

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



**PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO**  
**DE ALMACÉN.CASO: “FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A”**  
**UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ**  
**ESTADO ANZOÁTEGUI PERIODO IV**  
**TRIMESTRE DEL AÑO**  
**2021**

**Realizado por:**

Br. Cones Argelis

C.I: 27.143.744

Br. Rodríguez María

C.I: 26.124.848

Trabajo de Grado presentado como requisito parcial para optar al Título de:

**LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, julio de 2022

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



**PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO**  
**DE ALMACÉN.CASO: “FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A”**  
**UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ**  
**ESTADO ANZOÁTEGUI PERIODO IV**  
**TRIMESTRE DEL AÑO**  
**2021**

---

**Tutor Académico**

Lcdo. Amilkar Tenias

Cantaura, julio de 2022.

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

**PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO  
DE ALMACÉN.CASO: “FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A”  
UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ  
ESTADO ANZOÁTEGUI PERIODO IV  
TRIMESTRE DEL AÑO  
2021**

El Jurado hace constar que ha asignado a esta tesis la calificación de:

**APROBADO**

---

**Lcda. Nahirelys Martinez  
Jurado Principal**

---

**Lcda. Tairi Morffe  
Jurado Principal**

Cantaura, julio de 2022

## RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado:

“Los trabajos de grado son de exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente y sólo podrán ser utilizados a otros fines, con el consentimiento del Consejo de Núcleo quien lo participará al Consejo Universitario”



## **DEDICATORIA**

Primeramente, a Dios por llenarme de entendimiento, sabiduría y voluntad para emprender esta carrera que hoy en día gracias a su amor eh podido finalizar.

A mis padres Meudis Pérez y Argenis Cones por ser mi pilar fundamental, dándome los valores y el aliento necesario para salir adelante sin mirar la dificultad. A mis hermanos Andrea, José Alberto por el apoyo y la paciencia, mi hermano Ricardo, quien desde el cielo me guía. A mi hija Fabiana por llegar a mi vida y ser motivación para seguir reforzando mis metas; A mis abuelos por enseñar que la humildad es fuente de crecimiento positivo. De igual forma agradezco a cada una de mis tías, en especial a Migdalia Pérez por su tiempo y dedicación, brindándome ayudas académicas; a mi tía María Teresa Figuera por sus buenos consejos. A cada uno de mis familiares por darme el apoyo incondicional. A mis suegros y esposo Edgardo por la paciencia y la ayuda que me brindaron.

A los diferentes profesores, porque gracias a ellos y su vocación eh logrado conocimientos; a cada uno de mis compañeros de clase por la unión estudiantil.

Gracias a todos.

**Argelis Cones**

## **DEDICATORIA**

Llena de emociones dedico este proyecto a Dios Padre, su Hijo Jesucristo y al Espíritu Santo, quienes han sido mi ayuda y mi socorro. Dotándome del conocimiento e inteligencia necesarios para poder realizar y culminar mis estudios y este trabajo de grado.

Dios tú misericordia y tu amor no tienen fin, en cada paso que he dado has estado conmigo y reconozco que todos mis logros son el resultado de tu ayuda. Sin cesar te agradezco, pues, es solo gracias a ti, que hoy mis metas son cumplidas Amado Padre.

¡Gracias Padre Celestial!

**María R. Rodríguez.**

## **AGRADECIMIENTOS**

Principalmente quiero agradecer a Dios Todopoderoso, por guiarme, darme la voluntad y paciencia para cumplir con mi propósito. Agradezco a la Universidad de Oriente Extensión Cantaura, por ser mi casa de estudio, igualmente a cada uno de los profesores que la conforman, por darme la formación y el conocimiento necesario. Agradecida inmensamente con el profesor y tutor académico Amilkar Tenías por aceptar guiarnos a realizar este trabajo de grado.

Quiero agradecer a nuestros compañeros de estudio, con quienes conviví y compartí más allá que del conocimiento, por la tolerancia y el respeto mutuo que tuvimos desde el inicio de nuestra carrera y que hoy hemos finalizado. Por último y no menos importante agradecer a cada uno de mis familiares que brindaron el amor y sus palabras de aliento para mantenerme firmes y avanzar por mi futuro.

¡A Todos Gracias!

**Argelis Cones.**

## **AGRADECIMIENTOS**

Primeramente, a Dios por la sabiduría, salud, fuerza y perseverancia que ha puesto en mi para alcanzar mis objetivos.

A mis padres Pedro Rodríguez y Bella de Rodríguez, porque ellos son mi mayor motivación. Demostrando me que con trabajo y esfuerzo puedo conseguir mucho.

A mis hermanos; Maryenis, Pedro Javier, Gabriela, Fernando, Milagros. Mis sobrinos; Estefanía, Stefany, Daniela, Antonella, Lubiangel, Fabián, Sebastián e Isabella, porque ellos son la razón de sentirme tan orgullosa de culminar mis metas. Gracias por confiar en mí. Y sin dejar atrás a toda mi familia en la que siempre encontré un apoyo, tíos, primos, abuela. Gracias.

Agradezco también a mi tutor el Lcdo. Amilkar Tenias por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico además de paciencia para el desarrollo de esta tesis. A las profesoras Carmen Martínez y Tairi Morffe por su ayuda y apoyo incondicional.

Mi agradecimiento también va dirigido a los dueños de Farmacia Niño Jesús; la Dra. Miriam Malaver y el Dr. Alexis Núñez por haber aceptado que este proyecto se realice es su prestigiosa empresa.

Para finalizar también agradezco a la Universidad de Oriente por abrirme sus puertas para formarme como profesional, a mis compañeros de clase y amigos que hice a lo largo de la carrera, en especial a Argelis Cones por la oportunidad de elaborar este proyecto junto a ella.

Gracias a todos.



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



**PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE ALMACÉN**  
**CASO: “FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A” UBICADA EN EL MUNICIPIO**  
**SIMÓN RODRIGUEZ ESTADO ANZOÁTEGUI PERIODO IV**  
**TRIMESTRE DEL AÑO 2021**

**Tutor Académico:**

Lcdo. Amilkar Tenías

**Realizado por:**

Br. Cones, Argelis  
Br. Rodríguez, María

**Cantaura, julio de 2022.**

**RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo principal “**Proceso de Control Interno del Inventario de Almacén, Farmacia Niño Jesús, C.A**” ubicada en el **municipio simón Rodríguez estado Anzoátegui**, el objetivo principal es diseñar un plan estratégico que permita mejorar los métodos de planificación y control de inventarios con el fin de optimizar los procedimientos contables de dicha empresa. El estudio se enmarcó dentro del tipo de proyecto factible, con una investigación de campo, para realizar el diagnóstico, se utilizó la encuesta como instrumento, mientras que la población y la muestra quedó compuesta por cinco (5) personas que laboran en la farmacia. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada con un cuestionario construido por 13 ítems con respuestas dicotómicas (Escala sí - no). El análisis e interpretación de los resultados se efectuó mediante, tablas de frecuencia y gráficos. A lo largo de este estudio se determinó la necesidad de proponer una estrategia que va a permitir minimizar las pérdidas tanto de mercancías como de capital.

**Palabras Clave:** Control, Planificación, Inventario

## INDICE GENERAL

<b>RESOLUCIÓN</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	vii
<b>RESUMEN</b> .....	ix
<b>INDICE GENERAL</b> .....	x
<b>INDICE DE TABLAS</b> .....	xiii
<b>INDICE DE GRAFICOS</b> .....	xiv
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	xv
<b>CAPÍTULO I</b> .....	16
<b>EL PROBLEMA</b> .....	16
1.1 Planteamiento del problema.....	16
1.2 Objetivos de la investigación.....	21
1.2.1. Objetivo General.....	21
1.2.2. Objetivos Específicos.....	21
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	21
1.4 Sistemas de variables.....	23
1.4.1 Conceptualización de las variables.....	23
1.4.2 Operacionalización de variables.....	24
<b>CAPITULO II</b> .....	26
<b>MARCO TEORICO</b> .....	26
2.1 Antecedentes de la investigación.....	26
2.2 Bases teóricas.....	29
2.2.1 Inventario.....	29

2.2.2 Control de inventario.....	32
2.2.3 Gestión de inventario .....	33
2.2.4 Tipos de inventario.....	35
2.2.5 Sistema de inventario .....	36
2.2.6 Método de inventario .....	37
2.2.7 Manual de procedimientos para el control de inventario .....	38
2.2.8 Evaluación de los inventarios.....	39
2.2.9 Planificación de las políticas de inventario. ....	40
2.2.10 Control.....	41
2.3 Bases legales .....	49
2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). Gaceta Oficial N° 36.860, del 30 de diciembre (1999). ....	49
2.3.2. Código de Comercio (CC), publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de (1955). ....	50
2.3.3. La Ley de Farmacias 1920. Gaceta Oficial N° 14.105.....	51
2.3.4. Ley de Medicamentos (2000).....	52
<b>CAPITULO III</b> .....	55
<b>MARCO METODOLOGICO</b> .....	55
3.1 Diseño de la investigación.....	55
3.2 Población y muestra .....	55
3.2.1 Población.....	55
3.2.2 Muestra.....	56
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	57
3.3.1 Técnicas de recolección de datos .....	57
3.3.2. Observación directa.....	57
3.3.3 El análisis documental.....	57
3.3.4. Encuesta .....	57
3.4. Instrumento de recolección de datos .....	58

3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de datos .....	58
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>61</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....</b>	<b>61</b>
4.1 Identificación de la empresa.....	61
4.1.1 Reseña histórica.....	61
4.1.2 Ubicación de la empresa .....	60
4.1.3 Descripción de la empresa.....	60
4.1.5. Misión.....	61
4.1.6. Visión .....	61
4.1.7 Valores .....	62
4.2 Análisis de los Resultados.....	62
4.2.1. Diagnosticar la situación respecto al control del inventario y el proceso utilizado actualmente, que presenta el departamento de almacén de la farmacia Niño Jesús, ubicada en el municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui..	63
4.2.2 Identificar el proceso del control de inventario en el almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A. ....	76
4.2.3 Proponer lineamientos para corregir las fallas existentes en el Sistema del Control Interno de Inventario de almacén en Farmacia Niño Jesús, C.A .....	79
<b>CAPITULO V .....</b>	<b>83</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>83</b>
5.1. Conclusiones .....	83
5.2. Recomendaciones.....	82
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....</b>	<b>84</b>
<b>METADATOS PARA TRABAJO DE GRADO Y ASCENSO.....</b>	<b>104</b>

## INDICE DE TABLAS

Tabla N°1. Conceptualización de variables .....	25
Tabla N°2. Operacionalización de variables .....	26
Tabla N° 4. Evidencia para los faltantes y sobrantes .....	63
Tabla N°5 Diferencia del inventario físico y contables .....	64
Tabla N°6. Método de rotación.....	65
Tabla N°7. Conteo físico.....	66
Tabla N°.8. Políticas de cambio.....	67
Tabla N°9 Stock de inventario .....	68
Tabla N°10. Verificación de existencia .....	69
Tabla N°11. Niveles de seguridad.....	70
Tabla N°.12 Stock de medicinas y misceláneos .....	71
Tabla N°.13 Verificación de mercancía vendidas.....	72
Tabla N°. 14 Planes de adiestramiento .....	73
Tabla N°15. Valoración de productos.....	74
Tabla N°16. Departamentos de audición y control.....	75
Tabla N° 17 Descripción del procedimiento.....	76
Tabla N° 18 Identificación farmacéutica a través de matriz FODA.....	78

## INDICE DE GRAFICOS

Grafico N: 1 Evidencia para los faltantes y sobrante .....	63
Grafico N: 2 Diferencia del inventario físico y contables.....	64
Grafico N: 3 Método de rotación .....	65
Grafico N: 4 Conteo físico .....	66
Grafico N: 5 Políticas de cambio .....	67
Grafico N: 6 Stock de inventario .....	68
Grafico N: 7 Verificación de existencia.....	69
Grafico N: 8 Niveles de seguridad .....	70
Grafico N: 9 Stock de medicinas y misceláneos .....	71
Grafico N: 10 Verificación de mercancía vendidas .....	72
Grafico N: 11 Planes de adiestramiento.....	73
Grafico N: 12 Valoración de productos .....	74
Grafico N: 13 Departamentos de audición y control .....	75

## INTRODUCCIÓN

En los últimos años, el control de la gestión en las empresas, se ha convertido en un concepto abordado tanto en el sector público como privado, las estrategias asociadas a un mejor control de los resultados adquieren una gran importancia, los procesos de control interno han pasado a ser una meta para la estructura administrativa-contable de una organización, ya que, éste busca asegurar la confiabilidad de los estados financieros, la eficacia en las operaciones, el cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos, que permitan, suprimir o disminuir significativamente los riesgos a los cuales se encuentran expuestas, con el fin de evitar fraudes, lograr la eficiencia y eficacia operativa.

Es por ello que, en la actualidad las empresas requieren optimizar los procesos de las actividades con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realicen en los diferentes departamentos. Los inventarios son generalmente uno de los reglones más representativos en los balances y problemas operativos, estos se originan no solo en la actividad del negocio sino también de los controles y sistemas contables de costos, la gerencia presta una adecuada atención a la administración de sus inventarios. Tomando en cuenta lo antes expuesto, se puede afirmar que, no solo las empresas requieren de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias de cada organización, las cuales deben de realizarse de forma coordinada y lógica para así cumplir de forma efectiva los objetivos.

La presente investigación tiene como finalidad analizar el proceso control del interno de inventario de almacén de Farmacia Niño Jesús, CA. ubicado en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui, para el periodo del IV trimestre del año 2021.

Además, esta investigación servirá como base para que se siga incorporando nuevos procesos e instructivos para mantener los estándares alcanzados, así como, también de herramienta gerencial para la adecuada administración del talento humano, de los recursos materiales y económicos, a través de la definición de funciones, procedimientos a seguir en la institución con el fin de llegar a la excelencia en los procesos productivos obteniendo un producto de calidad. La misma consta de:

**Capítulo I** (El problema): Se desarrolla el planteamiento del problema y la formulación hipotética del mismo y se describen las razones por las cuales se justifica el desarrollo de la investigación.

**Capítulo II** (Marco teórico): Se hace una revisión de la literatura sobre el tema, mencionando las investigaciones previas que aportan elementos para el desarrollo del modelo colaborativo y se describen las teorías que sustentaran los desarrollos de la investigación.

**Capítulo III** (Marco metodológico): Se determina cual será la aproximación metodológica del modelo, estableciendo las unidades de estudio, las variables clave del modelo para el desarrollo de las herramientas de recopilación de datos y el tiempo de desarrollo y recursos necesarios para la investigación.

**Capítulo IV** (Presentación y análisis de los resultados): Abarca una breve descripción de la organización objeto de estudio, además se plasman los resultados obtenidos durante el proceso de la investigación, y los análisis derivados de estos.

**Capítulo V** (Conclusiones y recomendaciones): Comprende las conclusiones y recomendaciones a las cuales se obtuvieron una vez examinados y descifrados los resultados de la investigación.



# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del problema

Llevar la contabilidad en cualquier empresa representa uno de los retos que se le presentan a cada dueño de estas organizaciones, ya sea esta pequeña, mediana o gran empresa, es por ello que llevar un control de los inventarios de forma eficaz, representa la base de todo control contable, al respecto **Chiavenato (2004)** dice:

Sistema de control significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable (p.89).

De lo anterior se deduce que, la importancia del control interno contable, específicamente sobre los inventarios de mercancía, ayudan a que no se presenten errores relacionados a la cantidad de mercancía y sobre el capital con que se cuenta.

Para **Brito (2009)**:

Los inventarios son un conjunto de bienes propiedad de una empresa, que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales (p.495).

En relación a ello se puede afirmar que: Este manejo contable permite a la empresa mantener el control oportunamente de sus activos, así como también, conocer al final del periodo contable la situación económica de la empresa.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o para ejecutar actividades productivas. Teniendo como propósito fundamental proveer de materiales necesarios, para que las empresas (sean públicas o privadas), posean un continuo y regular desenvolvimiento según la razón de ser de ellas, es decir, el inventario juega un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del mercado en el cual compiten o prestan sus servicios y de esa forma, afrontar las demandas o la satisfacción de las necesidades de los clientes. Por consiguiente, la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de materiales que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse.

Actualmente en Venezuela, debido a la situación país llevar el control riguroso de los inventarios se hace prioritario, ya que, el incremento descontrolado de la inflación y los altos costos, pueden ocasionar que una empresa tenga serias dificultades incluso podría llegar a la quiebra, de no realizar el control interno de los inventarios adecuadamente ,es decir, afectaría todo el proceso, por dicha razón, el manejo de los inventarios se considera como una operación del sistema de producción y por lo tanto requieren de controles internos seguros que permitan que la información financiera contenida en los libros y documentos de la empresa sean exactos y confiables; ya que de estos depende el análisis crítico del pasado y la toma de decisiones a futuro.

Dentro de esto, está la toma física diaria de inventario, que, no es más que el cotejo de lo físico con lo teórico, siendo este último, el movimiento de salida y entrada de mercancía de los materiales e insumos. Al respecto, **Redondo (2000)**, establece que: “El mejor control sobre las mercancías almacenadas consiste en comparar diariamente su existencia física con el movimiento de los formatos de entrada y salida” (p.360).

Por lo anteriormente descrito, se evidencia que los controles son medidas de protección que la empresa establece sobre sus activos. En este sentido la farmacia Niño Jesús, ubicada en el Municipio Simón Rodríguez del Estado Anzoátegui, cuyo objeto principal es la venta de fármacos, psicotrópicos, además de, la venta de artículos de uso personal y de limpieza, siendo el almacén de la empresa el guardia y custodia de este tipo de mercancía, también tiene como función, proporcionar los suministros para la venta de dichos fármacos y la dotación de insumos que requieren las demás áreas funcionales de la organización. Este departamento realiza dentro de sus funciones la toma física inter diario del inventario de materiales e insumos, datos que necesita la empresa para realizar el cierre diario de materiales e insumos.

Pero se puede observar que debido al volumen diario de operaciones, las solicitudes de materiales requieren formatos de solicitudes de transferencia, que son elaborados de forma manual por el personal solicitante, y en la mayoría de los casos, por la rapidez de los procesos productivos de la empresa, los materiales e insumos son despachados y posteriormente se presenta el formato de solicitud del mismo, lo que trae como consecuencia un descontrol sobre las asistencias en el área, situación que ocasiona un desajuste entre las tomas teóricas y físicas de inventario interdiario que realiza el personal de almacén, para su posterior envío al departamento de administración.

Cabe considerar, que, dentro de los parámetros establecidos por la misma organización, el departamento de administración debe realizar chequeos de las

existencias de inventarios, y en la mayoría de los casos existen deficiencias al realizar el cotejo mercancía, esta situación no permite a la gerencia de administración conocer con exactitud el nivel de mercancía, materiales e insumos que debe reponer, lo que trae como consecuencia un descontrol de inventario.

En función a lo anteriormente descrito, la investigación se plantean las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual respecto al control del inventario que presenta el departamento de almacén de la Farmacia Niño Jesús, ubicados en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui?

¿Cuál es el proceso de control interno de inventario utilizado actualmente en dicha organización?

¿Cuál sería el sistema de control interno efectivo para ser, aplicado por el departamento de almacén en el manejo de los inventarios?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **1.2.1. Objetivo General**

Analizar el Proceso de Control Interno de Inventario de Almacén de “Farmacia Niño Jesús, C.A”, Ubicada en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui, para el IV Trimestre del año 2021.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación respecto al control del inventario y el proceso utilizado actualmente, que presenta el departamento de almacén de la Farmacia Niño Jesús, ubicados en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui.
- Identificar el proceso del control de inventario en el almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A.
- Proponer lineamientos para corregir las fallas existentes en el Sistema del Control Interno de Inventario de almacén en Farmacia Niño Jesús, C.A.

## **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

Toda empresa comercial depende de los ingresos para el funcionamiento general, y a su vez las ventas dependen de los inventarios, ya que en los inventarios de mercancía se lleva el control de los productos que se tienen para la venta directa. Es por ello que, los inventarios forman parte crucial para el buen funcionamiento de una empresa, más aún, si su actividad económica principal es la comercialización de bienes

y servicios. Es decir, es parte del núcleo en torno al cual debería girar siempre la política de cualquier empresa, además de la vocación de servicio al cliente.

A medida que la población crece, aumenta la demanda de necesidades, por lo que se hace prioritario modificar las formas de llevar el control interno de toda organización. Y siendo esta farmacéutica proveedor de mercancía básica para el consumo de la población, necesita mantenerse firme en el mercado, imponiéndose un cambio radical en la cultura de la empresa hacia la adecuación de sistemas y procedimientos de control interno de los inventarios, concebido este como el motor de vida de las organizaciones y ante el que se supeditan todos los procesos, incluidos los referentes a atención del cliente en forma oportuna, selección de los productos, stocks de mercancía, servicios que ofertan y por supuesto, su confiabilidad de acuerdo a la realidad.

La investigación propuesta busca el estudio y análisis de la teoría y conceptos básicos de control interno de inventarios, contribuir con la empresa farmacéutica venezolana que se dedica a la compra, distribución de medicinas, productos médico quirúrgicos y misceláneos. A fin de reducir los costos en los altos niveles de mercancías con un mínimo de inversión, relacionados con el ordenamiento y almacenamiento de las mercancías, la estimación del valor de inventarios a utilizar y el conocimiento real del costo de las mercancías vendidas, y por consiguiente la acertada toma de decisiones financieras.

La relevancia del estudio se evidencia por la importancia que refleja la difusión de conocimientos que contribuyan a satisfacer las necesidades de la empresa orientados a optimizar el control de inventarios en el departamento de ventas de la empresa en estudio y apoyar teóricamente a investigaciones futuras orientadas al tema de investigación.

Así mismo, el desarrollo de una nueva visión en el ámbito de sistema de control de inventarios en la empresa Farmacia Niño Jesús CA, permitirá que otras sucursales del grupo de franquicias puedan implementar este método dentro de su empresa y crear la competitividad ante la gran demanda del mercado con mayor eficacia.

#### **1.4 Sistemas de variables**

**Arias (2006)** “Señala que una variable es una característica o cualidad, magnitud o cantidad susceptible de sufrir cambios y es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación” (p.55).

Según **Álvarez (2008)** “Un sistema de variables consiste: en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p. 59).

De lo anterior se desprende que; las variables representan los elementos, factores o términos que pueden asumir diferentes valores, cada vez que son examinados, o que reflejan distintas manifestaciones según sea el contexto en el que se presentan. Constituyen el centro de estudio y se presentan incorporadas a los objetivos, por ello deben identificarse y definirse conceptualmente.

##### **1.4.1 Conceptualización de las variables**

Según **Tamayo (2003)**, “La definición conceptual es necesaria para unir el estudio a la teoría” (p.34). La definición conceptual de las variables identificadas en las investigaciones refleja la expresión del significado o plano teórico que el investigador le atribuye a cada variable para los fines de cumplir con los objetivos específicos planeados.

### 1.4.2 Operacionalización de variables

**Avalos (2014)**, explica que;

La operacionalización de las variables comprende la desintegración de los elementos que conforman la estructura de la hipótesis y de manera especial a las variables y precisa que la operacionalización se logra cuando se descomponen las variables en dimensiones y estas a su vez son traducidas en indicadores que permitan la observación directa y la medición (p.268).

De lo antes señalado se deduce que la definición operacional de la variable representa el desglosamiento de la misma en aspectos cada vez más sencillos, que permiten la máxima aproximación para poder medirla, estos aspectos se agrupan bajo las denominaciones de dimensiones, indicadores y de ser necesario subindicadores.



**Tabla N°1. Conceptualización de variables**

<b>Objetivo General:</b> Analizar el Proceso de Control Interno de Inventario de Almacén de “Farmacia Niño Jesús, C.A” Ubicada en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui, para el IV Trimestre del año 2021			
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Fuentes</b>
Diagnosticar la situación respecto al control del inventario y el proceso utilizado actualmente, que presenta el departamento de almacén de la Farmacia Niño Jesús, ubicados en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui.	La situación actual respecto al inventario y el proceso de control interno que presenta el departamento de almacén de la farmacia Niño Jesús, ubicados en el municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui	<b>Müller (2005)</b> , sostiene que los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, productos en proceso, lo suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. (p.1)	Bibliografía
Identificar las ventajas que conlleva la aplicación del control del inventario en el almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A.	Ventajas presentes en el sistema de control interno de inventario de almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A	<b>Drouet, K (2016)</b> , Afirma que una de las ventajas de la aplicación del sistema de control interno en los inventarios es la confiabilidad que este proporciona además del adecuado manejo de las funciones de la empresa para así detectar irregularidades, errores o fraudes. (p.90)	Bibliografía
Proponer lineamientos a través de medidas estratégicas para corregir las fallas existentes en el Sistema de Control Interno de Inventario de almacén en Farmacia Niño Jesús, C.A	Estrategias que contribuyan a optimizar el control interno de los inventarios de mercancía de la farmacia Niño Jesús, C.A	<b>Córdova y Parra (2009)</b> , según: Las estrategias financieras son las metas, patrones o alternativas trazadas en áreas de perfeccionar y optimizar la gestión financiera de una empresa con un fin predeterminado, el de mejorar los resultados existentes y alcanzar o acercarse a los óptimos, mediante la generación de valor para la organización. (p. 77)	Bibliografía

**Fuente: Cones y Rodríguez (2022)**

**Tabla N°1. Operacionalización de variables**

<b>Objetivo General:</b> Analizar el Proceso de Control Interno de Inventario de Almacén de “Farmacia Niño Jesús, C.A” Ubicada en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui, para el IV Trimestre del año 2021			
<b>Objetivo específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Diagnosticar la situación respecto al control del inventario y el proceso utilizado actualmente, que presenta el departamento de almacén de la Farmacia Niño Jesús, ubicados en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui.	La situación actual respecto al inventario y el proceso de control interno que presenta el departamento de almacén de la farmacia Niño Jesús, ubicados en el municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui	Contable. Financiera. Administrativa	Informes Estados Financieros Procedimientos Contables
Identificar las ventajas que conlleva la aplicación del control del inventario en el almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A.	Ventajas presentes en el sistema de control interno de inventario de almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A	Contable. Financiera. Administrativa	Informes Estados Financieros Procedimientos Contables
Proponer lineamientos a través de medidas estratégicas para corregir las fallas existentes en el Sistema de Control Interno de Inventario de almacén en Farmacia Niño Jesús, C.A	Estrategias que contribuyan a optimizar el control interno de los inventarios de mercancía de la farmacia Niño Jesús, C.A	Contable Financiera. Administrativa.	Políticas Contables Procedimientos Contables

**Fuente: Cones y Rodríguez (2022)**

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

Comprende un conjunto de las teorías que sustentan la investigación, tal como lo afirma:

**Hernández, Sampieri (2008)**, señala que “Un Marco Teórico es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega valor a la literatura existente” (p.140).

#### **2.1 Antecedentes de la investigación**

La revisión de trabajos de investigación relacionados con el propósito de la investigación, arroja como resultado:

**Figuera, R y Ríos, J. (2021)** titulado: **Análisis De Los Procedimientos De Control Interno Aplicados En El Área De Tributos Para La Declaración Del IVA e ISLR Caso: Empresa Importadora Rubal Sport, C.A Ubicada En El Municipio Anaco, Estado Anzoátegui**; el presente trabajo de investigación tuvo como finalidad describir e identificar los procedimientos de control interno tributario y además proponer lineamientos y estrategias para su optimización, el cual se presenta como una alternativa para dar respuestas a la problemática existente en la empresa. Es una investigación de naturaleza descriptiva, documental y con el diseño de campo, la población estuvo conformada por todas las personas que laboran en la empresa de estudio.

De igual forma, **García, A y Jenny, E. (2020)**, en su trabajo de grado titulado: **Sistema De Control Interno De Inventarios Para La Mejora De Rentabilidad De La Empresa Comercial DISTRIBUCIONES BAIQUE E.I.R.L 2019. (Pimentel – Perú)**. Para dar cumplimiento a los objetivos planteados, en cuanto a la ausencia de controles internos de inventarios que afecta a los ingresos de la empresa. Se realizó una investigación de campo, con modalidad no experimental, con una población de 5 personas a las cuales se les aplicó un cuestionario, donde se procuraba una posible solución a un problema administrativo. Según, en como influirían las variaciones de la rentabilidad de la empresa DISTRIBUCIONES BAIQUE EIRL. En conclusión, se demostró que si se aplicaba estrategias y un método de observación en los inventarios se alcanzaría un aumento en la rentabilidad de dicha entidad comercial.

**Colisi. K. y Rojas. M. (2016)**, en el trabajo de grado titulado: **Propuesta de Manual de Normas y Procedimientos Contables para la Gestión y Control de Inventarios aplicado a la empresa Ferre-plomero Anaco, C.A.** Ubicada en el Municipio Anaco. La investigación fue de tipo descriptiva con diseño de campo, la población estuvo conformada el total de la población en estudio (7), para la recolección de datos se utilizó la técnica de la observación directa y como instrumento se presentó, la ficha; de igual forma se empleó la técnica de la encuesta. Se llevó a cabo un proceso de comparación para el análisis de los datos a través de la observación de las políticas, normas y procedimientos contables establecidos para el inventario de la empresa en estudio.

## **2.2 Bases teóricas**

Para el autor **Arias, (2006)** “Las bases teóricas se refieren al desarrollo de los aspectos generales del tema, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. (p.34)

### **2.2.1 Inventario**

El manejo de los inventarios, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Inventarios según **Catacora (2011)**, define que:

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

De lo antes expuesto se puede afirmar que: El inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, es decir, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Además, existen inventarios empleados generalmente en empresas manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de transformación y se consideran semi-terminados; finalmente se encuentran los productos terminados, estos son los destinados a venderse después de haberse transformado.

Es por ello que, los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación Gestión de los Inventarios.

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo, en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. Al respecto, **Estupiñán, R (2008):**

La administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario: Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa

podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso Afrontando la demanda; si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. (p.124).

Sin embargo, resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos. La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad. La calidad de un producto está dada por la percepción que el consumidor tenga de una manera objetiva del mismo, en función del conjunto de características que ese consumidor evalúa, y del nivel significativo que cada una de ellas tiene para él; así como el cumplimiento de los requisitos, ya sean estos explícitos o implícitos, para la satisfacción de sus necesidades.

### 2.2.2 Control de inventario

Al respecto **Anaya, J (2008)**, señala que:

El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente. (p.92)

Según **Catacora (2011)**,

El Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes: Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice su resguardo. (p.281)

De lo anterior se desprende que: Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos renumerados. Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio. Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas. El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra venta de bienes o servicios. Siendo, para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver el contador. En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el



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

Es decir, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, reduce pérdidas resultantes de baja de precios, disminuye el costo de la toma del inventario físico anual. Todo ello afecta positivamente los ingresos netos de toda organización y por consiguiente se obtendrán mejoras tanto en el capital de la empresa como en los ingresos del personal que labora dentro de la referida organización, aumentando así sus estándares tanto a nivel económico como a nivel estructural.

### **2.2.3 Gestión de inventario**

La gestión de inventarios es de gran importancia para llevar un orden dentro del almacén y para que el desarrollo de la actividad sea el correcto. Así la empresa tendrá un control de los bienes con los cuales se pretende satisfacer la demanda del producto. El proceso de gestión es necesario monitorearlo periódicamente con la finalidad de aprovechar los recursos. Al no llevar adecuadamente la gestión, la empresa podría asumir pérdidas como consecuencia de una deficiente organización. Razón por la cual, dentro de la gestión de inventarios es necesario tener un sistema de control que ayude a revisar los recursos e implementar técnicas que permitan evaluar correctamente las mercancías.

Uno de los objetivos fundamentales de la gestión de existencias es conseguir satisfacer las necesidades de los clientes, garantizando la llegada de los productos en tiempo, forma y cantidad esperados. Sin embargo, este no es el único objetivo, pues es fundamental mantener un equilibrio entre lo anterior y los costes que derivan de la posesión de las existencias.

Según **Chase, Aguilar y Vollmann (2016)**. “El objetivo de la gestión de sistemas de inventarios resulta ser entonces maximizar la rentabilidad, minimizando los costos de capital inmovilizado en el inventario, y al mismo tiempo, satisfacer los requerimientos de servicio al cliente” (p.190).

Para **Toro y Bastidas (2011)**, la gestión de inventarios “Se define como aquel conjunto de decisiones, reglas, lineamientos y/o políticas a través de las cuales se determinan los niveles de inventario que deberán mantenerse, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño por el cual deben realizarse los pedidos” (p.191).

En este sentido se puede decir que: Una gestión de inventarios eficiente busca el equilibrio entre el nivel de servicio al cliente y los costos de inventario, propendiendo por alcanzar la máxima rentabilidad posible, de allí la necesidad de llevar a cabo una óptima gestión en la administración de inventarios. Existen varias formas de gestionar o administrar los inventarios, las cuales dependen de la naturaleza de la empresa y del criterio que se considere pertinente en cada caso ya sea mediante la aplicación de métodos o tipos de inventarios o estrategias basadas en alianzas o gestión a través de la cadena de suministro, lo cual se analizará teniendo en cuenta estos criterios. La gestión del inventario es un tema central para evitar problemas financieros en las organizaciones, es un componente fundamental en la productividad de una empresa, ya que es el activo corriente de menor liquidez y que además contribuye a generar rentabilidad.

De acuerdo a **Ehrhardt y Brigman (2007)** los inventarios persiguen dos objetivos fundamentales:

- Garantizar la operatividad de la empresa.

- Conservar niveles óptimos que permitan minimizar los costos totales (de pedido y mantenimiento). Un inventario bajo hace aumentar los costos de pedido, mientras que los inventarios altos incrementan los costos de mantenimiento. (p.156)

#### 2.2.4 Tipos de inventario

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

- **Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- **Inventarios de Productos Terminados:** Está formado por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.
- **Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por el trabajo que se ha iniciado la producción en una empresa de fabricación, pero que aún no se ha completado. Es un concepto importante para los departamentos de contabilidad, ya que tienen que tener en cuenta el valor del inventario en proceso de la misma manera que lo hacen con las materias primas y productos terminados.
- **Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los

siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción. Inventario de Suministro de Fábrica: Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción.

- **Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, como es el caso de la empresa objeto de estudio, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles Control Interno de los Inventarios. (p.288)

### 2.2.5 Sistema de inventario

Un sistema de inventario es el conjunto de normas, métodos o procedimientos que se utiliza para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera que esta pueda funcionar eficazmente. Este sistema permite conocer la cantidad de artículos, estimar cuándo hay que reabastecerlos, así como también, conciliar las existencias físicas con las registradas en la documentación, las empresas pueden utilizar diferentes tipos de sistemas de control de inventarios. Según el tipo de la mercancía, se puede hacer referencia a inventarios de materia prima, de productos en proceso o productos terminados.

Los sistemas de control de inventarios basados en la funcionalidad son muy útiles, ya que se realiza un inventario normal para asegurar la demanda de los productos y otro inventario de seguridad para cubrir las fluctuaciones de la demanda, así como,

posibles problemas de suministro. Al final se hace el inventario disponible, que incluye todas las existencias en almacén.

Al respecto: **Brito, J. (1998)**, Explica que el sistema de inventario continuo o permanente, permite determinar en cualquier momento la cantidad física de cada tipo de artículo que la empresa posee de inventario, así como su costo. (p.483).

### **2.2.6 Método de inventario**

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancía, ya que la venta del inventario es la fuente de ingreso del negocio. Por esta razón se hace necesario tener a la mano la cantidad correcta de artículos para el momento en que se requiera de su uso y con los costos correspondientes, esto es de gran importancia para cualquier tipo de inventario.

Según **Catacora (2009)**, “las compañías tienen dos métodos para controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios” (p.285). Estos son:

- **Los inventarios periódicos:** Consisten en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan al final de un período, lo cual es bastante engorroso ya que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico. Se llevan inventarios periódicos cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejarán en el balance general y el valor a llevar al costo de venta en el estado de resultados. Para poder determinar tales cantidades se debe disponer al menos de los valores del inventario inicial y las compras del período.

En este tipo de sistemas, la entidad no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al final del periodo, la entidad hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final.

- **Los inventarios continuos:** Se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costos de ventas. Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancías se afectan la cuenta de inventarios, es decir, no se utilizan la cuenta compras y cada vez que se efectúa una venta, se realizan dos registros, el primero por las ventas realizadas y el segundo por el costo de las mercancías vendidas.

### **2.2.7 Manual de procedimientos para el control de inventario**

Según **Gómez (1997)**, el manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de las actividades que deben seguirse en la realización de funciones de una unidad administrativa (p.125).

Por tal motivo, las empresas a la hora de implementar un sistema de control interno, debe elaborar un conjunto de norma y procedimientos, en el cual debe incluir tanto las actividades como las responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Es decir, elaborar un manual de procedimientos ya que, es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, de dos o más de ellas.

El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Suelen contener información, ejemplos

de formularios, autorizaciones o documentos necesarios, maquinas o equipo de oficina a utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa. En él se encuentra registrada y transmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoria, la evaluación, el control interno, su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes; de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente. Su utilidad aumenta la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo. Ayuda a la coordinación de actividades o evitar duplicidades. Construye una base para el análisis posterior del trabajo, el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.

Para efectos de control y administración de inventarios es necesario contar con la información confiable sobre los mismos. Además, estos inventarios son indispensables para preparar los estados financieros ya que la constancia física de su existencia es la base de la información consignada en tales documentos. Así mismo, sirve como una sólida base para tomar decisiones de compra.

### **2.2.8 Evaluación de los inventarios**

Para **Hornogen y Harrison (1991)**, “Existen cuatro métodos de costeo de los inventarios, los que son permitidos por los principios contables generalmente aceptados, los costos de primero entrada, primero salida, los costos de última entrada, primero salida, costo promedio y costo unitario específico”. (p.180).

- **Método PEPS (primero que entra primero que sale):** Asume que el costo de los productos vendidos o consumidos está determinado por el costo más antiguo, ya que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario. Este

método puede aplicarse en los dos sistemas de inventario, tanto periódico como continuo.

- **Método UEPS (último que entra y primero que sale):** Establece que los últimos costos de inventario que ingresaron a los registros contables, son los primeros que salen, por lo que los inventarios están valorados a los primeros costos que se contabilizan. Este método al igual que el Método PESP se pueden dar dos condiciones; un sistema de inventario periódico y un sistema de inventario continuo.
- **Promedio ponderado:** Este método se aplica dividiendo el costo total del inventario inicial más las compras entre el total de unidades. Este método es utilizado cuando se tiene un sistema periódico de inventario.
- **Método de identificación específica:** Para valorar los inventarios consiste en asignar directamente los costos a unidades que se encuentran claramente identificadas. Los negocios que deben recurrir a este tipo de valuación, son aquellos que tengan bienes de alto valor.

### 2.2.9 Planificación de las políticas de inventario.

**Kohler (2004):** Establece ciertas políticas para los inventarios como son:

- Se debe contar con instalaciones que permitan la protección del inventario para evitar deterioros físicos o robos.
- Mantener la cantidad de compras, para obtener una eficiente recepción de mercancía.
- Realizar la recepción de la mercancía solo si se cuenta con los documentos solicitados.
- Proteger los inventarios con pólizas de seguros.



- Debe estar esta por escrito los nombres y cargos del personal que estarán autorizadas para la recepción de la mercancía, así como también para la entrada a los almacenes (p. 415).

### **2.2.10 Control**

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

De lo antes planteado se puede decir que, el control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

En otro orden de ideas, el control puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico dentro del proceso administrativo, es decir, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

#### **2.2.10.1 Control interno**

El control interno está comprendido por el plan de la organización, todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar

sus bienes, comprobar la exactitud, veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

**Chiavenato, (2004)** Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Por su parte **Whittington (2000)**, expresa que: El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías. Confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.172).

**La publicación técnica N° 2 del Colegio de Contadores Públicos de Venezuela, señala:**

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la actitud y confiabilidad de sus datos contables, promover las eficiencias en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.310).

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite

establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Cabe destacar, que el control interno a pesar de que este bien diseñado, no puede modificar la actuación de una administración ineficiente, ni asegurar el éxito de los resultados esperados; igualmente no provee una seguridad absoluta sino razonable, como producto de decisiones equivocadas o errores y fallas.

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

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

En atención a lo antes expuesto se puede afirmar que: El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa.

El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros. Por ello se hace necesario implantar dentro de las organizaciones un adecuado

control interno, con la intención de prevenir fraudes, evitar la malversación de activos y la presentación de informes financieros irreales, que perjudiquen el normal desenvolvimiento de las actividades propias de la empresa, a fin de lograr la coordinación y comprobación de los trabajos efectuados. Es decir, los referidos controles, se adoptan para mantener la organización en la dirección de sus objetivos de rentabilidad, así como para disminuir las dificultades que puedan perjudicar el alcance de su misión, contribuyen al cumplimiento de leyes y regulaciones, minimizan los riesgos de pérdidas de activos y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros.

#### **2.2.10.2 Propósito del control interno**

Según **Meiggs (1994)** el propósito del control interno:

Es el promover la operación, utilizando de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz eficiencia de la organización, este se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia (p.120).

Esto implica que: Siempre se toma en cuenta los controles internos cuando existen en la empresa ciertas situaciones irregulares que saben que existen, pero se les escapan de las manos a la administración de la empresa. Y al tener trazados los objetivos se tiene la idea de alcance de dicho control, es decir, estableciendo que es lo que se quiere conseguir, permitiendo encontrar ciertas ventajas que guiaran a la empresa a mejorar las operaciones las cuales orienten al logro de los planes ya establecidos.

### 2.2.10.3 Objetivos de control interno

En relación a los objetivos de control interno, **Mantilla (2008)**, expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

- **Objetivos de operaciones:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.
- **Objetivos de información financiera:** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos. En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función. (p.6).

Por otro lado, **Catacora (2011)** señala que los objetivos generales del control interno son:

- **Integridad:** los objetivos de la integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual corresponde. La violación a este objetivo existe cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información.
- **Existencia:** permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan informaciones que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.
- **Exactitud:** establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas. Este objetivo es sumamente importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Se debe recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por lo contrario, el término aplicable es el de razonabilidad de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.
- **Autorización:** debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. La autorización de un sistema contable se debe establecer como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.
- **Custodia:** los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizados de los activos de la organización. (Pag.240).

En el mismo orden de ideas, el cumplimiento de los objetivos del control interno permitirá que la organización asegure que todas las operaciones sean registradas en el ejercicio económico correspondiente del mismo modo estos objetivos exigen que se registren las cantidades exactas permitiendo de esta forma que los estados financieros sean presentados razonablemente. Principios del Control Interno Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo.

#### **2.2.10.4 Características del control interno**

En el marco empresarial, las características del control interno son las siguientes:

- Para obtener el cálculo real de lo que se tiene en inventario, así como el valor total que se ha vendido durante el período contable, siempre será necesario realizar un conteo físico, que determine cuál es el inventario final y con qué cantidad se contará en el siguiente período. Esto implica una gran desventaja, debido a que se debe hacer cierre total o parcial del almacén o incurrir en gastos de nómina por horas extras y hacerlo en un horario no laboral.
- Toda la información pertinente al inventario debe registrarse para obtener el adecuado seguimiento de las entradas y salidas. Para ello, se cuenta con libros contables y documentos específicos.
- Los registros realizados deben incluir la descripción detallada de cada uno de los elementos que componen el patrimonio.
- Todo bien o artículo inventariado debe valorarse empleando las unidades monetarias que corresponda.

### 2.2.10.5 Principios de control interno

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

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

Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad. Siendo el trabajo de los subordinados de complemento y no de revisión. La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. (p.75).

Para **Holmes, (2004)**, los principios básicos del control interno deben fijarse en

La responsabilidad, el registro y las operaciones deben estar por separados utilizándose pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones. Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial. Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto. Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. (p.170).



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

### **2.3 Bases legales**

**Villafranca D. (2002)**, define que “Las bases legales no son más que se leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” (p.45).

Las bases teóricas son todas aquellas teorías, conceptos, características, funciones que están relacionadas con el tema de estudio, la cual permitirán al investigador recopilar Información. En esta sección se presenta un cuerpo de teorías y estudios que servirán de fundamento teórico y se destacan aquellos que de una u otra forma tienen relación directa con la intención de la investigación. Tales como los son:

#### **2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). Gaceta Oficial N° 36.860, del 30 de diciembre (1999).**

- **Artículo N° 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 del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de

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

Este artículo refiere que quienes ejerzan la actividad económica, solo estarán sujetos al cumplimiento de las leyes relacionadas con el desarrollo humano, donde el estado propiciara la iniciativa privada a fin de lograr la producción de bienes y servicios a la colectividad.

**2.3.2. Código de Comercio (CC), publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475, del 21 de diciembre de (1955).**

- **Artículo N° 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.
- **Artículo N° 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.
- **Artículo N°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.

### **2.3.3. La Ley de Farmacias 1920. Gaceta Oficial N° 14.105**

- **Artículo N° 1:** El ejercicio de la Farmacia comprende la elaboración, tenencia, importación, exportación y expendio de drogas, preparaciones galénicas, productos químicos, productos biológicos, especialidades farmacéuticas y en general toda sustancia medicamentosa.
- **Artículo N° 2:** Sólo pueden ejercer la Farmacia en Venezuela las personas que posean el título de farmacéutico expedido o revalidado conforme a la Ley y las que posean las licencias expedidas el año 1914 por el Ministerio de Relaciones Interiores, licencias que fueron declaradas definitivas con fecha 8 de junio de 1920.

**Párrafo único:** La Dirección de Sanidad Nacional sólo concederá permisos para ejercer la Farmacia en los lugares donde no ejerzan las personas mencionadas en este artículo; y dado el carácter provisional de los ya concedidos por la Ley anterior, éstos no tendrán efecto sino en los lugares donde no ejerzan farmacéuticos titulares.

- **Artículo N° 10:** En ningún establecimiento farmacéutico se podrá despachar recetas que no estén firmadas por un facultativo y para ello se consultarán las nóminas de médicos y otros profesionales legalmente autorizados.

#### **2.3.4. Ley de Medicamentos (2000)**

- **Artículo N° 1°:** Esta Ley regulará todo lo relacionado con la política farmacéutica a los fines de asegurar la disponibilidad de medicamentos eficaces, seguros y de calidad, así como su accesibilidad y uso racional a todos los sectores de la población en el marco de una política nacional de salud.
- **Artículo 2°. Los objetivos de esta Ley son:**
  1. Preservar que en la relación beneficio riesgo terapéutico, la comercialización, producción e importación de medicamentos de calidad, genere saldos favorables a la salud;
  2. Facilitar el acceso de los medicamentos a toda la población con prioridad a lo requerido según los indicadores de mortalidad prevalentes en el país;
  3. Establecer revisión periódica del Formulario Terapéutico Nacional, de las Normas Farmacológicas de las Normas Terapéuticas, de las Normas de Buenas Prácticas de Manufactura y de la Dispensación.
  4. Establecer normas para la creación de sistemas de fármaco vigilancia, de uso racional y de información sobre el medicamento;
  5. Establecer pautas de selección de medicamentos destinados a los diferentes niveles de atención de la salud;

6. Regular la dispensación de medicamentos en los establecimientos farmacéuticos públicos y privados;
7. Regular la presencia en el mercado nacional de productos farmacéuticos;
8. Regular el control sanitario de los medicamentos registrados;
9. Regular las actividades del Consejo Nacional del Medicamento;
10. Garantizar el abastecimiento de medicamentos esenciales y genéricos en los establecimientos de salud;
11. Establecer normas éticas para regular la información, promoción y publicidad de los medicamentos.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

Según **Balestrini (2006)**:

Toda vez que se ha formulado el problema de la investigación, delimitados los objetivos y asumidas las bases teóricas que orientaran el sentido de la misma de manera precisa, para indicar el tipo de datos que se requieren indagar, deben seleccionarse los distintos métodos y técnicas que posibilitaran obtener la información requerida. A fin de cumplir con este importante aspecto inherente a todo proceso de investigación, se deberá elaborar el marco metodológico o la metodología dentro del proyecto de investigación (p.350).

En consecuencia, el marco metodológico de la presente investigación que tiene por objeto analizar el control interno del inventario para el eficaz funcionamiento de Farmacia Niño Jesús C.A, ubicada en el Municipio Simón Rodríguez estado Anzoátegui; es la instancia que alude al momento técnico-operacional presente en todo proceso de investigación, donde es necesario situar a detalle el conjunto de métodos, técnicas y protocolos instrumentales que se empleó en el proceso de recolección de los datos requeridos en la investigación propuesta.

#### **3.1 Diseño de la investigación**

El tipo de investigación, de acuerdo al manual para la elaboración, presentación, evaluación del anteproyecto e informe de pasantías y trabajo de grado del Instituto Universitario de Tecnología de Administración (IUTA) extensión Maracay dice:

“La estrategia para desarrollar el estudio, contiene una manera estructural y funcional de cada etapa del proceso y depende del tipo de investigación” (p.35).

Esta definición la confirma el hecho de que el proceso de recolección de datos se efectuara principalmente en la empresa Farmacia Niño Jesús CA, ubicada en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui.

En relación con lo antes expuesto y de acuerdo con el problema planteado la presente investigación, se ubicó en un tipo de investigación de campo.

Según **Arias (2006)** “Una investigación de campo 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).

Y es documental porque se apoya en las referencias bibliográficas relacionadas al tema.

Para **Tamayo y Tamayo (2000)** “La investigación documental es la que se realiza con base en revisión de documentos, manuales, revistas, periódicos, actas científicas, conclusiones y seminarios y /o cualquier tipo de publicación considerado como fuente de información” (p.130).

## **3.2 Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

Para **Tamayo (1997)**; “Es la totalidad de fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (p.114).

La población que se tomó para llevar a cabo esta investigación está conformada por cinco (5) personas que laboran en la empresa Farmacia Niño Jesús CA, ubicada en el Municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui, por lo cual se planteó como criterio de fijación de la población un muestreo intencional.

El cual definido por **Arias (1999)**; “Se fundamenta en la selección de los elementos con base en criterios a juicio de investigador” (p.105).

### **3.2.2 Muestra**

Según **Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997)**, “Afirma que la muestra es un conjunto de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38).

Tomando como base la premisa anterior; los criterios que se utilizaron para la selección de muestras, pretenden garantizar que el conjunto seleccionado represente con máxima fidelidad a la totalidad de la que se ha extraído, así como hacer posible la medición de su grado de probabilidad.

En el presente estudio se tomó una muestra poblacional o censal compuesta por el cien por ciento de los individuos de la muestra, los cuales son 5 personas que trabajan en la empresa.



### **3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.3.1 Técnicas de recolección de datos**

La presente investigación se realizó utilizando tres importantes técnicas de recolección de datos como son; el análisis documental, la observación directa y el cuestionario.

#### **3.3.2. Observación directa**

**Según Tamayo (2007)**, “La observación directa es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación, permitirá percibir deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base a los objetivos planteados” (p.193).

#### **3.3.3 El análisis documental**

El análisis documental consistió en la lectura e interpretación de trabajos de investigación, textos especializados en el área de estudio, textos legales, manuales técnicos relacionados con el área y un estudio exhaustivo de las propias directivas relacionadas con el tema, que permitieron precisar planteamientos fundamentales de contenidos a objeto de extraer las referencias bibliográficas y enriquecer el conocimiento con relación al problema planteado.

#### **3.3.4. Encuesta**

**Según Tamayo (2008)**, “La encuesta es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida

sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p.24).

Para el desarrollo de esta investigación se realizó una encuesta a todos al personal de la farmacia Niño Jesús C.A

### **3.4. Instrumento de recolección de datos**

Se define como el procedimiento, lugar y condiciones que el investigador se plantea dentro de su trabajo para la recolección de datos e informaciones que sirvan para la solución de problema. En relación a ello **Arias, (2016)** dice: “Que un instrumento de recolección de datos es, cualquier recurso, dispositivo o formato en papel o digital que se utiliza para obtener, registrar y almacenar información”. (p.70).

Es por ello que, para obtener la información se efectuó una encuesta escrita. De tipo dicotómico, es decir, cerrada con respuestas afirmativas o negativas.

### **3.5. Técnicas de análisis y procesamiento de datos**

La información recabada a través de las técnicas de observación, revisión documental y la entrevista fue organizada en categorías para proceder analizarlos y someterlas posteriormente a un proceso de triangulación, con el fin de generar nuevas teorizaciones que fueron contrastadas con las teorías precedentes. Una vez que los datos se organizaron, codificaron y se transfirieron a una matriz de interpretación de resultados, se ejecutó el análisis de los mismos aplicando la estadística descriptiva, la cual permite efectuar la distribución de frecuencias de los resultados obtenidos apoyándose en el uso de las representaciones gráficas.

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **4.1 Identificación de la empresa**

Farmacia Niño Jesús, CA.

J-30110628-8

El Tigre, Estado Anzoátegui

##### **4.1.1 Reseña histórica**

La empresa Farmacia Niño Jesús, CA., Fue creada en el año 1993, en el registro mercantil II, ubicado en el Municipio Simón Rodríguez del Estado Anzoátegui. Es en el transcurso del mismo año donde inicia sus operaciones siendo una pequeña botica para con el objetivo de avanzar y mejorar posteriormente convertirse en una farmacia más grande y con mayor calidad de servicio. En ese momento comienza una nueva etapa de crecimiento y desarrollo que los conlleva a expandir sus capacidades y por ende surge un cambio de domicilio de la empresa, donde reside actualmente.

El nuevo espacio donde ahora se desarrolla la farmacia Niño Jesús, CA., con un lugar más cómodo y amplio además de su actividad principal que es la dispensación de medicamentos, incorpora nuevas metas, así como también conceptos novedosos como la realización de fórmulas magistrales y la venta de productos misceláneos. Ofreciendo excelente calidad en sus artículos y servicios para así satisfacer las exigencias de sus clientes.

#### 4.1.2 Ubicación de la empresa



**Fuente: Google Mapas. (2021)**

Farmacia Niño Jesús, CA., Se encuentra ubicada en la Avenida Francisco de Miranda entre calles 18 y 19 sur, El Tigre estado Anzoátegui.

#### 4.1.3 Descripción de la empresa

Farmacia Niño Jesús, CA., es una empresa del ramo farmacéutico dedicada a la venta al por menor de productos medicinales, cosméticos, fórmulas magistrales, artículos de tocador y otros misceláneos.

#### 4.1.4 Estructura Organizacional



#### 4.1.5. Misión

Con casi 30 años de experiencia en el sector farmacéutico, es misión de la empresa alcanzar y mantener la salud, proporcionar una asistencia sanitaria de calidad, además de orientar a sus clientes ofreciendo el mejor servicio en su área, así como también, productos de forma profesional, servicial y a buen precio.

#### 4.1.6. Visión

La empresa Farmacia Niño Jesús, CA., siempre ha tenido como norte respecto a sus clientes la facilitación y acceso rápido a productos que precisen, primando los servicios profesionales para que obtengan el máximo beneficio a sus medicamentos u

otros productos. Mientras tanto, el equipo que conforma la organización fija su meta en ser responsables y cumplir el trabajo de forma individual, con plena conciencia de la importancia que esto representa, lo que conlleva a conseguir un equipo más eficaz y dinámico.

#### **4.1.7 Valores**

Humanidad, Profesionalismo, Compromiso, Responsabilidad, Eficiencia, Seguridad, Honestidad, Respeto, Calidad, Cortesía, Integridad.

#### **4.2 Análisis de los Resultados**

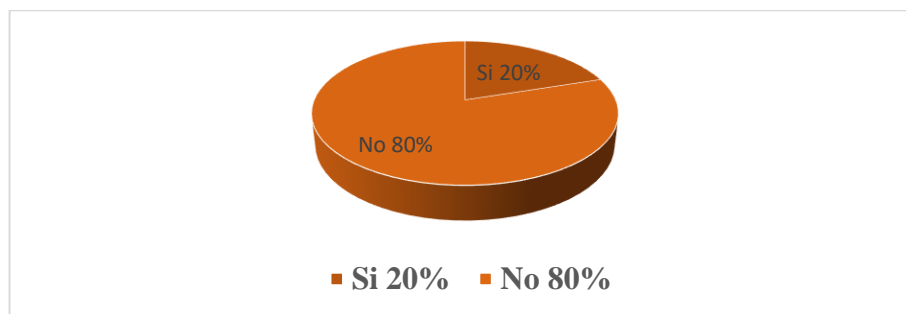
Seguidamente se presentan los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas tanto a los gerentes como al personal de atención al cliente, su análisis e interpretación permitieron elaborar el diagnóstico sobre el proceso del control de inventarios de la farmacia Niño Jesús, C.A. En este sentido se presenta detalladamente cada uno de los ítems del cuestionario.

**4.2.1. Diagnosticar la situación respecto al control del inventario y el proceso utilizado actualmente, que presenta el departamento de almacén de la farmacia Niño Jesús, ubicada en el municipio Simón Rodríguez, Estado Anzoátegui.**

**Ítems N° 1.** ¿Se aplica el control interno para detectar las evidencias de los faltantes y sobrantes del inventario?

**Tabla N° 4. Evidencia para los faltantes y sobrantes**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	1	20
NO	4	80
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100</b>



**Gráfico N: 1 Evidencia para los faltantes y sobrante**

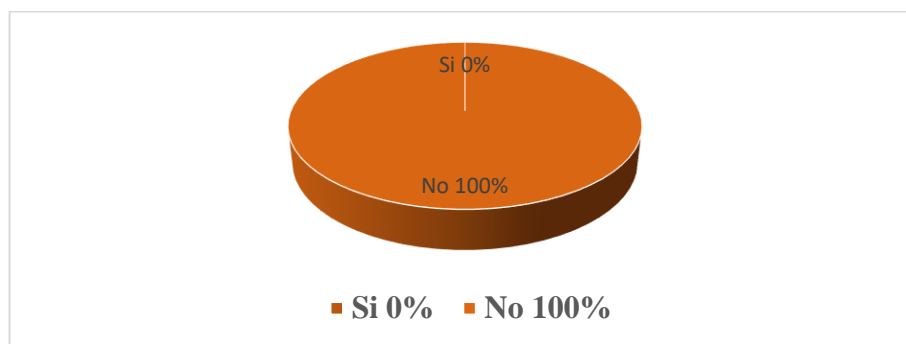
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

El veinte por ciento (20%) de los trabajadores aseguran que, si se aplica el control interno, en tanto que el ochenta por ciento (80%), opina que no se efectúa. De esto se deduce que son pocas veces que se aplica el respectivo monitoreo o no se está cumpliendo con este importante paso. Es decir, se hace necesario mejorar las formas de controlar los inventarios, para poder así solventar las deficiencias que existen en dicho proceso.

**Ítems N°2.** ¿Son investigadas las diferencias del inventario físico con respecto a los registros contables?

**Tabla N°5 Diferencia del inventario físico y contables**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	0	0
NO	5	100
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 2 Diferencia del inventario físico y contables**

**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia.

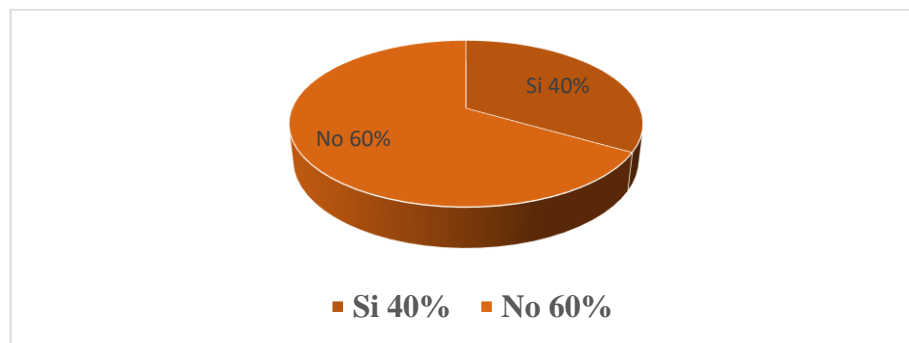
El cien por ciento (100%), de los entrevistados afirmaron que no se hace. De lo anterior se evidencia que el personal encargado del área no sigue ningún manual específico al realizar sus actividades, lo cual constituye un aspecto negativo para dicho proceso.



**Ítems N°3** ¿El método de rotación usado actualmente para controlar el inventario proporciona información diaria de los productos que entran y salen al almacén?

**Tabla N°6. Método de rotación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	2	40
NO	3	60
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 3 Método de rotación**

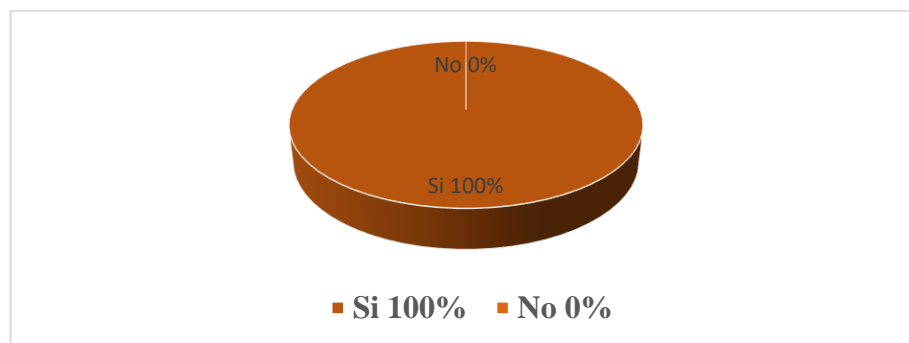
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia.

El cuarenta por ciento (40%), afirma que si se realiza en contraposición con el sesenta por ciento (60%), que indica que no se hace, de esto se desprende que deben ser muy pocas las veces que se ha ejecutado en forma correcta este método. De no realizarse adecuadamente un método de rotación, se tiende a afectar el proceso de oferta y demanda dentro del departamento de almacén.

**Ítems N°4.** ¿Se realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año?

**Tabla N°7. Conteo físico**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100
NO	0	0
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 4 Conteo físico**

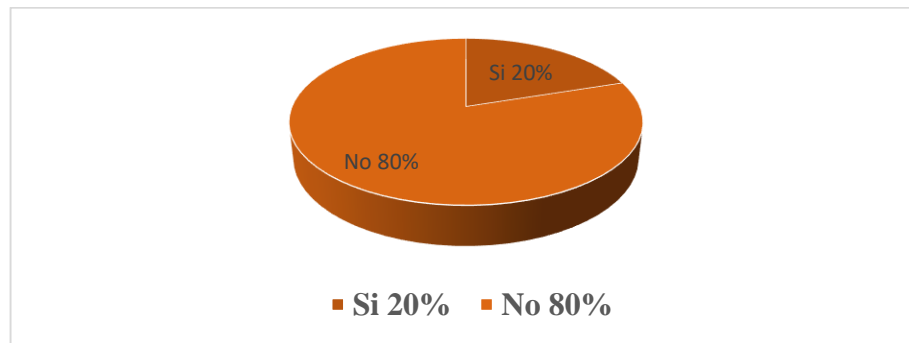
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

El cien por ciento (100%), del personal afirmo que se realiza, en este sentido se puede afirmar que la empresa trata en medio de su desajuste contables, de cumplir con ciertos requerimientos que forman parte de la sistematización de sus cuentas. De esto se deduce que se han realizado conteos físicos, pero obviamente no ha sido un esfuerzo sostenido en el tiempo. Y toda empresa debe realizar un seguimiento de todos los productos existentes en ella, para evitar la pérdida de capital.

**Ítems N°5.** ¿Se hacen seguimiento a los cambios en las políticas de inventarios?

**Tabla N°.8. Políticas de cambio**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	1	20
NO	4	80
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 5 Políticas de cambio**

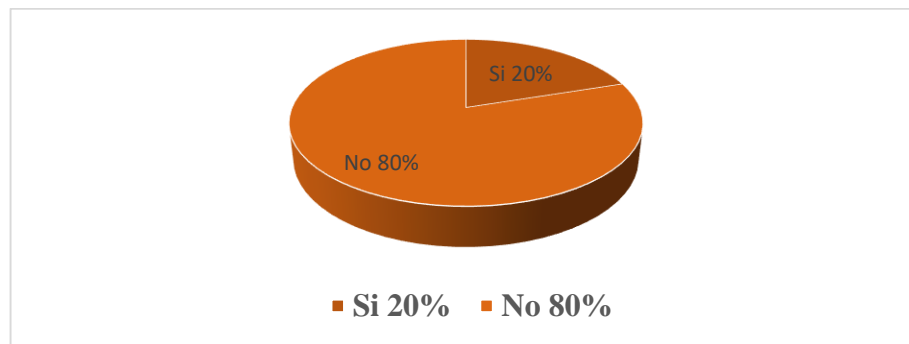
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

El veinte por ciento (20%) dijo que si, en tanto el ochenta por ciento dijo que no, se puede deducir, entonces, que son pocos o aislados los esfuerzos que se hacen para superar las debilidades que presenta dicho proceso. Para mejorar esta situación, se deben de reinventar nuevas políticas que con lleven a minimizar las desventajas que presenta el control interno de dicha organización.

**Ítems N°6.** ¿Se mantiene un stock de inventario disponible para prevenir posibles situaciones de déficit?

**Tabla N°9 Stock de inventario**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	1	20
NO	4	80
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 6 Stock de inventario**

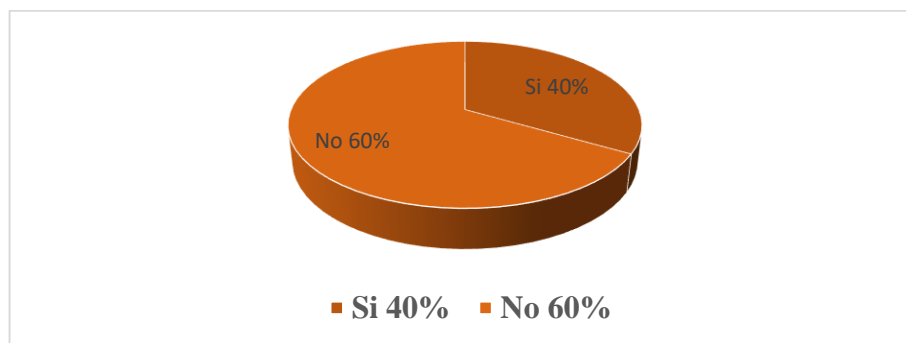
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia.

El ochenta por ciento (80%) asevero que no se contaba con un stock de inventario, para solventar déficit, tan solo el veinte por ciento (20%), afirmo que si contaban con ello. Queda de manifiesto la distorsión que se tiene dentro del personal sobre lo existente en el almacén de esta farmacia. Es por ello que se hace necesario implementar lineamientos, que con lleven a solventar las deficiencias que se presentan en el control interno del inventario.

**Ítems N°7.** ¿Antes de realizar las compras se verifica la existencia de la mercancía en el sistema?

**Tabla N°10. Verificación de existencia**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	2	40
NO	3	60
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 7 Verificación de existencia**

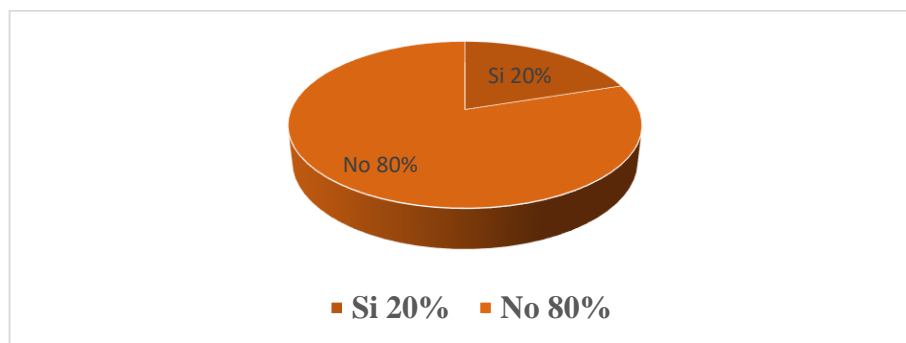
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia.

El sesenta por ciento (60%), indica la compra a priori, sin un debido control de lo que ha salido o ha entrado al almacén y el cuarenta por ciento (40%), indica lo contrario. Esta inconsistencia acentúa la inoperatividad del sistema de inventario de la empresa. Se debe ejecutar nuevos sistemas para efectuar la adquisición de la mercancía necesaria para la operatividad de la empresa.

**Ítems N°8.** ¿Existen niveles de seguridad para los inventarios?

**Tabla N°11. Niveles de seguridad**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	1	20
NO	4	80
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 8 Niveles de seguridad**

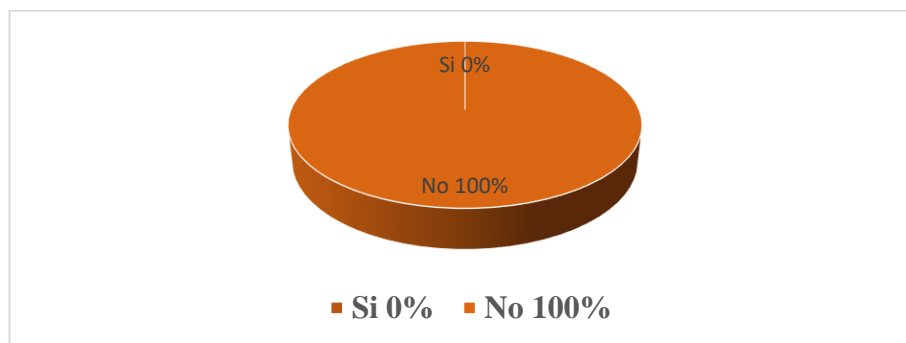
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia.

El veinte por ciento (20%). Respondió que si en tanto el ochenta por ciento (80%), respondió que no. De esto se deriva que: Es necesario crear un inventario que sea seguro para controlar el número de artículos existentes en el almacén, de no hacerlo se corre el riesgo de agotarse el inventario de productos y eventualmente perder las ventas potenciales y efectivas.

**Ítems N°9.** ¿Cree usted que el stock de medicinas y misceláneos es adecuado para el área de ventas?

**Tabla N°.12 Stock de medicinas y misceláneos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	0	0
NO	5	100
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 9 Stock de medicinas y misceláneos**

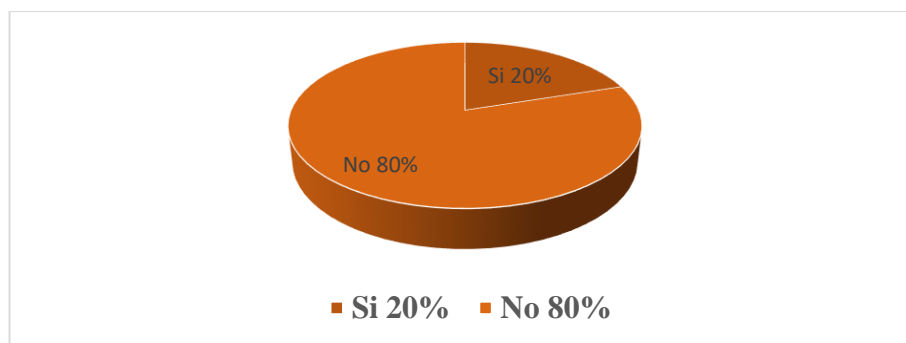
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

El cien por ciento (100%) de los empleados reconoció esta dificultad, que se presenta sobre todo cuando el cliente requiere medicamentos que son muy demandados. En este sentido se puede afirmar que algunas deficiencias pudieran corregirse a corto plazo con las herramientas adecuadas o potenciando la cantidad y calidad de los productos que se expenden en la referida farmacia.

**Ítems N°10.** ¿Se verifica la mercancía vendida contra el pedido del cliente antes de darle salida del almacén?

**Tabla N°.13 Verificación de mercancía vendidas**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	1	20
NO	4	80
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 10 Verificación de mercancía vendidas**

**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

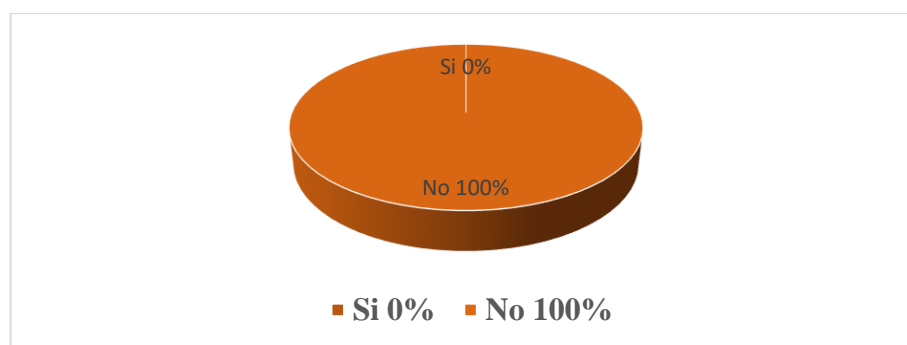
El veinte por ciento (20%), dice que, si se realiza esta acción, en cambio, el ochenta (80%), por ciento dice que no, en base a estos datos se puede señalar, que se hace prioritario, tomar correctivos a fin de solucionar las fallas o los inconvenientes que no permiten optimizar este sistema. En consecuencia, se presume que no se está usando los métodos adecuados para lograrlos, requiriendo mancomunar esfuerzos para alcanzar las metas.



**Ítems N°11.** ¿Existen planes de adiestramiento de personal y actualización del sistema?

**Tabla N°. 14 Planes de adiestramiento**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	0	0
NO	5	100
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 11 Planes de adiestramiento**

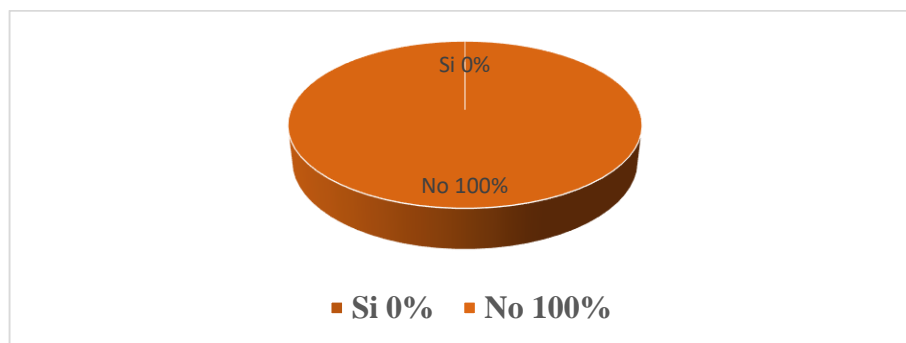
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia.

El cien por ciento (100%), sostiene que no se han realizado adiestramiento del personal, ni actualización del sistema. Estos resultados ponen de manifiesto que este tipo de operaciones tiene poco peso en la gestión gerencial de esta farmacia. Ante esta situación se hace visible que, los aportes que se hacen en esta investigación sería de gran ayuda para mejorar las deficiencias en el control del inventario.

**Ítems N°12.** ¿Los productos de un valor significativo susceptibles de hurto se mantienen bajo control adecuado?

**Tabla N°15. Valoración de productos**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	0	0
NO	5	100
<b>Total</b>	5	100



**Gráfico N: 12 Valoración de productos**

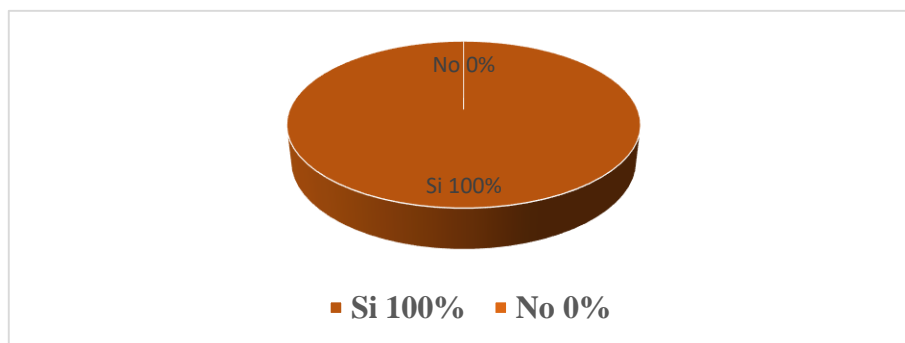
**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

Una vez más se evidencian las fallas del sistema de inventario, ya que el cien por ciento (100%), de los empleados, respondieron que no se tenía el control adecuado sobre estos productos. Esto implica una desventaja de control a nivel contable, ya que la compañía debe revisar el stock de productos para determinar los ingresos que se generan por la venta de los mismos.

**Ítems N°13.** ¿Estaría de acuerdo con implementar un departamento que audite y controle el inventario?

**Tabla N°16. Departamentos de audición y control**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
SI	5	100
NO	0	0
<b>Total</b>	5	5



**Gráfico N: 13 Departamentos de audición y control**

**Fuente:** Elaborado por el autor con datos suministrados por el personal de la farmacia

El cien por ciento (100%), de los empleados estuvieron de acuerdo en implementar la auditoria, de esto se denota la disposición que tiene este personal de mejorar su sistema de inventario, propiciando así un ambiente óptimo para implementar acciones que puedan solventar en gran medida las deficiencias encontradas.

#### 4.2.2 Identificar el proceso del control de inventario en el almacén de Farmacia Niño Jesús, C.A.

Las políticas de calidad que garantizan la prestación de servicios de salud, van estipuladas en forma humana, eficiente, oportuna y segura, soportando un sistema integrado de gestión en la atención, promoción y prevención en la salud, con el fin de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros usuarios.

Esta descripción para el control de inventario, se desarrolló por medio del análisis documental, donde se describen los procedimientos y tareas con las cuales deben de ejecutarse los procesos contables dentro del área de la farmacia.

**Tabla N° 17 Descripción del procedimiento**

<i>Procedimientos</i>	<i>Departamentos</i>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se encarga de analizar los desabastecimientos de la farmacia, el nivel de servicio y la previsión de compras, planificando los pedidos y reposiciones en función de la fecha de pago.</li> <li>2. Evalúa las necesidades de los clientes y presenta productos adecuados, sirve de enlace y persuade a los médicos específicos para la prescripción de ventas efectivas.</li> </ol>	<p><b>Compra- venta</b></p>

<p>3. Es el responsable de la dispensación, adquisición, custodia de los medicamentos, de la elaboración de fórmulas magistrales y preparadas.</p>	<p><b>Personal farmacéutico</b></p>
<p>4. Permite obtener datos precisos e información de gran valor a la hora de tomar decisiones difíciles y les ayuda a controlar de manera efectiva los gastos, factores determinantes para mejorar la productividad y la rentabilidad en la farmacia.</p>	<p><b>Departamento de contabilidad</b></p>
<p>5. Se encarga de la dirección general de la empresa, la toma de decisiones y autoriza las compras de insumos (Formas de pago).</p>	<p><b>Gerencia</b></p>

Para identificar el proceso antes descrito en la referida farmacia, se aplica la siguiente matriz FODA.

**Tabla N° 18 Identificación farmacéutica a través de matriz FODA**

<b>Fortalezas</b>		<b>Debilidades</b>	
➤ Existe Una Atención Personalizada		➤ Hay Falta De Control En El Inventario.	
➤ Cuenta Con (4) Personas Para La Atención Al Público.		➤ Posee Poca Zona De Estantería	
➤ Buen Servicio		➤ Poco Surtido En Productos Misceláneos.	
<b>Amenazas</b>		<b>Oportunidades</b>	
➤ Escasez En Medicamentos.		➤ Posee Con Centros De Salud Cercanos.	
➤ Otras Farmacias Ubicadas Cerca Del Local.		➤ Ofrece Precios Competitivos Con El Mercado.	
➤ Supermercados Grandes Ubicados, Respectivamente A Los Laterales De La Farmacia.		➤ Excelente Ubicación.	

A través de esta matriz se pueden identificar las fallas y efectos que se están presentando en la farmacia Niño Jesús C.A, con ella, no solo se busca que los procesos sean óptimos y adecuados para la empresa, sino que también permita analizar e indagar de forma proactiva y sistemática todas las variables que intervienen en ella, reflejando tanto su situación interna como externa.

#### **4.2.3 Proponer lineamientos para corregir las fallas existentes en el Sistema del Control Interno de Inventario de almacén en Farmacia Niño Jesús, C.A**

En relación al logro de este objetivo, se procedió a señalar una serie de estrategias y lineamientos que contribuirán significativamente con la optimización del control de inventario de la referida farmacia. Así mismo, se elaboró un manual de procedimientos. (Ver Anexo).

- **Establecer funciones para el manejo del almacén.**

Se deben establecer lineamientos claros acerca de cuándo y cómo tener límites para efectuar los procesos de solicitud de los mismos. Es por ello que se debe proceder a la recepción de los bienes y suministros que requieran ingreso al almacén, utilizando formularios o acta de ingresos. Además, se debe realizar el inventario físico de todo lo existente, verificando las cantidades, para llevar el registro y valoración de forma mensual para la contabilidad oportuna.

- **Establecer responsabilidades contables para optimizar el control interno de los inventarios.**

Todas las operaciones que se realicen deben ser debidamente respaldadas con un documento que cumpla con las especificaciones necesarias. En este sentido lo que se busca, es determinar un punto de reordenamiento basado en la experiencia del gerente con el apoyo de los demás departamentos como el financiero, contable, ventas, compras y bodega con el fin de contar con un indicador determinado que señale que el producto ha llegado al mínimo de existencias y que es importante tomarlo para la proyección de compras.

- **Establecer controles adecuados para evaluar las etapas de rendimiento laboral para el desempeño de la empresa.**

Se debe de implementar una delimitación de funciones y responsabilidades para cada empleado cumpla a cabalidad sus funciones, siendo estas, diseñadas de acuerdo a las necesidades de la empresa, tomando en cuenta cada uno de los lineamientos para una efectiva aplicación del control interno. Conociendo la coordinación del proceso de compra y adquisición de medicamentos,

- **Establecer acciones correctivas para solventar de las fallas empresariales.**

Llevar un control que permita orientar, evaluar e implementar los recursos necesarios, para reducir los gastos y costos, pero a su vez aumentar la calidad de los productos o servicios, con el fin de cumplir el objetivo propuesto como es mejorar el control de inventarios. La ejecución del sistema de control de inventarios debe ser revisado periódicamente con el fin de observar si hay fallos para corregirlos y retroalimentar las áreas que se estén desarrollando de forma equivocada. El gerente de la empresa debe realizar una evaluación, para determinar los resultados obtenidos en la administración de los inventarios.



## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

De acuerdo con los resultados del diagnóstico y de la investigación teórica se derivan las siguientes conclusiones:

- El inventario en la farmacia Niño Jesús se manejan de forma precaria. La gerencia de dicho establecimiento no está consciente de las ventajas de llevar eficazmente el control de inventario.
- De cumplir con los parámetros establecidos, para el control de inventarios la empresa tendría mayores ingresos, influyendo directamente en el aumento de su capital.
- El personal está dispuesto a capacitarse para corregir las fallas que presenta la referida farmacia con respecto al control de inventarios. La capacitación y adiestramiento del personal con un soporte especializado en el área del inventario, contribuye enormemente a lograr los objetivos. Invertir en la capacitación del personal y una correcta asignación de responsabilidades permite al personal estar comprometido con la empresa.
- Genera retraso de los pedidos y por lo tanto ocasionando disminución de las ventas, la calidad o valor de los productos que se encuentran en el almacén.

- Existe la propensión al hurto, ya que, es uno de los mayores riesgos asociados con el control de inventario especialmente el de alto valor.
- El diagnóstico de la situación actual de la empresa, revela que el mal funcionamiento se debe, entre otros aspectos, a fallas por inadecuados controles y aplicación de las políticas de inventario, porque a pesar de tener planteadas ciertas políticas y procedimientos, estos no se tornan adecuadamente para las necesidades actuales de la empresa.

## **5.2. Recomendaciones**

Para optimizar el proceso de control interno de inventario del almacén, de la farmacia Niño Jesús se plantean las siguientes recomendaciones:

- Asegurar procesos que contribuyan a garantizar el buen desarrollo organizacional y el cumplimiento de los objetivos corporativos. A través de la actualización de las normas y procedimientos en el área de inventarios.
- Dedicar esfuerzos a identificar los productos de más alta rotación y aquellos que no suelen llamar la atención de los clientes, pero que son necesarios para mantener la variedad. Se estima que el 80% de la demanda es generada por el 20% de los productos existentes en un almacén.
- Informatizar la gestión de almacén y controlar el stock, implementando un software de gestión de inventarios, puesto que, es una herramienta que contiene toda la información de la mercadería que sale o entra al almacén, y se actualiza en tiempo real, favoreciendo la rentabilidad, eficiencia y un mejor servicio. Para

lograr esto se recomienda contratar un personal especializado en el tema que capacite al personal que labora en dicha empresa.

- Aumentar la eficiencia en los controles contables, estableciendo un sistema de control interno, un adecuado registro y control para aquellos productos que son claves en el aumento de los ingresos. utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.
- Seleccionar un método de conteo acorde a la actividad y a las características de la empresa. llevando un registro de la información de los productos de los artículos del inventario. Esta información debe incluir: Datos de códigos de barras, proveedores, países de origen y números de lote, entre otros.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, W. (2008).** La Naturaleza de la Investigación. Caracas, Venezuela.
- Anaya, J. (2008).** Almacenes, análisis, diseño y organización. España.
- Arias F. (2016).** El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica. (7° ed.). Caracas, Venezuela
- Arias, F (1999).** El proyecto de la investigación. Caracas, Venezuela.
- Arias, F (2006).** El Proyecto de Investigación. (5° ed.). Caracas, Venezuela.
- Avalos, J. (2014).** El Control Interno de una Empresa Comercial. Guatemala.
- Balestrini, M (2006).** Como se elabora un proyecto de investigación. Caracas, Venezuela.
- Brito, J. (1998).** Contabilidad Básica (7° ed.).
- Brito, J. A. (2009)** Contabilidad Financiera. (8° ed.) Caracas, Venezuela: Colegio de Contadores.
- Catacora, F (2011).** Sistema y procedimiento Contables. Caracas, Venezuela.
- Catácora, F. (2009).** Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas, Venezuela
- Chase, A. y Vollmann (2016).** Administración de las Operaciones. Producción y Cadena de Suministros. (13°ed.).

**Chiavenato, I (2004).** Fundamentos de administración. Mc Graw Hill, Colombia.

**Código de Comercio (CC),** publicado en Gaceta Oficial Extraordinaria

**Colisis, K y Rojas, M (2016).** Propuesta de Manual de Normas y Procedimientos Contables para la Gestión y Control de Inventarios.

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV).** Gaceta Oficial N° 36.860, del 30 de diciembre (1999).

**Córdova, M y R, Parra (2009).** Estrategias financieras y su relación con las estrategias corporativas.

**Drouet, K. (2016).** Análisis del Control Interno de Inventario de la Microempresa TUBEC. Guayaquil, Ecuador

**Ehrhardt, M. y Brigham, E. (2007).** Finanzas corporativas. Segunda edición. México: Editorial Thomson

**Estupiñán, R (2008).** Control interno y fraudes. Bogotá.

**Figuera, R y Ríos, J (2021).** Analisis de los Procedimientos de Control Interno Aplicados en el Área de tributos para la declaración del IVA e ISLR.

**García, A y Jenny, E (2020).** Sistema de control interno de inventarios para la mejora de responsabilidad de la empresa comercial.

**Gómez, G. (1997)** Sistema administrativo análisis y diseño editores. México.

**Hernández, S; Fernández, C; Baptista, L (2008).** Metodología de la investigación.

**Holmes, A. (2004).** Auditorías Principios y Procedimientos. México.

**Hornngen y Harrison (1991).** Contabilidad Financiera. (5°ed.). México.

**Kohler, H (2004)** Proceso estratégico. Conceptos contextos y casos. (2°ed.) México.

**La Ley de Farmacias 1920.** Gaceta Oficial N° 14.105

**Ley de medicamentos.** Gaceta oficial Nro. 37.006, de fecha 3 de agosto de 2000.

**Mantilla, S. A. (2008).** Control interno de los nuevos instrumentos financieros.  
Bogotá, Colombia.

**Meigs, W. Larsen, J. (1994).** Principios de Auditoría. (2°ed.). México.

**Müller, M. (2005).** Fundamentos de Administración de Inventarios. Bogotá.

**Redondo, A. (2000)** Curso práctico de contabilidad General y superior. Tomo I.

**Rodríguez Valencia, Joaquín (2000).** Control Interno. Un Efectivo sistema

**Tamayo, M. (1997).** El proceso de la investigación científica. (3°ed.)

**Tamayo, M. (2003).** El proceso de la investigación científica.

**Tamayo, M. (2007).** El Proceso de la Investigación Científica: Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación.

**Tamayo, M. (2008).** El proceso de la investigación científica. (4°ed.).

**Tamayo, M. (2000).** El proceso de la investigación científica. (3°ed.).

**Toro Benítez, L. A; Bastidas Guzmán, V. (2011).** Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodoméstico.

**Instituto Universitario Tecnológico de administración industrial (IUTA).** Manual para la elaboración, presentación, evaluación de anteproyecto, informe de pasantías y trabajo de grado.

**Villafranca D. (2002).** Metodología de la Investigación.

**Whittington, O. R. y K. Pany (2000):** Principios de auditoría, McGraw-Hill, México.

# **ANEXOS**





**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL  
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE  
ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS,  
C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN  
RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI**

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

**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIO DEL ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A. UBICADA  
EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ**

**REALIZADO POR:  
BR. CONES ARGELIS  
BR. RODRÍGUEZ MARÍA**



**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL  
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE  
ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS,  
C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN  
RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI**

**INDICE**

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>3</b>
<b>OBJETIVOS.....</b>	<b>4</b>
<b>JUSTIFICACION.....</b>	<b>5</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>6</b>
<b>DESCRIPCION DEL PROCEDMIENTO .....</b>	<b>8</b>
<b>CONCLUSION.....</b>	<b>9</b>



**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI**


**INTRODUCCION**


Los inventarios para las empresas representan un registro y un contraste entre lo que ha sido asentado en los libros o sistema computarizado de la organización con la real existencia física del producto.

Son listados que deben detallarse de manera ordenada donde a su vez se valora cada mercancía que se almacena en la empresa. Su importancia además del principal objetivo radica en detectar productos caducados o deteriorados, así como errores de faltantes o sobrantes en la mercancía, para reducir o evitar pérdidas que afecten la estabilidad financiera de la empresa.

En este sentido se formula un instrumento de forma organizada para mejorar y optimizar el proceso de control interno de inventario de almacén, en la empresa Farmacia Niño Jesús, CA., basándose en todos los datos contenidos en el presente informe, elaborado por los bachilleres: Cones Argelis, Rodríguez María, para el periodo IV Trimestre del año 2021.

<b>Elaborado Por:</b>	<b>Aprobado Por:</b>	<b>Fecha:</b>	<b>PAG:</b>
Cones, Argelis Rodríguez, María			3

	<p align="center"><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI</b></p>		
<p><b>OBJETIVOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Preparar un plan para el seguimiento y control interno del inventario de almacén en la empresa Farmacia Niño Jesús, CA.</li> <li>• Presentar propuestas y estrategias que sirvan como material de consulta para la inducción y capacitación del personal</li> <li>• Establecer políticas que conlleven a mejorar el funcionamiento en el departamento de almacén.</li> <li>• Detallar un nuevo y mejorado procedimiento del control interno de almacén, con el fin de eliminar las desventajas que están presente en la organización.</li> </ul>			
<p align="center"><b>Elaborado Por:</b></p>	<p align="center"><b>Aprobado Por:</b></p>	<p align="center"><b>Fecha:</b></p>	<p align="center"><b>PAG:</b></p>
<p align="center">Cones, Argelis</p>			<p align="center"><b>4</b></p>
<p align="center">Rodríguez, María</p>			

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI</b>		
<p><b>JUSTIFICACIÓN</b></p> <p>Para una empresa el almacén hace referencia a un lugar o espacio físico, el cual efectúa la función de almacenaje y a su vez la custodia, protección y control de los bienes de activos fijos o variables de la compañía. Al destacar la importancia del almacén para la organización, también se hace imprescindible hablar de lo que representa el inventario del mismo; cuya función y objetivo es mantener en orden los productos o mercancías con los que trabaja la empresa, esto ayudará a mantener un registro de entrada y salida de los productos, reducir al mínimo los errores en cuanto a sobrantes o faltantes, reforzar la credibilidad en las operaciones, así como el resguardo de los activos. Por consiguiente, este sistema en los empleados generará seguridad y confianza tanto en el interior de la organización como en la interacción con el cliente.</p> <p>En este mismo orden de ideas, surge la necesidad de elaborar el presente manual con la firme intención de examinar y fortalecer los procedimientos de control interno de inventario que son aplicables en el área de almacén de la empresa Farmacia Niño Jesús, CA, debido a que es notoria la deficiencia en cuanto al manejo del inventario, así como en el control de la operación que se gestan dentro del almacén.</p> <p>En consecuencia y atendiendo a las alertas de las posibles pérdidas que se pueden estar presentando económicamente en la entidad, se hace énfasis en el desarrollo de evaluaciones de forma periódica para constatar el cumplimiento de las normas y políticas establecidas.</p>			
<b>Elaborado Por:</b>	<b>Aprobado Por:</b>	<b>Fecha:</b>	<b>PAG:</b>
Cones, Argelis			5
Rodríguez, María			



**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL  
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL  
ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS,  
C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN  
RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI**

**CONTENIDO**

• **Procedimientos**

1. El control del inventario es importante al momento de mantener un balance correcto de existencias en el almacén, lo que evitará, por ejemplo: la pérdida de una venta si no se cuenta con suficiente inventario que complete el pedido.
2. Las constantes deficiencias en el inventario pueden llevar a los clientes a otros proveedores, por lo que esta práctica debe realizarse de manera habitual verificando así con exactitud la existencia de productos disponibles.
3. Para un control más adecuado se recomienda que los productos sean etiquetados o identificados con un color que indique su estado, por ejemplo: rojo para los vencidos, amarillo para los próximos a vencer, azul para los que tienen que ser devueltos, naranja para los dañados y otros. Esto con el fin de facilitar el inventario en el área de almacén.
4. Evitar el inventario excesivo de productos cuyas ventas sean pocas frecuentes, debido a que los mismos pueden terminar vencidos y así ocasionar pérdidas económicas significativas a la empresa.

<b>Elaborado Por:</b>	<b>APROBADO POR:</b>	<b>FECHA:</b>	<b>PAG:</b>
Cones, Argelis Rodríguez, María			<b>6</b>



**MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL  
CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL  
ALMACÉN. CASO: FARMACIA NIÑO JESÚS, C.A.  
UBICADA EN EL MUNICIPIO SIMÓN  
RODRIGUEZ, ESTADO ANZOÁTEGUI**

### CONCLUSIÓN

La situación actual que presenta la empresa respecto al manejo y control de inventario de almacén es deficiente y este estado puede tornarse peligroso para la organización, si no se usan medidas de manera oportuna para mejorar el inventario del almacén.

Los inventarios en las empresas que comercializan productos, son un pilar fundamental que, de no ser bien administrado ocasionará pérdidas por daño material, merma o hurto, afectando el patrimonio y crecimiento de la compañía. Aunque son diversas los factores que han ocasionado esta deficiencia (Por ejemplo: falta de políticas, funciones no definidas con claridad, procedimientos desactualizados), y otras razones externas que representan amenazas como el poco surtido de algunos productos y la escasez de medicamentos debido a la situación económica del país, deben tomarse en cuenta las fortalezas y oportunidades de la empresa para trabajar en consonancia de las mismas y mejorar la situación actual, además de implementar las políticas y procedimientos aquí descritos.

El eficaz control de inventarios permite que la futura compra de artículos se pueda evaluar durante la toma física de los inventarios. Esto debido a que durante este proceso se verifica si existen materiales almacenados en forma duplicada bajo diferentes descripciones, así como la presencia de productos obsoletos o de lento movimiento, asegurando mantener el inventario en su nivel óptimo.

ELABORADO POR:	APROBADO POR:	FECHA:	PAG:
CONES, ARGELIS			<b>9</b>
RODRÍGUEZ, MARÍA			

## CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL

Marque la alternativa que se ajuste más a su opinión sobre la realidad considerada.

1. ¿Se aplica el control interno para detectar las evidencias de los faltantes y sobrantes del inventario?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

2. ¿Son investigadas las diferencias del inventario físico con respecto a los registros contables?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

3. ¿El método de rotación usado actualmente para controlar el inventario proporciona información diaria de los productos que entran y salen al almacén?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

4. ¿Se realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

5. ¿Se hacen seguimiento a los cambios en las políticas de inventarios?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_



- 6.** ¿Se mantiene un stock de inventario disponible para prevenir posibles situaciones de déficit?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

- 7.** ¿Antes de realizar las compras se verifica la existencia de la mercancía en el sistema?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

- 8.** ¿Existen niveles de seguridad para los ajustes de inventarios?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

- 9.** ¿Estaría de acuerdo con implementar un departamento que audite y controle el inventario?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

- 10.** ¿Los productos de un valor significativo susceptibles de hurto se mantienen bajo control adecuado?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

- 11.** ¿Cree usted que el stock de medicinas y misceláneos es adecuado para el área de ventas?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

**12.** ¿Se verifica la mercancía vendida contra el pedido del cliente antes de darle salida del almacén?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

**13.** ¿Existen planes de adiestramiento de personal y actualización del sistema?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

## METADATOS PARA TRABAJO DE GRADO Y ASCENSO

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

<b>Título</b>	Proceso De Control Interno Del Inventario De Almacén. Caso: “Farmacia Niño Jesús, C.A” Ubicada En El Municipio Simón Rodríguez Estado Anzoátegui Periodo Iv Trimestre Del Año 2021
<b>Subtítulo</b>	

#### Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Cones, Argelis	<b>CVLAC</b>	C.I: 27.143.744
	<b>e-mail</b>	Gelis2743@gmail.com
	<b>e-mail</b>	
Rodríguez, María	<b>CVLAC</b>	C.I: 26.124.848
	<b>e-mail</b>	Mari.albornozv@gmail.com
	<b>e-mail</b>	

#### Palabras o frases claves:

control
planificación
inventario

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

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
<b>Ciencias Administrativas</b>	<b>Contaduría Pública</b>

Resumen (abstract):

### Resumen

La presente investigación tiene como objetivo principal “Proceso de Control Interno del Inventario de Almacén, Farmacia Niño Jesús, C.A” ubicada en el municipio simón Rodríguez estado Anzoátegui, el objetivo principal es diseñar un plan estratégico que permita mejorar los métodos de planificación y control de inventarios con el fin de optimizar los procedimientos contables de dicha empresa. El estudio se enmarcó dentro del tipo de proyecto factible, con una investigación de campo, para realizar el diagnóstico, se utilizó la encuesta como instrumento, mientras que la población y la muestra quedó compuesta por cinco (5) personas que laboran en la farmacia. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, aplicada con un cuestionario construido por 13 ítems con respuestas dicotómicas (Escala sí - no). El análisis e interpretación de los resultados se efectuó mediante, tablas de frecuencia y gráficos. A Lo largo de este estudio se determinó la necesidad de proponer una estrategia que va a permitir minimizar las pérdidas tanto de mercancías como de capital.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail										
Tenías, Amilkar	ROL	CA		AS	X	TU		JU			
	CVLAC	13.539.701									
	e-mail	amilkartenias@gmail.com									
	e-mail										
Martínez, Nahirelys	ROL	CA		AS		TU		JU	X		
	CVLAC	14.552.131									
	e-mail	bellorinjesus@gmail.com									
	e-mail										
Morfe, Tairi	ROL	CA		AS		TU		JU	X		
	CVLAC	8.809.904									
	e-mail	taimor@gmail.com									
	e-mail										

Fecha de discusión y aprobación:

**Año Mes Día**

<b>2022</b>	<b>07</b>	<b>29</b>
-------------	-----------	-----------

Lenguaje: SPA

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

Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>	<b>Tipo MIME</b>
<b>PG-Argelis y Maria.doc</b>	<b>Aplication/word</b>

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

**Título o Grado asociado con el trabajo:****Licenciado (a) en Contaduría Pública****Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado (a)****Área de Estudio:****Contaduría Pública****Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:****Extensión Cantaura**

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



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°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 CUNPEL**  
Secretario

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

REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
SECRETARÍA  
CONSEJO UNIVERSITARIO

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”.

---

**Cones, Argelis**

**AUTOR**

---

**Rodríguez, María**

**AUTOR**

---

**Tenías, Amilkar**

**TUTOR**