y auditoría, el objetivo de esta investigación fue analizar el control interno en la gestión de inventario, a través de la revisión de los principios del COSO I. La investigación cuenta con un diseño no experimental mixto y es de nivel descriptivo y utiliza como técnicas y herramientas de recolección de datos la observación directa, entrevista y la revisión documental. Y se concluyó que el control interno de inventario que se estaba manejando en la empresa presentaba grandes fallas por desactualización y un manejo manual erróneo. El uso de este antecedente fue de suma importancia en la investigación presente ya que presenta una versión analizada de las debilidades que puedes estar presentes en un sistema de control interno, ofrece las medidas para optimizar dicho sistema y potencializar el inventario en una entidad.

2.2 Bases teóricas

Para el autor **Arias, F (2006)**, las bases teóricas pueden ser descritas como: “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado” (p.107). Como apoyo teórico de la presente investigación se utilizarán los siguientes conceptos:

2.2.1 Inventario

2.2.1.1 Definición.

Para el autor Veloza (2018) el inventario puede ser descrito de la siguiente manera “bien físico que tiene por finalidad la distribución adecuada de los recursos de un negocio, siendo estas elaboradas como servicios o bienes para su posterior entrega, donde los productos se encuentran en diversas formas de producción para su distribución” ,en otras palabras, es la parte tangible de cada empresa que contiene el conjunto de recursos que serán utilizados en las actividades económicas de la empresa.

2.2.1.2. Características

- ✓ El objetivo primordial de los inventarios es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios en la empresa, colocándolos a disposición den le momento indicado, para así evitar aumentos de costos o perdidas de los mismos.
- ✓ Satisface correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales deber permanecer constantemente adaptado.

- ✓ La administración del inventario 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 de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados de una manera razonable.
- ✓ 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.
- ✓ Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventarios, los costos contable y proyecciones sobre el sistema en general, sobre lo cual se apoyan para dictaminar las políticas que controlen los distintos componentes y artículos que forman parte del inventario.

2.2.1.3 Tipos de inventario.

Según Rojas & Guisao (2011) los inventarios se pueden clasificar de la siguiente manera:

- ✓ Inventarios de materias primas o insumos: Se refiere a elementos que se utilizan para componer, construir o fabricar un producto, estos son transformados y luego incorporados al producto final.
- ✓ Inventarios de materia semi elaborada: Se refiere a los productos que aún no están disponibles para el cliente por estar en fase de desarrollo.

- ✓ Inventarios de productos terminados: Se refiere a todos aquellos productos que son fabricados por la empresa, además, los cuales se encuentran disponibles para el público.
- ✓ Inventarios de material de empaque y embalaje: Se refiere a todos aquellos productos que se fabrican y utilizan para el almacenamiento, la manipulación, la protección, la distribución y la presentación de estos al público.
- ✓ Inventarios de lote o ciclo: Este es el inventario requerido para tomar decisiones de pedido basadas en el tamaño del lote. Como resultado, el inventario tiende a presentar acumulación en varios lugares del sistema.
- ✓ Inventarios de estacionalidad: El inventario utilizado para este propósito está diseñado para cambiar los niveles de producción conforme a las variaciones de la demanda y así satisfacer su estacionalidad.
- ✓ Inventarios de seguridad: Son aquellos productos que existen dentro de una empresa debido a la incertidumbre de oferta o demanda de unidades. Este tipo de inventario logra proteger contra la a incertidumbre y además, se utilizan para prevenir productos que puedan faltan en momentos inciertos.
- ✓ Inventarios especulativos: Se refiere a los productos que son para prevenir un incremento en su precio los cuales sean superiores a los costos de almacenamiento, por ejemplo, un momento inflación.

2.2.1.4 Finalidad e Importancia del inventario.

Para el autor Norberto (2008) la finalidad del inventario puede ser descrita de la siguiente manera “El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento” (p.42). Es decir que su administración es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que nos van a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción.

Según lo citado con anterioridad según el autor Coalla (2017) la importancia del inventario radica en “la relevancia de la administración de un inventario reside en que proporciona un conjunto de factores de valoración de los productos que se dispone al día” (p.29). De la misma manera concordando con la cita anterior este nos permite mantenernos informados con los recursos de la empresa y a su vez reducir los costos a que da lugar la falta de continuidad en el proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima.

2.2.1.5 Ventajas y desventaja del uso de inventario.

Según el Equipo editorial (2020) las ventajas del uso del inventario radican en: “ofrece un mecanismo de orden y control, detección de pérdidas o robos, conocimiento de los niveles de producción y valor de una empresa” (p.32).

Del mismo modo el Equipo editorial (2020) indica lo siguiente de las desventajas del inventario: “Requiere una gran cantidad de mano de obra para llevar a cabo el proceso, supone un gran costo de almacenaje e insume una gran cantidad de tiempo” (p.45).

2.2.2 Sistema de Control Interno

2.2.2.1 Definición.

Las autoras Salazar y Andrade (2019) describe los sistemas de control interno como aquellos que:

Representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más y mejor información, sólida, confiable y transparente para decidir qué hacer en un ambiente tan cambiante como el actual. Para ello, lo que se termina comprendiendo por estructura, sistema, totalidad, interconectividad, control y claro, sistema, es de vital importancia antes de abordar un aspecto tan apasionante del área contable como lo son los sistemas de control.p.29

2.2.2.2 Características.

El autor Rojas (2007) manifiesta que, para lograr constituirse en una herramienta de apoyo, el control interno debe exhibir las siguientes características:

- ✓ Debe exteriorizar una integración de sistemas de orientación contable, financiera, planificadora, verificadora, informativa y operacional.
- ✓ Ésta herramienta de gestión debe ajustarse a las características y necesidades de la organización; motivo por el cual, se debe ajustar y perfeccionar constantemente por parte del máximo organismo social de la empresa.

- ✓ Los procesos y procedimientos de control interno, se encuentran direccionados a brindar seguridad razonable acerca de la eficiencia de las actividades desempeñadas en la generación de beneficios de tipo financiero, social y administrativo; y en la protección de los recursos patrimoniales; por esta razón, se debe evaluar dicho sistema por parte de un agente de origen interno o externo, con la finalidad esencial de garantizar su efectividad y aplicabilidad a través del tiempo.
- ✓ A raíz de que los riesgos son inherentes a las actividades desarrolladas por las organizaciones, un sistema de control interno debe cimentarse para suplir las necesidades de protección que se derivan de tal situación.
- ✓ El objetivo que dirige la existencia de un sistema de control interno en el contexto organizacional, se ubica en la prevención y detección de errores y fraudes.
- ✓ Los principios de gestión que existen actualmente, requieren de las organizaciones, la explicación de las políticas de control a través de manuales de procedimientos; razón por la cual, las metodologías de control interno se deben codificar en documentos institucionales.
- ✓ El control interno debe estar concebida como una herramienta orientadora del futuro organizacional.

2.2.2.3 Elementos

Los investigadores Charry y Rodríguez (2013) considera los siguientes componentes del Control Interno:

- ✓ Entorno o ambiente de control: Este componente es la base para el resto de los componentes del control, un ambiente de control débil origina que sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos.
- ✓ Proceso de valoración de riesgo de la entidad: El componente del proceso de valoración de riesgo de la entidad consiste en que el auditor evalúe lo adecuado del proceso interno de la entidad para identificar los riesgos de negocio de la empresa, las estimaciones de la importancia de los mismos, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y la toma de decisiones respecto a dichos riesgos.
- ✓ Sistemas de información: se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y responder a los factores de riesgo.
- ✓ Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa.
- ✓ Seguimiento (o monitoreo) de los controles: evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias.

2.2.2.3 Objetivos

Según el autor Santillana (2003) afirman que los objetivos que dirimen y contextualizan la materialización de los procesos, procedimientos y actividades característicos del control interno en las organizaciones, se ubican en los siguientes aspectos:

- ✓ Propender porque en la institución exista un clima organizacional que garantice el correcto cumplimiento de las políticas interpuestas.
- ✓ Definir estándares de cumplimiento que permitan la valoración de la eficiencia en cuanto a la gestión empresarial efectuada en un periodo operacional determinado.
- ✓ Brindar seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad, oportunidad e integridad de la información generada por los sistemas de gestión administrativos, contables y operativos.
- ✓ Proteger los activos sociales que hacen parte de la estructura patrimonial de la organización de posibles despilfarros y fraudes.
- ✓ Incentivar a la implementación de nuevas tecnologías de información y comunicación (TIC) como estrategia de sostenibilidad.
- ✓ Propender por que las operaciones empresariales se encuentren acorde a lo determinado por los estatutos sociales y las instituciones estatales.

2.2.2.4 Importancia

El autor López (2010) opina que la importancia del sistema de control interno radica en lo siguiente “Este es la base sobre la cual se asientan todas las estrategias definidas para lograr cumplir lo establecido en la planeación, esta situación, ubica a los altos dirigentes en la obligación de dar cumplimiento a una serie de principios básicos.” Es decir, este sistema es fundamental en una entidad, debido a que brinda el camino, a través de las normativas, a la optimización de los recursos.

2.2.3. Sistema de control interno de inventario

2.2.3.1 Definición

El autor Rodríguez, J (2023) El control de inventarios es un sistema que permite que una empresa gestione las existencias que almacena. De esta forma, además de saber qué tiene, identifica cuáles productos debe mover más rápido, cuáles son los que escasean, cómo es su rotación y en cuáles invierte más recursos para su correcto almacenaje.

2.2.3.2 Características

El autor Pérez (2024) define las siguientes características del sistema de control interno de inventario “Permite la recepción, almacenamiento y traslado de mercancías, Colocación de artículos en lugares estratégicos, el seguimiento de los artículos del inventario y su ubicación en el almacén y documentar los detalles e historiales de los productos.”

2.2.3.3 Finalidad e Importancia

Para Rodríguez J (2023) la importancia del control interno de inventario radica en que “Ayuda a mantener un balance en las existencias de un almacén y los productos o artículos que tienen mayor demanda, reduce costos al reflejar oportunamente lo que no tiene una rotación saludable y lo que debe surtirse lo más pronto posible “Del mismo modo Rodríguez J (2023) opina que la finalidad radica en “Permite un uso óptimo de los recursos financieros, aumento de la eficiencia operativa, la satisfacción del cliente, ayuda a la reducción de costos operativos y resulta de apoyo en la toma de decisiones.”

2.2.3.4 Irregularidades presentes en el sistema de control de inventario

El autor Castro, J. (2014) luego de varias investigaciones dedujo que las irregularidades del sistema de control de inventario radican en:

“No considerar el tiempo de re-abastecimiento de los proveedores, por errores en los cálculos de la demanda, fechas de pedido y capacidad de almacenamiento. Manejar muchos códigos de productos diferentes. Administrar todos los productos de la misma manera ya que no todos los productos tienen el mismo nivel de venta y de rotación. Falta de automatización ya que pueden existir muchos factores que colaboran a no tener un buen control inventario como un excesivo papeleo o información desactualizada. Personal con entrenamiento inadecuado y por ultimo ausencia de monitoreo.”

2.3 Bases legales

Para el autor Pérez (2009) las bases legales pueden ser descritas de la siguiente manera: "son el conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos, entre otros, que establecen el basamento jurídico que sustenta la investigación” (p. 60). Para la realización de dicha investigación se utilizará el siguiente basamento legal:

2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (C.R.B.V.) Gaceta Oficial N° 5.908 (Extraordinario), febrero 19, 2009.

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección al 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, industria, sin perjuicio de facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral.

Análisis: Este artículo hace referencia a la libre potestad que tienen las personas en el territorio venezolano a desarrollarse en el ejercicio económico, contando con el apoyo del estado y del marco legal que los ampara.

Artículo 308: El estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

Análisis: En este artículo define la protección que brinda al estado a todo el sector empresarial del país, sin importar el tipo de empresa, es decir, es deber del estado el generar condiciones ideales que permitan el adecuado desarrollo de los sectores productivos, para fortalecer el marco económico nacional.

**2.3.2 Ley Orgánica de la Contraloría General de la República (L.O.C.G.R).
Gaceta Oficial N° 6.013 (Extraordinario), diciembre 23, 2010.**

Artículo 35: El control interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

Análisis: Este artículo indica que el control interno comprende el conjunto de normativas, parámetros, métodos y procedimientos que debe seguir cualquier ente empresarial, con la finalidad de optimizar recursos y las actividades de la entidad.

Artículo 39: Los gerentes, jefes, jefas o autoridades administrativas de cada departamento, sección o cuadro organizativo específico deberán ejercer vigilancia sobre el cumplimiento de las normas constitucionales y legales, de los planes y políticas, así como de los instrumentos de control interno a que se refiere el artículo 35 de esta Ley, sobre las operaciones y actividades realizadas por las unidades administrativas y servidores de las mismas, bajo su directa supervisión.

Análisis: Este artículo de la ley indica que es de la competencia gerencial y de las autoridades administrativas procurar el cumplimiento del control interno y del cumplimiento de sus normativas y métodos establecidos.

2.3.4 Código de Comercio. Gaceta Oficial, N° 475 (Extraordinario), diciembre 21, 1955.

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

Análisis: Este artículo delimita que el idioma de los libros contables debe ser castellano y obliga la tenencia de tres libros junto con sus auxiliares convenientes.

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.

Análisis: En este artículo se indica que para la utilización del libro de inventario y libro diario estos deben estar legalizados por el registro mercantil, de lo contrario podría generar acciones legales.

Artículo 35: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de

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

Análisis: Este artículo indica que al abrir y cerrar el ciclo económico anual se debe de realizar el libro de inventario, el cual debe cerrarse con el balance y la cuenta de ingresos y egresos otorgando de tal manera información de evidencia

2.3.4 Normas Generales del Control Interno.

Artículo 5: El Control interno administrativo lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras.

Análisis: Este artículo hace referencia a los elementos que componen el control interno a nivel administrativo, es de suma importancia resaltar que dichos elementos deben respetarse y cumplirse al pie de la letra para poder lograr los objetivos planteados.

Artículo 6: El control interno contable comprende las normas, procedimientos y mecanismos, concernientes a la protección de los recursos y a la confiabilidad de los registros de las operaciones presupuestarias y financieras, así como a la producción de información atinente a las mismas.

Análisis: A diferencia del artículo anterior, en el presente se hace alusión a los elementos que componen al control interno a nivel contable, lo cual tiene un nivel alto de relevancia al tratarse de aquellas normativas que protegen directamente a los recursos e información económica de la entidad.

Artículo 8: Los sistemas de control interno deben ser estructurados de acuerdo con las premisas siguientes:

a) Corresponde a la máxima autoridad jerárquica de cada organismo o entidad establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, y en general vigilar su efectivo funcionamiento. Asimismo, a los niveles directivos y gerenciales les corresponde garantizar el eficaz funcionamiento del sistema en cada área operativa, unidad organizativa, programa, proyecto, actividad u operación, de la cual seas responsables.

b) El sistema de control interno es parte de los sistemas financieros, presupuestarios, contables, administrativos y operativos del organismo o entidad y no un área independiente, individual o especializada.

c) Es responsabilidad del órgano de control interno del organismo o entidad, sin menoscabo de la que corresponde a la función administrativa, la revisión y evaluación del sistema de control interno, para proponer a la máxima autoridad jerárquica las recomendaciones tendentes a su optimización y al incremento de la eficacia y efectividad de la gestión administrativa.

d) Sin menoscabo de que puedan aplicarse criterios técnicos de general aceptación relativos a la unidad e integridad de los procesos y a la forma unificada de su conducción gerencial, los deberes y responsabilidades atinentes a la autorización, ejecución, registro, control de transacciones y custodia del patrimonio público, deben mantener una adecuada y perceptible delimitación.

Análisis: En este artículo se habla de la estructura de este control, además hace referencia a que este control le pertenece a la máxima autoridad de una entidad y debe ser visto como una parte de los sistemas económicos de la empresa. También indica que deberes y responsabilidades referentes a este control deben estar delimitados.

Artículo 15: Las políticas que dicten los organismos o entidades deben definirse por escrito. Asimismo, deben adoptarse decisiones dirigidas a procurar la debida concordancia y adecuación de la organización con sus planes y programas, a establecer mecanismos para ejercer el control de las actividades de acuerdo con lo programado y a motivar al personal en la consecución de los objetivos y metas establecidos.

Análisis: En este artículo se hace alusión a que las normas y políticas que surjan del control interno deben estar plasmadas escrito en ellas deben estar contenidos planes y programas para mejorar y optimizar el control interno para la obtención de recursos.

2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad Serie NIC N02.

NIC 02 1: los inventarios son activos retenidos para el momento de su venta en el curso ordinario de los negocios, en el proceso de producción para dicha venta o en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Análisis: En esta sección se define a los inventarios como activos que se guardan mientras se utilizan en las actividades de la empresa hasta el día de la venta del mismo.

NIC 02 36: Información a revelar: En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los

inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Análisis: En esta sección se indica los datos contables y administrativos que se debe de revelar en los estados financieros anuales, con la finalidad de obtener información directa y precisa.

NIC 02 37: La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso. 38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

Análisis: En esta sección se indica la importancia de resaltar en los estados financieros el tipo de inventario que se maneja en la entidad puesto que de ellos pueden derivar procedimientos y costos adicionales.

2.3.6 Normas de Información Financiera Serie NIF C-4.

Normas de presentación: La presentación de los inventarios en el estado de posición financiera debe de hacerse como integrantes de los activos a corto plazo (circulante) a menos que, la entidad debido a ciertas características particulares, tuviere inventarios que serán vendidos o utilizados después de doce meses.

Normas de revelación: En los estados financieros o en sus notas debe de revelarse la siguiente información: - Las políticas contables adoptadas para la valuación de los inventarios, así como los métodos de valuación de inventarios y fórmulas de asignación del costo utilizados. - La composición al cierre del período, de los inventarios netos de sus estimaciones, mostrando el importe de cada uno de los diferentes rubros que los integran, como: materias primas, producción en proceso, productos terminados, mercancías en tránsito, inventarios en consignación, etc. - El importe de los inventarios recibidos en administración y/o consignación. - Gravámenes existentes sobre los inventarios y/o si éstos han sido cedidos en garantía. - Cualquier información importante sobre el rubro de los inventarios, ya que puede ser de mucha utilidad para los usuarios de los estados financieros.

Análisis: En las secciones antes mencionadas de las NIF C-4 se hace énfasis en los criterios que deben seguirse para la presentación y revelación de los datos de inventario suministrados en los estados financieros.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El Marco metodológico según Arias, F (2006) lo define como “El conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.18). Es decir, es la guía fundamental para realizar trabajos de investigación.

3.1 Tipo de investigación

Según Arias, F (op.cit) el tipo de investigación hace alusión a lo siguiente “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio y que puede ser exploratoria, descriptiva y explicativa” (p.23). En esta investigación se describen las irregularidades que están afectando el sistema de control interno de en la empresa “Servigras Ramírez C.A”, con el propósito de proponer medidas correctivas que permitan una mejora en dicha entidad.

Razón por la cual se considera como Investigación Descriptiva, la cual es descrita por el autor Arias, F (op.cit) de la siguiente manera: “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.24).

3.2 Diseño de la investigación

Para el autor Arias, F (op.cit) “El diseño de investigación es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado” (p,30). Por otra parte, las actividades realizadas en esta investigación, tuvieron el objetivo principal de obtener información precisa por medio de técnicas de recolección de datos que fueron ejecutadas en las instalaciones de la empresa mencionada con anterioridad.

En sentido al párrafo anterior, la investigación cuenta con un diseño de Campo el cual es descrito por el autor Arias F (op.cit) de la siguiente manera “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna”(p.31).

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Según el autor Arias, F (op.cit) la población puede ser descrita de la siguiente manera “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p.81). La empresa “Servigras Ramirez C.A”, está constituida por cinco (05) personas las cuales desempeñan los siguientes roles:

Tabla 3.1: Características y distribución de la población

Empleado	Rol
Ramírez, Wilmer	Gerente de operaciones
Acosta, Eglys	Administrador Supervisor
Ramírez, Rodolfo	Coordinador de operaciones
Ramírez, Roberto	Coordinador de Ventas
May, José	Supervisión de fabricación
Total	05

Fuente: Los investigadores (2023)

3.3.2 Muestra

Según Arias, F (op.cit) la muestra se define de la siguiente manera: “Un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83). Por otro lado, el autor Castro, F. (2003), explica lo siguiente “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra.” (p.69). Dicho esto, la muestra de investigación es igual a la población, es decir, cinco (05) personas.

3.4 Técnicas de recolección de datos

Para el autor Arias, F (op.cit), “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.53). Con esto hace alusión las herramientas permitirán la obtención de datos necesarios para el desarrollo de la presente investigación en la entidad.

3.4.1 Revisión documental

Para el autor Arias F (op.cit) la revisión o investigación documental se define como “proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, críticas e interpretación de datos secundarios” (p.67), en este caso se utilizó material bibliográfico como: tesis, revisas, artículos, páginas web, entre otros; con el fin de obtener la información necesaria para la realización de dicho proyecto.

3.4.2 Observación directa

Según Arias F (op.cit) la observación “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. (p. 69). En este caso se realizaron visitas a las

instalaciones de la entidad específicamente en las áreas administrativas con el fin de obtener la información real de la situación de la empresa.

3.4.3 Encuesta

Para el desarrollo de la presente investigación permitió la obtención de información directa por parte de los empleados que conforman dicha entidad , con el fin de obtener la información exacta de la situación del control interno de inventarios en la empresa “ Servigras Ramírez C.A” .Este instrumento es descrito por el autor Arias F. (op.cit) de la siguiente manera: “Una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”(p.72).

3.5 Instrumentos de recolección de datos

Para recolectar los datos que se utilizaran para el logro de los objetivos propuestos en esta investigación se emplearon las herramientas de material bibliográficos, textos documentales y cuestionarios. todo lo mencionado anteriormente lo conceptualizan los autores Tamayo y Tamayo (2008) de la siguiente manera:

Los instrumentos son la expresión operativa del diseño de la investigación, la especificación correcta de cómo se realizó la investigación. Se incluye aquí: a) Si la investigación es a base de lecturas, encuestas, análisis de documentos u observación directa de los hechos. b) si los pasos que se darán c). las instrucciones que habrá que ejecutarse para los datos. (p.75)

3.5.1 Fuentes bibliográficas

Las fuentes bibliográficas son aquellas que se utilizan como base para la investigación académica, ya sea como material de apoyo o como referencia para citar y validar las ideas expuestas en un trabajo. En este caso se utilizaron fuentes como libros, artículos en páginas web y tesis.

3.5.2 Lista de cotejo

Son un instrumento de evaluación en que se detallan los criterios que seguir para lograr resolver con eficacia una determinada actividad de aprendizaje y los indicadores que permiten observar con claridad que esos criterios se han cumplido. Dicho instrumento se usó con la finalidad de obtener información directa y confiable del inventario y su situación en la empresa estudiada.

3.5.3 Cuestionario

El cuestionario puede ser descrito como un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas, de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información necesaria, como fue en el caso de esta investigación debido a que con la utilización de este instrumento se pudo conocer la opinión personal de cada empleado con respecto al manejo de inventario en la empresa.

3.6 Técnica de análisis y procesamiento de datos

Para Arias F (op.cit) “En el procesamiento de datos se describen las distintas operaciones a la que están sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuera el caso” (p.111).

3.6.1 Flujograma

Para el autor Chiavenato (1993) “es una gráfica que representa el flujo o la secuencia de rutinas simples. Tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución” (p.57). En este caso permitió describir los procedimientos de control de inventario de la empresa en cuestión.

3.6.2 Estadística descriptiva

Según López J (2019) “La estadística descriptiva es una disciplina que se encarga de recoger, almacenar, ordenar, realizar tablas o gráficos y calcular parámetros básicos sobre el conjunto de datos” (p.25). Es decir, que este tipo de estadística es la que nos permite transformar información en datos numéricos. El uso de esta técnica permitió demostrar gráficamente los resultados obtenidos en la investigación.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Por medio de este capítulo se demuestra el análisis de resultados de la presente investigación en la empresa “Servigras Ramírez, C.A” obtenidos mediante el desarrollo de la metodología y sus herramientas mencionadas con anterioridad. Este capítulo es el punto en el que los aspectos identificados son investigados a fondo, reconociendo en ellos cada uno de los elementos implicados en el contexto del problema para convertirlos en información y conocimiento.

4.1 Identificación de la institución

4.1.1 Reseña Histórica

La Servigras Ramírez, C.A fue creada en el año 2015, ante la escases de productos importados especializados para la industria petrolera, con un equipo especializado formulamos productos para cubrir las necesidades de los clientes nacionales en especial de grasas para conexiones Rotary Shouldered para Tuberías de Perforación y Roscas de Casing. En 2017 por la buena aceptación de sus productos en el mercado, decidieron ampliar la gama de productos para cubrir las necesidades de sus clientes industriales e institucionales así formulando el Grass-Dess, un producto desengrasante amigable con el ambiente. En 2018 ante la reducción de la actividad petrolera nacional, incursionaron en nuevos mercados iniciando con el sector automotriz, ofertando grasa para chasis de alta calidad.

4.1.2 Ubicación de la institución

La empresa Servigras Ramírez, C.A, está ubicada en la ciudad de Anaco, estado Anzoátegui, específicamente en la Calle 8, casa Nro. 16 de la urbanización Villa Araguañey.

4.1.3 Descripción de la Institución

Es una empresa una empresa fundada en 2015, con el fin de satisfacer la demanda de lubricantes especializados para las tuberías de perforación y sus conexiones, durante la fase de perforación petrolera, ante la imposibilidad de importar los mismos dada la situación político-económica del país, con este propósito inicial un equipo multidisciplinario de especialistas, con más de 30 años de experiencia en las industrias petrolera y química.

4.1.4 Organización

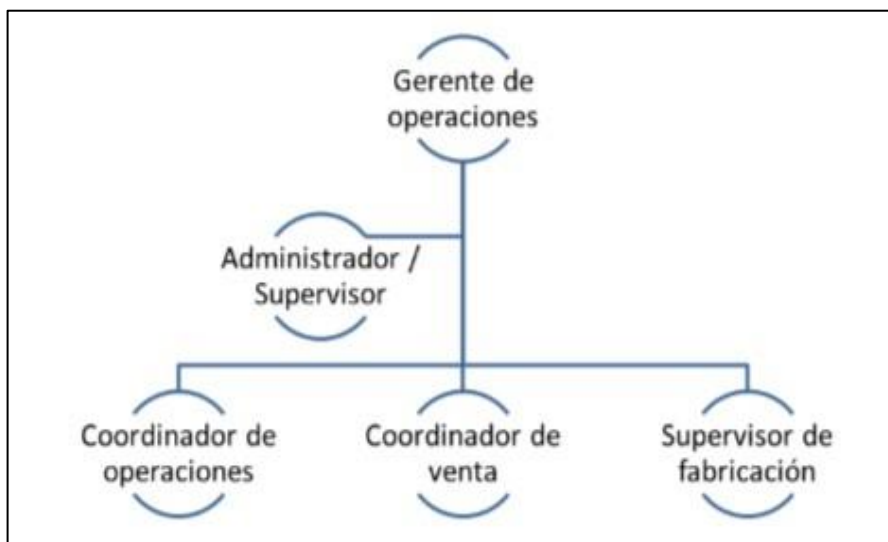


Figura 4.1: Organigrama Servigras Ramírez, C.A
Fuente: Los investigadores (2024)

4.1.5 Misión

La misión de esta empresa radica en ofertar productos químicos especializados a nivel industrial e institucional, que ayuden a proteger y mantener los activos de nuestros clientes, garantizando lubricantes de alta calidad y productos de limpieza de alto rendimiento.

4.1.6 Visión

Su misión está dirigida a ser una empresa líder en la fabricación y distribución de grasas, lubricantes y otros productos químicos especializados para la industria e instituciones a nivel nacional, ampliando constantemente nuestra gama de productos y cartera de clientes.

4.1.7 Valores

En Servigras Ramírez C.A, trabajan bajo principios de: Honestidad e Integridad, Responsabilidad, Compromiso, Crecimiento en Equipo, Innovación, Grato Servicio al Cliente, además de Confianza y Respeto a las Personas y el Medio Ambiente.

4.2 Describir el sistema control de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” en el último trimestre del año 2022

En base a la ejecución metodológica en la empresa Servigras Ramírez C.A se pudo obtener información detallada de la situación actual del proceso de control interno aplicado a al inventario en el último trimestre del 2022.

El proceso de control interno de inventario en la entidad estudiada comienza por la recepción de la mercancía por parte del supervisor de fabricación al gerente de operaciones, el cual está encargado de registrar en el cuaderno de inventario, manejado de manera manual, las características de los productos entrantes la codificación y pide su traslado al almacén al coordinador de operaciones. Ya en el almacén el coordinador de operaciones coloca los productos en su lugar determinado junto todos los productos similares con la codificación.

Al momento de la venta el coordinador de ventas asiste al gerente de operaciones para la busca en el cuaderno el producto solicitado, el cual aprueba la venta y pide su extracción al coordinador de operaciones, así como también anota en el cuaderno las cantidades extraídas de producto. El coordinador de operaciones de recurre al almacén y por medio del código más antiguo realiza la extracción, la registra y le hace entrega de la mercancía el coordinador de ventas. Por último, el coordinador de ventas entrega la mercancía al cliente.

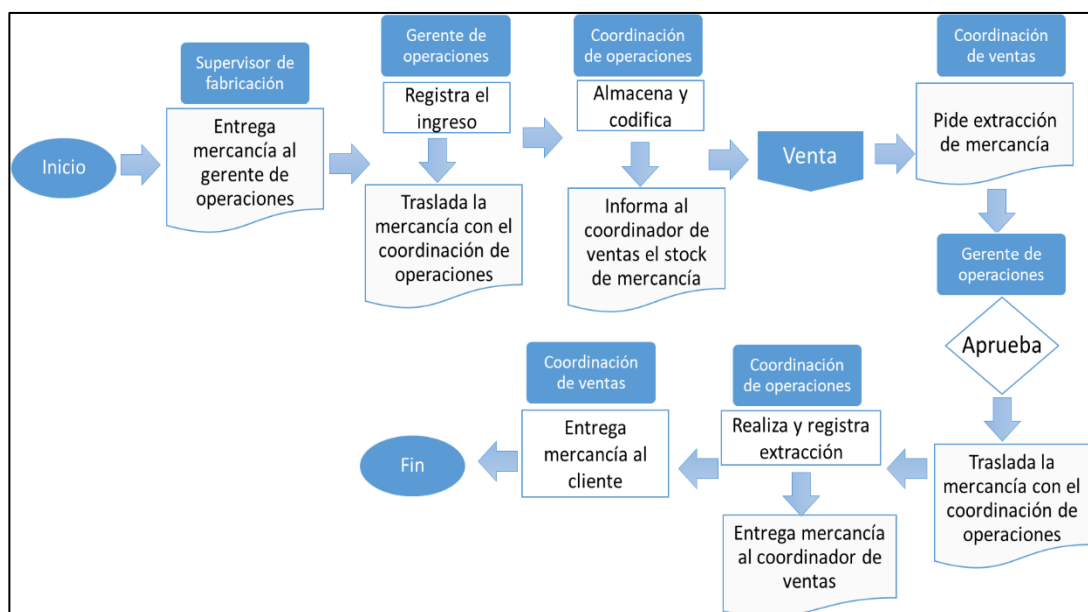


Figura 4.2: Flujograma del sistema control de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.

Fuente: Los investigadores (2024)

4.3 Identificar las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.

A través de una encuesta a la población de la empresa “Servigras Ramirez, C.A”, se logró identificar las irregularidades presentes en su sistema de control interno de inventario.

Tabla 4.1: Ítem 1. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ha estado presentando inconvenientes con el control de inventario desde el cuarto trimestre del año 2022?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Los investigadores (2024)

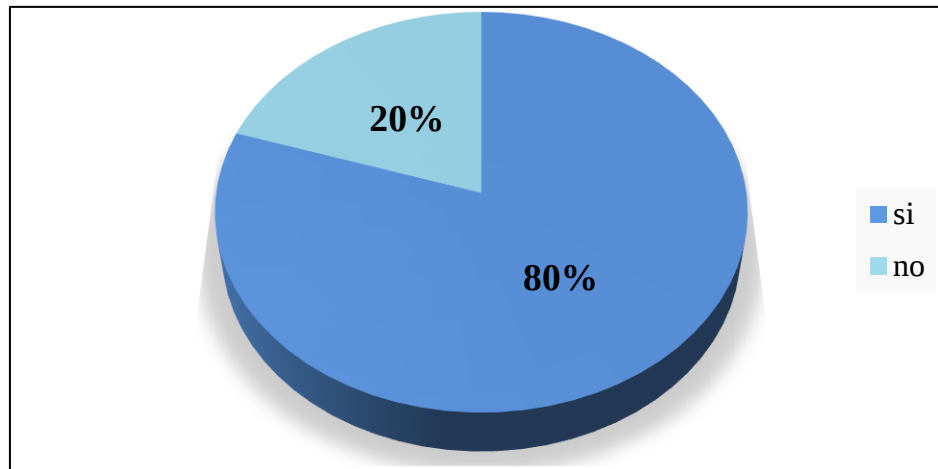


Figura 4.3: Grafico ítem 1. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ha estado presentando inconvenientes con el control de inventario desde el cuarto trimestre del año 2022?

Fuente: Los investigadores (2024)

Análisis: En este gráfico podemos observar que la mayoría de los entrevistados (80%) afirmaron que la entidad ha estado presentando inconvenientes con el control de inventario desde el cuarto trimestre del año 2022.

Tabla 4.2: Ítem 2. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ejecuta correctamente el control interno de Inventario?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Los investigadores (2024)

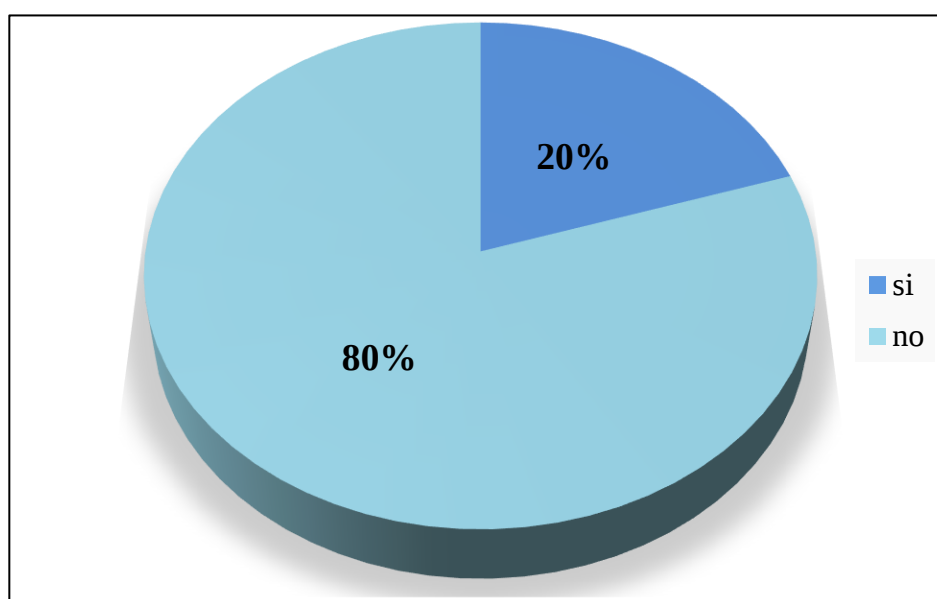


Figura 4.4: Gráfico ítem 2. ¿La empresa “Sevigras Ramírez C.A” ejecuta correctamente el control interno de Inventario?

Fuente: Los investigadores (2024)

Análisis: En este gráfico podemos observar que la mayoría de los entrevistados respondieron que no ejecuta correctamente el control de inventario en la entidad, ya que se omiten ciertos procedimientos, la comunicación en dicho proceso es muy limitada y no todos los roles y competencias se desarrollan correctamente.

Tabla 4.3: Ítem 3. ¿Estas conforme con la supervisión, control y tratamiento manual del inventario actual en la empresa “Sevigras Ramírez C.A.”?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Fuente: Los investigadores (2024)

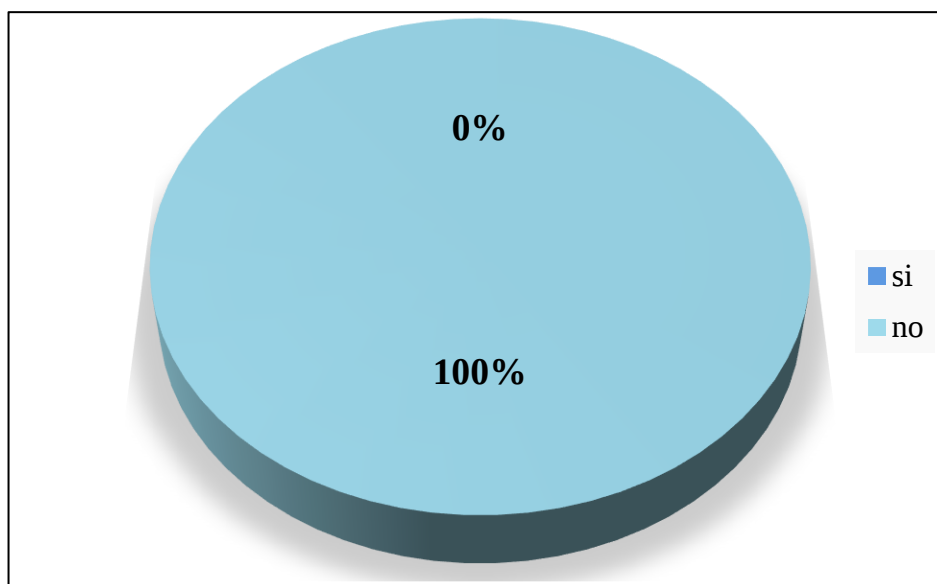


Figura 4.5: Gráfico ítem 3. ¿Estas conforme con la supervisión, control y tratamiento manual del inventario actual en la empresa “Sevigras Ramírez C.A.”?

Fuente: Los investigadores (2024)

Análisis: En este gráfico podemos observar que el 100% de las personas encuestadas respondieron no están de acuerdo con la supervisión, control y tratamiento manual del inventario actual en la empresa.

Tabla 4.4: Ítem 4. ¿Cree usted que todo el personal de la empresa “Sevigras Ramírez C.A” está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	0%
No	4	100%
Total	5	100%

Fuente: Los investigadores (2024)

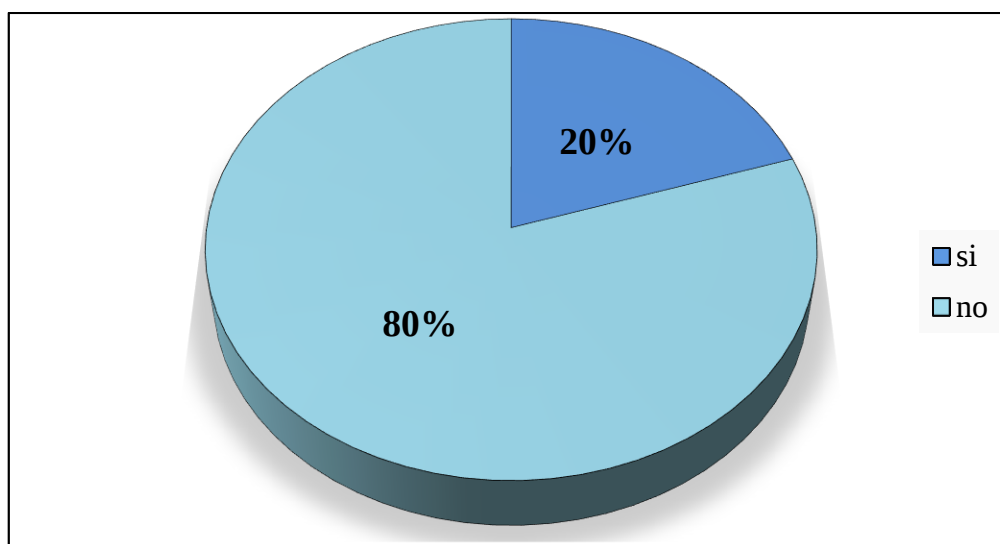


Figura 4.6: Gráfico ítem 4. ¿ Cree usted que todo el personal de la empresa “Sevigras Ramírez C.A” está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente?

Fuente: Los investigadores (2024)

Análisis: En este gráfico podemos observar que el 100% de las personas encuestadas respondieron que no todo el personal de la empresa está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente.

Tabla 4.5: Ítem 5. ¿Cree usted que la empresa “Sevigras Ramírez C.A” necesita lineamientos que permitan erradicar las irregularidades presentes?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	100%
No	5	0%
Total	5	100%

Fuente: Los investigadores (2024)

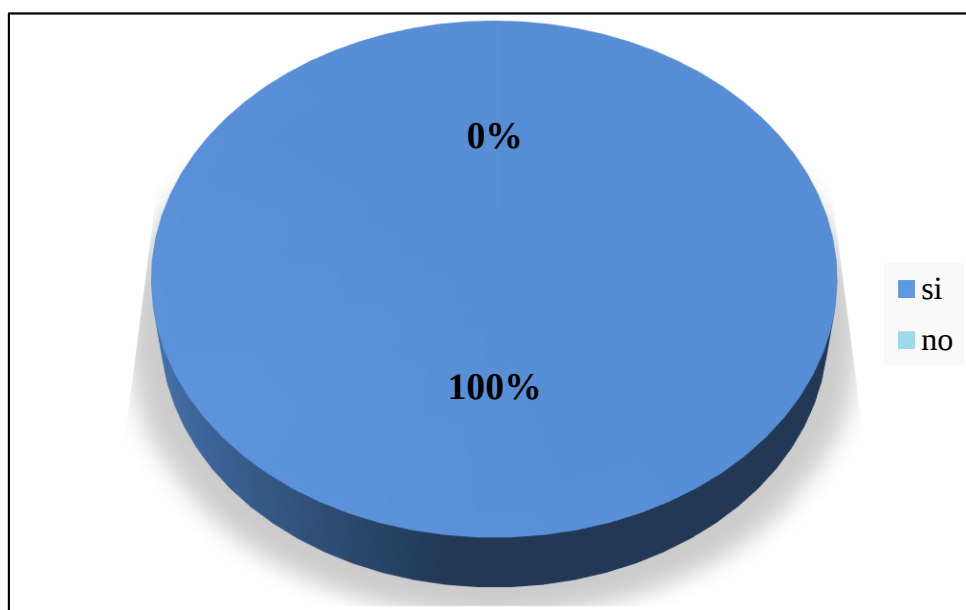


Figura 4.7: Gráfico ítem 5. ¿ Cree usted que todo el personal de la empresa “Sevigras Ramírez C.A” está capacitado correctamente para establecer el control interno de inventario de manera eficiente?

Fuente: Los investigadores (2024)

Análisis: En este gráfico podemos observar que el 100% de las personas encuestadas respondieron que la empresa “Sevigras Ramírez C.A” si necesita lineamientos que permitan erradicar las irregularidades presentes.

4.3.1 Irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.

- ✓ Mediante la obtención de los datos recogidos en la encuesta realizada a los integrantes de la entidad, se notó la presencia de irregularidades que afectan tanto al control interno de la empresa como a la pérdida de mercancía e ingresos en la entidad por parte del manejo del inventario, las cuales se describirán a continuación:
- ✓ El inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” se maneja de manera manual, en un cuaderno, donde se registran las fechas, la codificación y las especificaciones del producto, y esta es la única fuente de información que se tiene de su inventario, lo cual es sumamente negativo por el alto grado de vulnerabilidad que representa, ya que su alteración sufre altos niveles de probabilidad. Por tal razón, este es el causante principal de las irregularidades presentes ya que vulnerabilidad la información permitiendo distorsiones, omisiones que incluso pueden ocasionar a su vez fraude o el robo de mercancía.
- ✓ Una de las irregularidades más graves es que en esta empresa no se realiza un conteo físico periódicamente y a su vez no existe un registro electrónico que permita visualizar y sintetizar la información del stock y comportamiento de la mercancía.
- ✓ Según lo observado en el registro de inventario, dicha empresa no maneja un método específico de control de inventario, puesto a que en ocasiones sigue el método PEPS y en ocasiones siguen el método UEPS. Lo cual ocasiona que algunos productos hayan superado la fecha de vencimiento.

- ✓ Las condiciones de almacenamiento, codificación y actualización de inventario no se realizan de manera correcta, creando de tal manera, pérdidas en mercancía ya sea por vencimiento o extravió.
- ✓ El sistema de codificación en ocasiones es interrumpido debido a la falta de organización en el almacén por parte de los encargados del proceso de control del mismo.
- ✓ En el proceso de control interno de inventario se puede presenciar la ausencia de documentos comunicativos y administrativos que amparen y regulen los procedimientos.
- ✓ Otra de las irregularidades más relevantes es la ausencia las competencias del área contable y administrativa, debido a que se omite por completo los métodos y tratamientos contables competentes del inventario.
- ✓ No todos los integrantes de la empresa cumplen con sus roles asignados de manera eficiente, lo cual dificulta el desarrollo del proceso y no están capacitados en su totalidad para el cumplimiento correcto de sus tareas competentes.
- ✓ Esta empresa no cuenta con los lineamientos y parámetros necesarios para un control interno eficiente de inventario.

4.4 Proponer lineamientos para corregir las irregularidades del sistema de control interno de inventario de la empresa “Servigras Ramirez, C.A” en el último trimestre del año 2022.

Para la realización de este objetivo se utilizó el apoyo del material bibliográfica y en base a las irregularidades observadas se presentan los siguientes lineamientos, con la finalidad de ofrecer a la empresa una propuesta para erradicar la presencia de dichas irregularidades en su sistema de control interno de inventario:

1. Realizar conteo físico de los inventarios por lo menos tres veces al año y realizar revisiones mensuales del stock de la mercancía.
2. Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados con supervisión permanente con el objetivo de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios.
3. Establecer un control directo y transparente de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa.
4. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
5. Los inventarios deben estar resguardados y encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.

6. Asignar un encargado de almacén que se encargue de todas las competencias referentes al sistema de control interno de inventario. A demás estará responsabilizado de informar sobre la existencia de mercancías en buen estado y las que están deterioradas, a su vez deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito y de protegerlo contra el robo, fraude, daño ó descomposición.
7. Involucrar y capacitar todo el personal competente del sistema de control interno de inventario en la empresa Servigras Ramirez C.A., concientizarlo con charlas y cursos sobre el tema de control de inventario y la necesidad de eliminar las irregularidades presentes.
8. Asignar responsabilidades en el sistema de control interno de la entidad al personal administrativo, así mismo se debe crear un área contable donde juntos lleven el control de las entradas, salidas y métodos de control de inventario.
9. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
10. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Después de haber ejecutado las herramientas metodológicas y realizarse el análisis en el sistema de control interno del Inventario de la empresa “Servigras Ramirez C.A” se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa “Servigras Ramirez C.A” maneja un sistema de control interno del Inventario desactualizado y con ausencia de procesos, personal y competencia de los mismos.
- ✓ El causante de las irregularidades más relevante de esta área es la falta de un sistema electrónico de inventario, debido a que solo manejan el control de inventario de forma manual en un cuaderno lo cual altera de manera considerable la vulnerabilidad económica de la empresa.
- ✓ No cuentan con el desarrollo único y correcto de un método de inventario que se adapte a sus necesidades.
- ✓ No cuentan con lineamientos y parámetros que regulen este sistema en la entidad.
- ✓ El personal de la empresa no está capacitado correctamente para asumir sus roles, por lo tanto, los mismos actualmente desempeñan sus competencias de manera irregular, generando debilidad y consecuencias negativas a la empresa.

- ✓ El Administrador / Supervisor de la entidad no desarrolla roles en el sistema de control interno de inventario, causando un vacío legal y administrativo.
- ✓ No existen documentos que amparen y resguarden el proceso de inventario en la entidad, lo cual limita la comunicación entre las partes competentes y causa que la seguridad del inventario sea casi nula.
- ✓ No cuentan con un área contable que desarrolle y registre los movimientos, métodos y tratamientos de inventario.

5.2 Recomendaciones

De acuerdo con los aspectos descritos en el desarrollo del análisis del sistema de control interno de Inventario, es necesario realizar las siguientes recomendaciones con la finalidad de eliminar las irregularidades presentes desde el último trimestre del año 2022:

- ✓ Ampliar y actualizar el procedimiento de inventario de la entidad, integrando nuevas actividades, personal y los documentos respectivos.
- ✓ Desarrollar de manera sistemática y electrónica el proceso y tratamiento de inventario de la empresa “Servigras Ramírez C.A” .
- ✓ Adecuar el método PEPS como método único de control y tratamiento de inventario, lo cual permitirá un mayor control y aprovechamiento de productos.
- ✓ Seguir los lineamientos y parámetros propuestos mediante este proyecto de grado.

- ✓ Capacitar y actualizar al personal para el desarrollo eficiente de sus competencias.
- ✓ Asignar responsabilidades y competencias al Administrador / Supervisor.
- ✓ Desarrollar documentos que amparen y resguarden el proceso de inventario en la entidad.
- ✓ Crear un área contable que desarrolle y registre los movimientos, métodos y tratamientos de inventario.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación*. (5ta ed.). Caracas: Espítome.
- Álvarez, W (2008) *La Naturaleza de la Investigación*. Caracas: BIOSFERA.
- Blanco,E(2017). *Cómo sobrevive una empresa en un entorno crónicamente incierto*.
[Artículo en línea], Disponible en :<http://www.debatesiesa.com/como-sobrevive-una-empresa-en-un-entorno-cronicamente-incierto/>
- Castro, F. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. (2da ed).
Caracas: Uyapal.
- Charry y Rodríguez, J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Bogotá, Colombia.: Editorial Asociación colombiana de administradores.
- Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la organización y control*. España: McGraw-Hill/Interamericana, editores.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración* .España: McGraw-Hill/Interamericana, editores.
- Coalla, M(2017) *Gestión de inventarios*. Publisher, Ediciones Paraninfo, S.A.
- Código de Comercio. *Gaceta Oficial*, N° 475 (Extraordinario), 21 de diciembre de 1955.
- Colmenares, M. (2021) *Normas y procedimiento para el control de Inventario bajo nif 13 en la empresa Inver Ferreteria Reyduran Guanare*. Universidad Nacional de la Fuerzas Armadas Bolivarianas.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (C.R.B.V). *Gaceta Oficial* N° 5.908 (Extraordinario), 19 de febrero de 2009.

Cruelles, J(2012) *Stocks, procesos y dirección de operaciones*. Marcombo-Zadecon,

Díaz, A. (1999). *Gerencia de inventarios*. Ediciones IESA.

Equipo editoria(2024) *Inventario* , [Documento en línea], Disponible en : <https://concepto.de/inventario/#ixzz8QXtZZfDb>

Harrinton, H. J (1993). *Mejoramiento de los procesos de la empresa*. Editorial Mc. Graw Hill Interamericana, S.A. México.

Isaacs, D. (1986). *La Educación de las Virtudes Humanas*. Ediciones Universidad de Navarra.

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República (L.O.C.G.R). *Gaceta Oficial* N° 6.013 (Extraordinario), diciembre 23, 2010.

López, G. (Marzo de 2011). Auditoría de gestión aplicada a los procesos comercial y logística de la empresa Enlace Digital CIA LTDA, ubicada en ciudad de Quito, por el periodo Diciembre de 2010. Sangolquí, Ecuador .

Lofton (2019). *Un mal manejo de inventarios puede ocasionar la quiebra de tu empresa*. [Artículo en línea], Disponible en: <https://loftonsc.com/blog/contabilidad/un-mal-manejo-de-inventarios-puede-ocasionar-la-quiebra-de-tu-empresa/>.

Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia: Ecoe.

Normas Generales del Control Interno. dictadas por la Contraloría General de la República. *Gaceta Oficial* N° 36.229, de fecha 17 de junio de 1997.

Norma Internacional de Contabilidad Serie NIC N02. 4ª ed. México, D.F.,1999.

Normas de Información Financiera Serie NIF C-4. convalidadas por la Comisión Europea. Diario oficial Unión Europea. Octubre de 2003.

Norbeto (2008) *teoría y práctica de la identificación institucional*. [Documento en línea], Disponible en: [file:///C:/Users/PC/Downloads/emelamed,+Articulo +5%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/emelamed,+Articulo+5%20(1).pdf)

Perez (2009) Guía metodológica. [Documento en línea], Disponible en: <https://luiscastellanos.files.wordpress.com/2014/02/guia-metodologica-alexis-perez.pdf>

Perez (2024) *7 errores que debes evitar en la administración de inventarios* [Artículo en línea], Disponible en: <https://blog.corponet.com/7-errores-que-debes-evitar-en-la-administracion-de-inventarios>

Rojas, M., Guisao. (2011). *Logística integral*. Ediciones de la U.

Rojas, W. (Noviembre de 2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de respuestas electronicos* . Universidad Central .Guatemala.

Rodriguez J (2023) *El control de inventarios*. [Artículo en línea], Disponible en: <https://blog.hubspot.es/sales/queescontroldeinventarios#:~:text=El%20control%20de%20inventarios%20es,recursos%20para%20su%20correcto%20almacenae>

Santillana, J. (2003). *Establecimiento de sistemas de control interno (Segunda edición ed.)*. Mexico: ECAFSA.

Suarez (2018) *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil Ecuador

Tamayo y Tamayo (2008) *Proceso de la investigación científica. (4ta ed)*. Mexico: Limusa.

Veloza, L. (2018). *Inventarios concepto*. [Artículo en línea], Disponible en: <https://bit.ly/328yYwX>

HOJAS DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	Análisis del sistema de control interno del inventario, caso: empresa Servigras Ramirez C.A, ubicada en Anaco estado Anzoátegui: cuarto trimestre del año 2022, o periodo de octubre a diciembre del año 2022.
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código ORCID / e-mail	
Nessi Javier	ORCID	
	e-mail	javialex170898@gmail.com
	e-mail	
Ramirez Victoria	ORCID	
	e-mail	vickynamirez899@gmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

sistema de control
inventario
flujograma
propuesta

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Área o Línea de investigación:

Área	Subáreas
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública
Línea de Investigación:	

Resumen (abstract):

Resumen

El objetivo principal de esta investigación fue el análisis del sistema de control de inventario de la empresa “Servigras Ramírez, C.A” en el último trimestre del año 2022. La metodología de este trabajo se realizó por medio de una investigación de tipo descriptiva con diseño de campo; a través de técnicas de recolección de datos tales como la: revisión documental, observación directa y encuesta; por otra parte para el análisis de los datos se utilizaron flujogramas y principios de estadística descriptiva; así mismo la población y muestra fue de cinco (05) personas. Posteriormente con la información obtenida se procedió a realizar el análisis de los resultados obtenidos, describiendo inicialmente el sistema de control de inventario de la organización; luego se realizó una encuesta mediante la cual se identificaron las deficiencias en el sistema de inventario observándose principalmente que no se realizan adecuadamente el almacenamiento, codificación, actualización del inventario, entre otros. Finalmente se realizó la propuesta para tratar de minimizar las deficiencias del sistema de control de inventario con la finalidad de que la organización pueda optimizar sus operaciones.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código ORCID / e-mail										
Tenías Amilkar	ROL										
		CA		AS	X	TU		JU			
	ORCID										
	e-mail	amilkartenias@hotmail.com									
e-mail											
González Belmarys	ROL										
		CA		AS		TU		JU	X		
	ORCID										
	e-mail	belmarys55@hotmail.com									
e-mail											
Morffe Tairi	ROL										
		CA		AS		TU		JU	X		
	ORCID										
	e-mail	tairimor@gmail.com									
e-mail											

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2024	10	23

Lenguaje: spa

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo
AECTTG_NAJA2024

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

Título o Grado asociado con el trabajo:

Licenciado en Contaduría Pública

Nivel Asociado con el Trabajo:

Licenciatura

Área de Estudio:

Ciencias Administrativas: Contaduría Pública

Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:

Universidad de Oriente/Extensión Cantaura

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CU N° 0975

Cumaná, 04 AGO 2009

Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNDELE
Secretario

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
SISTEMA DE BIBLIOTECA
RECIBIDO POR *[Firma]*
FECHA 5/8/09 HORA 5:30

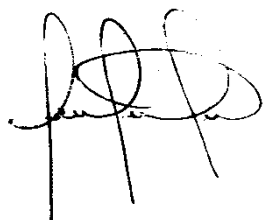
REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
SECRETARÍA

C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6

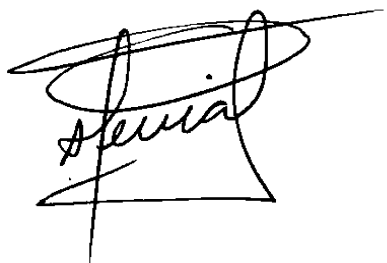
Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009): “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.



Br. Javier Nessi
AUTOR



Br. Victoria Ramírez
AUTOR



MSc. Amilkar Tenías
TUTOR