

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



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA
INVERSIONES MUNDO ACERO, C.A.**

Autor(es):

García M, Misangely.

Martínez C, Ahimar de los A.

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

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA.

Cantaura, Junio de 2019.

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



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA
INVERSIONES MUNDO ACERO, C.A.**

Lcda. Kateryd Abreu
Tutor Académico

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

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA.

Cantaura, Junio de 2019.

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



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA
INVERSIONES MUNDO ACERO, C.A.**

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

APROBADO

Jurado Calificador:

Lcda. Tairí Morffe
Jurado Principal

Lcda. Evelyn Pinto
Jurado Principal

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

LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA.

Cantaura, Junio de 2019.

RESOLUCIÓN

De acuerdo con el artículo 41 del Reglamento de Trabajo de Grado de Pregrado:

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



DEDICATORIA

Primeramente a Dios todopoderoso por ser el ser supremo que me ha dado la fuerza y me ha mantenido con muchísima fe y constancia para poder alcanzar todas mis metas y lograr cumplir mis sueños.

A mis padres Miguel Ángel García y Mileni Medina, por ser los pilares fundamentales en mi vida, guiarme aconsejarme y darme las mejores de las enseñanzas, sin duda son los mejores, los amo con el alma.

A todos mis hermanos, en especial Juanlenis y Mariangel, porque ustedes siempre han sido mi guía y espero ser un gran ejemplo a seguir, son muy importantes para mí.

A mi esposo Fernando Herrera y a mi querido hijo Tadeo Josué, por brindarme su apoyo en todo momento, y porque a pesar de que todo este tiempo dedicado a mi carrera era tiempo que les pertenecía a ustedes siempre conté con su comprensión y paciencia, los amo.

Por último, todos los sueños y metas pueden ser logrados, solo hay que ser constantes y ponerle empeño y dedicación a todo lo deseado.

Misangely C., García M.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo quiero dedicar primeramente a Dios todopoderoso por darme la vida, y quien me dio la fe, fortaleza, salud y la esperanza para terminar esta hermosa carrera universitaria.

A mis padres Mayulgue de Martínez y Ángel Martínez por enseñarme los principios y valores para superarme cada día más y no rendirme ante ningún obstáculo, por brindarme todo su amor y cariño para lograr cada una de mis metas, los amo.

A mi hermana Anny Martínez por su apoyo incondicional y motivarme cada día a seguir con mis metas.

A mis amigos Yanilin, Karen, Hernán, Esther, Mariana, Misangely, Juan, Luis y Félix, por siempre apoyarme y motivarme que todo lo que nos proponemos lo podemos lograr.

A mis madrinas María Morey y Lesbia Carrizalez, y a todas esas personas que son parte de mí vida y de alguna u otra manera me han ayudado a alcanzar mis objetivos.

Ahimar de los A., Martínez C.

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por todo lo aprendido en el transcurso de mi carrera, por darme el entendimiento para afrontar cada una de mis materias y porque a pesar de los obstáculos en el camino me mantuvo con muchas fuerzas y ganas para seguir luchando.

A mis padres y hermanos, por siempre mantenerme con ánimos de luchar y perseguir todos mis sueños, jamás me han abandonado ni dado la espalda en ninguna ocasión, han estado a mi lado en los mejores y peores momentos, Dios me les conceda todo lo bueno de la vida, y les permita gozar mis logros obtenidos.

A mi esposo y mi hijo, por la paciencia que han tenido conmigo en este largo recorrido, pido a Dios nos permita permanecer unidos siempre y disfrutar todos los logros que obtenga de ahora en adelante.

A mis profesores de esta casa de estudios, para mí siempre fue un honor y un orgullo desarrollarme como profesional y aprender las más mínimas cosas de ustedes, son grandes en todo lo que hacen y espero muchos estudiantes puedan nutrir sus conocimientos con sus grandes enseñanzas.

A mis amigos, que siempre me han motivado a que todo lo que se quiere se puede, y me han enseñado que todos los sacrificios pasados en nuestra universidad han valido la pena.

Misangely C., García M.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por guiarme y estar siempre conmigo, y darme la sabiduría y el entendimiento para este trabajo.

A mis padres, por darme la vida y acompañarme en este proceso tan bonito de mi formación profesional.

A mi hermana por darme los mejores consejos para seguir luchando y apoyarme cada día en mi carrera.

A mis profesores de esta casa de estudio, por brindarme la oportunidad de desarrollarme como profesional y aprender cada uno de sus conocimientos con sus grandes enseñanzas.

A la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A, por abrirnos las puertas y permitirnos desarrollar nuestro trabajo especial de grado sobre sus actividades.

Ahimar de los A., Martínez C.

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



**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA
INVERSIONES MUNDO ACERO, C.A.**

Asesor (a) académico (a):

Lcda. Kateryd Abreu

Realizado por:

García M, Misangely.

Martínez C, Ahimar de los A.

Fecha: Cantaura, Junio de 2019.

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación titulado Análisis del sistema de control interno en el departamento de inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero., C.A., conto con un objetivo general destinado a estudiar el sistema de control interno en el departamento de inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero., C.A., definiéndose en tres (3) objetivos específicos; Diagnosticar la situación actual en la empresa con respecto al control interno de inventario. Identificar las debilidades que presenta el control Interno en el departamento de inventario y sugerir medidas aplicables para mejorar el sistema de control interno en el departamento de inventario. La información necesaria para el desarrollo de la investigación se obtuvo a través del tipo de investigación descriptiva acompañada de un diseño de campo y documental, la población estuvo conformada por cuatro (4) individuos los cuales se desempeñan en el departamento administrativo en el área de inventario en la organización, para la recolección de datos, se aplicó una encuesta, con apoyo de un cuestionario y para su procesamiento se utilizó la estadística descriptiva y el análisis cuantitativo y cualitativo. Permitiendo concluir que la organización presenta deficiencias en cuanto a las políticas contables y comunicación lo que está dificultando la correcta ejecución de los procedimiento de control interno, situación que expone a la organización a ser víctima de fraudes y robos.

Palabras claves: Control Interno, Sistemas, Inventarios.

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTOS	VII
RESUMEN.....	IX
ÍNDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE GRÁFICAS	XIV
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XV
ÍNDICE DE TABLAS.....	XVI
INTRODUCCIÓN	XVII
CAPÍTULO I	20
EL PROBLEMA	20
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	22
1.2.1 <i>Objetivo General</i>	22
1.2.2 <i>Objetivos Específicos</i>	23
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
1.4 SISTEMA DE VARIABLES	24
1.4.1 <i>Conceptualización de las Variables</i>	24
1.4.2 <i>Operacionalización de las Variables</i>	26
CAPÍTULO II.....	28
MARCO TEÓRICO	28
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	28

2.2.	BASES TEÓRICAS.....	30
2.2.1.	<i>Contabilidad</i>	31
2.2.2.	<i>Control Interno</i>	31
2.2.2.1.	Clasificación del Control Interno.....	32
2.2.2.2.	Objetivos del Control Interno.....	33
2.2.2.3.	Componentes del Control Interno.....	33
2.2.3.	<i>Control Interno Informe COSO</i>	36
2.2.4.	<i>Inventarios</i>	36
2.2.4.1.	Control de Inventarios.....	37
2.2.4.2.	Gestión de Inventarios.....	37
2.2.4.3.	Políticas de Inventarios.....	37
2.2.4.4.	Sistemas de Inventarios.....	38
2.2.4.5.	Tipos de Inventarios.....	38
2.2.5.	<i>Cuentas</i>	39
2.2.6.	<i>Activo</i>	40
2.2.6.1.	Activo Circulante.....	40
2.2.7.	<i>Almacén</i>	40
2.3.	BASES LEGALES.....	41
2.3.1.	<i>Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (CRBV). Gaceta Oficial Extraordinaria, N° 5.908, en fecha 19 de febrero de (2009)....</i>	41
2.3.2.	<i>Código de Comercio (CC). Gaceta Oficial, Extraordinario N° 475. 21 de diciembre de (1955).....</i>	42
2.3.3.	<i>Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos. Gaceta Oficial N° 2.818, de Fecha 01 de julio de (1981).....</i>	43
2.3.4.	<i>Normas de Información Financiera Sobre Inventarios (Ven-Nif C-4). Publicado el 1° de enero de (2011).....</i>	44
2.3.5.	<i>Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.</i>	45

CAPÍTULO III	48
MARCO METODOLÓGICO	48
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	48
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	49
3.2.1. <i>Diseño de Campo</i>	49
3.2.2. <i>Diseño Documental</i>	50
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	50
3.3.1. <i>Población</i>	50
3.3.2. <i>Muestra</i>	51
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	51
3.4.1. <i>Técnicas de Recolección de Datos</i>	51
3.4.1.1. Observación Directa.....	51
3.4.1.2. Encuesta	52
3.4.2. <i>Instrumentos de Recolección de Datos</i>	52
3.4.2.1. Guía de Observación.....	53
3.4.2.2. Libreta de Notas.....	53
3.4.2.3. Pendrive, Internet, Computadora e Impresora.....	53
3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS	53
3.5.1. <i>Estadística Descriptiva</i>	53
3.5.2. <i>Análisis Cuantitativo</i>	54
3.5.3. <i>Análisis Cualitativo</i>	54
CAPÍTULO IV	55
ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	55
4.1 ASPECTOS GENERALES DE LA ORGANIZACIÓN.....	55
4.1.1 <i>Breve Reseña Histórica de la Organización</i>	55
4.1.2 <i>Misión de la Organización</i>	55
4.1.3 <i>Visión de la Organización</i>	56

4.1.4 Estructura Organizativa	56
4.2 RESULTADOS	57
4.2.1 Diagnosticar la situación actual en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., con respecto al Control Interno de Inventario.	57
4.2.2 Identificar las debilidades que presenta el Control Interno en el departamento de Inventario en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.....	68
4.2.3 Sugerir medidas aplicables para mejorar el Sistema de Control Interno en el departamento de Inventario en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.....	69
CAPÍTULO V	71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
5.1. CONCLUSIONES	71
5.2. RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRAFÍA	73
METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:.....	76

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfico 1 Políticas Aplicadas al Control Interno	57
Gráfico 2. Políticas Adaptadas a la Realidad	58
Gráfico 3. Cumplir con Responsabilidades.....	59
Gráfico 4. Comunicación Organizacional.....	60
Gráfico 5. Clasificación de Mercancía.....	61
Gráfico 6. Interconexión del Sistema	62
Gráfico 7. Tiempo de Registro	63
Gráfico 8. Verificación de la Información	64
Gráfico 9. Utilización de Instrumentos Administrativos	65
Gráfico 10. Rotación de Inventario	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura Organizativa.....	56
Figura 2. Debilidades N° 1.....	68
Figura 3. Debilidades N° 2.....	69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Conceptualización de las Variables	25
Tabla 2. Operacionalización de las Variables	27
Tabla 3. Políticas Aplicadas al Control Interno	57
Tabla 4. Políticas Adaptadas a la Realidad	58
Tabla 5. Cumplir con Responsabilidades.....	59
Tabla 6. Comunicación Organizacional.....	60
Tabla 7. Clasificación de la Mercancía.....	61
Tabla 8. Interconexión del Sistema	62
Tabla 9. Tiempo de Registro	63
Tabla 10. Verificación de la Información	64
Tabla 11. Utilización de Instrumentos Administrativos	65
Tabla 12. Rotación de Inventario	66

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la globalización mundial y el crecimiento de los mercados han obligado a las organizaciones a trabajar con altos niveles competitivos, apoyándose en diferentes estrategias de crecimiento organizacional, buscando consagrarse en etapas de prosperidad y crecimiento económico, en ese sentido las acciones emprendidas siempre han estado dirigidas a maximizar los recursos económicos y explotar en altos porcentajes el capital tecnológico y humano.

Por consiguiente, todas las empresas necesitan establecer procedimientos administrativos; que permitan desarrollar, simplificar y controlar de manera más efectiva y productiva las labores que realizan los empleados, es por ello, que el control interno resulta indispensable para supervisar y controlar todos estos procedimientos.

El control interno representa un conjunto de sistemas que interactúan entre si y se apoyan en manuales de procedimientos, tienen como función supervisar todos los aspectos relevantes e importantes de los procesos de producción y administrativos, buscando fortalecer cada uno de los pasos dados en estos, generando mayor grado de eficiencia entre los diferentes elementos que integran el proceso y un mayor nivel de confianza y seguridad de la información financiera emanada de estos.

En este orden de ideas, se señala el control interno de inventario como instrumento fundamental para el desarrollo y supervisión de las actividades de este departamento, gracias a que permite conocer los materiales existentes y sus cantidades y de igual manera saber los productos requeridos y porciones necesarias; a

través del inventario se busca proveer a la institución de artículos necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, este tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. De su control dependerá gran parte de su funcionamiento.

A tal efecto, cuando un proceso administrativo se ve parcialmente afectado, ya sea que no cuenta con una adecuada estructura de su control interno, o se implementan manuales de procedimientos errados el desarrollo de los objetivos se ven claramente perturbados, causando pérdidas que pueden afectar el crecimiento financiero de la organización lo que puede comprometer su existencia. Por ello, es necesario que toda organización cuente con un control permanente de mercancía.

Por lo antes expuesto, la presente investigación permitió realizar un análisis del sistema de estructuración integral del control interno para el área de inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., para conocer su estructura e identificar sus debilidades, y conocer sus fortalezas, quedando la presente investigación compuesta de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: En este capítulo se describió el planteamiento del problema, las interrogantes de la investigación, los objetivos el general y los específicos, la justificación e importancia de la investigación y su sistema de variables.

CAPÍTULO II: En el presente capítulo denominado marco teórico se plasmaron los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y legales adoptadas para el desarrollo apropiado de los objetivos del estudio, fortaleciendo el problema planteado.

CAPÍTULO III: A través del presente capítulo denominado marco metodológico se identificó el tipo, diseño y nivel de la investigación, además de las

técnicas e instrumentos utilizados para la recolección y procesamiento de los datos, y la población y muestra objeto de estudio.

CAPÍTULO IV: Éste capítulo abarcó una breve descripción de la organización objeto de estudio, además se plasmaron los resultados obtenidos durante el proceso de la investigación, y los análisis derivados de estos.

CAPÍTULO V: El desarrollo de este capítulo estuvo compuesto por las conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegaron una vez analizados e interpretados los resultados de la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial el control interno ha representado desde el punto de vista contable uno de los elementos más significativos e importantes para el crecimiento de las organizaciones, siendo el pilar fundamental de esto los avances tecnológicos y los sistemas computarizados, en este sentido las pequeñas, medianas y grandes empresas han implementado diversos sistemas de control, en los diferentes departamentos, para así supervisar los procedimientos contables administrativos, en aras de obtener una información cuantitativa certificada y confiable acerca de la entidad económica, siendo esta información primordialmente de naturaleza financiera y de utilidad para seleccionar la mejor alternativa y el mejor curso de acción al realizar la toma de decisiones.

Según el autor **Estupiñan, R. (2006)**, describe el control interno como:

Un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueda afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveedor seguridad razonable en relación con el logro de lo objetivo de la entidad. (p.58)

Es por ello, que el control interno de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, por tal motivo se debe tener en cuenta este

aspecto tan importante, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. La base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de los recursos financieros.

Cabe destacar, que la economía venezolana ha sufrido diferentes cambios producto de la inestabilidad social y política que atraviesa la nación. Dichos cambios están afectando de una u otra manera la permanencia y el crecimiento de las empresas en el mercado, lo que ha generado la escasez de productos y servicios y un relevante proceso hiperinflacionario que está causando estragos en los sectores más vulnerables de la población, debido a que aumenta de forma significativa los precios de los bienes y servicios en lapsos de tiempos relativamente cortos.

Esta situación está causando un desorden en las áreas administrativas y de producción en las empresas, la insuficiencia de productos, materiales e insumos ocasionan que los empresarios los adquieran a altos costos y sin la consideración de una planificación previa. Además, el actual control cambiario no permite que las compras en el extranjero se faciliten, muchas empresas por resultar insolventes no pueden optar a dólares preferenciales, siendo llevados a un mercado paralelo que aumenta significativamente el costo de su producto final.

En resumen, los controles internos se diseñan e implementan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Los controles internos fomentan la eficiencia,

reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros.

De esta manera, la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., cuya actividad principal es la compra y venta de productos de ferretería, ha presentado irregularidades para controlar sus inventarios, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo reflejado en los documentos, ocasionando el desconocimiento del valor real de los inventarios y suposiciones de robo y fraude. Esta situación ocasiona que la sección financiera sea manejada de forma empírica, debido que al realizarse tan sólo un registro general, se dificulta tener bien detallados los aspectos contables.

Debido a lo expuesto surgieron las siguientes interrogantes:

¿Cómo se lleva a cabo en la actualidad el Sistema de Control en el Departamento de Inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A?

¿Cuáles son las debilidades que presenta el Control Interno en el Departamento de Inventario de la empresa Mundo Acero, C.A?

¿Cuáles son las medidas aplicables para mejorar la calidad de servicio y funcionamiento adecuado en el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

Analizar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario de la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., con respecto al Control Interno de Inventario.
- Identificar las debilidades que presenta el Control Interno en el departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.
- Sugerir medidas aplicables para mejorar el Sistema de Control Interno en el departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

En todas las empresas sean pequeñas, medianas o grandes deben de llevar un adecuado control de inventario, para tratar de minimizar los costos y así lograr que la empresa pueda mantener un registro diario de las existencias en sus almacenes, que le permitan continuar con su producción diaria estimada sin caer en contratiempos y así poder cumplir con sus actividades económicas programadas.

Cabe destacar, que el manejo de inventarios en una empresa es importante, ya que de este depende el abastecimiento de mercaderías y la fijación de precios, por lo tanto, su acción debe estar basada en teorías científicas que avalen su funcionamiento para que puedan concretar los propósitos, metas y objetivos de la empresa en un corto, mediano o largo plazo y así forjar alternativas para entrar en el mercado competitivo.

Evidentemente, las empresas actualmente en nuestro medio se han ido creando sin contar con un asesoramiento ni conocimiento referente al control interno, por lo que la presente investigación brindará una planificación administrativa por medio de la cual, toda clase de empresas que dediquen sus actividades a la labor comercial, tengan la posibilidad de mejorar su organización interna optimizando el recurso humano.

1.4 SISTEMA DE VARIABLES

Según el autor **Tamayo, M. (2000)**, definen que el sistema de variables “ se encuentra estrechamente relacionada con el cuerpo teórico en el cual está constituida la hipótesis en cuestión o variable en estudio.” (p. 112)

Es importante mencionar, que este se refiere a las variables como aquellos aspectos relevantes que aparecen en dicho trabajo de investigación que le van dando cuerpo, principalmente son el objeto de estudio de la misma.

1.4.1 Conceptualización de las Variables

Según el autor **Tamayo, M. (2001)**, señalan que la conceptualización de las variables “son un aspecto o dimensión de un fenómeno que tiene como característica la capacidad de asumir distintos valores, ya sea cuantitativa o cualitativamente”(p. 114).

La conceptualización de las variables está encaminada a darle una definición que agrupe los diversos aspectos teóricos a las variables de estudio, con la intención de evitar desviaciones y surgimiento de ambigüedades en el desarrollo del trabajo de investigación, a través de señalamientos y conceptos expuestos por diversos autores.

Tabla 1. Conceptualización de las Variables

Objetivo General: Analizar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.			
Objetivos Específicos.	Variables de la Investigación.	Definición Conceptual.	Fuentes.
Diagnosticar la Situación Actual en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., con respecto al Control Interno de Inventario.	Situación Actual en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., con respecto al Control Interno de Inventario.	De acuerdo con el RAE, (2014) . “es el conjunto de factores que afectan a alguien o algo en un determinado momento.”	Bibliográfica.
Identificar las Debilidades que Presenta el Control Interno en el Departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.	Debilidades que Presenta el Control Interno en el Departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.	Según Martínez, D. y Milla, A. (2005) . Las debilidades: “son fallas que se encuentran en determinados puntos de una estructura.” (p.64)	Bibliográfica.
Sugerir Medidas Aplicables Para Mejorar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.	Medidas Aplicables Para Mejorar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.	Para Martínez, F. (2008) . “representan acciones o lineamientos a ser tomados para mejorar una situación.” (p.44)	Bibliográfica.

Fuente: García y Martínez (2019)

1.4.2 Operacionalización de las Variables

Según la autora **Hurtado, J. (2006)**, expresa que la operacionalización de las variables:

Es un proceso que permite al investigador identificar aquellos aspectos perceptibles de un evento, que hacen posible dar cuenta de la presencia o intensidad de este; y su objetivo es construir el instrumento para la recolección de datos o alentar al investigador acerca de cuáles cosas debe observar o percibir para describir su evento en estudio. (p. 135)

La operacionalización de las variables busca identificar los principales indicadores que permitan medir los objetivos del estudio, además de señalar los espacios y ambientes a través de los cuales se busca obtener la información medible, en base a las diferentes fuentes sustentables de la investigación.

Tabla 2. Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Analizar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.		
Variabes de la Investigación.	Dimensiones.	Indicadores.
Situación Actual en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., con respecto al Control Interno de Inventario.	Administrativas. Contables.	-Registros Contables. -Procedimientos- Administrativos. -Registros de Inventarios.
Debilidades que Presenta el Control Interno en el Departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.	Administrativas. Contables.	-Procedimientos Administrativos. -Procedimientos Contables. -Control Interno.
Medidas Aplicables Para Mejorar el Sistema de Control Interno en el Departamento de Inventario en la Empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.	Administrativas. Contables.	-Supervisión. -Evaluación y Control. -Adaptabilidad.

Fuente: García y Martínez (2019)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Para ejecutar la presente investigación se tomaron como base referencial algunos trabajos de grado representando un aporte para soportar el contenido teórico, además de proporcionar algunas propuestas en aras de ayudar a resolver la problemática estudiada, garantizando el logro de los objetivos. Los antecedentes de la investigación también garantizaron que los investigadores no se desviarán del tema mejorando las formalidades, lo que permitió una observación equitativa de los resultados.

Castillo, M. (2012), presentó su trabajo de grado titulado “**Implantación de un nuevo Sistema de Control de Inventarios para el barrio Mario Briceño Iragorry de la Parroquia Sucre, Distrito Capital**”, en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El cual tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de automatización para el control de inventario en las obras, teniendo como ejemplo las mejoras de infraestructura en el Barrio Mario Briceño Iragorry de la Parroquia Sucre. La metodología utilizada fue una investigación de tipo descriptiva, con un diseño de campo, entre las técnicas de recolección de datos utilizó la observación directa y la entrevista y como instrumento se utilizó la guía de observación. La investigación concluyó que es necesario llevar el control de inventario, para mejorar el proceso y control de los materiales destinados a las mejoras de infraestructura del Barrio Mario Briceño Iragorry.

Padrón, A. (2014), presentó su trabajo de grado titulado “**Sistemas de Control Interno para el área de Inventarios de la empresa Laminas Perfiles del Centro, C.A**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El cual tuvo como objetivo general: Diseñar un sistema de control interno para el área de inventarios. La metodología utilizada fue una investigación de tipo descriptiva, con un diseño de campo, entre las técnicas de recolección de datos utilizó la observación directa y la entrevista no estructurada y como instrumentos se utilizó la guía de observación y una grabadora. La investigación concluyó que las irregularidades presentadas en la empresa Laminas Perfiles del Centro ,C.A., reside a la falla de comunicación entre los departamentos relacionados con el almacén y las discrepancias entre las existencias físicas y en el sistema mejorarían con las normas y procedimientos propuestos con el fin de obtener la confianza entre las entradas y salidas de material.

Ríos, Y. (2013), presentó su trabajo de grado titulado “**Manual de formularios y procedimientos de compra de Materia Prima requeridas en la Planta Eléctrica CADAPE**”, en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. El cual tuvo como objetivo general: Evaluar el manual de formularios y procedimientos de compra de materia prima en la planta eléctrica CADAPE. La metodología utilizada fue una investigación de tipo descriptiva, con un diseño de campo, entre las técnicas de recolección de datos utilizó la observación directa y la encuesta escrita y como instrumentos se utilizó la guía de observación y un cuestionario de preguntas cerradas. La investigación concluyó que se debe de procesar adecuadamente la información requerida en el área de compras y de esta manera, permitir a la empresa llevar a cabo de manera ordenada los procedimientos requeridos para la ejecución de las actividades.

Villegas, A. (2013), presentó su trabajo de grado titulado “**Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales**”, en la Universidad de Carabobo,

para optar al título de Licenciado en Contaduría. El cual tuvo como objetivo general: Evaluar los sistemas de control interno de los inventarios comerciales en cualquier empresa en estudio, este hace referencia a la auditoria de inventario, planteando que un adecuado control interno sobre las compras requiere que los pedidos estén autorizados y aprobados. La metodología utilizada fue una investigación de tipo descriptiva, con un diseño de campo, entre las técnicas de recolección de datos utilizó la observación directa y la entrevista estructurada y como instrumentos se utilizó la guía de entrevista y una grabadora. La investigación concluyó que debe existir una separación de tareas entre quienes hagan los pedidos y quienes reciban, embarquen o contabilicen tales operaciones, por otra parte destacan que los inventarios deben ser contados y comparados con la contabilidad y de esta manera determinar si existen diferencias.

Las investigaciones descritas en los párrafos anteriores permitieron visualizar diferentes situaciones relacionadas con la problemática estudiada, tanto en empresas del Estado como en entidades privadas, lo que permitió fortalecer el desarrollo de los objetivos, seleccionando las técnicas e instrumentos adecuados para una recolección y análisis óptimo de los resultados, siempre con la misión de cumplir con las expectativas de la organización y brindar la mejor propuesta posible para solucionar el problema.

2.2.BASES TEÓRICAS

De acuerdo con el autor **Sabino, C. (2007)**, señala:

El planteamiento de una investigación no puede realizarse si no se hace explícito aquello que nos proponemos conocer; es siempre necesario distinguir entre lo que se sabe y lo que no se sabe con respecto a un tema para definir claramente el problema a investigar. (p.67)

2.2.1. Contabilidad

De acuerdo con el autor **Brito, J. (2001)**, define la contabilidad como:

Una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afecten, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. (p.271)

La contabilidad es el arte de registrar de forma ordenada y coherente las transacciones financieras de una organización, con el fin de obtener al final de cierto periodo un resumen de todos los movimientos financieros de la empresa. Esta acción permite a la administración medir la rentabilidad del negocio.

2.2.2. Control Interno

Parafraseando a los autores **Catácora, F., (1997, p.74)**, **Gómez, C. (1997, P.63)**, se puede decir que el control interno es:

Es un instrumento utilizado para mejorar los procedimientos administrativos, ya que supervisa de forma exhaustiva y designa las responsabilidades de cada uno de los elementos que integran los procesos aplicados. El buen uso del control interno brinda seguridad a la información financiera que se obtiene.

De acuerdo con el autor **Estupiñan, R. (2006)**, el control interno “comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y

que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (p.35)

2.2.2.1. Clasificación del Control Interno

Para el autor **Estupiñan, R. (2006)**, la clasificación que abarca el control interno se ubica en dos grupos “control interno administrativo y control interno contable.” (p.23)

→ Control Interno Administrativo

Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento adecuado el logro de los siguientes objetivos:

- a) Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- b) Coordinar sus funciones.
- c) Asegurarse de que se estén logrando los objetivos establecidos.
- d) Mantener una ejecución eficiente.
- e) Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de los objetivos la administración establece:

- a) El control del medio ambiente o ambiente de control.
- b) El control de evaluación del riesgo.
- c) El control y sus actividades.
- d) El control del sistema de información y comunicación.

→ Control Interno Contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información surge el control contable con los siguientes objetivos:

- a) Que todas las operaciones se registren; oportunamente por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en el que se llevan a cabo con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable sobre los activos.
- b) Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuencia y apropiación correctiva.

2.2.2.2.Objetivos del Control Interno

De acuerdo con el autor **Estupiñan, R. (2006)**, los principales objetivos del control interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas. (p.37)

2.2.2.3.Componentes del Control Interno

Según lo define el autor **Estupiñan, R. (2006)**, “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la

administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos”.
(p.42)

→ **Ambiente de Control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. En el ambiente de control:

- a) Se estructuran las actividades del negocio;
- b) Se asigna autoridad y responsabilidad;
- c) Se organiza y desarrolla la gente;
- d) Se comparten y comunican los valores y creencias;
- e) El personal toma consciencia de la importancia del control.

→ **Evaluación de Riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- a) Salvaguardar sus bienes y recursos;
- b) Mantener ventaja ante la competencia;
- c) Constituir y conservar su imagen;
- d) Incrementar y mantener su solidez financiera;
- e) Mantener su crecimiento.

→ **Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

→ **Sistemas de Información y Comunicación**

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Los cuales facilitan el desarrollo de las operaciones organizacionales ya que interactúan con todos los departamentos involucrados en el proceso administrativo.

a) Controles Generales

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física,

contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

b) Controles de Aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

2.2.3. Control Interno Informe COSO

Según el autor **Estupiñan, R. (2006)**, es un proceso “ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos”. (p.41)

- Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicadas.

2.2.4. Inventarios

De acuerdo con **Ballou, R. (2004)**, los inventarios “son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa”. (p.578)

Los inventarios son cuentas representativas que muestran la existencia de mercancía en los almacenes de la organización, un buen control sobre estos permite a las entidades saber qué cantidad de recursos agrupa y cuáles son sus prioridades y deficiencias. Los inventarios se clasifican de acuerdo a la mercancía almacenada, en inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados.

2.2.4.1. Control de Inventarios

El control de inventario consiste en la implementación de recursos para el resguardo de éste, tanto recursos tecnológicos como humanos, apoyados a través de un manual que identifica y determina los pasos a seguir, la función principal del control es resguardar la mayor parte de la mercancía disponible.

2.2.4.2. Gestión de Inventarios

Para el autor **Zapata, J. (2014)**, la gestión de inventarios se conoce:

Como el proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de contabilización de productos a los clientes; es decir asegurar que las operaciones de manufacturas y distribución no se detengan, cumpliendo con las promesas de entregas de productos a los clientes. (p.11)

La gestión de inventario representa los procedimientos adaptadas para que los productos demandados por los clientes estén en los lapsos de tiempos definidos por la gerencia.

2.2.4.3. Políticas de Inventarios

De acuerdo con el autor **Zapata, J. (2014)**, las políticas de inventario:

Se refieren a las filosofías (lineamientos) de como la organización da respuesta a las preguntas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks. Esta decisión depende del comportamiento de la demanda y de la estrategia de la compañía. (p.32)

Las políticas de inventarios representan los lineamientos a seguir dentro de la organización para alcanzar los niveles de eficiencia esperados, en este sentido se señala que los mismos vienen acompañados de normas y manuales que establecen las reglas y designan cada uno de los pasos que dará el negocio.

2.2.4.4.Sistemas de Inventarios

Los sistemas de inventarios son instrumentos utilizados para el control de estos, generalmente se apoyan en la tecnología para su funcionamiento, y permiten de una forma sistemática y organizada conocer que disponibilidad de mercancía tiene la organización, resulta apropiado señalar que los sistemas de inventarios también agrupan los elementos externos relacionados con la compra y adquisición de mercancía.

2.2.4.5.Tipos de Inventarios

→ Inventario Inicial

Representa la cantidad de mercancía disponible al inicio de un periodo económico, es la denominación que se usa para efectos de cálculos, y se ubica en el estado condensado de resultados y el balance general o estado de situación financiera.

→ Inventario Final

Representa la cantidad de mercancía que restó al final de un periodo económico, luego de haber realizado y aplicado el proceso de producción.

→ **Inventario Físico**

Representa la cantidad de mercancía disponible en la organización, verificada mediante procedimientos de conteo manual o físico.

→ **Inventario de Materia Prima**

Representa la cantidad de materiales disponibles para la fabricación de los productos, suelen sub clasificarse de acuerdo al material que agrupan.

→ **Inventario de Productos en Proceso**

Está constituido por los productos en proceso de elaboración, que todavía no tienen un acabado final, generalmente se emplean en grandes fábricas manufactureras.

→ **Inventarios de Productos Terminados**

Representa los productos finales disponibles para la venta, este tipo de inventario es usado en la mayoría de las organizaciones industriales y comerciales.

2.2.5. Cuentas

El autor **Brito, J. (2001)**, establece que la cuenta “podría definirse como el medio o instrumento contable a través del cual son registradas las operaciones de

acuerdo con su naturaleza, y donde se refleja el movimiento de todo lo que recibió y todo lo que entrego en la organización”. (p.9)

2.2.6. Activo

Según la **NIIF. (2009)**, es definido como “un recurso controlado por la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”. (p.19)

Según **Díaz, M. (2012)**, un activo es “un bien que posee la organización y su destino es ser empleado en las actividades económicas de las empresas, con el fin de obtener rentabilidad a lo largo del tiempo” .(p.53)

2.2.6.1.Activo Circulante

Para el autor **Díaz, M. (2012)**, los activos circulantes son “los recursos o bienes que posea la organización susceptibles a convertirse en dinero en lapsos no mayores a una año”. (p.60)

2.2.7. Almacén

De acuerdo con el autor **Ortiz, Y. (2017)**, En términos generales los almacenes son “el espacio físico designado por la organización para el resguardo de la mercancía, según sea el caso materia prima o productos terminados”. (p.44)

2.3.BASES LEGALES

Según **Balestrini, M. (2002)**, señala que las bases legales reflejan “la distancia existen entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hecho empíricos referidos”. (p.68)

A continuación se presenta los basamentos legales, sobre los cuales se apoyó la presente investigación, y se resaltan los artículos más importantes, facilitando la comprensión y el desarrollo del trabajo investigativo.

2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (CRBV). Gaceta Oficial Extraordinaria, N° 5.908, en fecha 19 de febrero de (2009)

→ 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.

Las personas pueden agruparse y conformar organizaciones empresariales que les permitan desarrollar actividades económicas sin más restricciones que las establecidas en esta constitución y en las Leyes y reglamentos de la República. Siempre garantizando el derecho de los trabajadores y las personas involucradas en los procesos productivos. Cabe resaltar que con el presente artículo el Estado fomenta la participación y el crecimiento organizacional de la nación, fortaleciendo y

diversificando el sistema económico en aras de alcanzar el desarrollo social y económico que se demanda.

→ **Artículo N° 117.**

Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad así como una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen; a la libertad de elección y un trato equitativo y digno. La ley establece los mecanismos para garantizar esos derechos, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos de defensa del público consumidor y las sanciones correspondientes de defensa del público consumidor y las sanciones.

El presente artículo hace mención a la necesidad que tienen las organizaciones de implementar controles en los distintos ámbitos del proceso administrativo, debido a que los productos y servicios que ofrece a su clientela deben cumplir con los mínimos necesarios sobre la calidad.

El control de inventarios es fundamental ya que garantiza que se estén elaborando o comercializando productos con altos márgenes de calidad en aras de satisfacer las necesidades de los clientes, siempre pensando en el bienestar común y cumpliendo con las disposiciones reglamentarias emanadas de las normas, Leyes y reglamentos de la República.

2.3.2. Código de Comercio (CC). Gaceta Oficial, Extraordinario N° 475. 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 estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

De acuerdo con el presente artículo todos los comerciantes de la nación están en la obligación de llevar sus registros contables en los libros principales tales como; libro diario, mayor y de inventarios, en concordancia con el estudio realizado es importante resaltar que el control de inventarios resulta fundamental para el orden y el crecimiento organizacional, en este sentido el libro de inventarios es uno de los elementos fundamentales para el control de este departamento.

→ **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.

Con alusión a la importancia de los libros contables el presente artículo hace referencia a la necesidad de llevar libros diario y de inventario en las organizaciones y de cumplir con una serie de formalidades antes de realizar las anotaciones respectivas, esto garantiza el orden de la información contable y la transparencia a la hora de ser presentada.

2.3.3. Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos. Gaceta Oficial N° 2.818, de Fecha 01 de julio de (1981)

La presente Ley regula los procedimientos administrativos de la República Bolivariana de Venezuela, busca dar a conocer las reglas y normas que se deben realizar en diferentes procedimientos, actos, asuntos o trámites administrativos, así

mismo, como disposiciones fundamentales y generales, sanciones, revisión de oficio, recursos, y demás actividades de tipo administrativo como plazos de recepción de documentos.

Su objetivo fundamental es fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente su función de gobierno, controlar la actuación de personas que tienen potestades para desplegar actividades administrativas, permitiendo materializar la función administrativa de los entes del poder público y privados.

2.3.4. Normas de Información Financiera Sobre Inventarios (Ven-Nif C-4). Publicado el 1º de enero de (2011)

La presente norma de inventarios, está integrada por los párrafos incluidos en los capítulos 10 al 85, los cuales tienen el mismo carácter normativo y los Apéndices A y B que no son normativos. La NIF C-4 debe aplicarse de forma integral y entenderse en conjunto con el Marco Conceptual establecido en la Serie NIF A.

→ Objetivos

Tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica. El reconocimiento contable de los inventarios es el importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan. Por lo tanto, se establecen las normas relativas para la valuación de los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados.

→ **Alcance**

Las disposiciones de esta norma son aplicables a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos en la NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

Esta norma debe aplicarse todos los inventarios, excepto aquellos conformados por:

- a) Desde el punto de vista del constructor, las obras en proceso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados con ellos (véanse las normas relativas a contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital);
- b) Los instrumentos financieros (véase la norma relativa a instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura); y
- c) Los activos biológicos relativos a actividades agrícolas y los productos agrícolas hasta el punto (momento) de su cosecha (véase la norma relativa a agricultura).

La presente norma abarca todos los significativos relacionados con el inventario, definiendo los parámetros de medición y los elementos de clasificación e integración de cada uno de estos.

2.3.5. Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.

Las Normas Internacionales de Auditorías (NIA), son aquellas aplicadas en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos

básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

La NIA N° 6 en su sección 400, se trata de la evaluación de riesgo y control interno, en donde proporciona lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre los riesgos de auditoría y sus componentes, suficientes para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Es conveniente, mencionar algunos términos importantes para el profesional contable:

- Riesgo de auditoría: significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- Riesgo inherente: es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo.
- Riesgo de control: es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- Riesgo de detección: es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

El propósito de ésta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, “una vez efectuada la operacionalización de las variables y definido los indicadores es hora de seleccionar las técnicas e instrumentos de recolección de datos correspondientes para verificar la hipótesis o responder las preguntas formuladas.” (p.69)

En este sentido surge lo que se denomina marco metodológico el cual comprende las técnicas e instrumentos de recolección de datos, además de cómo se analizó la información recolectada según los elementos definidos previamente; nivel, tipo y diseño de la investigación.

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según **Arias, F. (2006)**, señala que la investigación descriptiva “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación ubica la profundidad de los conocimiento se refiere”. (p.25)

Es por ello, que el presente estudio se enmarcó en un tipo de investigación descriptiva, puesto que se trabajó en base a realidades de hecho, que surgieron en la organización como consecuencia de la situación actual que presenta el proceso del control interno en el departamento del inventario, de acuerdo a las normativas y

tácticas implementados por la empresa, para verificar la confiabilidad y la certeza razonable de la información con la cual se está trabajando.

3.2.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según la autora **Balestrini, M. (2006)**, establece que el diseño de investigación se define como:

El plan global de la investigación que integra de un modo coherente y adecuadamente correctas técnicas de recolección de datos a utilizar, análisis previos y objetivos. El diseño de una investigación intenta dar de una manera clara y no ambigua respuestas a las preguntas planteadas en la misma. (p.131)

El diseño de la investigación implicó como se obtuvo la información y cuáles fueron los instrumentos utilizados para captarla, de esta forma la presente investigación se apoyó en los siguientes diseños:

3.2.1. Diseño de Campo

Según Arias, F. (2006), expresa que el diseño de campo “es aquella que 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)

Se seleccionó el siguiente diseño de investigación debido a que la mayor parte de la información se obtuvo directamente del lugar donde se suscitaron los hechos en el departamento de inventario de la organización; Inversiones Mundo, Acero, C.A, cabe resaltar que la operacionalización de las variables fue uno de los instrumentos que impulsó la adopción del mismo.

3.2.2. Diseño Documental

Según **Arias, F. (2006)**, expresa que el diseño documental es:

Un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (p.27)

Como complemento del diseño de campo, fue empleado el diseño documental el cual permitió reforzar el desarrollo de los objetivos, gracias al análisis de la información presentada y desarrollada por otros investigadores.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

Según el autor **Sabino, C. (2007)**, describe a la población como “un conglomerado el cual es analizado y da origen a los datos de la investigación”. (p.94). Es decir, que la población a ser estudiada sobre un fenómeno particular, debe poseer características comunes para que los datos obtenidos de ella sean confiables.

La población de análisis o estudio en esta investigación estuvo conformada por cuatro (4) personas que están adscritas al departamento de inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., un (1) jefe del departamento de contabilidad y costos dos (2) analistas contables y un (1) asistente. La población definida e identificada comprenden de forma conjunta los elementos íntegros con características comunes, brindando confiabilidad al estudio realizado.

3.3.2. Muestra

Según el autor **Sabino, C. (2007)**, afirma que la muestra “en un sentido amplio, no es más que eso, una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo.” (p.91)

De lo anteriormente descrito, se puede señalar que la muestra resulta de extraer del universo o población, un conjunto de unidades que represente la conducta de la población en su totalidad. En el presente estudio no se realizó un proceso de muestreo, porque la misma población constituida por una unidad de análisis administrativa y contable se convierte por sí mismas en un todo, al ser una población de análisis tan pequeña conformada por (4) elementos.

3.4.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos vienen dadas por los procedimientos y condiciones dirigidos a recabar toda la información necesaria para concretar la investigación. Según **Arias, F. (2006)**, las técnicas de recolección de datos “son las distintas formas de obtener información.” (p.53)

Entre las técnicas de recolección de la información que se utilizaron en la recolección de los datos se encuentran las siguientes:

3.4.1.1.Observación Directa

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2003)**, expresa que la observación directa “consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier

hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación pre-establecidos.” (p.67)

Esta modalidad dio a los investigadores la facilidad de percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del escenario en el que se desarrolla; esta técnica de recolección de información, representó un método sistemático y confiable, ya que permitió obtener información clara y precisa acerca del desarrollo de cada una de las actividades que se ejecutan dentro del departamento de inventario y acerca de la situación presente en el almacén de la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., a través de la cual se evaluaron las variables que inciden directamente la evolución óptima del inventario.

3.4.1.2. Encuesta

De acuerdo con el autor **Sabino, C. (2007)**, define la encuesta como “requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogido.” (p.78)

La técnica descrita logró identificar a profundidad la situación de la organización objeto de estudio, esta estuvo compuesta por (10) preguntas de fácil interpretación, realizadas a la muestra de la investigación.

3.4.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Según **Arias, F. (2006)**, establece que los instrumentos “son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplos; fichas, grabadores, guías de entrevistas, entre otros.” (p.45). Los instrumentos de recolección de información utilizados en el presente proyecto fueron los siguientes:

3.4.2.1. Guía de Observación

En esta se apuntaron los aspectos que se consideran importantes para dar solución a la problemática planteada en la investigación.

3.4.2.2. Libreta de Notas

Se empleó con el fin de apuntar los aspectos más significativos que condujeron al logro de los objetivos planteados en la investigación. Además para captar las opiniones del personal a los fines de detectar las fallas en el proceso de facturación.

3.4.2.3. Pendrive, Internet, Computadora e Impresora

Son instrumentos de gran utilidad que se utilizaron para ir investigando, transcribiendo, guardando e imprimiendo todo lo referente al tema de estudio.

3.5. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE DATOS

Para el procesamiento de los datos se empleó la estadística descriptiva de frecuencias absolutas y análisis porcentual logrando obtener de forma cuantitativa y cualitativa el análisis de los resultados obtenidos.

3.5.1. Estadística Descriptiva

Tienen por objeto fundamental describir y analizar las características de un conjunto de datos, obteniéndose de esa manera conclusiones sobre las características de dicho conjunto y sobre las relaciones existentes con otras poblaciones, a fin de compararlas. No obstante puede no solo referirse a la observación de todos los

elementos de una población (observación exhaustiva) sino también a la descripción de los elementos de una muestra (observación parcial).

3.5.2. Análisis Cuantitativo

Para **Sabino, C. (2007)**, expresa que el análisis cuantitativo:

Se efectúa naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación. Esta, luego del procedimiento que ya se le habrá hecho, se nos presentará como un conjunto de cuadros, tablas y medidas, a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles forma definitiva. (p.214)

3.5.3. Análisis Cualitativo

Para **Sabino, C. (2007)**, afirma que el análisis cualitativo “se refiere al que proceden de hacer con la información de tipo verbal que de un modo general, se ha recogido mediante fichas de uno u otro tipo.” (p. 90)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados representan uno de los elementos más importantes para el desarrollo de la investigación, en este sentido en el presente capítulo se dio una breve descripción de la organización objeto de estudio y se procedió a la presentación e interpretación de los resultados.

4.1 ASPECTOS GENERALES DE LA ORGANIZACIÓN

4.1.1 Breve Reseña Histórica de la Organización

La organización Inversiones Mundo Acero, C.A., se encuentra ubicada en la calle Orinoco cruce con la avenida Mérida, sector el chaparral, Anaco Estado; Anzoátegui. Fue fundada el 23 de enero de 2008, y es dedicada a la actividad comercial de ventas de materiales de construcción y venta de materiales de acero. Es una organización que desde sus inicios siempre ha apostado al porvenir de la nación, a través del trabajo en conjunto, brindando materiales de calidad para su selecta y preciada clientela.

4.1.2 Misión de la Organización

Prestar servicios dentro de las actividades comerciales, en el ámbito local y regional, a través del ofrecimiento de materiales para la construcción altamente calificados para el desarrollo de las actividades del área, dándole cumplimiento a los

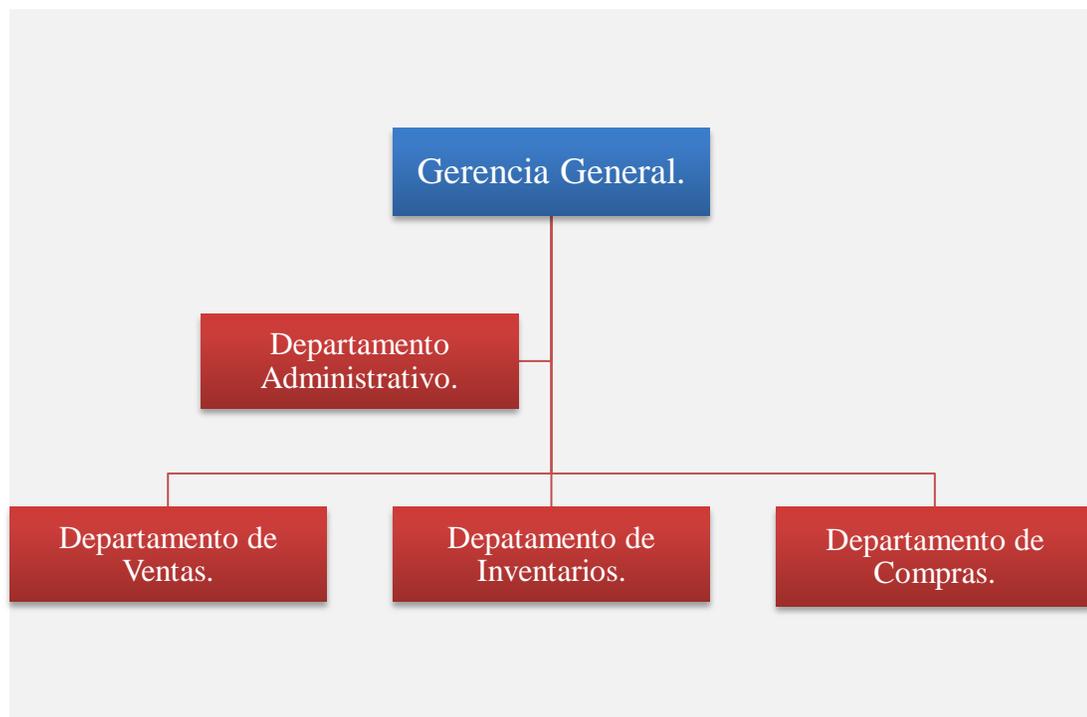
distintos requisitos exigidos por sus clientes, aportando un granito de arena para que los clientes logren sus objetivos de desarrollo y crecimiento habitacional.

4.1.3 Visión de la Organización

Buscar el reconocimiento a nivel nacional y regional, además de la excelencia en los productos que ofrecen a sus clientes, teniendo como norte satisfacer sus expectativas, generando confianza en la entrega del producto con la calidad de primera requerida en el tiempo y costo competitivo.

4.1.4 Estructura Organizativa

Figura 1 Estructura Organizativa



Fuente: La Organización (2019)

4.2 RESULTADOS

4.2.1 Diagnosticar la situación actual en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A., con respecto al Control Interno de Inventario.

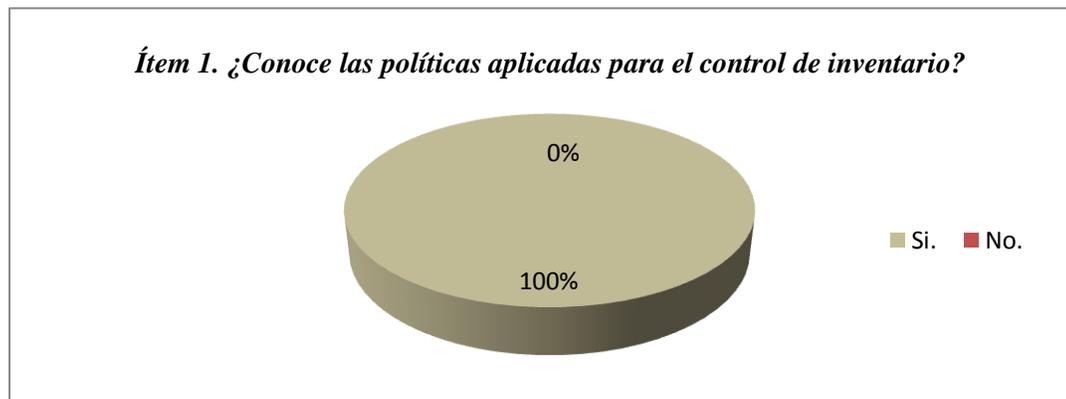
Mediante la aplicación de una encuesta a la muestra de la investigación y con apoyo de la observación directa, se procedió a diagnosticar la situación actual del control interno de inventario en la organización. A continuación se presenta las encuestas y sus resultados.

Tabla 3. Políticas Aplicadas al Control Interno

<i>Ítem 1. ¿Conoce las políticas aplicadas para el control de inventario?</i>			
Si.	4	Frecuencia.	100%
No.	0	Frecuencia.	0%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente:García y Martínez (2019)

Gráfico 1 Políticas Aplicadas al Control Interno



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

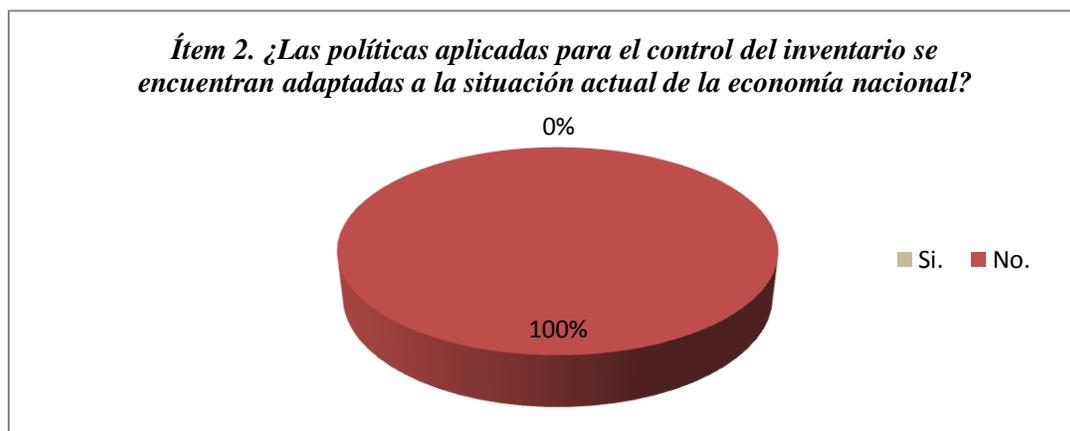
Según información proporcionada por la muestra de la investigación a través de una encuesta, estos manifestaron en un 100% que conocen las políticas aplicadas en la organización para el control del inventario. Esta situación es favorable ya que demuestra la compenetración de los trabajadores con las políticas empresariales, acción que facilita la aplicación de estas, garantizando una ejecución acorde con lo planificado.

Tabla 4. Políticas Adaptadas a la Realidad

<i>Ítem 2. ¿Las políticas aplicadas para el control del inventario se encuentran adaptadas a la situación actual de la economía nacional?</i>			
Si.	0	Frecuencia.	0%
No.	4	Frecuencia.	100%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 2. Políticas Adaptadas a la Realidad



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

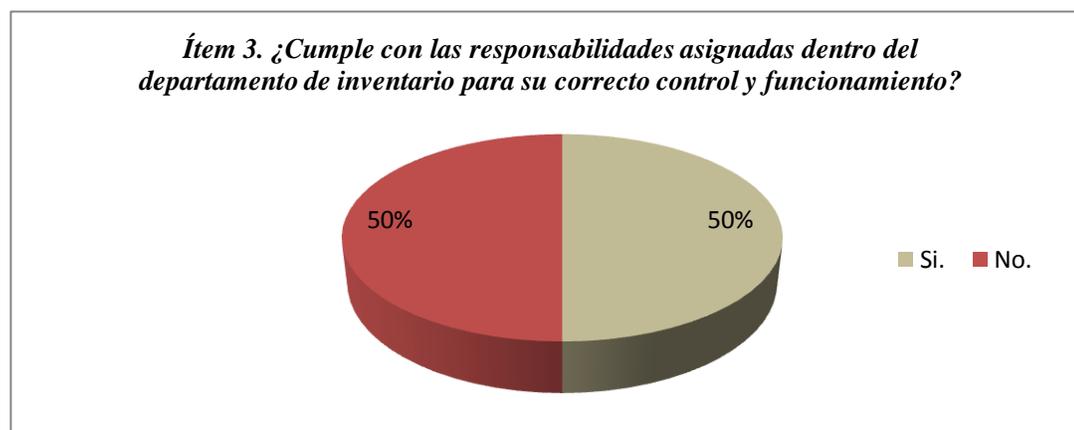
De acuerdo con los resultados obtenidos mediante la aplicación de una encuesta a la muestra de la investigación, el 100% de los trabajadores manifestaron que las políticas aplicadas para el control del inventario no concuerdan con la situación real de la economía nacional, debido a que los lapsos de rotación no son los adecuados, situación que sumado al proceso hiperinflacionario impide que la organización se abastezca de los materiales adecuados para cubrir con su demanda.

Tabla 5. Cumplir con Responsabilidades

<i>Ítem 3. ¿Cumple con las responsabilidades asignadas dentro del departamento de inventario para su correcto control y funcionamiento?</i>			
Si.	2	Frecuencia.	50%
No.	2	Frecuencia.	50%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 3. Cumplir con Responsabilidades



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

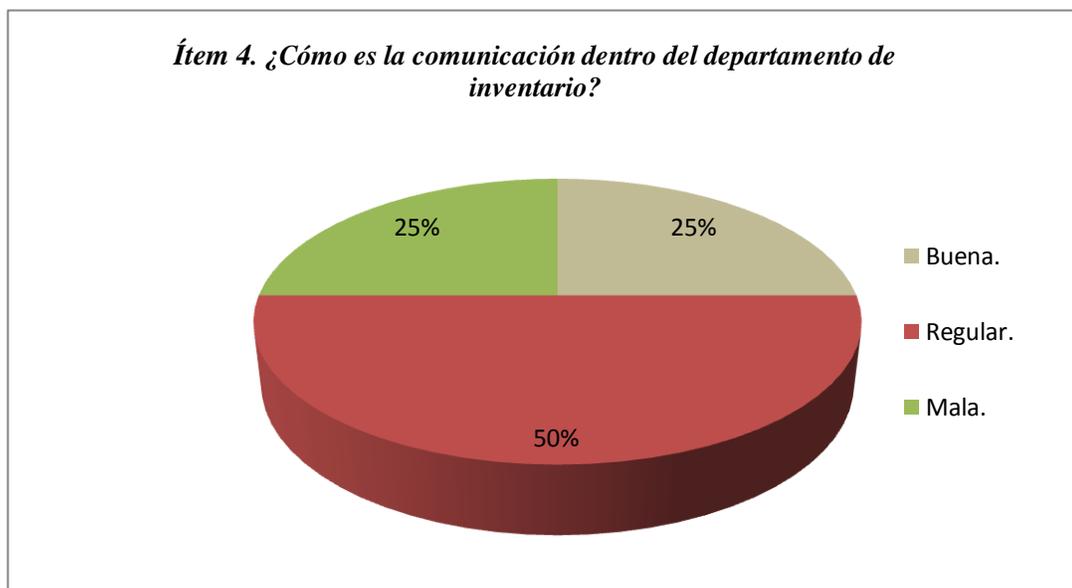
Los trabajadores expresaron en un 50% cumplir y no cumplir con las responsabilidades asignadas para el correcto funcionamiento del inventario, se precisó mediante la observación directa, que la distribución de las responsabilidades es disfuncional, recargando parte de los trabajadores en cuanto a trabajo, esta acción está generando retrasos y malos entendido en el departamento.

Tabla 6. Comunicación Organizacional

<i>Ítem 4. ¿Cómo es la comunicación dentro del departamento de inventario?</i>			
Buena.	1	Frecuencia.	25%
Regular.	2	Frecuencia.	50%
Mala.	1	Frecuencia.	25%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 4. Comunicación Organizacional



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

La comunicación en la organización es uno de los elementos fundamentales para un desarrollo adecuado de las labores empresariales, en este sentido y de acuerdo a la información recopilada por los investigadores a través de la aplicación de una encuesta, los trabajadores expresaron en un 50% que la comunicación es regular, el resto divididos en dos grupos de 25% expresaron (1) que era buena y (1) que era mala, estos resultados demuestran que existen diferencias en cuanto a la percepción de la comunicación en el departamento, factor que está afectando el desarrollo de las labores en cuanto a la información cargada al sistema de inventario.

Tabla 7. Clasificación de la Mercancía

<i>Ítem 5. ¿Cómo es clasificada la mercancía en el departamento de inventario?</i>			
Por Código.	0	Frecuencia.	0%
Por Tipo.	4	Frecuencia.	100%
Por Fecha de Adquisición	0	Frecuencia.	0%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 5. Clasificación de Mercancía



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

La clasificación de la mercancía es uno de los factores determinantes para el control de inventarios, por consiguiente en la organización de acuerdo a lo visualizado a través de la observación directa y la encuesta aplicada a la muestra de la investigación, la mercancía se clasifica en un 100% por el tipo, situación elemental y altamente beneficiosa para la organización.

Tabla 8. Interconexión del Sistema

<i>Ítem 6. ¿El sistema usado para el control del inventario se encuentra interconectado con el departamento de compra?</i>			
Si.	0	Frecuencia.	0%
No.	4	Frecuencia.	100%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 6. Interconexión del Sistema



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

Los resultados obtenidos reflejan en un 100% que el sistema usado para el control de inventarios no está interconectado con el departamento de compras, acción que dificulta el control con respecto a la entrada de mercancía debido a los problemas comunicacionales, el exceso de trabajo y manejo de información por parte de los trabajadores.

Tabla 9. Tiempo de Registro

<i>Ítem 7. ¿El registro de la mercancía en el sistema se realiza al momento que ocurre la adquisición del producto?</i>			
Si.	0	Frecuencia.	0%
No.	4	Frecuencia.	100%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 7. Tiempo de Registro



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

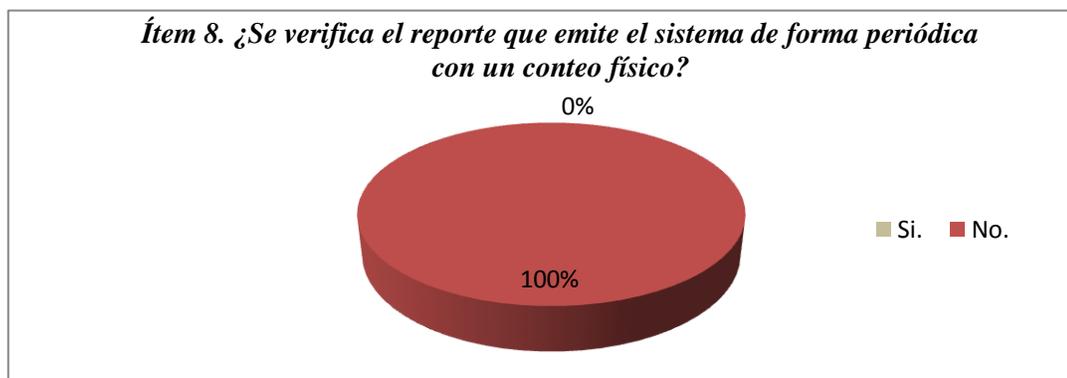
Según la información recolectada a través de la realización de un encuesta donde se expresó en un 100% que el registro de la mercancía en el sistema no se realiza al momento de la adquisición del producto, se puede decir que esta situación representa una falla general del sistema y sus responsables, que repercute negativamente en la organización, ya que por descuido o sobre carga de trabajo o malas políticas empresariales se puede estar incurriendo en pérdida de materiales, por robo o fraudes.

Tabla 10. Verificación de la Información

<i>Ítem 8. ¿Se verifica el reporte que emite el sistema de forma periódica con un conteo físico?</i>			
Si.	0	Frecuencia.	0%
No.	4	Frecuencia.	100%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 8. Verificación de la Información



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

Los trabajadores sujetos a la encuesta expresaron en un 100% que no se realizan verificaciones periódicas de los reportes emitidos por el sistema y el físico, lo que compromete el sistema de control interno aplicado y los responsables directos, ya que al no realizar cotejos la información que se obtiene es altamente vulnerable, y está sujeta a niveles muy bajos de credibilidad.

Tabla 11. Utilización de Instrumentos Administrativos

<i>Ítem 9. ¿Utilizan instrumentos administrativos para autorizar la entrada y salida de mercancía?</i>			
Si.	0	Frecuencia.	0%
No.	4	Frecuencia.	100%
Total.	4	Total Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 9. Utilización de Instrumentos Administrativos



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

Los controles se valen de una serie de instrumentos que facilitan la vigilancia y supervisión de los procedimientos, con relación a esto de acuerdo a lo expresado por los encuestados en un 100% no se utilizan dentro de la organización instrumentos administrativos que faciliten la vigilancia y supervisión, simplificando el fraude, los errores y colocando la información en una débil línea soportada por la estimación, este tipo de acción repercute directamente en las ganancias y los recursos financieros de la empresa.

Tabla 12. Rotación de Inventario

<i>Ítem 10. ¿Cada cuánto tiempo se realiza la rotación del inventario?</i>			
15 Días.	0	Frecuencia.	0%
30 Días.	0	Frecuencia.	0%
45 Días.	4	Frecuencia.	100%

Fuente: García y Martínez (2019)

Gráfico 10. Rotación de Inventario



Fuente: García y Martínez (2019)

→ Interpretación de los Resultados

De acuerdo con lo expresado por los encuestados en un 100% la rotación de inventario se realiza cada 45 días, esta situación refuerza los ítems anteriores, donde se expresaba que las políticas no se encontraban adaptadas a la realidad del país, en procesos hiperinflacionarios la rotación de inventarios debe de realizarse en periodos de tiempo relativamente cortos, debido a la constante variación de los precios.

→ Resumen General

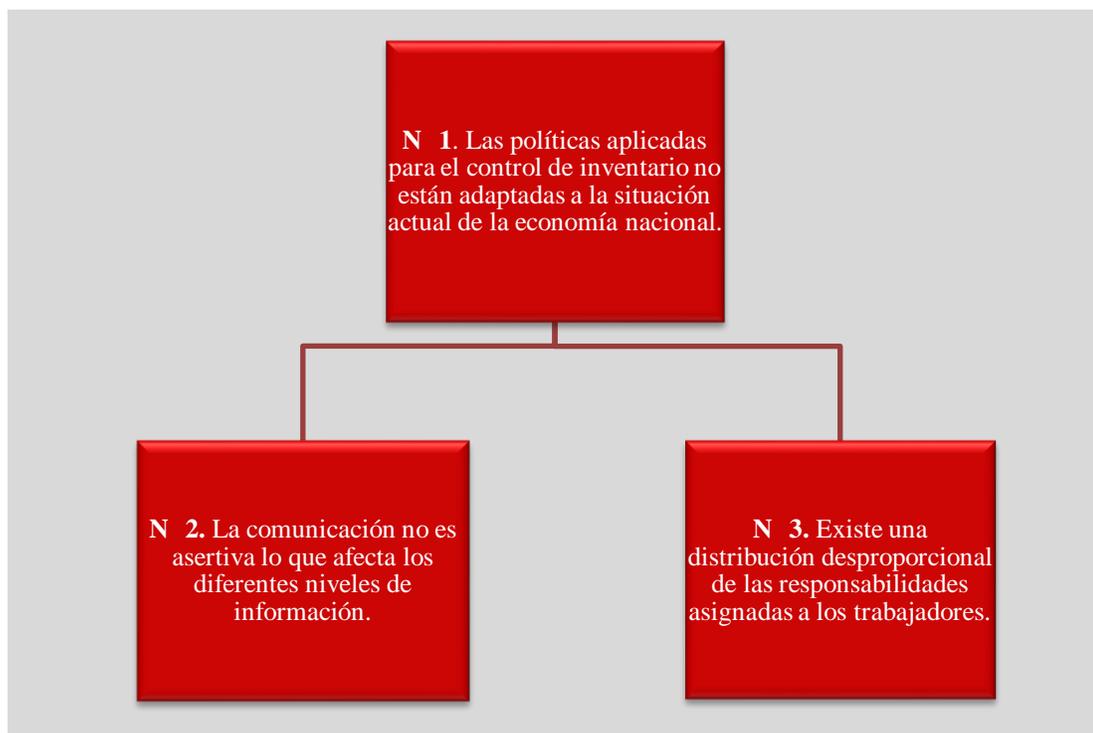
De acuerdo a la información recolectada, procesada y analizada se pudo diagnosticar que la situación actual del sistema de control interno aplicado en el departamento de inventario es deficiente, debido a que presenta una serie de incongruencias y debilidades que han minimizado su función, colocando al departamento en un alto nivel de vulnerabilidad, propicio para que se cometan fraudes y errores, este escenario está afectando su rendimiento financiero, lo que puede colocar a la organización al borde de la quiebra.

Por consiguiente, el presente estudio investigativo buscó realizar el actual diagnóstico, para posteriormente con base en la información recolectada identificar las principales debilidades y proponer las medidas adecuadas que permitan optimizar el funcionamiento del sistema de control interno de inventario.

4.2.2 Identificar las debilidades que presenta el Control Interno en el departamento de Inventario en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.

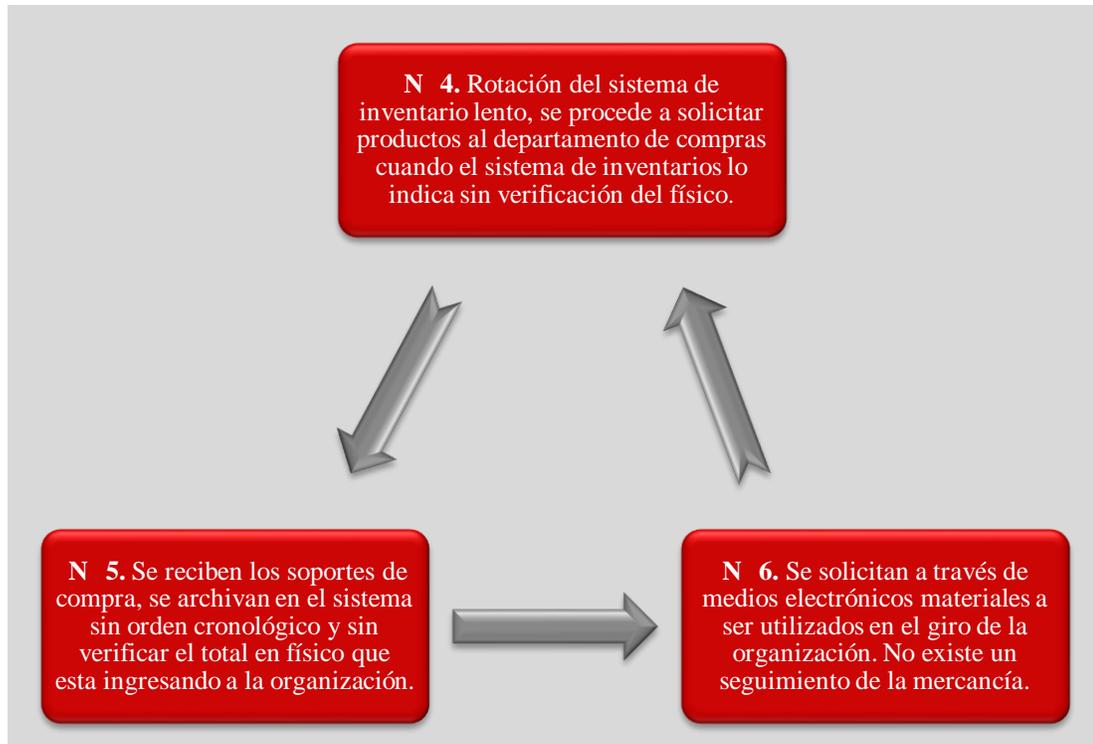
A continuación se procedió a estructurar las principales debilidades identificadas por los investigadores a través de diversas visitas realizadas a la organización y una encuesta aplicada a la muestra de la investigación.

Figura 2. Debilidades N° 1.



Fuente: García y Martínez (2019)

Figura 3. Debilidades N° 2.



Fuente: García y Martínez (2019)

4.2.3 Sugerir medidas aplicables para mejorar el Sistema de Control Interno en el departamento de Inventario en la empresa Inversiones Mundo Acero, C.A.

A través de los objetivos anteriores se diagnosticó la situación actual del sistema de control interno de inventario e identificó las principales debilidades de este, con ayuda de las diferentes técnicas de análisis y procesamiento de datos. De acuerdo a lo examinado y con miras a cumplir con el presente objetivo se procede a dictaminar las principales medidas que ayudaran a superar las dificultades que están afectando a la organización.

- Reestructurar las políticas organizacionales y adaptarlas a la situación real de la economía nacional.

- Reforzar los procedimientos de control con instrumentos administrativos. (*Ver anexo N° 1*).
- Reforzar los procedimientos de control realizando verificaciones periódicas de la información captada por el sistema y cruces con la existencia física. (*Ver anexo N° 2*).
- Mejorar los instrumentos comunicacionales, para evitar desinformación y malos entendidos.
- Designar las responsabilidades de acuerdo a la capacidad, física e intelectual de cada trabajador, o reclutar personal mejor calificado.
- Interrelacionar los sistemas para que el cruce de información sea más fluido.
- Implementar instrumentos de capacitación y motivación organizacional.
- Implementar equipos tecnológicos que faciliten el desarrollo de las actividades contables y administrativas, y permitan un mejor desenvolvimiento de los procedimientos de control interno.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

El proceso administrativo se apoya en diferentes herramientas para una eficaz ejecución de sus procedimientos, una de ellas es la planificación, la cual se encarga de preparar un riguroso plan de trabajo de acuerdo a los elementos con los que cuenta la organización para alcanzar determinados objetivos, en este sentido, surge el control interno como factor determinante para que lo planificado no tenga desviaciones y puedan alcanzarse los resultados esperados. Una vez desarrollados los objetivos se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La organización presenta deficiencias en cuanto a la actualización de sus políticas contables y sistemas de comunicación, lo que dificulta la correcta ejecución de los procedimientos de control interno del departamento de inventario, afectando el desarrollo óptimo de sus objetivos y generando pérdidas de recursos financieros que pueden comprometer la existencia de la mercancía.

2. A pesar de que el personal resulta de acuerdo a las exigencias de la organización acorde con la demanda de trabajo, al momento de desarrollar las actividades se nota diferencias significativas en cuanto a la asignación de responsabilidades, esto está afectando el ambiente laboral en el departamento de inventario.

3. La falta de instrumentos administrativos que faciliten los procedimientos de verificación de la información que emanan los mecanismos de control, colocan a la organización en un punto poco confiable frente a instituciones que desarrollan la misma actividad económica.

5.2. RECOMENDACIONES

Las presentes recomendaciones buscan apelar la situación actual que está viviendo la organización referente al sistema de control interno utilizado al departamento de inventario, su aplicación inmediata mostrará de forma significativa el progreso en cuanto a las dificultades presentadas.

1. Identificar sus debilidades y fortalezas y en base a eso estructurar nuevamente su plan de trabajo, lo que facilitará la comprensión de la economía actual y le permitirá adaptarse de forma rápida a los diferentes cambios económicos que se generen en el país.
2. Implementar mecanismos de comunicación y transmisión de información acorde con sus necesidades, además de designar responsabilidades a sus trabajadores de acuerdo a las capacidades intelectuales de estos, en concordancia con lo proporcionada por el departamento de recursos humanos.
3. Reforzar su credibilidad en cuanto a la presentación de la información contable, para adoptar mecanismos de supervisión y verificación que cumplan con los estándares nacionales e internacionales de control y procesamiento de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

Arias, F. (2003). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. (4° Ed).* Caracas: Episteme.

Arias F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica. (5° Ed).* Caracas: Episteme.

Arias F. (2016). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica. (7° Ed).* Caracas: Episteme.

Balestrini, M. (2002). *Cómo realizar un Proyecto de Investigación.* Caracas: Consultores Asociados.

Ballou, R. (2004). *Logística. Administración de la cadena de suministro (5ta Ed).* Pearson.

Brito, J. (2001). *Contabilidad: Básica e intermedia (contabilidad I y II, 6ta Ed).* Caracas; Centro de contadores, 2001.

Catácora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables.* Caracas: McGrawHill.

Castillo, M. (2012). *Implantación de un Nuevo Sistema de Control de Inventarios Para el Barrio Mario Briceño Iragorry de la Parroquia Sucre, Distrito Capital.* Tesis Licenciatura en Contaduría Pública no Publicada. Universidad de Carabobo.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, (Extraordinaria N° 5908.) 19-02-2009.

Código de Comercio (CC). *Gaceta Oficial*, (Extraordinario N° 475). 21-12-1955.

Díaz, M. (2012). *Estrategias de Control Interno que optimicen el registro contable de propiedad, planta y equipo de la empresa Metalúrgica Ekco C.A.* Trabajo de grado de Licenciatura no Publicado. Universidad José Antonio Páez.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes. (2° Ed).* Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gómez, C. (1997). *Sistemas Administrativos Análisis y Diseño, (1era Ed).* México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A.

Hurtado J. (2006). *Metodología de la investigación holística (3ed).* Caracas.

Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos. *Gaceta Oficial N° 2.818*, de Fecha 01 de Julio de 1981.

Martínez, D. y Milla, A. (2005). *La elaboración del plan estratégico y su implantación a través del cuadro de mando integral.* Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Normas de Información Financiera Sobre Inventarios (Ven-Nif C-4). Publicado el 1° de Enero de 2011.

Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.

Padrón, A. (2014). *Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la Empresa Laminas Perfiles del Centro, C.A.* Tesis Licenciatura en Contaduría Pública no Publicada. Universidad José Antonio Páez.

Ríos, Y. (2013). *Manual de Formularios y Procedimiento de Compra de Materia Prima Requeridas en la Planta Eléctrica CADAPE.* Tesis Licenciatura en Contaduría Pública no Publicada. Universidad de Carabobo.

Sabino, C. (2007). *El Proceso de la Investigación Científica (Ed actualizada).* Caracas: Panapo.

Tamayo, M. (2000). *El Proceso de la Investigación Científica.* México: Limusa

Villegas, A. (2013). *Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales.* Tesis Licenciatura en Contaduría Pública no Publicada. Universidad de Carabobo.

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Bogotá: Esumer.

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

TÍTULO	ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES MUNDO ACERO, C.A.
SUBTÍTULO	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Martínez C, Ahimar de los A.	CVLAC	24.832.420
	e-mail	ahimar_angeles_mtz@hotmail.com
	e-mail	
García M, Misangely C.	CVLAC	25.509.970
	e-mail	josueherrera94@hotmail.com
	e-mail	

PALABRAS O FRASES CLAVES

control interno
sistemas
inventario

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

ÀREA	SUBÀREA
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública

RESUMEN (ABSTRACT):

El siguiente trabajo de investigación titulado Análisis del sistema de control interno en el departamento de inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero., C.A., conto con un objetivo general destinado a estudiar el sistema de control interno en el departamento de inventario de la empresa Inversiones Mundo Acero., C.A., definiéndose en tres (3) objetivos específicos; Diagnosticar la situación actual en la empresa con respecto al control interno de inventario. Identificar las debilidades que presenta el control Interno en el departamento de inventario y sugerir medidas aplicables para mejorar el sistema de control interno en el departamento de inventario. La información necesaria para el desarrollo de la investigación se obtuvo a través del tipo de investigación descriptiva acompañada de un diseño de campo y documental, la población estuvo conformada por cuatro (4) individuos los cuales se desempeñan en el departamento administrativo en el área de inventario en la organización, para la recolección de datos, se aplicó una encuesta, con apoyo de un cuestionario y para su procesamiento se utilizó la estadística descriptiva y el análisis cuantitativo y cualitativo. Permitiendo concluir que la organización presenta deficiencias en cuanto a las políticas contables y comunicación lo que está dificultando la correcta ejecución de los procedimiento de control interno, situación que expone a la organización a ser víctima de fraudes y robos.

PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**CONTRIBUIDORES:**

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail									
Kateryd Abreu	ROL	CA		AS	X	TU		JU		
	CVLAC	17.421.674								
	e-mail	abreu.kateryd@gmail.com								
	e-mail									
Evelyn Pinto	ROL	CA		AS	X	TU		JU		
	CVLAC	12.075.654								
	e-mail	evepinto44@gmail.com								
	e-mail									
Tairi Morffe	ROL	CA		AS	X	TU		JU		
	CVLAC	8.809.904								
	e-mail	tairimor@gmail.com								
	e-mail									

Fecha de discusión y aprobación

Año	Mes	Día
2019	06	14

Lenguaje: SPA

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**ARCHIVO (S):**

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
TESIS:ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES MUNDO ACERO, C.A.	Application/ msword

ALCANCE**ESPACIAL:**

(OPCIONAL)

TEMPORAL:

(OPCIONAL)

TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:

Licenciado(a) En Contaduría Pública

NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

Pregrado

ÁREA DE ESTUDIO:

Departamento de Contaduría Pública

INSTITUCIÓN:

Universidad De Oriente – Núcleo De Anzoátegui / Extensión Centro - Sur Cantaura.

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:

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.

UNIVERSIDAD DE ORIENTE	
SISTEMA DE BIBLIOTECA	
RECIBIDO POR	<i>Mazley</i>
FECHA	5/8/09
HORA	5:20

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

JUAN A. BOLAÑOS CUMBELE
Secretario



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

Apartado Correos 094 / Telfs: 4008042 - 4008044 / 8008045 Telefax: 4008043 / Cumaná - Venezuela

METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO:**DERECHOS**

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 para otros fines con el consentimiento del consejo de núcleo respectivo, quien lo participará al Consejo Universitario”

Autor (es):

García M, Misangely C.

Martínez C, Ahimar de los A.

Profa. Kateryd Abreu

TUTOR