

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA EL INVENTARIO DE MERCANCIA DE LA FERRETERÍA
E INVERSIONES MAYRU C.A. UBICADA EN CANTAURA
ESTADO ANZOÁTEGUI.**

AUTORES:

José Manuel Hernández Mendoza

C.I: 25.250.844

Mairu Sarina Hernández Silva

C.I: 26.203.836

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

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Febrero 2019

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA EL INVENTARIO DE MERCANCIA DE LA FERRETERÍA
E INVERSIONES MAYRU C.A. UBICADA EN CANTAURA
ESTADO ANZOÁTEGUI.**

Tutor Académico

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

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Febrero 2019

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA EL INVENTARIO DE MERCANCIA DE LA FERRETERÍA
E INVERSIONES MAYRU C.A. UBICADA EN CANTAURA
ESTADO ANZOÁTEGUI.**

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

APROBADO

Lcda. Ramos Martha
Jurado Principal.

Lcda. Betancourt Maritza
Jurado Principal.

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

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Cantaura, Febrero 2019

RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de trabajos de grado (vigente a partir de II Semestre 2009) según comunicación CV- 034-209:

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



DEDICATORIA

A Dios por darme vida, salud, entusiasmo, siendo el pilar que me ha sostenido a lo largo de mi vida y de mi carrera

A mis padres José Hernández y Misvelis Mendoza, a mis hermanas, a mi novia quien me ha ayudado a superar muchas pruebas y ha estado conmigo en los momentos difíciles y demás familiares por ayudarme y confiar en mi como un profesional.

A mis profesores quienes me han tenido paciencia he instruido de manera correcta a lo largo de la carrera y he forjado un lazo de amistad y cariño enorme.

Y por último pero no menos importante a mi segunda casa la Universidad de Oriente, la cual me ha brindado bellas experiencias y amistades en estos 5 años de carrera.

José Hernández

DEDICATORIA

A Dios por permitirme alcanzar este objetivo, por proveerme de sabiduría y entendimiento durante esta carrera, y por haberme dado la fuerza para continuar en los momentos difíciles. A mis amados padres, Rubén Hernández y Malbelis Silva, quienes han sido base fuerte en este camino, portadores de sabios consejos y hermosas palabras de aliento; por su impulso para alcanzar y hacer lo bueno en esta vida. A quienes no permitieron que me rindiera, a quienes me enseñaron a dar lo mejor de mí en todo tiempo.

Mairú Hernández

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco a Dios por otorgarme paciencia a través de las pruebas, desarrollando él en mí sabiduría durante los momentos que exigieron esa virtud, siendo muchos los obstáculos que a lo largo de la carrera él me ayudó a superar, según su voluntad, es por ello que hoy me encuentro al final de este gran objetivo.

Les agradezco a mis padres José Hernández y Misvelis Mendoza por su gran apoyo, esfuerzo y verdadero sacrificio durante esta vida estudiantil. En conjunto me llevaron en momentos casi a empujones para subir cada peldaño de esta gran cima; ustedes son maestros de mi vida, consejeros en mis luchas.

A mis hermanas Alexandra Hernández y María Hernández por ser de gran ayuda y apoyarme en todo momento.

A mis amigos de curso universitario y grandes compañeros, empezando por la más importante Mairú Hernández, quien ha sido una gran ayuda, convirtiéndose en ancla de fortaleza y conocimiento, desarrollándose como colega de primicia, quien actualmente es mi pareja y juntos hemos sido de apoyo el uno al otro, esperando en Dios salir adelante y crecer como profesionales.

A la Universidad de Oriente, por haberme permitido cursar en sus instalaciones, ayudándome así a cerrar esta etapa tan importante en mi vida. A todos aquellos que de alguna manera fueron contribuyentes de este logro, sin los cuales no hubiese sido posible llegar a esta pequeña colina que he conquistado, la cual es solo inicio de la montaña que debo escalar; a todos mil gracias por ser y estar para mí.

José Hernández

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios, pues fue él mi sustento, mi ayuda desde el inicio de la carrera y aun antes, hasta este momento. Le agradezco grandemente, por haber provisto de todo lo necesario (material e inmaterial), para la culminación del trabajo de grado, de la carrera.

A mis Padres, que también hicieron posible la llegada de este gran momento, por darme su amor, su apoyo.

A esta Casa de Estudio, que por cinco años fue mi segundo hogar; a los profesores que hicieron vida en este lugar, y día tras día me colmaron de sus conocimientos y me dieron consejos de vida. Es un placer agradecer de forma especial, al profesor Amilkar Tenias, por su tutoría y gran colaboración, por su disposición y paciencia, con las cuales nos atendía cuando le solicitábamos.

A mi prometido, con quien tuve el privilegio de cursar buena parte de esta carrera, por ser mi compañero de tesis de grado y ayudarme a terminar esta gran empresa; agradecida estoy por su motivación y su cariño.

A mis amigos, especialmente a Vanessa Pérez, mi compañera y hermana, quien estuvo a mi lado en mis altos y bajos; a Roylen García y Junior Calzadilla por hacer de cada momento junto a ellos uno inolvidable; y a quienes de alguna u otra forma pusieron su granito de arena para que este momento fuese posible.

Mairú Hernández

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



**ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL
INVENTARIO DE MERCANCIA DE LA FERRETERÍA E
INVERSIONES MAYRU C.A. UBICADA EN CANTAURA
ESTADO ANZOÁTEGUI.**

Tutor académico:

Autores:

José Manuel Hernández Mendoza
Mairu Sarina Hernández Silva

Cantaura, Febrero del 2019

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal: Analizar los Procedimiento de Control Interno para el Inventario de Mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A. Ubicada en Cantaura Estado Anzoátegui. Cuyos objetivos específicos fueron, Identificar las actividades de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A., diagnosticar las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A y Proponer los lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A. la recopilación de la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se obtuvo a través de un tipo de investigación descriptiva, acompañada de un diseño de investigación de campo y documental.. De campo porque los datos se obtuvieron directamente del ambiente donde se desarrollaron y documental porque se requirió de consultas de textos ya desarrollados que apoyaron el marco teórico de la investigación. Así mismo, la empresa se fundamenta en todos los buenos valores positivos, para brindar una mejor calidad de servicio, y así generar confianza y reconocimiento a nivel regional y nacional El estudio nos permitió concluir que en la empresa Ferretería e Inversiones Mayru, C.A, no se presenta una adecuada ejecución o implementación de las normas de control interno relacionadas al inventario, evitando que se tenga un correcto control del mismo, provocando consecuencias, como pérdidas materiales y monetarias que poco a poco afectan la integridad de la empresa.

Palabras claves: Procedimientos, Control Interno, inventario, materiales, lineamientos.

ÍNDICE GENERAL

RESOLUCIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I.....	19
EL PROBLEMA.....	19
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	19
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	22
1.2.1 Objetivo General	22
1.2.2 Objetivos Específicos	22
1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	23
1.4 SISTEMA DE VARIABLES	24
1.4.1 Conceptualización de las Variables	24
1.4.2 Operacionalización de las Variables.	26
CAPÍTULO II.....	27
MARCO TEÓRICO.....	27
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	27

2.2. BASES TEÓRICAS.....	31
2.2.1. Control Interno.....	31
2.2.2 Propósito del Control Interno	32
2.2.3 Importancia del Control Interno.....	33
2.2.4 Características del Control	33
2.2.5 Componentes de Control Interno.....	34
2.2.5.1 Ambiente de Control	35
2.2.5.2 Evaluación del Riesgo.....	35
2.2.5.3 Actividades de Control.....	37
2.2.5.4 Información y Comunicación	37
2.2.6 Inventarios.....	39
2.2.6.1 Sistemas de registros de inventarios.....	41
2.2.6.2 Sistema de inventario periódico.....	42
2.2.6.3 Sistema de inventario continuo o perpetuo.....	42
2.2.7. Almacén.....	48
2.3 BASES LEGALES	50
2.3.1 Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). Publicada en Gaceta Oficial N° 5.908 el 19 de febrero de 2009.....	50
2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad (NIC´s 2). Inventarios. Publicada en Gaceta Oficial N° 162/004 del 12 de Diciembre de 2006.....	51
2.3.3 Código de Comercio (CCo). Gaceta N° 475. Extraordinaria del 21 de diciembre de 1.955.....	52
CAPÍTULO III	54
MARCO METODOLÓGICO	54

3.1. Tipo de la investigación	54
3.2. Diseño de la investigación.....	54
3.3. Población y muestra	55
3.3.1 Población	55
3.3.2 Muestra.....	56
3.4. Instrumentos de Recolección de Datos	56
3.4.1 La entrevista.....	57
3.4.2 La encuesta	57
3.4.3 Observación directa.....	58
3.4.4 Técnica documental o fuentes bibliográficas	58
3.5. Técnicas de análisis y Procesamiento de Datos.....	59
CAPÍTULO IV	60
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	60
4.1 Aspectos Generales de la Empresa	60
4.1.1 Identificación de la Empresa	60
4.1.2 Ubicación de la Empresa	60
4.1.3 Descripción de la Empresa	60
4.1.4 Organización.....	61
4.1.5 Misión de la Empresa	61
4.1.6 Visión de la Empresa.....	61
4.1.7 Principios o Valores de la Empresa	62
4.1.8 Estructura Organizativa de la Empresa	63

4.2 Identificar las actividades de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.	64
4.3 Diagnosticar las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.	67
4.4 Proponer los lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.	76
CAPÍTULO V	78
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	78
5.1 Conclusiones	78
5.2 Recomendaciones	80
BIBLIOGRAFÍA	81
METADATOS PARA TRABAJOS DE GRADO, TESIS Y ASCENSO	¡Error!
Marcador no definido.	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1.1 Conceptualización de las Variables	25
Tabla N° 1.2 Operacionalización de las Variables	26
Tabla N° 4.1 Procedimientos de Control Interno en el Área de Inventario	67
Tabla N° 4.2 Clasificación de la mercancía	68
Tabla N° 4.3 Intención Entre los Departamentos	69
Tabla N° 4.4 Verificación de la mercancía en almacén	70
Tabla N° 4.5 Valoración de la mercancía	71
Tabla N° 4.6 Pérdidas monetarias	72
Tabla N° 4.7 Segregación de cargos	73
Tabla N° 4.8 Conteo físico	74
Tabla N° 4.9 Formatos y tarjetas	75

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 4.1. Estructura Organizativa	63
Gráfico N° 4.2 Procedimientos de Control Interno en el Área de Inventario	67
Gráfico N° 4.3 Clasificación de la mercancía	68
Gráfico N° 4.4 Intención entre los departamentos	69
Gráfico N° 4.5 Verificación de la mercancía en almacén	70
Gráfico N° 4.6 Valoración de la mercancía	71
Gráfico N° 4.7 Pérdidas monetarias	72
Gráfico N° 4.8 Segregación de cargos	73
Gráfico N° 4.9 Conteo físico	74
Gráfico N° 4.10 Formatos y tarjetas	75

INTRODUCCIÓN

Son muchas empresas que han logrado consolidarse en el mercado debido a su adecuado sistema de control interno y un constante seguimiento de los procesos adoptados por la administración de cada entidad para ayudar a alcanzar su objetivo de asegurar la conducción ordenada y eficiente de su negocio. Sin embargo, un problema grave al que se enfrentan algunas organizaciones familiares es la falta de formalidad, la ausencia de reglas para diferenciar sus sistemas.

Los inventarios como parte de un renglón tan vital en los activos de la empresa, requieren mayor énfasis en aspectos tales como la concepción de lo que es un inventario, el papel que desempeña en la empresa, su real importancia, los diferentes tipos de inventario que existen o pueden aplicarse, la utilidad que se deriva al aplicarlos correctamente y con la rigurosidad requerida para cada caso particular.

Whittington y Pany, (2005):

“El control de inventarios son normas o planes que posee la empresa y que proporciona información financiera confiable en un momento determinado de los activos que se poseen en el stock, ejecutándolo de la manera correcta se puede desarrollar procedimientos que rijan todas las actividades que surgen en este rubro de una entidad comercializadora. Para que un control interno de inventario funcione de la forma adecuada se debe incluir ciertos elementos, que constan desde realizar conteos físicos de inventarios periódicamente hasta el almacenamiento correcto para protegerlo contra robos, daños, entre otras fallas que pudieran afectar la integridad de los productos” (p. 48).

El autor plantea que todas las operaciones normales que se realizan en una empresa para llevar a cabo sus objetivos, deben ser procesadas y analizadas para presentar la información financiera oportuna y relevante sobre las propiedades y obligaciones que en ella existan.

Es por ello que a nivel de la industria comercial, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo, es allí donde el inventario se ve afectado por la falta de la existencia o no de un buen control interno para su perfecto funcionamiento.

La labor del Control Interno es considerada significativa por las herramientas que le proporciona a la empresa para la evaluación de los medios de control ya existentes, la obtención de efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y para el cumplimiento de leyes y regulaciones que rigen a la organización. En este sentido el objetivo de esta investigación es Proponer la planificación de Análisis de los procedimientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la Ferretería Inversiones Mayru C.A. Ubicada en Cantaura Estado Anzoátegui.

Por tales consideraciones, la investigación está estructurada en capítulos que se desarrollaron de la siguiente manera:

El Capítulo I, se presenta el problema, su planteamiento, justificación y objetivos de la investigación.

El Capítulo II, expone el marco teórico, los antecedentes y las bases legales que soportan la investigación.

El Capítulo III, en esta sección se mostró la metodología empleada durante la investigación entre las cuales se encuentran, el tipo y diseño de la investigación y las técnicas para la recolección y el análisis de los datos.

El Capítulo IV. Este capítulo enmarco la caracterización del objeto de estudio y el análisis de los resultados de la investigación enfocados desde las variables de estudios.

El Capitulo V. El presente capitulo contiene las conclusiones a las cuales se llegaron en la ejecución de este trabajo de investigación y las recomendaciones que se dan en el mismo para las mejoras que se puedan realizar.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El mundo de las empresas ha estado evolucionando cada vez más en su modernización, en el desarrollo y mejoras de sus medios de control y en su sistema de procesamiento de datos. Asimismo, todas las innovaciones deben estar acompañadas de una serie de procedimientos que puedan garantizar una gestión empresarial correcta, eficiente y segura.

Por otro lado el crecimiento de las empresas las ha obligado a utilizar más controles sobre las operaciones y a ser más eficientes cada día, tomando en cuenta el incremento de actividades, la descentralización, competencia, economías globalizadas y cambios tecnológicos les han puesto nuevos retos a este tipo de organización, por lo que es necesario implementar y desarrollar nuevos métodos para evaluar sus controles internos existentes, así como también los riesgos que son administrados, tomando en cuenta que es de mucha importancia tener los controles internos adecuados, ya que de esto depende, que las operaciones se efectúen de manera razonable.

Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación y de esta forma se pueden prevenir la ocurrencia de errores o minimizarlos, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que las normativas se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, por lo que se podría considerar la auditoría como un examen crítico, sistemático

y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizada por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para su mejoramiento.

Sin embargo su implementación no ha sido adecuada para desarrollar sus actividades de una forma controlada que le permitan tener una estructura de control interno definida que garantice el uso y manejo eficiente del inventario. En este sentido, las empresas deben comenzar a adoptar una actitud estratégica orientada hacia el éxito en el futuro que permita cada día cumplir con las funciones del Departamento de Almacén en el cual registran todas las mercancías que están en existencia, además maneja el flujo interno preciso de información.

La ausencia de un control interno adecuados para el manejo del inventario ha ocasionado a la empresa Ferretería e Inversiones Mayru, C.A, consecuencias negativas, evidenciándose problemáticas en la toma física de inventario, donde surgen diferencias al momento de conciliar la mercancía contada con el reporte emitido por el sistema (registro), esto se puede originar debido a las pérdidas de productos que presenta la empresa actualmente, esto en virtud a la falta de un sistema de seguridad que resguarde la mercancía, además varios productos de los que estaban siendo inventariados no se encontraban bien identificados lo que causa retardos, tanto en la toma física del inventario como en el proceso de verificación de las diferencias en el primer y segundo conteo realizado.

Examinando más a fondo se hizo evidente, que en la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A., se observa que presenta deficiencia en el área de almacén, donde se evidencia la falta de normas y procedimientos para el control de dicho Departamento y de una coordinación para el desarrollo laboral. Se puede determinar que existe diferencia entre el inventario físico y el teórico llevado en el sistema contable, es

decir el sistema arroja una información que comparado con el físico no es correcta, esto se debe principalmente a que no existe un buen control de los inventarios. Además hay poca rotación de los materiales estos ocupan un espacio que podría ser utilizado por otro producto que tenga más circulación.

Además, poseer un producto almacenado por mucho tiempo y no tener los clientes potenciales para absorber esas unidades origina costos de oportunidad, como son los costos de almacenamiento, gastos de depreciación por el espacio que ocupan, además implica poseer un dinero restringido y a su vez una mercancía obsoleta que deberá ser vendida en un precio menor a su costo.

Tomando en cuenta las consideraciones anteriores, en la presente investigación se pretende dar respuestas y aportar posibles soluciones a las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son las actividades de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.?

¿Cuáles serán las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.?

¿Cuáles son los lineamientos que permitan optimizar los procedimientos del control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru C.A.?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo General

Analizar los procedimientos de control interno para el inventario de mercancía de la Ferretería e inversiones Mayru, C.A. Ubicada en Cantaura Estado Anzoátegui.

1.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar las actividades de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.
- ✓ Diagnosticar las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.
- ✓ Proponer los lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.

1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Manejar niveles de existencias de manera exitosa implica establecer mecanismos de control que estén en capacidad de hacer que se lleven a cabo de manera efectiva las operaciones en los diferentes departamentos de compra, almacén, despacho y venta. Al considerar estos aspectos es necesario aplicar lineamientos de control interno en los inventarios, ya que los mismos aportan uno de los componentes del activo más susceptibles a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia pérdidas no justificadas en los mismos o atrasos en las operaciones normales de una empresa, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito de cualquier organización.

Por lo que hay que resaltar, que en la actualidad el Departamento de Almacén de la entidad en estudio, requiere contar con normas de control interno que permita evaluar las entradas y salidas de mercancías de manera que los procesos de control se ejecuten de forma eficaz y así el responsable del almacén desempeñe sus funciones bajo lineamientos establecidos por la empresa, ya que por el solo hecho de saber que dentro de la empresa existe un control lo suficientemente fuerte que permita una adecuada administración servirá de incentivo para que el personal involucrado realice sus labores de manera más eficiente y se conviertan en un instrumento para disuadir a cualquier miembro de la organización a cometer un acto inapropiado con el inventario.

Cabe destacar que la elaboración de esta investigación, va orientada a proponer estrategias que involucren cambios positivos donde contribuyan al mejoramiento del control interno del inventario, siendo una alternativa para mejorar las actividades en el almacén.

Aportará a la Ferretería e Inversiones Mayru C.A, una alternativa para orientar al personal nuevo sobre el control interno de los inventarios y para los empleados de más tiempo en el área de almacén proporciono información relevante que permitirá tomar decisiones más acertadas y llevar eficientemente la debida retroalimentación sobre el control interno de los inventarios en el Departamento de Almacén.

Además en el campo académico, constituye un aporte teórico que permita la creación de una línea de investigación en la que la Universidad de Oriente (UDO), así como también los profesionales que deseen orientar sus actividades laborales. También, para los investigadores, este trabajo forma parte de una línea de investigación con mucha importancia dentro de todos los ámbitos de la vida del ser humano, especialmente el de la integración, participación y planificación para solución de problemas dentro de la empresa.

1.4 SISTEMA DE VARIABLES

Una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. Al respecto el autor **Sabino (2002)**, señala que “entendemos por variable cualquier característica o cualidad de la realidad que es susceptible de asumir diferentes valores, es decir, que puede variar, aunque para un objeto determinado que se considere puede tener un valor fijo”. (p. 26).

1.4.1 Conceptualización de las Variables

Según (**Kerlinger, F.; 2009**). “Establecimiento de rasgos esenciales que expresa la variable a partir de la concepción teórica asumida”.

Tabla N° 1.1 Conceptualización de las Variables

Objetivos Específicos	Variables	Concepto	Fuente
<p>Establecer los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.</p>	<p>Procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.</p>	<p>Rodrigo (2010) El procedimiento consiste del seguimiento de una serie de pasos bien definidos que permitirán y facilitarán la realización de un trabajo de la manera más correcta y exitosa posible.</p>	<p>Bibliográfica y fuentes electrónicas</p>
<p>Diagnosticar las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.</p>	<p>Deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.</p>	<p>Catacora (2007). Define deficiencia. En virtud del desenvolvimiento de las empresas, la administración puede llegar a ser obsoleta si la gerencia de la empresa no renueva los métodos para lograr una mayor eficiencia, perdiendo estabilidad para el desarrollo natural de sus objetivos.</p>	<p>Bibliográfica y fuentes electrónicas</p>
<p>Proponer los lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru C.A.</p>	<p>Lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru C.A.</p>	<p>Hidalgo (2010). Define lineamientos como un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización.</p>	<p>Bibliográfica y fuentes electrónicas</p>

Autores: Hernández y Hernández (2018).

1.4.2 Operacionalización de las Variables.

Para **Balestrini (2002)** La operacionalización de las variables es el proceso a través del cual el investigador explica en detalle la definición que adoptará de las categorías y/o variables de estudio, tipos de valores (cuantitativos o cualitativos) que podrían asumir las mismas y los cálculos que se tendrían que realizar para obtener los valores de las variables cuantitativas. La operacionalización es un proceso que variará de acuerdo al tipo de investigación y de diseño. No obstante, las variables deben estar claramente definidas y convenientemente operacionalizadas.

Tabla N° 1.2Operacionalización de las Variables

Variable	Dimensión	Indicadores
Procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.	Administrativo Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Información sobre: misión, visión, políticas, objetivos, valores, estructura organizacional, dirección y control. • Estados Financieros. • Estados de Cuenta.
Deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.	Administrativo Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Control Interno de Inventario de Mercancía. • Registros del Almacén de Mercancía. • Políticas para el Almacenamiento de Mercancía
Lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru C.A.	Administrativo Contable	<ul style="list-style-type: none"> • Propuestas y lineamientos. • Actualización es al personal del almacén. • Acondicionamiento del área de almacén.

Autores: Hernández y Hernández (2018).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Para ejecutar la investigación se tomaron como base referencial algunos trabajos de grado que representaron un aporte para soportar el contenido teórico, además proporcionaron soluciones que ayudaron a resolver la problemática estudiada, planteando estrategias diferentes, de manera que permitieron lograr una mayor eficiencia de los controles internos del proceso almacén-inventarios, para garantizar el logro de los objetivos y controlar los riesgos que se puedan presentar.

En este sentido, los autores **Ochoa J; y Gutiérrez M; (2015)**, trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública: **“Estudio de lineamientos para la optimización del control interno aplicados a la administración de inventario de la empresa PC Millenium, C.A.”**, donde se planteó como objetivo general estudiar los lineamientos para la optimización del control interno aplicados a la administración del inventario de la empresa Pc Millenium, C.A. La metodología aplicada una investigación de campo de carácter descriptivo y para la recolección de la información efectuó una revisión documental, la observación directa y la entrevista no estructurada.

En esta investigación de estudios de lineamientos concluyó en que hace hincapié a los errores detectados en la administración del inventario, lo cuales son netamente de carácter humano. Los procedimientos de entradas, circulación y salidas del inventario efectuados por la empresa, no están debidamente formalizados en un

Manual de normas y procedimientos, lo cual dificulta que el personal involucrado no tenga claramente definido los pasos y requisitos que se deben satisfacer.

Este trabajo de grado se encuentra estrechamente relacionado con el actual en lo referente a la necesidad de tener controles internos que permitan el mejoramiento de los procesos contables dentro del área de inventario.

Hurtado K; y Báez R; (2012). Desarrollaron un trabajo titulado “**Control Interno, área de inventario caso en estudio Sistema y Soluciones IN, C.A.**” de la Universidad José Antonio Páez, siendo su objetivo general: Análisis del control interno, en el área de inventarios caso en estudio Sistema y Soluciones IN, C.A. La metodología utilizada a través de una investigación de campo con nivel descriptivo, aplicándose como instrumento el cuestionario y para la recolección de la información se utilizó la entrevista estructurada en el mismo destacan la importancia e influencia de un buen control interno para proteger los intereses de una organización en especial el inventario con lo cual la empresa en estudio se beneficiaría y los empleados del área de almacén con la aplicación de normas y procedimientos para orientar al personal que tiene relación directa con el almacén, en el mismo concluyó que la eficacia en un sistema de inventario es el resultado de una buena coordinación entre las diferentes áreas de la empresa. Los controles facilitan la toma de inventario físico y su comparación con el inventario según libros, para poder realizar ajustes a que hubiere lugar por los sobrantes o faltantes que se logren detectar, a su vez recomienda realizar conteos físicos periódicamente.

La investigación es un aporte a la presente, ya que destaca la necesidad de controlar las entradas y salidas de mercancías y la importancia que tiene el control interno para una organización, mediante normas y procedimientos que regulen las

operaciones y resaltar la necesidad de realizar comparaciones entre el conteo físico y el inventario en libros.

Arce, S; Arévalo, F y Polanco, M (2011), fueron los autores de un estudio denominado **Control Interno en el proceso de almacén- inventario basado en el enfoque C.O.S.O II de la Empresa Maco Import, S.A**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo. Tuvo como objetivo general dar posibles soluciones y proponer mejoras en el control interno del departamento de almacén- inventario, ya que presentaba una serie de deficiencias que afectaban el curso normal de las operaciones. Se ubica en una investigación de campo, con un nivel proyectivo.

Debe considerarse que para la obtención de seguridad razonable en los procesos contables y administrativos, es necesario poseer un sistema de control interno que efectivamente manifieste confiabilidad, que ayude a medir la eficiencia y eficacia de los procedimientos y administre los riesgos dentro del nivel de riesgo aceptado. En virtud al estudio planteado, se puede decir que la mayor parte de las empresas tienen deficiencias en el manejo del control en los inventarios. No obstante, mediante procedimientos adecuados a cada entidad, se intentan disminuir la probabilidad de inseguridad y riesgo.

En el auge de proporcionarle una solución apropiada a ciertas problemáticas que posee una empresa comercial; Aldana, A (2010), realizó una investigación titulada **Proceso contable en la administración de Inventarios. Caso: Empresa Casa Alfonso, C.A, Municipio Valera, Edo Trujillo**, trabajo especial de grado presentado ante la Universidad de Los Andes como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, cuyo objetivo era el de analizar el proceso contable en la

administración de los inventarios. El estudio realizado fue de caso, tipo descriptivo, basado en un diseño de campo no experimental.

La autora pudo constatar que la mayor debilidad que no está en el proceso contable en la administración de los inventarios, sino en el sistema utilizado debido a que el mismo obvia la verificación de los totales y los controles para evitar la duplicidad de la información. Este estudio citado con respecto a la investigación actual presenta cierta correspondencia ya que ambos coinciden en determinar las irregularidades, examinarlas y en cuanto al nivel de la gravedad, darle el diagnóstico adecuado.

Otra investigación relevante, la desarrollaron **Acosta, M; Nieves, Z y José, J (2010)**, titulada **Estudio de las medidas de control interno de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa AmcorPetPackaging de Venezuela, S.A**, para minimizar las diferencias de inventario. Este trabajo de grado fue realizado para la obtención del título de Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. La investigación fue de tipo descriptiva, cuyo objetivo principal se basó en el estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados. Es necesario demarcar la similitud que mantiene esta investigación y el aporte que ofrece al estudio, ya que en ambas, el objetivo principal se fundamenta en proporcionar una alternativa capaz de solventar en cierto grado las fallas en el manejo del inventario. Es importante que la empresa evalúe las medidas manejadas para controlar las funciones en el área, y en ciertos casos, si es necesaria la implementación de nuevos parámetros que complementen los que ya están establecidos.

2.2. BASES TEÓRICAS

Las bases teóricas del estudio se dirigen a caracterizar los aspectos teóricos relacionados con los controles internos del proceso almacén-inventarios de una organización, y la forma de evaluarlos, así como lo relacionado con las normas y riesgos. Además una breve definición de los términos básicos utilizados en el estudio, en función al análisis de los diferentes puntos de vistas expuestos por diversos autores del área.

Según **Fidias Arias (2006)**, señala que: “Las bases teóricas indican el desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”, (p 107).

2.2.1. Control Interno.

De acuerdo con **Estupiñan, G. (2008)**.

“El control interno 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: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (p.67)

Para Holmes, A. (1994), “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de

fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p.3).

El control interno es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa. Con miras a cumplir todas las pautas para lograr los objetivos esperados.

2.2.2 Propósito del Control Interno

Según **Rodríguez, J. (2000)** el objetivo del control interno es establecer una línea a seguir que garantice el desarrollo de las actividades acorde a las necesidades de la organización aprovechando al máximo los recursos y herramientas con las que cuentan.

Los objetivos de control en el proceso de transacciones serán:

- ✓ Autorización de las transacciones.
- ✓ Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones.
- ✓ Verificación de los sistemas.
- ✓ Obtención de una información exacta y fiable.
- ✓ Adecuada segregación de funciones.

- ✓ Salvaguardia y custodia física de activos y registros.

2.2.3 Importancia del Control Interno

Según **Munch, L. (1988)**

El control es la herramienta con que cuenta toda organización para el cumplimiento de los lineamientos generales de trabajo que han sido establecidos y para encontrar desviaciones de estos mismos en los procesos organizacionales, partiendo de estas premisas se puede establecer que la importancia del control radica en: (p. 172).

- ✓ Establecer medidas correctivas, de tal forma que se alcancen los planes con éxito.
- ✓ Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no se vuelvan a presentar en el futuro.
- ✓ Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento que se establecen medidas correctivas.
- ✓ Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.

2.2.4 Características del Control

Fonseca, L. (2011), establece que:

“El control interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones

estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas de la organización no se trata solamente de manuales y procedimientos”, (p. 5).

Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

2.2.5 Componentes de Control Interno.

De acuerdo con **Fonseca, L. (2011)**. “el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma de las actividades de planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia”, (p.32).

Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable.

El COSO, está conformado por 5 componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

2.2.5.1 Ambiente de Control

Según **Fonseca, L. (2011)**. Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el “tono de la cumbre” de la organización. La atmosfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas.

Para otros el ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos individuales; integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control. En consecuencia, el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos

2.2.5.2 Evaluación del Riesgo.

Fonseca, L. (2011), define el riesgo:

“Como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno”, (p. 77).

Estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones, al igual que las representaciones afectadas por la gerencia en los estados financieros.

Por ello, podría decirse que la evaluación del riesgo en el COSO comprende la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control. La evaluación del riesgo cumple dos roles importantes aunque, a veces, no se distinguen con claridad.

Primer rol: está referido a los riesgos en: 1) la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, la evaluación del medioambiente y la competencia; y 2) los riesgos en los procesos y actividades para conocer si son altos, moderados o bajos.

Por ejemplo, la evaluación del riesgo podría enfocarse en como la organización considera la posibilidad de que puedan existir transacciones no registradas o identificar y analizar las estimaciones de mayor importancia contabilizadas en los estados financieros, tal como la depreciación del activo fijo y las provisiones para cuentas de cobranza dudosa.

Segundo rol: tiene conexión con las actividades de control, en donde la probabilidad y exposición financiera ante fallas en el control interno a ser evaluado, son potenciales.

2.2.5.3 Actividades de Control

De acuerdo con **Fonseca, L. (2011)**, las políticas no son actividades de control, sino más bien líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuales son las decisiones deben adoptarse y cuáles no. De ellas se desprenden los procedimientos que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política.

Las políticas definen cuestiones generales para la conducción de las actividades que podrían estar escritas o no, como por ejemplo, revisar las líneas de crédito aprobadas a nuevos clientes, los procedimientos definen cuando debería realizarse la revisión y su oportunidad, con base a criterios tales como: tipo de cliente, montos de créditos aprobados y condiciones de pago autorizadas.

Es importante que las situaciones detectadas como consecuencia de la aplicación de procedimientos se revisen en forma oportuna, y los responsables adopten acciones correctivas para que los errores no se repitan en el futuro. Una nueva practica de gobiernos corporativo debería consistir en el diseño, aprobación y divulgación del manual de políticas de la compañía, de acuerdo con su naturaleza, volumen y grado de descentralización de sus operaciones aun cuando la tendencia moderna se oriente a incluir en dichos documentos.

2.2.5.4 Información y Comunicación

Según **Fonseca, L. (2011)**, “El componente información y comunicación, está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que,

generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros”, (p. 12).

La calidad de la información financiera que brinda el sistema de información de la organización, es una condición que podría afectar la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas y controlar con efectividad de las operaciones. Del mismo modo, una efectiva comunicación proporciona a las personas un apropiado vehículo para obtener un adecuado entendimiento sobre el rol y las responsabilidades de las personas involucradas en el control interno de la información financiera. Los factores que integran según el COSO este componente son:

- ✓ Calidad de información: Proviene del sistema de información de la entidad (infraestructura física y hardware, software, personas, procedimientos y data), y podría afectar la capacidad de la gerencia para tomar decisiones adecuadas, con respecto a la administración y control de las actividades y sus operaciones. La calidad de la información está referida a los criterios de: contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.
- ✓ Efectividad de las comunicaciones: Proporciona a los empleados la información que necesitan para el cumplimiento de sus responsabilidades de control.
- ✓ Monitoreo: También denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. Ello, conlleva la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecten el logro los objetivos de control de la entidad.

Si por ejemplo, seleccionamos el objetivo relativo a la información financiera, el monitoreo debería estar en capacidad de identificar y corregir las deficiencias por fallas en los controles, lo cual, evitaría que los estados financieros incluyan errores materiales.

Al evaluar la calidad del control interno, el monitoreo permite a las personas reaccionar en forma rápida cuando se identifican controles débiles, controles insuficientes, o controles innecesarios. Generalmente, el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o a las evaluaciones separadas para conocer si los otros componentes del control interno funcionan con efectividad.

2.2.6 Inventarios.

Según **Catacora (1997)**, “expresa que los inventarios representan un conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable” (Pág. 281).

Con relación a esto **Nasarimhan, Mc Leavery y Billington (1996)** expresan que un inventario consiste en las existencias de productos físicos que se conservan en un lugar y momento determinado. Pág., 91

En otro orden de ideas, 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. Todo ello con el fin de obtener utilidad y que de la misma manera

representan parte fundamental de los activos de una organización.

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.

2.2.3.1. Tipos de Inventarios.

Para el autor **Catacora (1997)**, existen varios tipos de inventarios lo cuales se mencionan a continuación:

Inventarios de Mercancía: Son aquellos que están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se puede incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes. En este tipo de inventarios ocurren dos tipos de transacciones básicas:

- ✓ Compras de Inventarios.
- ✓ Ventas de Inventarios.

Inventarios de Productos Terminados: Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas y la incorporación de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de producción. Este tipo de inventarios se originan en empresas con procesos de manufactura o transformación. Las principales operaciones que se dan en estos activos son:

- ✓ Terminación de Productos.
- ✓ Ventas de productos.

Inventarios de Productos en Proceso: Corresponden a costos incorporados en empresas de manufactura y están formados por los siguientes componentes:

- ✓ Materia Prima.
- ✓ Mano de Obra Directa.
- ✓ Costos Indirectos de Producción

Inventario de Materia Prima: La materia prima está constituido por los insumos que han sido adquiridos con el objeto de fabricar o producir bienes y forman de manera importante el producto terminado.

Inventarios de Suministros de Fabrica: Está compuesto por aquellos inventarios que son necesarios para poder llevar a cabo el proceso productivo y que tiene la característica de no ser fácilmente visibles en el producto terminado.

Inventarios de Material de Empaque: La principal característica de este inventario es su relación con el producto final, ya que sirve para su embalaje y es importante porque el costo mismo influye significativamente al formar parte del precio final.

Inventarios de Mercancía en Tránsito: Son aquellos bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha del balance general, no han arribado al almacén.

2.2.6.1 Sistemas de registros de inventarios.

Según **Horngren & Harrison (1991)**. Distintos negocios tienen diferentes necesidades de información de Inventario. Existiendo así dos principales sistemas de Inventario tales como: Pág. 384

2.2.6.2 Sistema de inventario periódico.

En el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo de la mercancía en existencia. En lugar de ello, al finalizar el periodo, la empresa hace un conteo físico de los inventarios en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final que se reflejarán en el balance general y el valor a llevar al costo de ventas en el estado de resultados. Este sistema se caracteriza porque cuando se compra mercancía se maneja la cuenta compras, cuando se vende mercancía se maneja la cuenta ventas. Cuando se devuelve mercancía se maneja la cuenta devoluciones en compras y cuando devuelven mercancía, se maneja la cuenta devoluciones en ventas.

2.2.6.3 Sistema de inventario continuo o perpetuo.

En el sistema de inventario continuo o perpetuo se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas:

- ✓ Inventarios.
- ✓ Costo de Ventas.

Para que esto suceda, cuando se adquieren mercancía se afecta la cuenta de inventarios, es decir, no se utiliza la cuenta de 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. De esta forma la empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener que hacer un conteo físico de las mercancías.

El sistema continuo o perpetuo proporciona un grado de control más alto que el

sistema periódico, debido a que la información del inventario siempre está actualizada.

En otro orden de ideas, las empresas tienen dos métodos para controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, los cuales son: El Sistema de Inventario Periódico o el Continuo o Perpetuo, esto se aplica dependiendo de la necesidad y característica específicas de sus productos.

2.2.3.3 Importancia de los Inventarios

Según **Catacora (2007)**, el control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser el culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Debemos tener precaución a la hora de poseer inventarios altamente exagerados, puesto que podemos descuidar la existencia de algún artículo, lo cual puede provocar el paro de la producción de nuestra empresa, en tal caso si esta es prestadora de

servicios y/o fabricante, o por el otro lado, al no tener en inventario lo que se necesita, podemos ocasionar el paro de la producción de la empresa a la cual le proveemos dicho artículo.

Algunas ventajas de usar los inventarios adecuadamente son;

- ✓ Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, de esta forma permite más rápidamente despachar las órdenes urgente, de esta forma garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones.
- ✓ Facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar
- ✓ Tener claridad de la materia prima disponible

2.2.3.4 Clasificación de los Inventarios.

Según lo establece **Catacora (1999)**, Los inventarios pueden clasificarse en atención a dos principales empresas:

- Empresas Comerciales.
- Empresas Manufactureras.

Las empresas comerciales se caracterizan por tener una actividad de compra y venta de bienes y no tienen un proceso de transformación del activo adquirido. Por esta razón, los costos de los bienes estarán determinados por su precio de factura más cualquier otro costo relacionado con su adquisición. Para este tipo de empresas

se habla de inventarios de mercancías. El segundo tipo de empresas, las manufactureras, manejan una mayor variedad o diversidad de inventarios, los cuales responden al tipo de actividad que tienen.

En otro orden de ideas, los inventarios se clasifican dependiendo la actividad comercial que se dediquen las empresas, es decir las empresas comerciales de compra y venta de productos terminados clasifican su inventario, como inventario de mercancía, a diferencia de las empresas manufactureras que clasifican su inventario como inventario de materia prima e inventario de productos terminados.

2.2.3.5 Control de inventarios

Según **Orlando E. (2011)**, Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos. Los más utilizados son los siguientes.

Orden de Compra: La orden de compra es un documento que da la compañía a la que se le compra mercadería, materia prima o bien insumos. Este formato especifica las mercaderías, materia prima o insumos que solicitamos, su precio unitario y el total de la compra.

No cuenta con requisitos fiscales y sirve para amparar los productos o materia prima que solicitamos, así como la fecha en que el proveedor deberá enviar la mercancía o la materia prima.

Requisición de Materiales: Es un documento en el cual se solicitan las materias primas y suministros que se van a emplear en el proceso productivo en las empresas industriales.

Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el nombre del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados.

Nota de Remisión: Es el documento que emite un proveedor a su cliente para hacer constar el envío de mercaderías, materia prima o insumos. Esta nota hace constar solamente el envío para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a su cancelación con un Comprobante de Crédito Fiscal o Factura de Consumidor Final.

Recepción.: Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. Luego el departamento de recepción emite un informe.

Informe de devolución a los Proveedores.: Una vez realizada la revisión anterior, se elabora un documento al proveedor donde se le especifica la cantidad, descripción y motivos por los cuales se devuelven las mercaderías, materia prima o insumos.

Comprobante de Crédito Fiscal y Facturas: Son los documentos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores finales por sus respectivas compras.

Stock de inventario o Tarjeta de Kardex: Es un documento en el cual se registran los datos de entrada, salidas y saldos de la existencia de los distintos tipos de inventarios, anteriormente se utilizaban unas fichas o tarjetas las cuales han sido reemplazadas por los programas o software que facilita su proceso de control. El siguiente es un modelo para efectos académicos.

2.2.3.6. Objetivos del control de inventario.

De acuerdo con **Orlando E; (2011)**, La relevancia de los inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

La obtención de utilidades obviamente proviene en gran parte de ventas, ya que este es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en las micro y pequeñas empresas es poco atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no solo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

El manejo eficiente y eficaz del inventario trae amplios beneficios inherentes: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, todo en aras de tener mayores utilidades.

2.2.7. Almacén

Carlos, V. (2010), define: “El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos”.

2.2.7.1 Principios Básicos del Almacén

- ✓ La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- ✓ El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios.
- ✓ Debe existir un sola puerta, o en todo caso una de entrada y otra de salida (ambas con su debido control).
- ✓ Hay que llevar un registro al día de todas las entradas y salidas.
- ✓ Es necesario informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén (entradas y salidas) y a programación de y control de producción sobre las existencias.

- ✓ Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventario y producción.
- ✓ La identificación debe estar codificada.
- ✓ Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- ✓ Los inventarios físicos deben hacerse únicamente por personal ajeno al almacén.
- ✓ Toda operación de entrada o salida del almacén requiere documentación autorizada según sistemas existentes.
- ✓ La entrada al almacén debe estar prohibida a toda persona que no esté asignada a él, y estará restringida al personal autorizado por la gerencia o departamento de control de inventarios.
- ✓ La disposición del almacén deberá ser lo más flexible posible para poder realizar modificaciones pertinentes con mínima inversión.
- ✓ Los materiales almacenados deberán ser fáciles de ubicar.
- ✓ El área ocupada por los pasillos respecto de la del total del almacenamiento propiamente dicho, debe ser tan pequeña como lo permitan las condiciones de operación.

2.3 BASES LEGALES

Las bases legales según Pérez (2009) “Es el conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos, etc., que establecen el basamento jurídico sobre el cual se sustenta la investigación” (p.65)

Las bases legales de esta investigación se encuentran representadas, en:

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

✓ Artículo Nro: 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, 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 de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país.

Este artículo hace referencia a la importancia de establecer una actividad económica dentro de una sociedad, en virtud de los beneficios que le pueda llegar a brindar. Mayormente, las pequeñas empresas creadas por familias son más vulnerables a fracasar por la existencia de grandes entidades a su alrededor, pero en

base a este artículo, el Estado tendrá la iniciativa de garantizar la estabilidad de las mismas.

2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad (NIC's 2). Inventarios. Publicada en Gaceta Oficial N° 162/004 del 12 de Diciembre de 2006.

El propósito de esta norma es establecer fundamentos contables para el tratamiento de los inventarios. Además expresa términos conceptuales, mediciones, costos, reglas de valuación, sistemas de valuación, provisiones, presentación contable referidas a los inventarios.

En relación al costo inventario la Nic 2 presenta lo siguiente:

Los inventarios son activos en posesión de la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

El costo de adquisición del inventario comprenderá precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, los materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de producción.

2.3.3 Código de Comercio (CCo). Gaceta N° 475. Extraordinaria del 21 de diciembre de 1.955.

De esta misma forma el Código de Comercio, presenta en sus artículos una serie de obligaciones que deben ser llevadas a cabo por las personas se dedique a la comercialización dentro de la República Bolivariana de Venezuela. Estos artículos mencionan los siguientes deberes:

✓ **Artículo Nro: 32.**

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

Este artículo refleja el deber que tiene toda persona que esté a cargo de un negocio, establecimiento o entidad en llevar los libros correspondientes a la contabilidad, sólo en idioma castellano.

✓ **Artículo Nro: 33.**

El libro Diario y el de Inventario 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 la mayor categoría en la localidad donde no existen aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de libre no de las que tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el registrador mercantil.

En análisis a este artículo establecido por la legislación venezolana, los establecimientos deben presentar los libros ante el registrador mercantil previo a realizar los registros de sus operaciones, a fin de que los mismos sean aprobados. Continuando con la idea anterior, el artículo 35 menciona lo siguiente, específicamente con los libros de inventario:

✓ **Artículo Nro: 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 62 establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Este artículo establece claramente que a final de cada ejercicio económico, los inventarios deben cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas. Al igual, deberán hacer una estimación de la cantidad de bienes que posee la entidad, vinculados o no al comercio.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología de la investigación no es más que el plan a seguir, que orienta y ayuda a describir las unidades de análisis de la investigación. La metodología es la base fundamental para el análisis de la información, comprendido por fases y procedimientos que permiten conseguir datos importantes que después deben ser clasificados y organizados para comprender como ocurren los fenómenos investigados para encontrar en él las respuestas correctas a las interrogantes planteadas.

3.1. Tipo de la investigación

En el mismo orden de ideas, la investigación descriptiva se define según acotaciones de **Arias, F. (2006)** “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”.

Así como también está presentado bajo la modalidad de proyecto factible, puesto que el trabajo está orientado a realización de un Análisis de los Procedimientos de Control Interno para el Inventario de Mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A. Ubicada en Cantaura Estado Anzoátegui que proporcione solución a las fallas observadas por los investigadores.

3.2. Diseño de la investigación

En cuanto al diseño de la investigación, se considera el concepto de **Balestrini (2002)**, quien señala:

Un diseño de investigación se define como el plan global de investigación que integra de un modo coherente y adecuadamente correcto, técnicas de recogida de datos a utilizar, análisis previstos 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. 118).

Al respecto el autor **Sabino (2000)**, define que: “Los diseños de campo son los que se refieren a los métodos cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad mediante el trabajo concreto del investigador y sus equipos”. (p.89).

Según el autor **Palella (2010)**, define: La investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. (pag.90). En este sentido, el diseño de la investigación será documental y de campo ya que la información correspondiente al diagnóstico se obtuvo de fuente primaria, y posteriormente se desarrolló el modelo de gestión para lograr el control interno en la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.

3.3. Población y muestra

3.3.1 Población

Una vez definido el campo del estudio, se introduce en este capítulo lo relacionado con la delimitación de la población o universo de estudio, pero antes se define el concepto de población, el cual es: “Un conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes”. **Balestrini, 2002**, p.123.).

En este sentido la población objeto a estudio para el presente trabajo está conformada por los miembros que laboran en la Ferretería e Inversiones Mayru C.A., conformado por cuatro (04) personas.

3.3.2 Muestra

Según **T. Tamayo, y M. Tamayo (1998)**, afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38).

En lo relativo a la muestra considerada en esta investigación, está conformada por la misma población objeto a estudio.

3.4. Instrumentos de Recolección de Datos

Tamayo (1995), señala que en esta sección se debe describir:

a) El proceso de clasificación, registro y codificación de los datos; y, b) Las técnicas analíticas (lógicas y estadísticas) que se utilizaron para obtener las conclusiones. El análisis lógico corresponde a investigaciones en las cuales las unidades de investigación son pocas (estudios históricos o de casos específicos), mientras que el análisis estadístico que supone el análisis lógico, se utiliza cuando se tienen conjuntos numerosos de datos (p.18).

Con respecto a estas técnicas e instrumentos de recolección de datos requeridos en función de los objetivos de la investigación, se utilizaron: la entrevista, la encuesta, la observación directa y fuentes bibliográficas.

3.4.1 La entrevista

Se entrevistó al encargado del Almacén General de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A., donde se mostró las instalaciones del almacén, cómo se distribuye el personal que ahí labora y en forma general, las funciones del jefe del almacén y del personal.

3.4.2 La encuesta

Se seleccionó como base teórica a nivel metodológico, la teoría de **López (1979)**, quien indica que el cuestionario consiste en un “método para obtener información de manera precisa, donde existe un formato estandarizado de preguntas y donde el informante debe reportar sus respuestas” (p.60).

La ventaja principal de tal procedimiento, radica en la gran economía de tiempo y personal que implica, pues no existe allí el elemento de interacción personal que la define. El cuestionario aplicado es de tipo estructurado el cual consiste en un método para obtener información de manera precisa de la muestra seleccionada de la empresa donde existe un formato estandarizado de preguntas y donde el informante debe reportar sus respuestas.

Se elaboró un cuestionario para ver el funcionamiento de la sección de Almacén General para poner algunas cualidades del movimiento de algunos materiales, y cuantificar los movimientos de entradas y salidas del almacén de los mismos.

3.4.3 Observación directa

Méndez (1998) define la observación como:

El uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que necesitamos para resolver un problema de investigación la ventaja principal de esta técnica, en el campo de las ciencias del hombre, radica en que los hechos son percibidos directamente, sin ninguna clase de intermediación, colocándonos ante la situación estudiada, tal como ésta se da naturalmente (p.105).

La modalidad de observación se aplicó mediante las visitas guiadas que se realizó al Almacén de la Ferretería objeto a estudio.

Se utilizó como instrumento para la recopilación de datos un formulario para describir los requerimientos de información, los hechos observados y aspectos particulares que puedan agregar valor a la investigación.

Se realizó un levantamiento de información con la finalidad de determinar si se tiene un sistema adecuado que cumpla con sus lineamientos de control interno, ver sus debilidades y fortalezas.

3.4.4 Técnica documental o fuentes bibliográficas

La técnica de análisis de documentos según **Tamayo (1995)**, explica: “los datos tienen un significado en función de las interpretaciones que les da el investigador, de nada servirá una abundante información si no se somete a un adecuado tratamiento analítico” (p.124).

Las fichas bibliográficas y otras herramientas impresas sirvieron de ayuda para recolectar la información, entre las cuales se puede nombrar: documentación propia del almacén como área objeto de este estudio, organigramas, así como otro material impreso concerniente a la investigación, tales como bibliografía, notas de prensa, artículos de internet y publicaciones.

3.5. Técnicas de análisis y Procesamiento de Datos

Para el análisis de los datos, se utilizó las siguientes técnicas: Diagrama de Flujo, Estadística Descriptiva, que analiza, estudia y describe a los individuos objeto a estudio. Su finalidad es obtener información, analizarla, elaborarla y simplificarla lo necesario para que pueda ser interpretada cómoda y rápidamente y, por tanto, pueda utilizarse eficazmente para el fin que se desee.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Aspectos Generales de la Empresa

4.1.1 Identificación de la Empresa

La Ferretería e Inversiones Mayru, C.A. según el acta constitutiva fue fundada el 13 de Agosto del año 2009. Enfocada a la compra, venta y distribución al mayor y detal de materiales de ferretería y construcción integrada por dos (02) socios. La empresa cuenta una diversificación de productos y desarrollo de servicios para brindar soluciones constructivas a todos los clientes.

4.1.2 Ubicación de la Empresa

Tiene su domicilio en la calle primera transversal, cruce con la calle las cruces del el Sector Vista al Sol I, local I, N° 70, a una cuadra de la Aldea Universitaria Gran Mariscal de Ayacucho en la población de Cantaura, Municipio Pedro María Frites del Estado Anzoátegui.

4.1.3 Descripción de la Empresa

El objeto de la compañía es todo lo relacionado con la compra, venta y distribución al mayor y detal de materiales de ferretería y construcción, herramientas, materiales eléctricos, cemento, arena, granza, cabillas, equipo y herramientas para la industria metalmecánica, tornillería en general, pinturas, venta de lubricantes y

repuestos automotrices, entre otros. Es una institución apegada a la normativa legal y dando fiel cumplimiento a los principios y valores que la conforman.

4.1.4 Organización

La organización se encuentra presidida por el ciudadano Rubén Hernández y su socia Malbelis Silva.

4.1.5 Misión de la Empresa

La principal misión de esta empresa es la de ofrecer un servicio eficiente, que garantice la satisfacción de los requerimientos de quienes lo soliciten, así como también mantener un elevado control de calidad que le permita desarrollarse en un entorno altamente competitivo.

4.1.6 Visión de la Empresa

Buscar del reconocimiento a nivel nacional y regional además de la excelencia en las líneas de servicios que ofrece 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.

Partiendo entonces de la conformación de la misión y de la visión de la empresa, se crea la base sobre la cual se cimentará y se orientaran las políticas necesarias para conseguir los fines propuestos.

4.1.7 Principios o Valores de la Empresa

Dentro de una empresa resulta muy importante determinar cuáles son los valores adoptados ya que permite definirse como empresa y guiará los valores de aquellas personas que trabajan allí. Además son instrumentos gerenciales que permiten orientar las conductas de los miembros de la institución. Existen diversos valores empresariales, y muchas veces la elección de los mismos depende de la organización particular que los requiera. Algunos principios o valores por los que se rige esta empresa son:

- ✓ Precisión: en este caso se hace referencia a este valor para invitar a los empleados el respeto a los tiempos de llegada y salida, pero sobre todo para con los clientes, por ejemplos a la hora de exhibir proyectos o realizar entregas.
- ✓ Eficacia: en este caso se pretende que los productos o servicios brindados sean de excelencia.
- ✓ Consecuencia: hace referencia a la coherencia que deben tener los empleadores para con sus trabajadores, como de la empresa con los clientes. En caso de haber responsabilidades deben ser cumplidos.
- ✓ Igualdad: este concepto tiene una mayor orientación para sus trabajadores. Se hace referencia a conceder a cada uno lo que le incumbe, no solo desde el punto de vista salarial sino que también en cuanto se refiere a las diligencias que a cada uno le tocará desempeñar.

- ✓ Información: en tanto se toma la comunicación como un valor esencial se pretende que las relaciones y enlaces dentro de los partes de la empresa y con los clientes sea clara y sincera.
- ✓ Particularidad: refiere a las ideas, cambios y creaciones tanto en los bienes y servicios, en las técnicas laborales y estrategias.
- ✓ Autonomía: en este caso se pretende que tanto los empleados y los clientes puedan pronunciarse con total seguridad en caso de tener creencias u opiniones diferentes, siempre que sean presentadas con respeto y cordialidad.
- ✓ Trabajo en equipo: desde éste se aspira la integración de cada uno de los miembros de la empresa al grupo laboral, que sean promovidos mejores resultados gracias a un ambiente positivo. Para ello es fundamental la participación de los diferentes miembros de la empresa en diversos espacios.

4.1.8 Estructura Organizativa de la Empresa

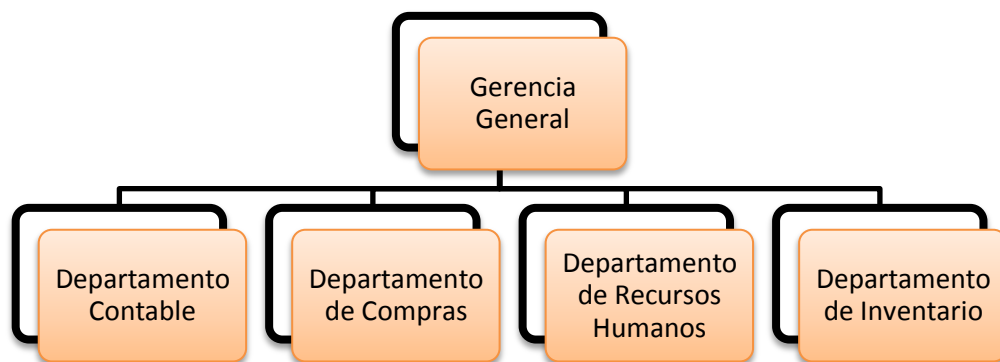


Gráfico N°4.1. Estructura Organizativa

4.2 Identificar las actividades de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.

Dentro del departamento de inventario de la organización objeto de estudio a través de la técnica de observación directa se logró identificar las principales actividades de control interno de inventario de mercancía desarrolladas por la gerencia para un control efectivo de la mercancía que ingresa y sale de la organización.

✓ Actividades de Control Interno

Paso N° 1. El responsable del departamento de inventario notifica a través de un escrito al departamento de compras la falta de mercancía, esto lo realiza cuando las unidades existentes de determina mercancía se encuentran en (0).

Paso N° 2. Una vez realizada la notificación el departamento de compras procede a realizar la adquisición de la mercancía, esta acción puede tardar de 3 a 7 días, debido a la difícil situación económica que está presentando el país.

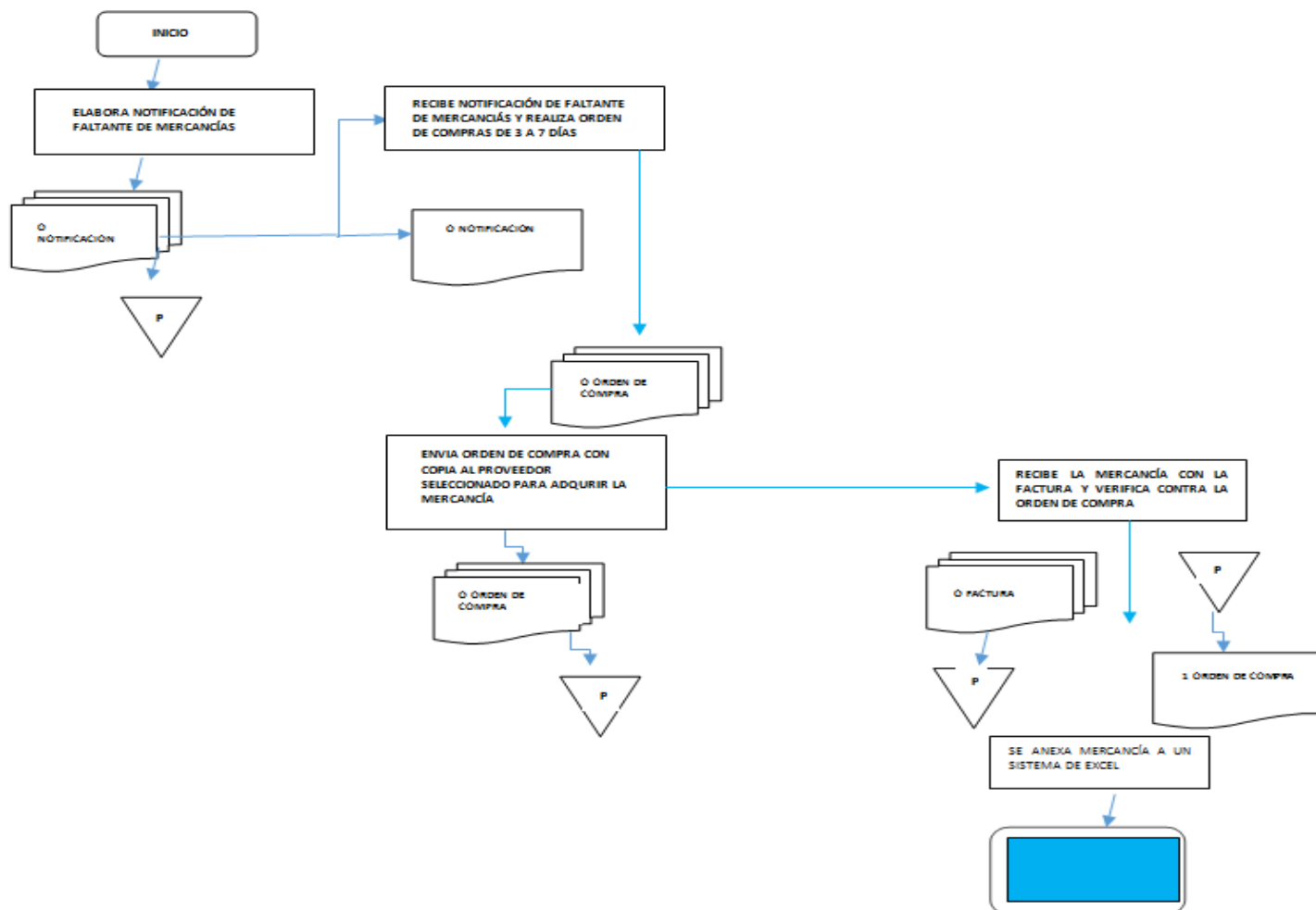
Paso N° 3. Adquirida la mercancía el encargado del departamento de inventario la traslada al almacén, sin realizar una revisión previa del pedido o verificar que la cantidad y calidad de la mercancía es la apropiada y la solicitada por la organización.

Paso N° 4. La mercancía se anexa a un sistema improvisado de Excel, el cual no cumple los requerimientos básicos del control interno, es vulnerable y fácil de manipular y alterar.

Paso N° 5. El departamento de ventas hace uso de las órdenes de despacho para solicitar mercancía al departamento de inventario, estas órdenes no se registran de forma cronológica, sobre un papel carbón lo que impide que se realice una verificación exhaustiva de la información.

Paso N° 6. La gerencia no realiza una verificación oportuna de la entrada y salida de mercancía, esta acción facilita el fraude y que se cometan errores.

DEPARTAMENTO DE INVENTARIO	DEPARTAMENTO DE COMPRAS	DEPARTAMENTO DE VENTAS	DEPARTAMENTO DE ALMACÉN
----------------------------	-------------------------	------------------------	-------------------------



4.3 Diagnosticar las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.

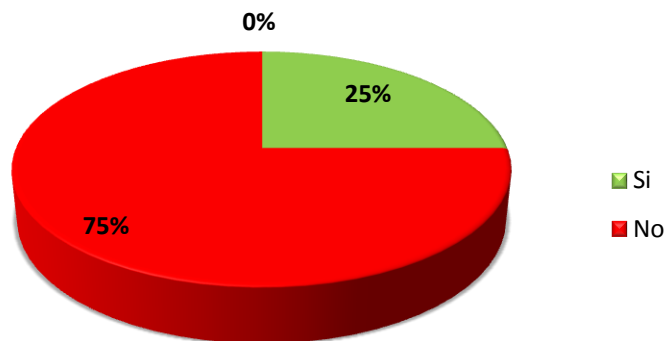
Luego de haber identificado las actividades de control interno que se llevan a cabo dentro del departamento de inventario de la organización, los investigadores se apoyaron en la técnica de encuesta/entrevista para diagnosticar las principales deficiencias que se encuentran presentes dentro del procedimiento aplicado obteniendo los siguientes resultados.

Tabla N° 4.1 Procedimientos de Control Interno en el Área de Inventario

Ítem N° 1. ¿Tienen conocimiento sobre los pasos a seguir dentro del proceso de control interno aplicado en el departamento de inventario?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	1	25%
No	3	75%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.2 Procedimientos de Control Interno en el Área de Inventario



✓ Análisis de los resultados

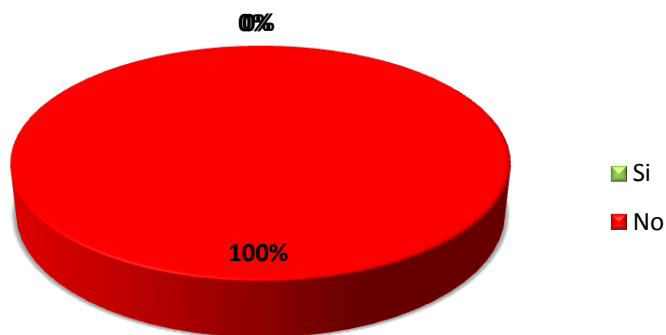
Los resultados obtenidos en el presente ítem dan muestra de que el 75% de la población que está relacionada de forma directa con el departamento de inventario desconoce los procedimientos aplicados para el control interno de la mercancía lo que dificulta el controlar los rubros del mismo, sólo el 25% de la población cuenta con dicho conocimiento.

Tabla N° 4.2 Clasificación de la mercancía

Ítem N° 2. ¿Se clasifica la mercancía por código o grupo?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.3 Clasificación de la mercancía



✓ Análisis de los resultados

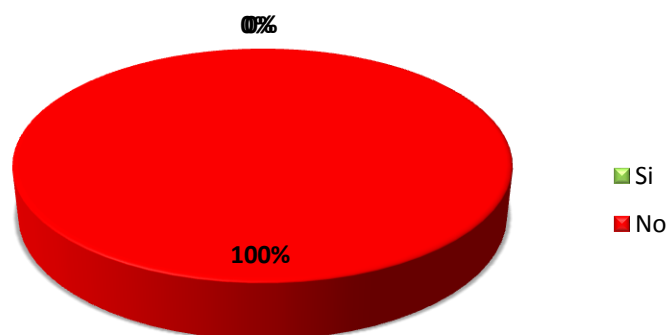
Debido a que la mayoría de la población que se relaciona de manera directa con el departamento de inventario desconoce los procesos aplicados de control interno, el 100% de los encuestados/entrevistados manifestaron que dentro del departamento no se clasifica la mercancía que entra al almacén.

Tabla N° 4.3 Intención Entre los Departamentos

Ítem N° 3. ¿Existe interacción entre los diferentes departamentos que integran en área administrativa de la organización?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.4 Intención entre los departamentos



✓ Análisis de los resultados

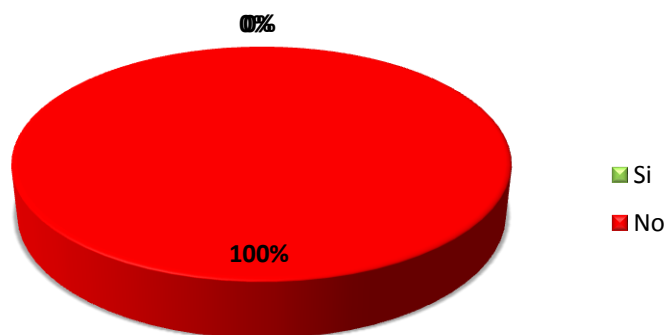
El 100% de los entrevistados/encuestados expresaron que dentro de la organización no existe una interacción entre los departamentos involucrados en el proceso administrativo, peor aún no existe una comunicación afectiva entre los departamentos. Esta acción dificulta la correcta ejecución de cualquier manual de procedimientos que se implemente o se desee implementar en la organización.

Tabla N° 4.4 Verificación de la mercancía en almacén

Ítem N° 4. ¿Se realizan verificaciones físicas de la mercancía existente en almacén?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.5 Verificación de la mercancía en almacén



✓ Análisis de los resultados

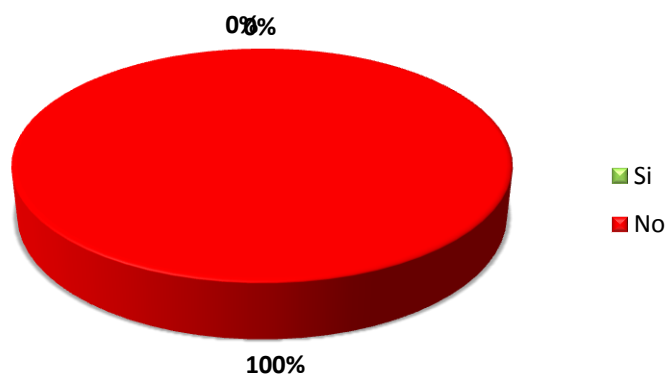
De acuerdo a la información obtenida el 100% de la población encuestada/entrevistada expreso que no se realizan de forma periódica verificaciones entre la mercancía registrada en el sistema y las que se encuentran en físico, esta acción impide que se conozca la realidad del inventario y facilita que se cometan errores y fraudes.

Tabla N° 4.5 Valoración de la mercancía

Ítem N° 5. ¿Existe en la organización algún método de valoración del inventario?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.6 Valoración de la mercancía



✓ Análisis de los resultados

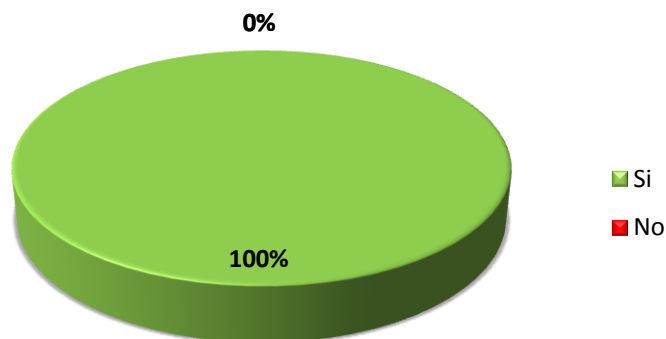
En vista de las irregularidades que han sido expresadas por la población investigada en el presente ítem el 100% de los encuestados/entrevistados expresaron que desconocen que en la organización se aplique algún método de valuación o valoración de inventario.

Tabla N° 4.6 Pérdidas monetarias

Ítem N° 6. ¿Considera que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la organización?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	4	100%
No	0	0%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.7 Pérdidas monetarias



✓ Análisis de los resultados

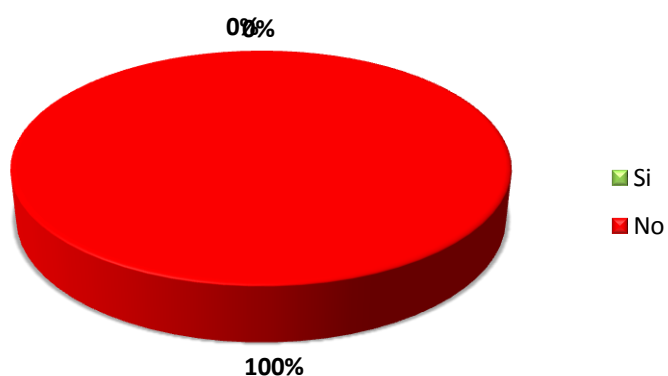
De acuerdo a lo recopilado a través de las técnicas de la entrevista/encuesta aplicada a la muestra de la investigación, el 100% manifestó que los actuales procedimientos aplicados para tratar el inventario han generado pérdidas monetarias afectando el desarrollo y crecimiento de la organización.

Tabla N° 4.7 Segregación de cargos

Ítem N° 7. ¿Considera usted que existe una segregación de cargos dentro de la empresa?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.8 Segregación de cargos



✓ Análisis de los resultados

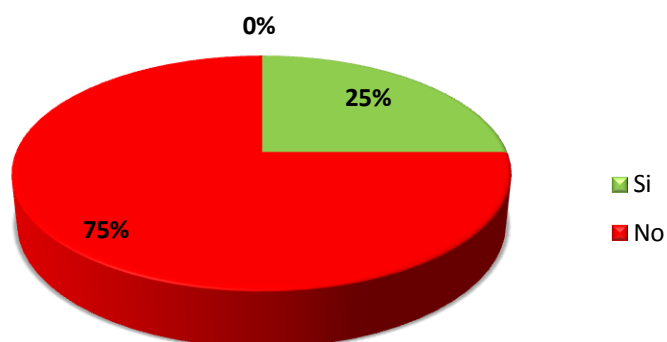
En base la información revelada en la gráfica anterior, se puede notar que el 100% de los empleados, manifestaron que dentro de la empresa no existe una separación de funciones.

Tabla N° 4.8 Conteo físico

Ítem N° 8. ¿Se realizan periódicamente un conteo físico de la mercancía?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	1	25%
No	3	75%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.9 Conteo físico



✓ **Análisis de los resultados**

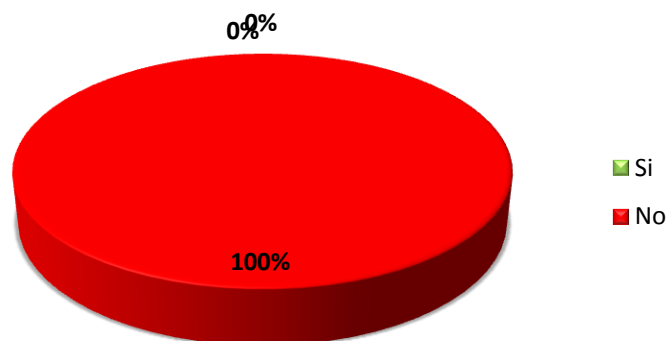
De acuerdo a la Información obtenida, el 75% de los empleados expresaron que no existe un conteo físico de la mercancía, mientras un 25% declaró que en ocasiones si se realizan conteos, pero no con la periodicidad suficiente para dar fe de que todo concuerda con lo reflejado en los libros.

Tabla N° 4.9 Formatos y tarjetas

Ítem N° 9. ¿Existen formatos o tarjetas para controlar la entrada y salida de mercancía?		
Alternativas.	Frecuencias.	Porcentajes.
Si	0	0%
No	4	100%
Total.	4	100%

Fuente: Hernández y Hernández (2018)

Gráfico N° 4.10 Formatos y tarjetas



✓ Análisis de los resultados

Según la información recopilada, el 100% de los empleados, manifestó que no existen formatos ni tarjetas, que reflejen la cantidad de mercancía que entro al inventario y así mismo para la mercancía que sale, por motivos de ventas.

Se concluyó que la población no conoce la cantidad exacta de mercancía que entra y sale de la organización y no utiliza un software adecuado para el control de la misma. Tampoco conoce la cantidad diaria de mercancía vendida por la empresa y de los trabajadores no tienen el conocimiento sobre los procesos de control interno aplicados en el área, ni emplean instrumentos de comunicación entre los diferentes departamentos que conforman el área administrativa

4.4 Proponer los lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A.

Luego de haber realizado un análisis exhaustivo de la situación actual de los procedimientos aplicados de control interno en el departamento de inventarios de la organización objeto de estudio, se procedió redactar una serie de lineamientos que permitirán mejorar la problemática detectada.

1. Establecer una política que permita reponer el inventario antes de que se agoten los productos estratégicos de la empresa.
2. Implementar un software administrativo y contable que permita el control oportuno de la mercancía.
3. Mejorar las herramientas de registros de información, las cuales dejen constancia de las entrada y salida de la mercancía.
4. Instruir al personal administrativo sobre los diferentes métodos de control interno existentes en la organización.

5. Mejorar la comunicación y la interacción entre los departamentos que conforman el área administrativa de la organización.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Luego de realizado el análisis e interpretación de los resultados con base a la entrevista no estructurada y la observación directa, se presentan las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa, Ferretería e Inversiones Mayru C.A, no cuenta con una adecuada implementación de las normas de control interno, aplicables a los inventarios, lo cual dificulta la comprensión del funcionamiento y el control de dichos rubros.
- ✓ No cuentan con un sistema de clasificación de la mercancía por código o grupos de los materiales en existencia, lo cual dificulta reconocerla por marca, calidad o tamaño y así mismo obstaculiza el saber su ubicación y disponibilidad.
- ✓ No existe una buena comunicación entre los departamentos administrativos, lo que impide la correcta ejecución de los manuales y normas de control interno de la empresa.
- ✓ En la empresa Ferretería e Inversiones Mayru C.A, no se realizan verificaciones ni conteos físicos de manera regular, esto trae como consecuencia que se desconozca si la mercancía existente en almacén,

concuerta con todo lo registrado en el sistema, dando lugar a pérdidas de mercancía, sea por hurto o deterioro.

- ✓ Otra de las irregularidades existentes es la ausencia de algún método de valoración o valuación de los inventarios, evitando así que se logre determinar su costo de ventas y la utilidad que pueda generar.
- ✓ Dentro de la empresa e Inversiones Mayru C.A, se presentan perdidas monetarias debido a la pérdida o deterioro de mercancía, generado por el descuido o conocimiento de la existencia de las mismas.
- ✓ Así mismo, se pudo notar que no existe una segregación de cargos, notando así que toda la responsabilidad de las funciones, como la entrada y registro de mercancías, recae sobre una persona, esta irregularidad puede dar origen a situaciones de fraude o hurto de mercancías, debido a que la recepción y registro de mercancías, no pasa por los distintos departamentos a los que corresponde cada tarea, relacionada a la recepción, compra y venta de mercancía.
- ✓ Además de todo lo anterior, la empresa no hace uso de documentos administrativos de control que incluyan datos del bien o mercancía, tales como el Kardex, dificultando el buen control y administración de la mercancía, provocado así mismo, por la falta de sistematización de los procesos y así mismo no contar con el suficiente equipo electrónico o digital, para facilitar las labores diarias de cada departamento.

5.2 Recomendaciones

- ✓ Implementación del sistema informático apropiado para un mejor control de sus operaciones.
- ✓ Implementar programas de capacitación al personal que trabaja en el Departamento de inventario.
- ✓ Concretar las responsabilidades para cada uno de los empleados del departamento en cuestión.
- ✓ Implantar instrucciones que afirmen la precisión de la información.
- ✓ Clasificar y priorizar el inventario
- ✓ Asegurarse de implementar un proceso periódico para ajustar y verificar las existencias en el almacén.
- ✓ Hacer uso de sistemas o documentos administrativos de control, para mejor manejo de la mercancía, y así mismo capacitar al personal para el uso de los mismos

BIBLIOGRAFÍA

Arias, Fideas (2012). El proyecto de Investigación: “Introducción a la investigación científica”. (6° ed.) Episteme. Caracas, Venezuela.

Arce, S; Arévalo, F y Polanco, M (2011), fueron los autores de un estudio denominado Control Interno en el proceso de almacén- inventario basado en el enfoque C.O.S.O II de la Empresa Maco Import, S.A

Aldana, A (2010), realizó una investigación titulada Proceso contable en la administración de Inventarios. Caso: Empresa Casa Alfonso, C.A, Municipio Valera, Edo Trujillo, trabajo especial de grado presentado ante la Universidad de Los Andes como requisito para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública

Acosta, M; Nieves, Z y José, J (2010), titulada Estudio de las medidas de control interno de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa AmcorPetPackaging de Venezuela, S.A, para minimizar las diferencias de inventario. Este trabajo de grado fue realizado para la obtención del título de Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo

Carlos, V. (2010). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Santiago de Cali. Programa Editorial Universidad del Valle.

Catacora, F (1997). Sistemas y Procedimientos Contables, Bogotá-Colombia. Editorial Mac Graw Hill.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, N° 36.860.

Código de Comercio de Venezuela (1955) Congresos de la República de Venezuela G.O. Nro. 475 Extraordinaria.

Estupiñán, R (2006). Control Interno y fraudes. Bogotá-Colombia. Ecoe Ediciones.

Fonseca, O (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima-Perú. Prime Edición. Editorial IICO

Holmes, E (2004). Managment.México. Editorial Mac Graw Hill

Horngren y Harrison (1991). Contabilidad. Hispanoamericana. Editorial Prentice-Hall

Hurtado K; y Báez R; (2012). Desarrollaron un trabajo titulado “**Control Interno, área de inventario caso en estudio Sistema y Soluciones IN, C.A.**” de la Universidad José Antonio Páez, siendo su objetivo general: Análisis del control interno, en el área de inventarios caso en estudio Sistema y Soluciones IN, C.A.

Ochoa J; y Gutiérrez M; (2015), trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública: “**Estudio de lineamientos para la optimización del control interno aplicados a la administración de inventario de la empresa PC Millenium, C.A.**”

Orlando E; (2011).La administración eficiente de los inventarios.Bogotá.
Editorial La Ensenada.

Padrón S; (2014). En su trabajo “**Sistemas de Control Interno para el Área de Inventarios de la empresa Perfiles del Centro, C.A**” presentado en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Reglamento sobre la Organización del Control Interno de la Administración Pública Nacional (Gaceta Oficial N° 36.318, de fecha 22 de octubre de 1.997).

Rodríguez, J (2000). **Control Interno.** Editorial Trillas México

Ley N° 40 Ley Orgánica de la Administración Pública: publicada en la Gaceta Oficial N° 37.305 del 17de Octubre de 2.001.

Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos Publicado en Gaceta Oficial N° 2.818, de fecha 1 de Julio de 1981.

Méndez, C. (1992).Metodología Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación (3a.ed.). Colombia: Mc Graw Hill.

Münch, G. (1988). **Control Interno.** México. Editorial Trillas, S. A.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC's 2).Inventarios. Publicada en Gaceta Oficial N° 162/004 del 12de Diciembre de 2006.

Sabino, C. (2002). Metodología de la investigación, Caracas. Editorial Episteme, C.A.

Tamayo y Tamayo, M. (1998). El Proceso De La Investigación Científica. (4a. ed.). México. Limusa.

HOJAS DE METADATOS

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

TÍTULO	Análisis de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancía de la ferretería e inversiones Mayru C.A. ubicada en Cantaura estado Anzoátegui.
SUBTÍTULO	

APELLIDOS Y NOMBRES	CÓDIGO CVLAC / E MAIL
Jose, Hernandez	CVLAC: 25.250.844 E MAIL: josemanuelhm80@gmail.com
Mairu, Hernández	CVLAC: 26.203.836 E MAIL: mairuhernandez@gamil.com
	CVLAC: E MAIL:

PALABRAS O FRASES CLAVES:

PNF
procedimientos
control Interno
inventario
materiales
lineamientos

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

Líneas y sublíneas de investigación:

ÁREA	SUBÁREA
Ciencias Administrativas	Contaduría Pública

RESUMEN (ABSTRACT):

Resumen

El siguiente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal: Analizar los Procedimiento de Control Interno para el Inventario de Mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A. Ubicada en Cantaura Estado Anzoátegui. Cuyos objetivos específicos fueron, Identificar las actividades de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A., diagnosticar las deficiencias que se presentan en los procedimientos de control interno del inventario de mercancía que actualmente sigue la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A y Proponer los lineamientos que permitan optimizar el control interno del inventario de mercancía de la Ferretería e Inversiones Mayru, C.A. la recopilación de la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se obtuvo a través de un tipo de investigación descriptiva, acompañada de un diseño de investigación de campo y documental.. De campo porque los datos se obtuvieron directamente del ambiente donde se desarrollaron y documental porque se requirió de consultas de textos ya desarrollados que apoyaron el marco teórico de la investigación. Así mismo, la empresa se fundamenta en todos los buenos valores positivos, para brindar una mejor calidad de servicio, y así generar confianza y reconocimiento a nivel regional y nacional El estudio nos permitió concluir que en la empresa Ferretería e Inversiones Mayru, C.A, no se presenta una adecuada ejecución o implementación de las normas de control interno relacionadas al inventario, evitando que se tenga un correcto control del mismo, provocando consecuencias, como pérdidas materiales y monetarias que poco a poco afectan la integridad de la empresa.

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

CONTRIBUIDORES:

APELLIDOS Y NOMBRES	ROL / CÓDIGO CVLAC / E_MAIL				
Lcdo. Tenias, Amilkar	ROL	CA	AS(X)	TU	JU
	CVLAC:	13.539.701			
	E_MAIL	amilkartenias@hotmail.com			
	E_MAIL				
Lcda. Ramos, Martha	ROL	CA	AS	TU	JU(X)
	CVLAC:	19.489.093			
	E_MAIL	Martharamosmdv@gmai.com			
	E_MAIL				
Lcda. Betancourt, Maritza	ROL	CA	AS	TU	JU(X)
	CVLAC:	10.569.065			
	E_MAIL	Marbj23@hotmail.com			
	E_MAIL				
	ROL	CA	AS	TU	JU(X)
	CVLAC:				
	E_MAIL				
	E_MAIL				

FECHA DE DISCUSIÓN Y APROBACIÓN:

Año	Mes	Día
2018	11	07

LENGUAJE. SPA

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6**ARCHIVO (S):**

NOMBRE DE ARCHIVO	TIPO MIME
Análisis de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancía de la ferretería e inversiones Mayru C.A. ubicada en Cantaura estado Anzoátegui.	Aplicación/msword

ALCANCE**ESPACIAL:****UNIVERSAL****TEMPORAL:****TEMPORAL****TÍTULO O GRADO ASOCIADO CON EL TRABAJO:**

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

NIVEL ASOCIADO CON EL TRABAJO:

PREGRADO

ÁREA DE ESTUDIO:

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE ORIENTE / NÚCLEO ANZOÁTEGUI / EXTENSIÓN CANTAURA.

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



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CU N° 0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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

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

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

Juan A. Bolaños Cunele
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

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”.

Hernández, José

Hernández, Mairu

AUTOR(ES)

TUTOR

Tenias, Amilkar