



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA

CAMPUS LA MORITA



**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN
LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A**

Tutor:

Lic. Mari Díaz

Autoras:

Gámez Oriana CI: 25.895.957

Martínez Yuleidys CI: 28.479.988

Pinto Angelimar C.I: 26.935.826

La Morita, Enero 2024



UNIVERSIDAD DE CARABOBO



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA

CAMPUS LA MORITA

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN
LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A**

Tutor:

Lic. Mari Díaz

Autoras:

Gámez Oriana CI: 25.895.957

Martínez Yuleidys CI: 28.479.988

Pinto Angelimar C.I: 26.935.826

Trabajo Especial de Grado presentado para optar al título de Licenciado en
Contaduría Pública

La Morita, Enero 2024



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA



ACTA VEREDICTO DEL TRABAJO ESPECIAL DE GRADO

Nº TEG 15

Periodo: 1S-2024

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V. P. Q LA MEJOR VERSIÓN, C. A

Elaborado y presentado por:

| Apellidos y nombres | C.I. Nº | Carrera |
|-----------------------------------|------------|--------------------|
| Gámez Alvarado Oriana Beatriz | 25.895.957 | Contaduría Pública |
| Martínez Londoño Yuleidys Adriana | 28.479.988 | Contaduría Pública |
| Pinto González Angelimar José | 26.935.826 | Contaduría Pública |

Cumple con los requisitos exigidos para ser considerado:

Aprobado

No Presentó

JURADO EVALUADOR

TUTOR
Apellido y nombre: Díaz Mari
C.I. Nº: 14.214.305



COORDINADOR
Apellido y nombre: Martínez Greymer
C.I. Nº: 12.568.404

JURADO PRINCIPAL
Apellido y nombre: Agüero Carlos
C.I. Nº: 14.741.392

SUPLENTE
Apellido y nombre: López Rafael
C.I. Nº:

En La Morita a los 30 días del mes de abril del año 2024



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública
Por: Lic. Mari Luz Díaz
C.I.V.-14.214.305

Tutor:
Lic. Mari Díaz

La Morita, Enero 2024



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

CARTA DE APROBACIÓN

Yo, Mari Luz Díaz, titular de la Cedula de Identidad N° 14214305 Tutor del trabajo Especial de Grado titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A.**, elaborado por los bachilleres Angelimar Pinto, titular de la cedula de identidad N° V.-26.935.826, Oriana Gámez, titular de la cedula de identidad N° V.-25.895.957 y Yuleidys Martínez titular de la cedula de identidad N° V.- 28.479.988, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser entregado, presentado públicamente y evaluado por un jurado calificador designado para tales fines.

En la morita a los 14 días de marzo 2024.

Mari Luz Díaz
C.I. N° 14214305,

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios, quien hizo que fuera más valiente ante todas las situaciones que se me presentaron en el camino, por darme siempre fuerzas para continuar en lo adverso, por guiar mis pasos y sobre todo por haberme otorgado una familia maravillosa, que siempre ha creído en mí y permitirme llegar a este paso tan importante en mi vida como profesional.

Este trabajo va dedicado a mi madre, Nereida Alvaradouna mujer luchadora, trabajadora, positiva e incansable, por motivarme e inspirarme a seguir adelante a pesar de los obstáculos, por alentarme en mis momentos más difíciles, por decirme que todo estará bien y sobre todo por no soltar mi mano en ningún momento, por enseñarme a ser una mujer fuerte, luchadora, trabajadora e independiente y acompañarme en este momento tan importante para mí vida. A mi padre, Oscar Gámez a pesar de nuestra distancia, sé que estás conmigo siempre apoyándome, feliz y orgulloso de lo que he logrado, sé que este momento es tan especial para ti como lo es para mí.

A mis hermanos Osneida Gámez y Oscar Gámez, quienes han estado a mi lado en cada paso del camino, por apoyarme y alentarme.

A mis tíos y tías Jesús, Luisa, José Enrique, Eyra, Miriam, Aleida, Yajaira y Maryuri, que han sido una inspiración para mí, por enseñarme que todo se logra con esfuerzo, dedicación y mucha disciplina, que en la vida siempre van a ver obstáculos cuando estemos en busca de un gran sueño y lo que realmente importa es no detenerse. Por motivarme, apoyarme y por aportar su granito de arena en cualquier circunstancia y momento difícil que se me presentó y estar ahí para mí.

A mis amigas Yuleidys y Angelimar, por ser mis ser mis compañeras a lo largo de mi trayecto en la universidad, por permitirme vivir momentos maravillosos a su lado y por siempre estar a mi lado cuando más las he necesitado.

Oriana Gámez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo especial de grado primeramente a Dios, por darme la fortaleza necesaria para luchar día a día por alcanzar mis metas, por ser mi guía en cada paso que he dado y por colocar en mi camino a las personas correctas que fueron piezas fundamentales para materializar el objetivo de culminar mis objetivos.

A mis padres, Héctor Martínez y Judith Londoño, por ser los principales promotores de mis sueños, por ser el pilar fundamental en mi formación académica, por ser mi ejemplo de lucha y superación, por haberme dado su apoyo incondicional durante todo este tiempo, porque a pesar de las dificultades siempre me han enseñado a salir adelante y a no rendirme, me han dado todo lo que soy como persona, valores, principios, me han enseñado la perseverancia, pero sobre todo me han dado amor.

A mis hermanos Barnier Martínez y Héctor Martínez que me motivan a seguir siempre adelante, por estar presente en cada momento importante.

A mi novio y amigo Esleyker Toro, que ha sido el impulso durante toda mi carrera y un pilar para la culminación de la misma, que con su apoyo y amor incondicional ha sido fuente de paz, calma y consejos.

A mis mentores Dixon y Adriana por creer en mí, por apoyarme siempre tanto moralmente como económicamente.

A mis abuelos María y Matin por ayudarme y apoyarme siempre en todo, por ser un gran ejemplo de valentía, responsabilidad y gratitud, también dedico este logro a mi abuela Hilda que, aunque no está físicamente me acompaña siempre y me enseño que no hay sueño pequeño, y que con Dios todo se puede lograr.

A mis amigos y amigas, Gabriel, Ronaldo, Oriana, Angelimar, Nakarit y Osni quienes fielmente se mantuvieron firmes a nuestra amistad y han sido parte de momentos único que valen mucho y que recordare siempre.

A mis demás familiares y amigos por el apoyo brindado y por siempre creer en mí.

Yuleidys Martínez

DEDICATORIA

A Dios primeramente por darme salud y perseverancia para afrontar con sabiduría cada obstáculo en el camino, el cual me permitió no desmayar y seguir cumpliendo todos mis objetivos con su infinita bondad y amor.

A mis padres, Ángela González y Pedro Pinto quienes me enseñaron a transitar en la vida con cada uno de sus consejos los cuales me ayudaron a realizarme como una mujer fuerte y decidida, y así enfrentar con creces cada batalla que se me presentara, fueron mi mayor apoyo siempre llenándome de grandes virtudes y valores.

A mi hermana Pieranyela quien fue mi apoyo para culminar con mi carrera, quien sirvió de ejemplo de que siempre podemos levantarnos luego de caernos y enfrentar las dificultades con fuerza y determinación a su vez se lo dedico a mis pequeños sobrinos que con su sonrisa me hicieron olvidar muchos momentos de estrés y tristezas. A mis tíos Yetsy, Nayile, mirla y Alexander profesionales de la familia que desde la distancia me demuestran tanto amor y a que todos tenemos nuestro momento de brillar, con dedicación y esmero podemos lograr nuestros triunfos y ser maravillosos profesionales.

A mi abuela Petra marchan que siempre está presente con su amor incondicional, por consentirme y dejar huellas en mí que nadie podrá desvanecer sin su apoyo nada fuera sido igual y también a mis abuelos Graciela, Félix y mi chela, aunque en mis planes nunca estaba perderlos siempre recordare su ternura y cada uno de los lindos momentos a su lado fueron parte de mi crecimiento y de la persona que soy hoy en día.

A mis compañeras Oriana Gámez y Yuleidys Martínez que llegaron a mí de manera inesperada y se convirtieron en grandes amigas, por demostrar su fidelidad y avanzar conmigo juntas hasta este último paso en la universidad son fuertes más de lo que piensan y más valiosas de lo que dicen ser.

Angelimar Pinto

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios, por ser mi guía, por acompañarme en cada momento y levantarme en cada tropiezo, por haberme dado fortaleza y mucha salud para seguir adelante día a día y poder llegar a este punto tan importante para mí.

A mis queridos padres, por haberme forjado como la persona que soy hoy en día, por apoyarme en cada paso de mi vida, por enseñarme a valorar todo lo que tengo, motivarme a alcanzar mis anhelos, alentarme y siempre estar ahí para mí, a ustedes les debo todos y cada uno de mis logros. Su amor, sacrificio y dedicación han sido la base sobre la cual he construido cada una de mis metas. Gracias por creer en mí y por ser mi mayor motivación. A mis hermanos Osni y Oscar, gracias por su apoyo incondicional, por sus palabras de aliento y de ánimo, han sido parte de mi motivación, los amo.

A mis queridos tíos, gracias por creer en mí y por brindarme su apoyo constante. Sus palabras de aliento y motivación han sido luz en mis momentos difíciles. Siempre han estado allí para escucharme, aconsejarme, apoyarme y para recordarme que soy capaz de alcanzar mis metas. Su confianza en mí ha sido un motor poderoso que me ha impulsado a esforzarme aún más.

Agradezco también a mis amigas Yuleidys y Angelimar que han estado a mi lado a lo largo de este viaje. Su apoyo y su comprensión en los momentos de estrés han sido invaluable. Gracias por brindarme ánimo y por celebrar mis triunfos conmigo. Su amistad ha sido un regalo maravilloso que guardaré siempre. Gracias a Ángela y Judith por el cariño, el apoyo, por abrirme las puertas de sus casas y por siempre atenderme de la mejor manera. A la Universidad de Carabobo, por brindarme una educación de calidad y por proporcionarme todas las herramientas necesarias para crecer académicamente. Agradezco a mis profesores, especialmente a Mari Luz Díaz y Mariela Araque por su dedicación, paciencia y conocimientos compartidos.

Oriana Gámez

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco principalmente a Dios, por darme vida, salud, sabiduría y por haberme permitido alcanzar mi primera meta a nivel profesional.

A mis padres, por brindarme su apoyo y amor incondicional, por impulsarme en los momentos más difíciles y sacrificarse para que cumpliera mis sueños.

A mi novio y amigo por ser mi roca y apoyo en todo momento, por cada granito de arena aportado para que yo cumpla cada una de mis metas.

A mis abuelos, hermanos tíos y primos que un momento dado dieron su aporte para apoyarme y que esta meta fuera posible.

A mis compañeras de trabajo especial de grado Oriana y Angelimar por permitirme trabajar junto a ellas, aunque no fue fácil, pero con constancia y esmero logramos las metas y objetivos planteados.

A mis amigos por ser parte del proceso de formación académica, por su gran apoyo y por estar siempre para mí.

A nuestra tutora Lic. Mari L Díaz, por sus grandes enseñanzas que fueron las que permitieron la conformación y el desarrollo de este trabajo especial de grado, gracias por ser paciente y por toda la ayuda brindada durante todas estas bonitas etapas.

Gracias a cada uno de los profesores con los que tuve el privilegio de cursar alguna materia en la facultad de las ciencias económicas y sociales de la Universidad de Carabobo que nos formamos como profesionales éticos, especialmente agradezco a las profesoras María Méndez, Mariela Araque, Mari L Díaz, Greymer Martínez y Leisy Rumbos que marcaron mi vida tanto en lo académico, profesional y personal.

A la ilustre Universidad de Carabobo, mi alma mater por ser la institución que me abrió sus puertas y brindó los conocimientos necesarios para lograr esta meta.

A los familiares de mis amigos que me abrieron las puertas de sus hogares y me trataron como un miembro más de su familia, especialmente a la señora Nereida Alvarado por el cariño brindado.

Yuleidys Martínez

AGRADECIMIENTOS

Primero gracias a Dios por el don de la vida que con su infinito amor nos permite alcanzar cada logro, por darme fortaleza y el entendimiento para concluir con éxito esta maravillosa etapa así con su bondad y ayuda me facilita a levantarme en cada error cometido para crecer y ser un excelente ser humano.

A mis padres Ángela y Pedro les agradezco por su formación llena de reglas y bellos valores que me permitieron ser la persona que soy, este nuevo logro es gracias a ellos que con gran amor y educación me formaron para la vida y siempre serán mi ejemplo a seguir. Con ustedes me siento seguro y eso hace que enfrente cada desafío ¡los quiero!

A mi hermana le agradezco por acompañarme en cada una de mis decisiones y siempre apoyarme, quien siempre fue más fuerte y me cuidó en muchas ocasiones. A mi familia abuelos, tíos y primos que tienen un lugar especial en mi corazón el amor y unión de toda mi familia es el regalo y bendición más grande que me han dado.

A mis compañeras Oriana y Yuleidys les agradezco por cada momento compartido en la universidad y por su gran amistad espero y sigamos brillando juntas es un privilegio tenerlas a mi lado.

Gracias a nuestra tutora que con gran perseverancia impartió gran conocimiento para lograr culminar nuestra investigación.

A la universidad de Carabobo que me permitió desarrollarme e intuirme para ser un profesional, por sus espacios que me permitieron vivir momentos alegres y amenos con mis compañeros. A las profesoras María Méndez y Mariela Araque quienes mostraron gran disciplina y que no importa las dificultades siempre podemos avanzar.

Gracias por adoptarme en su familia a los Gámez Alvarado quienes en momentos de tristeza me guiaron y sacaron una sonrisa de todo lo malo. *Angelimar Pinto.*



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A

Autoras: Gámez, Oriana; Martínez, Yuleidys; Pinto, Angelimar.

Tutor: Lic. Mari Luz Díaz.

RESUMEN

La presente investigación fue desarrollada con la finalidad de analizar el control interno contable en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A. Metodológicamente, dicha investigación esta contextualizada bajo el paradigma positivista con enfoque cuantitativo, tipo de campo, diseño no experimental y sustentada con revisión documental, alcanzando un nivel descriptivo y analítico. Las técnicas empleadas para la recolección de datos fueron la encuesta, la observación directa, y el fichaje, a su vez se diseñó como instrumento el cuestionario específicamente de escala de Likert para medir la actitud o la opinión de los encuestados mediante afirmaciones que posiblemente permitan obtener respuestas como siempre, casi siempre, a veces, casi nunca o nunca y así determinar el funcionamiento en el área de inventario en la empresa, el cual estuvo validado por tres (3) expertos, uno del área de metodología y dos en el área de contenido de esta investigación, Contador Público, además se aplicó la prueba de confiabilidad del coeficiente Alpha de Cronbach donde el resultado fue de 0.93, calificándolo con una confiabilidad muy alta. La población estuvo conformada por diez (10) empleados. Se pudo concluir que la empresa carece de un adecuado manejo de control interno en el área de inventario, que le permita minimizar los riesgos de pérdida, así como prevenir errores en los registros contables y mejorar la eficiencia operativa. Lo que sustenta a la investigación proponer un sistema de control interno contable adecuado que le permita a la empresa llevar registros oportunos y precisos del inventario, a través de evaluaciones y supervisiones aunadas a una segregación de funciones.

Palabras clave: control interno, contable, inventario.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA
CAMPUS LA MORITA

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN
LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A**

Autoras: Gámez, Oriana; Martínez, Yuleidys; Pinto, Angelimar.

Tutor: Lic. Mari Luz Díaz.

ABSTRACT

This research was developed with the purpose of analyzing the internal accounting control in the company V.P.Q La Mejor Versión C.A. methodologically, said research is contextualized under the positivist paradigm with a quantitative approach, type of field, non-experimental design and supported by documentary review, reaching a descriptive and analytical level. The techniques used for data collection were the survey, direct observation, and signing; in turn, the Likert scale questionnaire was designed as an instrument specifically to measure the attitude or opinion of the respondents through statements that possibly allow obtaining answers as always, almost always, sometimes, almost never or never and thus determine the operation in the inventory area in the company, which was validated by three (3) experts, one from the methodology area and two from the content of this research, Public Accountant, the reliability test of Cronbach's Alpha coefficient was also applied where the result was 0.93, qualifying it with very high reliability. The population was made up of ten (10) employees. It was concluded that the company lacks adequate internal control management in the inventory area, which allows it to minimize the risks of loss, as well as prevent errors in accounting records and improve operational efficiency. What supports the investigation is to propose an adequate internal accounting control system that allows the company to keep timely and accurate records of the inventory, through evaluations and supervisions combined with a segregation of functions.

Keywords: internal control, accounting, inventory.

ÍNDICE GENERAL

| | Pág. |
|---|------|
| ACTA DE VEREDICTO | 4 |
| CARTA DE APROBACIÓN | 5 |
| DEDICATORIA | 6 |
| DEDICATORIA | 7 |
| DEDICATORIA | 8 |
| AGRADECIMIENTOS | 9 |
| AGRADECIMIENTOS | 10 |
| AGRADECIMIENTOS | 11 |
| RESUMEN | 12 |
| ABSTRACT | 13 |
| ÍNDICE GENERAL | 14 |
| LISTA DE CUADROS | 17 |
| LISTA DE FIGURAS | 18 |
| LISTA DE GRÁFICOS | 19 |
| INTRODUCCIÓN | 20 |
| CAPÍTULO I | 23 |
| EL PROBLEMA | 23 |
| Planteamiento del problema | 23 |
| Objetivos de la investigación | 28 |
| Objetivo General | 28 |
| Objetivos específicos | 28 |
| Justificación de la investigación | 30 |
| CAPÍTULO II | 32 |
| MARCO TEÓRICO | 32 |
| Antecedentes de la investigación | 32 |
| Bases Teóricas | 37 |
| El control interno | 37 |

| | |
|--|-----|
| Control interno contable | 38 |
| Inventario | 39 |
| Importancia de los inventarios | 39 |
| Tipos de inventario | 40 |
| Control interno de Inventarios | 41 |
| Funciones del ciclo de inventarios y controles internos | 42 |
| Bases legales | 42 |
| Sistema de Variables | 48 |
| CAPÍTULO III | 51 |
| MARCO METODOLÓGICO | 51 |
| Nivel de la investigación | 51 |
| Diseño de la Investigación..... | 52 |
| Tipo de Investigación | 53 |
| Unidad de análisis | 54 |
| Población y Muestra..... | 55 |
| Población | 55 |
| Muestra | 57 |
| Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos | 57 |
| Técnica | 57 |
| Instrumento | 58 |
| Validación y confiabilidad de la investigación | 60 |
| Validez del instrumento de recolección de datos | 60 |
| Confiabilidad del instrumento de recolección de datos | 60 |
| Técnica de Análisis y Procesamiento de resultados..... | 62 |
| CAPÍTULO V | 91 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 91 |
| Conclusiones | 91 |
| Recomendaciones..... | 95 |
| REFERENCIAS | 97 |
| ANEXOS..... | 101 |

| | |
|---|-----|
| ANEXO A | 102 |
| Cuestionario | 102 |
| ANEXO B..... | 105 |
| Cartas de validación de expertos | 105 |
| ANEXO C..... | 113 |
| Aplicación de instrumento | 113 |
| ANEXO D | 115 |
| Calculo de confiabilidad | 115 |

LISTA DE CUADROS

| Cuadro N° | Pág. |
|--|-------------|
| Cuadro N° 1 Bases legales | 44 |
| Cuadro N° 2 Operacionalización de Variables..... | 49 |
| Cuadro N° 3 Población | 56 |
| Cuadro N° 4 Criterios de confiabilidad | 62 |

LISTA DE FIGURAS

| Figura N° | Pág. |
|--------------------------------------|-------------|
| Figura N° 1 Piramide de Kelsen | 43 |

LISTA DE GRÁFICOS

| Gráfico N° | Pág. |
|---|-------------|
| Gráfico 1 Entrada de mercancía | 70 |
| Gráfico 2. Conteo físico | 71 |
| Gráfico 3. Conteo periódico | 72 |
| Gráfico 4. Registro oportuno..... | 73 |
| Gráfico 5. Segregación de funciones | 74 |
| Gráfico 6 Salida de mercancía del almacén. | 75 |
| Gráfico 7. Comparación de los registros con los activos. | 76 |
| Gráfico 8. Comprobación de existencia dañada. | 78 |
| Gráfico 9. Valuación de inventarios. | 80 |
| Gráfico 10. Compra de mercancía. | 81 |
| Gráfico 11. Stock máximo | 82 |
| Gráfico 12. Stock mínimo. | 84 |
| Gráfico 13. Existencia de políticas de seguro. | 85 |
| Gráfico 14. Rotación de inventarios. | 86 |
| Gráfico 15. Control de devoluciones. | 87 |

INTRODUCCIÓN

En la mayoría de las grandes empresas, el proceso de control interno es fundamental para alcanzar los objetivos preestablecidos, cumplir con las leyes y regulaciones. El control interno se refiere a las medidas adoptadas por los propietarios, directores, administradores y gerentes de una empresa para dirigir y controlar las operaciones bajo su responsabilidad. Se ha reconocido la importancia y necesidad del control debido al crecimiento de las empresas, el volumen de sus operaciones y los niveles de riesgo, así como la complejidad de los sistemas de información. En este contexto, la investigación se enfoca en el control interno de inventario que es aquel conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para salvaguardar y garantizar la integridad, precisión y confiabilidad de los registros de inventario de una organización.

Es importante mencionar que, las empresas deben de llevar un eficiente y adecuado control interno, ya que al establecer controles y segregación de funciones se reduce la posibilidad de manipulación indebida de los registros y se promueve la integridad de la información financiera, además se reducen los errores, de trabajos y demoras, lo que conduce a una mayor eficiencia y productividad en general, a su vez, proporciona información precisa y confiable sobre cada de una de las operaciones de la empresa, lo que permite tomar decisiones informadas basadas en datos fiables, y se contribuye a tener una buena planificación estratégica y alcanzar el logro de los objetivos de la organización. El inventario, comprende los bienes y productos que una empresa posee para su venta o uso en sus operaciones, representa un activo significativo y, por lo tanto, es vital para el éxito y la rentabilidad de la empresa.

En el marco de esta perspectiva, se desarrolló el presente trabajo para conocer el proceso de control interno en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A. Dicha empresa presenta deficiencias en el control interno de inventario, asimismo, carece de un registro oportuno en cuanto a las entradas y salidas de mercancía del almacén, aunado, esta desprovista de una fijación de stock máximo y mínimo que le permita a la

organización poseer una cantidad exacta de inventario que evite el sobre stock o falta de productos a la hora de vender, de la misma manera, existe una escasa segregación de funciones, donde el personal que labora en la entidad tiene múltiples funciones o responsabilidades y no una actividad fija. Por tanto, el objetivo de esta investigación es analizar el control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, y así determinar los orígenes de las deficiencias y brindar herramientas para reajustar el control interno. Al respecto, el presente trabajo comprende cinco capítulos, como se presenta a continuación:

El primer capítulo, aborda el problema a estudiar y la interrogante de la investigación, el cual radica en el control interno de inventario, además se determina el objetivo general, los objetivos específicos y las razones que justifican la misma. Sin dejar de mencionar las variables que circulan ha dicho estudio incluyendo el cuadro de operacionalización de la misma.

En el segundo capítulo, se detalla el marco teórico referencial, se desarrollan los antecedentes de la investigación, tanto nacionales como internacionales, las bases teóricas sobre las cuales se soporta la misma, las bases legales, las bases normativas y definición de términos. Sin dejar de mencionar las variables que circulan a dicho estudio incluyendo el cuadro de operacionalización de la misma.

En el tercer capítulo, se describe el marco metodológico, donde se explican los métodos y técnicas utilizados para recopilar y procesar la información necesaria. Se evidencia, el paradigma positivas con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo de campo, con un nivel de investigación descriptivo analítico y se confirma la validez y confiabilidad de los instrumentos utilizados.

En el cuarto capítulo, se muestra el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos establecidos para la

investigación, donde se aprecia cada una de las fortalezas y debilidades existentes en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, acompañas de su respectivo análisis.

En el quinto capítulo, se muestran las conclusiones y recomendaciones por las investigadoras en base al problema planteado, a través del análisis de cada uno de los objetivos. Finalizando con una lista de referencias bibliográficas de la presente investigación y se incluyen los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

La contabilidad es una ciencia aplicada de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera del ente económico para luego ser clasificadas, presentadas e interpretadas con el propósito de ser empleados para controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación desfavorable que ponga en peligro su supervivencia.

De allí que, constituye las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan en una organización para registrar y controlar los valores patrimoniales de esta mediante ella se explica y justifica la gestión de los recursos, y se protegen los activos de la organización mediante mecanismos que evidencien en forma oportuna la malversación de fondos o sustracción de activos. Uno de los fines fundamentales de esta ciencia es facilitar la toma de decisiones a la administración de una entidad, y, además, brindarle pautas para mejorar su funcionamiento y elevar la calidad de los bienes que produce y de los servicios que presta.

Por consiguiente, el sistema contable es un conjunto específico de procedimientos y métodos aplicables a las transacciones de una organización, relacionados entre sí por una serie de principios generales que le dan la fisonomía de sistema para hacer contabilidad. Entiéndase para ello método como la norma o regla, es decir, como un enunciado breve y concreto que fija la forma o modo de hacer o dejar de hacer algo para lograr un propósito. El procedimiento contempla uno o más métodos. Cuando las normas o reglas se complementan con la acción de las personas en espacio y tiempo se construye un procedimiento concreto.

Es por ello que, la contabilidad constituye parte del sistema de información de una entidad, es el conjunto coordinado de procedimientos y técnicas que proporcionan

datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar hechos y operaciones económicas, que brinda información sobre la composición del patrimonio de esta.

Por lo tanto, el control contable comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables; por ende, a los efectos de las normas técnicas, el control interno es un proceso que proporciona una seguridad razonable para el logro de los objetivos de la organización. La NIA 315 (2013:02) Indica que el control interno “Es el diseño, la implementación y la ejecución de normas, políticas y procedimientos los mismos que conlleven al logro de los objetivos proyectados por la organización”.

En pocas palabras, el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que son confiables sus estados financieros, frente a los fraudes y eficacia operativa. Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Además, un sistema de control interno es fundamental porque no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

Ahora bien, actualmente el control interno quien tiene la capacidad de evolucionar y adaptarse a las diferentes necesidades y exigencias del entorno. Pasando de ser un mecanismo de detección de errores o investigación de fraudes, a ser considerado como un área relevante dentro de la organización, que colabora con el logro de los objetivos estratégicos definidos por la dirección. Las empresas en todo el proceso buscan evolucionar en todos sus aspectos para innovar, crear e implementar un sistema de control interno el cual les permita preparar los procedimientos integrales, y así poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo

medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

En este sentido, cada procedimiento debe cumplir con los objetivos propuestos y requerimientos específicos, este debe ser capaz de hacer que las personas hagan lo que tienen que hacer en el momento indicado y que se haga como es debido. Este, indica como ejecutar las operaciones y procesos de forma estándar y uniforme, con una calidad predeterminada, una garantía de seguridad, oportunidad, economía, eficiencia y eficacia.

Por lo que, todo procedimiento deberá proporcionar información: clara, concisa y completa; expresada de forma sencilla, aunque no pobre, ni monótona sobre: qué cosa hacer, cómo hacerla, cuándo hacerla, cuánto hacer, dónde hacerla y quién hará o se responsabilizará de lo hecho.

Es necesario que toda organización maneje un adecuado control interno en cada una de sus áreas principalmente en el área de inventario, ya que constituye un activo fundamental dentro de la mayoría de las organizaciones. De él dependen varias funciones como son las de producción, ventas, compras, financiación, llegando a ser parte medular de un negocio. Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2):

Los Inventarios son: “Activos:

- (a) Poseídos para su venta en el transcurso normal de sus operaciones;
- (b) en el proceso de fabricación con miras a la venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser empleados en el proceso de fabricación, o en la prestación de servicios”
(p. 2).

En primera instancia, los inventarios representan el inicio para llevar a cabo la toma de decisiones adecuadas dentro de una organización, ya que permiten la eficiencia y funcionalidad de la misma. Es indispensable que la empresa establezca políticas y reglas que permitan asegurar que sus inventarios no tengan riesgos de robos o que un

colaborador realice un manejo inadecuado en el registro de entradas y salidas. Permitiendo optimizar el capital invertido y mejorar la planificación y el control de la producción, distribución y venta.

Los inventarios son un activo que debe poseer un eficiente y confiable control interno que permita gestionar su proceso y así no dar lugar a fraudes o malentendidos, además de ofrecer muchas ventajas para las organizaciones en cuanto a planificación, orden y ahorro y garantizar un stock para satisfacer la demanda de clientes y producción. Según Ramírez (2016) menciona que control interno de inventarios:

Es un conjunto de procesos que ayudan a verificar lo que realmente se produce, con estos informes proporcionados de diferentes áreas. Esto permite tener el control correcto de los mismos. Señalando que la organización siempre tiene que contar con una gestión de inventarios, teniendo un sistema.
(p.16)

El control interno de inventarios tiene como objetivo proporcionar equidad tanto en los costos de operaciones, así como también mejorar la eficiencia operativa, asegurando la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras. Así mismo, se puede apreciar que usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno definido, donde muchas veces los objetivos económicos y el cumplimiento de metas son temas desconocidos, en la medida que surgen las necesidades y problemas es donde se buscan alternativas de solución para mejorar en la gestión.

Vale decir que toda la información consultada, ha llevado a las investigadoras a buscar y poner en práctica ese cúmulo de conocimientos teóricos obtenidos durante sus espacios académicos, dirigida a las organizaciones empresariales, con miras de contactar la gestión de operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

De ahí en la empresa que tiene como nombre V.P.Q La Mejor Versión C.A, es una pequeña empresa unipersonal del rubro alimenticio, dedicada a la preparación de alimentos para la venta al público. Está ubicada en la Avenida Primera, Urbanización San Jacinto, Centro Comercial Profesional Ciudad Jardín, local #13, Maracay-Estado Aragua. Esta organización carece de registro oportuno de sus operaciones contables, específicamente respecto a las entradas y salidas del almacén, lo que afecta los estados financieros. Seguidamente, la organización está desprovista de la fijación de stock máximo y mínimo para el control de las existencias, y a su vez esta adolece de manual de normas y procedimientos en el inventario que permita visualizar los procesos en el área, de la misma forma, existe debilidad en el organigrama estructural de la empresa ya que aplican escasa segregación de funciones que les permita separar las responsabilidades de distintas actividades a cada uno de los empleados desde el control, niveles de autoridad y responsabilidad.

Así pues, es importante resaltar que un eficiente y equilibrado manejo del inventario garantiza la prevención de errores operativos dentro de la organización, es necesario que toda entidad lleve a cabo una adecuada segregación de funciones para un mejor desarrollo de la entidad, al igual que un manual de normas y procedimientos para lograr de forma eficiente, eficaz y transparente documentar todo el funcionamiento integral de los inventarios. Se deduce que la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A carece de ciertos requerimientos establecidos en la Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas Sección 13 (NIIF para PYMES).

Dado que la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A adolece de un sistema de control interno adecuado, surgió la necesidad de analizar los sistemas de control interno utilizados actualmente por la empresa para identificar sus debilidades, con el fin de plantear a la organización sugerencias y recomendaciones que mejoren la eficiencia y eficacia en sus operaciones, así como también el logro de sus objetivos a corto y mediano plazo y la optimización de sus recursos.

Al estudiar en profundidad el sistema de control interno de la empresa, V.P.Q La Mejor Versión C.A determinó las deficiencias en el manejo actual de los activos, inventarios, ingresos y egresos. A demás se analizó la situación actual del control administrativo de la empresa, de lo expuesto surgieron las siguientes interrogantes:

- ¿Cómo es llevado el proceso contable de inventario en la empresa V. P. Q La Mejor Versión C.A?
- ¿Cuál es la aplicabilidad de las operaciones contables de inventario en La empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A?
- ¿Cómo son aplicados los elementos de control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A?

Para responder a estas inquietudes se llevó a cabo un estudio de carácter cuantitativo, con el propósito de analizar el control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A para luego en base al levantamiento de información, proveer un control contable razonable sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; que, garantice la calidad de la información registrada, separación apropiada de responsabilidades y funciones y prácticas sanas a seguir en la ejecución de los deberes de cada departamento.

Objetivos de la investigación

Objetivo General

- Aanalizar el control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A.

Objetivos específicos

1. Diagnosticar el proceso contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A.
2. Determinar los elementos de control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A.

3. Identificar las bases normativas de las operaciones contables de inventario en las organizaciones.

Justificación de la investigación

Es importante recordar, lo importante y necesario de contar con un método de control de inventario, que le ayude a la empresa a mantener un registro diario, de la existencia en sus productos, que le permitan tener el control estimado sin caer en contratiempos. La realización de este estudio de investigación, se buscó como objetivo realizar análisis control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A con la idea de mejorar dando respuesta y soluciones a muchos problemas por los cuales está pasando el inventario, no generando gastos en productos que se encuentran registrados en el almacén, debido a no contar con un esquema apropiado que vuelvan a generar las mismas órdenes de compra, empleando un método correcto con un sistema de stock de seguridad, las ordenes de compras corresponden a un modelo de gestión de inventario que controle los procesos, la intervención en la gestión de compras a proveedores, de materiales dando solución a los problemas actuales controlando gastos y alcanzando una mejor organización manteniendo el nivel óptimo, durante un tiempo no se implementado medidas de gestión, políticas y normas para asegurar el bienestar tanto para las personas directas o indirectamente relacionadas con el almacén, que busca aliviar una carga impositiva para el mejoramiento del espacio como la reducción de costos y gastos reflejándose en la parte contable de la empresa, conocer cómo se gestiona el control de inventarios con la eficiencia necesaria para solucionar uno de los muchos inconvenientes por las cuales está pasando la empresa, la idea de esta investigación es mostrar el camino de otras empresas para que se apoyen y busquen solucionar problemas de inventarios en sus organizaciones.

En este sentido la presente investigación se encuentra adscrita a la línea de investigación de la Universidad de Carabobo Campus La Morita enfoques de investigación procesos y metodología de gestión administrativo contable ya que involucra tantas acciones gerenciales de los procesos administrativos y contables con el propósito de una gestión adecuada de los recursos que posee dicha organización con el fin de un manejo idóneo de los mismos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En cuanto el marco teórico o referencial amplía la descripción del problema; integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutua. Para Balestrini, M (2006), “es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio. (p. 91). Es decir, orienta el estudio en todos sus aspectos, determinando la visión del problema que se asume en la investigación y muestra su voluntad de analizar la realidad objeto de estudio de acuerdo a una explicación pautada por los conceptos, atendiendo a un paradigma teórico.

Antecedentes de la investigación

Un antecedente de investigación hace referencia a todo lo que se ha investigado previamente sobre un tema en particular, permitiéndole al investigador conocer el estado actual del conocimiento sobre el tema en cuestión, y a su vez ayudándolo a definir su problema de investigación, al igual que a diseñar su estudio de manera más efectiva. Para Palella y Martins, (2006:55) definen a los antecedentes como “diferentes trabajos de investigación realizados por otros autores (investigadores) sobre el mismo problema”. Desde esta perspectiva, los antecedentes constituyen, estudios previos que permiten realizar comparaciones y buscar aportes en cuanto a sus resultados y conclusiones; en este sentido, en lo que respecta a la problemática se citan los siguientes estudios:

Boyer Dulce, Camacho Ana, y Rivera Neblit (2022) quienes realizaron su Trabajo Especial de Grado titulado Análisis del proceso de control interno del área de inventario de la empresa Guiados Cars C.A, en la Universidad de Carabobo Campus La Morita, para optar por el título académico de Licenciadas en Contaduría Pública. El objetivo de este trabajo fue el de analizar el proceso de control interno del área de inventario de

la empresa Guiados Cars C.A, una pequeña empresa con una población de 6 empleados. La investigación fue desarrollada con diseño no experimental, tipo de campo, a nivel descriptivo y con apoyo documental.

Teniendo en cuenta que las investigadoras utilizaron como instrumento de recolección de datos el cuestionario dicotómico que cuenta con 21 preguntas cerradas con las respuestas SI y NO, como muestra se tomaron tres (3) personas que equivalen al 50% de la población relacionada con el área de inventario y el control interno del mismo.

En este mismo orden de ideas, la validez en la investigación fue medida a través del juicio de expertos, así mismo la confiabilidad fue medida a través del coeficiente Kuder-Richardson (KR-20) en la cual se obtuvieron como resultado 0.94 por lo tanto el instrumento se consideró de alta confiabilidad. Por consiguiente, las investigadoras concluyeron que en la empresa Guiados Cars, C.A existen deficiencias importantes en el área de inventario.

Del mismo modo se pudo apreciar distintas debilidades en el manejo del control interno en dicha área. Es importante resaltar que la investigación antes mencionada proporcionó información conveniente para el desarrollo de las bases legales y normativas de la presente investigación.

A través de este estudio, se evidencia que la ineffectividad en el control y utilización de inventarios, incide de manera desfavorable en la optimización de la producción y rentabilidad en la empresa, así como que la ineffectividad en la recepción, almacenamiento, distribución y utilización de materiales, impacta de manera desfavorable en la reducción de costos de la producción de bienes de la empresa, resultando un estudio como indicadores claves para el desarrollo de la investigación.

Otro de los antecedentes que se considera de relevancia, Martínez L. (2019), realizó su trabajo titulado evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018. Esta investigación tenía como objetivo evaluar

el control interno del área de Inventario para la entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018, se describe la importancia de la evaluación de control interno mediante la realización de un análisis cuantitativo, para valorar la situación actual que se encuentra la entidad en cuanto a controles para medir el grado de fiabilidad financiera mediante la aplicación de los componentes del control.

El método utilizado para llevar a cabo el trabajo fue con un diseño no experimental, tipo de campo, a nivel descriptivo y de enfoque cuantitativa aplicado al estudio de evaluación de control interno en el área de inventarios, donde se entrevistó al gerente general y al personal del área de inventarios para obtener la información necesaria del período 2018, se permitió verificar el problema de la empresa y las propuestas para dar continuidad a la gestión. Y en estudio del caso, con un universo de la empresa y una muestra el área de inventarios, sus métodos y técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental.

La información suministrada por el autor permitió sustentar el estudio, por lo que sugirió aportes de relevancia en cuanto a la construcción del planteamiento del problema y la justificación, ya que esta ayudó con la optimización y llevar un desarrollo adecuado de los procesos en la presente investigación manteniendo el debido seguimiento.

En este sentido, se obtuvo en el mismo orden ideas antecedente internacional titulado “Control interno de inventario en la empresa Barloza Chávez ferretería S.A” realizado por Lindado Y. (2022) en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador, trabajo de grado para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La metodología de esta investigación está basada en una investigación de tipo descriptiva, de campo enfocada en una visión documental ya que tiene como objetivo describir los procedimientos de control interno de inventario de igual forma se implementó técnicas de investigación como el cuestionario, permitiendo obtener información de la empresa e identificar que cuenta con deficiente proceso de

adquisición y salidas de sus productos tanto de toma físicas como en el sistema de consecuencias, la empresa carece de un stock de inventarios que permitan controlar un máximo y mínimo.

De tal manera que dicha investigación guarda una estrecha relación con el estudio realizado, evidenciando conexión con las actividades de control interno de inventario teniendo en cuenta que carece de registros oportunos para la medición de inventarios mínimos y máximos dificultando el proceso de adquisición y salidas de producto, el presente estudio proporcionó información conveniente para la estructuración de las bases teóricas, aportando una guía al abordaje del presente tema.

Así mismo, Pacheco D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el Estado Zulia Universidad del Zulia, Venezuela. Artículo Científico. Revista de investigación en ciencias de la administración, Vol. 3 N° 11.

Esta investigación tuvo como objetivo describir los elementos que conforman la gestión de inventario en las empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero del estado Zulia. El estudio estuvo orientado como una investigación descriptiva con un diseño experimental. La autora describe la gestión de inventario como el seguimiento de entradas y salidas de mercancía desde su fabricación hasta los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de venta, de igual forma destaca que mantener una gestión efectiva de inventario permite tener los productos correctos en el lugar adecuado, saber cuándo se debe pedir, cuando realizar los pedidos y donde almacenar las existencias. Para esta investigación la conforman nueve trabajadores, entre gerentes y supervisores pertenecientes a las empresas distribuidoras de materias primas del sector panadero en el Estado Zulia, para realizar la recolección de la muestra se utilizó la técnica de encuesta de escala de Likert conformada por cinco opciones de respuesta y validadas a través del juicio de expertos, la confiabilidad fue calculada por coeficiente de Alfa y Cronbach.

Ante esta situación, se puede identificar la ausencia de un manual de normas y procedimientos teniendo en cuenta dicha debilidad los procedimientos no son realizados de forma adecuada aumentando la posibilidad de errores. La relación de esta investigación reside en la gran importancia de llevar un control de inventario en las organizaciones por lo que deben poseer métodos y lineamientos, además de permitir conocer los procedimientos para llevar un adecuado control interno, por tal situación, este antecedente lleva una relación estrecha con la presente investigación ya que, las técnicas utilizadas contribuyeron en la identificación de la investigación y la unidad de análisis a su vez sirvió como sustento para el desarrollo y el alcance de los objetivos.

Por último, Parra y Pineda (2022). "**Evaluación del control interno en el proceso contable de los inventarios de la empresa insecticidas internacionales C.A.**" Universidad de Carabobo Trabajo de Grado para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública.

El objetivo principal del trabajo de investigación, refiere a examinar el control interno del inventario de la empresa insecticidas internacionales C.A, consiste en una investigación de campo descriptiva evaluativa, que ampara en una comprobación fehaciente, con el cual se determinaron los componentes del control interno contable del área de inventario de la empresa en estudio.

De acuerdo con esta sus resultados fueron referencias rectamente de la objetividad, en la cual utilizaron métodos de la observación directa, con un control interno contable de las operaciones que se ejecutan en los diferentes almacenes, establecen mejoras políticas haciendo énfasis en el control efectivo de los inventarios, cuyo funcionamiento de las áreas afectadas, de acuerdo con lo descrito facilita información financiera real y elemental que tenga acceso a sustentar los inventarios valuados y resguardados.

Sin embargo, con lo descrito anteriormente se presenta problemáticas debido a los controles aplicados que repercuten en sus almacenes e inventarios, de igual forma que la planeación y toma periódica de sus inventarios físicos no se ejecutan de manera regular. Sus sistemas contables, su registro de entrada y salida no se realizan de forma oportuna ocasionando descontrol con la existencia de dicho insumo, obteniendo deficiencia en cuanto al stock de los inventarios, lo que conlleva a no saber con certeza cuál es la existencia real de los insumos.

Por lo tanto, se pueden notar falencias en control contable de inventario que guarda relación y semejanza con el presente trabajo en las bases teóricas, además de ser referencia en cuanto a las técnicas de recolección de datos dejando en claro la línea de investigación que posteriormente se llevó a cabo y su obtención de resultados para la interpretación de los mismos.

Bases Teóricas

Son bases teóricas la conformación de un cuerpo de teorías que permiten fundamentar y describir con precisión cada uno de los indicadores o variables que se manejan en el problema de investigación. En este sentido, Sabino (2004: 127) define a las bases teóricas como “un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. Definitivamente, la idea fundamental es tener un marco teórico de referencia, que luego, cuando es puesto en evidencia con la práctica, orienta a la mejor solución del problema; para esto es necesario comparar diferentes puntos de vista al respecto y sustentar la posición propia acerca del tema. En este sentido, a continuación, se darán a conocer los fundamentos teóricos del estudio.

El control interno

El control interno es un conjunto de procedimientos y medidas diseñadas con la finalidad de garantizar que una entidad cumpla con cada uno de sus objetivos de manera

eficiente y efectiva. Además, un adecuado manejo de control interno ayuda a mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas al proporcionar información precisa y oportuna. Según González (2012) define el control interno como:

El sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para: Proteger los activos, obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos. (p.22).

Ante lo anteriormente expuesto, se hace énfasis en que el control interno permite identificar y evaluar cada uno de los riesgos que la entidad pueda presentar y como mitigarlos, además de garantizar que se cumplan cada una de las políticas y procedimientos establecidos, el control interno es fundamental en una organización, pues este les permitirá asegurar el éxito a largo plazo.

Control interno contable

Es un proceso que consiste en medir y fortalecer el desarrollo de las actividades financieras y contables de una organización con la finalidad de garantizar confiabilidad y precisión, como lo expresa Mantilla (2008):

Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros relacionados la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

1. Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.
2. Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos.
3. El acceso de los activos se permite solamente de acuerdo por autorización dada por la administración;

4. La accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias (p.07)

El control interno contable es esencial para llevar a cabo la toma de decisiones y para cumplir con sus obligaciones tales como legales y fiscales, además, los controles internos también pueden ayudar a minimizar el riesgo de errores y fraudes y asegurar que la información financiera sea íntegra y de esta manera asegurar su éxito a largo plazo.

Inventario

El inventario es un registro detallado de los bienes que posee una empresa y que le permite conocer con precisión la cantidad y el valor de los productos que tiene. El inventario es importante para la gestión financiera de una empresa recursos y para satisfacer la demanda de los clientes de manera oportuna. Para Perdomo (2004: 72) el inventario es un “Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados).

Así mismo, se destaca que un inventario es un activo elemental y esencial en una empresa, ya que permite mantener una planificación sobre sus compras y sus producciones, además de ser una herramienta fundamental para la gestión eficiente de los recursos y primordial para la satisfacción de los clientes, permitiendo a la empresa calcular su capital de trabajo y su rentabilidad.

Importancia de los inventarios

El inventario es esencial para cualquier empresa, ya que permite mantener un control sobre los productos y materiales disponibles para la producción y venta. Una

gestión adecuada del inventario permitirá a una organización evitar la sobreproducción o acumulación de productos no vendidos. Según Norberto (2008):

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. (p. 37).

Por consiguiente, el inventario es una herramienta clave para el control y la optimización de los recursos de una empresa, siendo el eje principal para planificar y realizar sus actividades. A su vez, permite mejorar la relación con proveedores y clientes, a través de la compra y venta, manteniendo un equilibrio entre el nivel de inventario y la demanda del mercado, así se evita la escasez y el exceso de productos. Los inventarios suelen representar la cuenta de mayor importancia dentro de los activos que presenta una empresa.

Tipos de inventario

Existen diversos tipos de inventario importantes en una organización para asegurar una eficiente y efectiva gestión de sus recursos, mediante el cual se puede prevenir de futuras pérdidas. Es fundamental que toda organización identifique el proceso y cuál será el tipo de inventario a implementar. Según Muller, (2004)

En una empresa se describen las siguientes clases de inventarios:

- Inventario de materias primas son aquellos materiales que son directamente utilizados en la fabricación del producto.
- Inventario de productos en proceso son productos parcialmente elaborados a los que les faltan algunas etapas o procesos para convertirse en producto terminado. También se denominan producción en proceso.
- Inventario de productos terminados son productos totalmente acabados disponibles para la venta. Conformado por todos

aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo.

- Suministros son todos los materiales y accesorios que de una u otra forma son parte del proceso de producción o del producto terminado y que no se puede determinar su costo con exactitud. (p.5).

Ante lo anteriormente expuesto, estos inventarios permiten llevar un óptimo desarrollo y un control de los bienes existentes que se poseen, además de que permite que la organización pueda llevar a cabo la toma de decisiones, con la finalidad de mantener un stock actualizado, que permita evitar el exceso de inventario o minimizar el riesgo de obsolescencia.

Control interno de Inventarios

Un control interno de inventario representa un conjunto de técnicas y procedimientos que permiten a la organización medir, verificar, regular y gestionar la existencia de cada uno de sus productos o materias primas y así obtener una mejor eficiencia operativa, así como garantizar precisión y confiabilidad en los registros de inventario. Según Blanco (2012)

El control interno de inventarios: Es el proceso fomentado por los encargados y el personal del departamento de almacén, para optimizar sus controles internos de sus mercancías; a través de implementar gestión de inventario para enmendar los problemas que se están originando en el departamento de almacén; ofrece seguridad razonable para la realización de objetivos y metas de almacén (p.37).

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, llevar un control interno de inventario de manera adecuada, cumpliendo con cada una de las políticas establecidas, normas y sistemas de procedimientos, le permitirá a la organización mantener un mejor balance sobre las existencias de su almacén, aumentar la eficiencia operativa, además de no dar lugar a fraudes.

Funciones del ciclo de inventarios y controles internos

Es fundamental un correcto control en el funcionamiento del inventario ya que debe ser llevado a cabo de manera consecutiva y así garantizar la minimización de errores, fraudes o daños en los productos almacenados, según lo menciona Arens y Loebbecke (1996) señalan cinco funciones que conforman el ciclo de inventarios y controles internos:

- a) **Procesamiento de órdenes de compra:** La compra inicia cuando el personal de almacén emite una requisición de mercancía ya sea por haber llegado a su existencia mínima o para satisfacer la demanda de algún cliente. La requisición es enviada al departamento de compras que se encargará de elaborar la orden de compra con el propósito de adquirir el producto. Dichas órdenes deberán tener las respectivas autorizaciones.
- b) **Recepción de materiales nuevos:** Se trata de recibir la materia prima que más adelante sufrirá un proceso de transformación. La materia prima debe ser inspeccionada en cuanto a su cantidad y calidad. En algunas empresas se elaboran reporte de recepción de mercancías.
- c) **Procesamiento de artículos:** La parte del procesamiento del ciclo de inventarios y almacenamientos varía mucho de empresa a empresa. La determinación de las partidas y la cantidad a producirse se basa en, por lo general en ordenes específicas de clientes, pronósticos de ventas o niveles predeterminados de inventario de artículos terminados (p.56)

Bases legales

Las bases legales están estructuradas por un conjunto de ordenes legales (leyes) etc; con la finalidad de afianzar las bases teóricas y reformar los objetivos planteados en esta investigación. Al respecto, Arias, F. (2006:42) define las bases legales como “las leyes, normativas y reglamentos que pueden servir para justificar la investigación”. Por

lo tanto, las bases legales, son las que permiten dar confiabilidad jurídica de la investigación.

En este sentido, Franco (2011:01) explica que las bases legales son “el conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación que se realiza”. Por ejemplo, leyes, normas y reglamentos establecidos en función a la estructura jerárquica según como está estructurada la pirámide de Kelsen ya que es una herramienta fundamental que comprende cómo se estructuran y aplican las leyes, así como se ilustra en la figura n°1. Así mismo, se desarrollan las bases legales en la presente investigación.

Figura No. 1 Pirámide de Kelsen



Fuente:<https://concepto.de/piramide-de-kelsen/> (2024)

Cuadro No 1Bases legales

| Leyes | Artículos | Análisis |
|---|--|--|
| Constitución de la República Bolivariana de Venezuela | Artículo 112 (...) El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país. | El estado tendrá la facultad de tomar medidas para planificar y regular la economía, así como impulsar el desarrollo del país. Fomentando y apoyando actividades económicas privadas, asegurando que las riquezas se creen y distribuyan de manera adecuada. |
| Código de Comercio | Artículo 32 Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. (...) | Ante el artículo mencionado queda como constancia que la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A debe llevar su contabilidad en idioma castellano, así como también cumplir con la obligación de realizar los registros pertinentes en el libro de Inventarios. |

| | | |
|---|--|---|
| Código de Comercio | Artículo 35 Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. (...) | Al finalizar cada año se debe realizar y constatar cuales son los activos fijos y bienes materiales con los que cuentan la organización mediante un inventario, sirve para llevar un control y saber si debe existir un cambio debido al deterioro de los mismos. |
| Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) | Objetivo (...) Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo (...) | La norma especifica claramente cómo deben estar contabilizados, valuados y presentados los inventarios y a su vez nos permite determinar la cantidad de costos que se deben acumular en dichos activos hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. |
| Norma Internacional de Información | 13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. | Se debe realizar un análisis de costos y a su vez todos los gastos relacionados con la adquisición y preparación de los |

| | | |
|--|--|--|
| Financiera sección 13 (NIIF 13) | | inventarios deben ser considerados y registrados como parte de su costo total. |
| Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13) | 13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. | Al incluir todos los elementos del costo de adquisición como lo son el precio de compra, aranceles, impuestos y todos los gastos relacionados, se obtiene una visión completa del costo real de los inventarios, en este sentido ayuda a la empresa a tomar decisiones sobre la gestión de sus inventarios y la planificación de compras, así como la evaluación de proveedores y fijación de precios. |
| Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13) | 13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan | Este ítem establece que se pueden utilizar dos métodos para medir los costos de los inventarios uno de ellos es FIFO que indica que lo primero que entrar, es lo primero en salir. Y el costo |

| | | |
|--|---|--|
| | <p>una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.</p> | <p>de promedio ponderado que no es más que promediar. Siendo estos los dos métodos ampliamente aceptados y utilizados en la contabilidad de inventarios, ya que proporcionan una base sólida para calcular los costos.</p> |
|--|---|--|

Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Sistema de Variables

Son dimensiones, sub-dimensiones e indicadores de una variable, productos de su operacionalización, son a su vez también variable, aunque de nivel más empírico, y por consiguiente también debe ser categorizada. Según Sabino (2006), la operación de las variables:

Se refiere al desarrollo de las variables que intervienen en los diferentes objetivos específicos previamente formulados en la investigación, en ocasiones se toma en cuenta la formulación de los ítems correspondientes al instrumento que se empleará en la recaudación de información para el análisis de los datos, por lo que se incluye una serie de indicadores pertinentes a tales variables. (p.25)

La operacionalización de las variables, es una propiedad que adopta diferentes valores, es aquello que se puede observar y que es de una naturaleza tal, que cada observación simple puede ser clasificada de única manera entre un número de clases mutuamente excluyentes. En objetivos específicos y los instrumentos de recopilación de información, a través de la asignación de valores de las variables en sus dimensiones e indicadores correspondientes”. En atención con lo expuesto se puede concluir que el proceso operacionalización consiste en construir la relación entre la variable de la investigación, que se reflejan en cada objetivo específico y el instrumento que permitirá la recolección de información necesaria para el logro del mismo.

Objetivo General: Analizar el control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A

Cuadro No 2 Operacionalización de Variables

| OBJETIVOS ESPECÍFICOS | VARIABLE | DIMENSIÓN | INDICADORES | TÉCNICA E INSTRUMENTO | POBLACIÓN | ITEMS |
|--|---|-------------------|---|--|------------------------------|---|
| -Diagnosticar el proceso contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A | -Proceso contable de inventario. | -Contable. | -Registros contables. -Libro Diario. -Libro mayor. -Libro de Inventario -Estados financieros | Técnica: Observación. Instrumento: Lista de chequeo. | 2 Gerentes, 8 empleados (10) | 1 2 3 4 5 |
| -Determinar los elementos de control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A | -Elementos de control interno contable de inventario. | - Control interno | -Entrada de mercancía. -Conteo físico. -Conteo periódico. -Registro oportuno. -Segregación de funciones. -Salida de mercancías del almacén. -Comparación de los registros con los activos. -Comprobación de existencia dañada. -Valuación de inventarios -Compra de mercancía. -Fijación de stock máximos | Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario de escala de Likert | 2 Gerentes, 8 empleados (10) | 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|----------------------|
| | | | -Fijación de stock mínimo para el control de existencias. -Existencia de políticas de seguro. -Rotación de inventarios. -Control de devoluciones. | | | 12 13 14 15 |
| -Identificar las bases normativas de las operaciones contables de inventario en las organizaciones. | -Bases normativas de las operaciones contables de inventario. | | | Técnica: Fichaje Instrumento: Fichas | | |

Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Un marco metodológico es esencial para cualquier investigación, este incluye un conjunto de procedimientos y técnicas claves que se utilizan para recopilar, analizar datos y así llegar a conclusiones precisas y fundamentadas, que van a permitir guiar dicha investigación, así como también garantizar que la misma sea confiable y rigurosa, además que, permite que otros investigadores evalúen la calidad de la investigación. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan que:

El marco metodológico es un conjunto de procedimientos y técnicas que se utilizan para llevar a cabo una investigación. Este marco permite que el investigador recolecte y analice datos de manera sistemática y rigurosa, lo que aumenta la validez y la confiabilidad de los resultados (p.71).

El marco metodológico es crucial para que otros investigadores puedan evaluar la calidad y credibilidad de la investigación y para que los resultados puedan ser aplicados de manera efectiva en la práctica. En el presente capítulo, se describe la metodología que se utilizara en la investigación, para ello se incluye lo correspondiente al tipo, diseño y nivel de la investigación que se utilizara en el estudio, así como la población, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos y análisis de los mismos.

Nivel de la investigación

Atendiendo a los objetivos de manera primaria, la investigación se orienta hacia un nivel descriptivo, donde su objetivo radica en la capacidad de describir y proporcionar una comprensión detallada y precisa de un fenómeno o situación. Desde el punto de vista de Hernández, Fernández y Baptista (2014):

El nivel de investigación descriptiva se utiliza para describir las características de una población o fenómeno tal y como se presentan en la realidad. Este nivel de investigación se enfoca en la recolección de datos observacionales, los cuales permiten la identificación de patrones, tendencias y relaciones entre variables (p. 82).

Con respecto a lo anterior, este tipo de nivel ayudó a las investigadoras a recolectar datos observacionales en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, que permitió la identificación de patrones, tendencias y relaciones entre variables y así comprender mejor el desacierto del control interno contable de inventario en la población de estudio.

No obstante, se llevó a cabo el nivel analítico en la presente investigación por lo que este nivel se refiere al análisis o detalles con el que se aborda el objeto de estudio, además de cómo se relaciona con la profundidad y la complejidad con la que se aborda el problema de investigación. Hernández, Fernández y Baptista (2014: 107) consideran que "El nivel analítico en una investigación se refiere al grado de profundidad con el que se aborda el objeto de estudio. Este nivel se relaciona con la complejidad del fenómeno que se estudia y con los objetivos de la investigación". El nivel analítico es un aspecto importante en la investigación que debe ser considerado cuidadosamente para lograr los objetivos de la investigación de manera efectiva. En este caso, el nivel analítico permitió determinar el grado de profundidad y detalle en el análisis del control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A.

Diseño de la Investigación

La investigación se orienta hacia un diseño no experimental, es decir, que las investigadoras no manipularon directamente las variables de estudio, simplemente observaron y midieron las variables tal como ocurren de forma natural. Según. Palella y Martins (2012: 87) puntualizan que "El diseño no experimental es aquel que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se

presentan en su contexto real”. En este sentido, este tipo de diseño de investigación se utiliza cuando el objetivo de la investigación es describir o explorar una situación o fenómeno en su ambiente natural, sin intervenir en su comportamiento. Por lo que en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, se analizaron los procesos vinculados al control interno contable de inventario mediante la observación y medición de las variables.

Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se aplicó es de campo con apoyo documental. En este sentido, una investigación de campo es un tipo de investigación que se realiza en el lugar donde ocurre el fenómeno que se está estudiando, por lo que el investigador recopila datos directamente del área en que se desarrolla mediante la observación, la encuesta u otras técnicas. Al respecto, Palella y Martins (2012), afirman que:

Una investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (pag.88)

Por lo que esta investigación de campo enfatiza la importancia de la observación detallada y la recopilación de datos empíricos en un ambiente natural para comprender los aspectos sociales de un fenómeno de estudio. El propósito de este tipo de investigación es obtener información que permita responder a preguntas específicas de investigación o comprobar hipótesis. Según Arias (2012), la investigación de campo:

Consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir,

el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p. 31)

Cabe destacar, que una investigación de campo en un trabajo de investigación permite obtener información directa y detallada sobre el fenómeno estudiado en su ambiente natural sin alterar las condiciones existentes. Esta investigación se basó en guiar, analizar, identificar y determinar cómo es implementado el control interno contable en el área de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A y así, identificar sus debilidades, con el fin de plantear a la organización sugerencias y recomendaciones en cuanto al diseño del sistema de control interno y procedimientos, que mejoren la eficiencia y eficacia en sus operaciones.

En este mismo orden de ideas, la investigación fue de tipo campo con apoyo documental, permitiendo recopilar información de diversas fuentes, basado en construir una visión amplia y completa sobre el tema de investigación. Según Arias (2012: 27) “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: Impresas, audiovisuales o electrónicas”. Por lo cual, se basa en el análisis de los fenómenos por medio de material documental de cualquier clase, y se llega a unos resultados vinculados al planteamiento del problema de esta investigación.

Unidad de análisis

En un trabajo de investigación la unidad de análisis tiene un papel importante ya que es una unidad básica de observación que se selecciona para el análisis de los datos. Esto permite asegurar de que los datos recogidos fueron relevantes para el estudio y que se realizó adecuadamente. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014: 212) "La unidad de análisis se refiere a la entidad que es objeto de estudio en la investigación,

en la cual se miden o se observan las variables de interés". En la presente investigación se recopilieron datos de la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A en el área de inventario que permitió la obtención de debilidades del control interno contable de dicha empresa.

Población y Muestra

Población

En una investigación, la población incluye a todos los individuos, eventos u objetos a los que se desea aplicar los resultados del estudio. La población es esencial porque determina el alcance y la aplicabilidad de los resultados, la selección adecuada de la población en el diseño de la investigación es crítica para alcanzar conclusiones válidas y útiles. Según Tamayo y Tamayo (2012: 114) lo puntualiza como: “la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da datos de la investigación”. Dentro de los procesos de investigación, el concepto de población se define como el conjunto de individuos que interactúa en el ambiente completo o general donde se va a efectuar el estudio.

Referente a lo que expresa el autor, la población está representada por todos los elementos sobre las cuales se generalizan los resultados del estudio a considerar. Con respecto al presente trabajo de investigación la población que se consideró fue de diez (10) trabajadores que conforman toda la nómina laboral en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A.

Para los efectos de la investigación que se realizó, la población estuvo conformada por un total de 10 trabajadores:

Cuadro No 3 Población

| Trabajador | Cargo | Edad | Sexo |
|------------|-------------------|---------|------------|
| 1. | Gerente encargado | 32 años | Femenino |
| 2. | Gerente operativo | 40 años | Masculino |
| 3. | Gerente operativo | 35 años | Femenino |
| 4. | Anfitriona | 24 años | Femenina |
| 5. | Entremates | 18 años | Masculinos |
| 6. | Entremates | 20 años | Masculinos |
| 7. | Entremates | 22 años | Masculinos |
| 8. | Entremates | 21 años | Femenina |
| 9. | Entremates | 22 años | Femenina |
| 10. | Entremates | 25 años | Femenina |

Turnos rotativos: Turno 1: 8: 00 am a 5pm

Turno 2: 1pm a 11 pm

Es necesario destacar que el estudio es realizado a una población finita, el cual según Duarte y Parra (2014: 96), “es aquella cuyos elementos en su totalidad son identificables por el investigador”. En otras palabras, todos y cada uno de los sujetos señalados hacen parte del estudio. Entendiéndose por población según Tamayo (2003: 176), “Totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno...”

Igualmente, Arias (2006: 81) la define como, “... un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales fueron extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. La población de estudio constituye una población de tipo finita, según Pinto y Pernaite (2003: 4), “si el número de elemento que conforma es limitado y contable, se dice que es una población finita...”

Muestra

En las actividades de investigación científica es muy útil y común el empleo de muestras, ya que el análisis de las mismas permite inferir conclusiones susceptibles de generalización a la población de estudio con cierto grado de certeza. Al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2010: 173) afirman que “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre la cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población”. Esto quiere decir que la muestra es un número reducido de sujetos escogidos al azar con una representatividad que se obtiene en la garantía que hay en que cada elemento seleccionado tenga las mismas posibilidades de figurar en la muestra final.

Sin embargo, en este caso de estudio las investigadoras tomaron el cien por ciento de la población, debido a que la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A posee una población pequeña y de fácil acceso, esta opción permitió obtener una visión completa y detallada de la población, lo que significa que todos los miembros de la población fueron identificados y medidos. Por lo tanto, no aplicó muestreo.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica

En todo proceso investigativo las técnicas e instrumentos para la recolección de datos conforman una herramienta primordial para la realización del mismo. En consecuencia, Arias (2006: 48) afirma que las técnicas “son las distintas maneras de obtener la información.”. Las técnicas permiten obtener datos precisos y confiables para responder a las preguntas de investigación o para comprobar las hipótesis planteadas. El uso adecuado de estas técnicas puede aumentar la validez y la fiabilidad de los resultados obtenidos, lo que a su vez mejora la calidad de la investigación.

De lo antes expuestos, la técnica que se utilizó para recoger datos fue la encuesta, la cual define Bizquera (2010: 120) que “es aquella que permite recopilar información de una persona o grupo socialmente significativo acerca de un problema de estudio”. De modo que, la encuesta se utiliza para obtener datos sobre un problema o tema de interés a partir de la opinión de un grupo de personas representativas o en este caso de una población determinada.

En este mismo orden de ideas, otra de las técnicas que se utilizó en esta investigación es la observación, esta técnica nos permitió validar o complementar lo anterior mencionado, además de proporcionar datos detallados y precisos sobre el comportamiento humano. Para Palella y Martins (2012: 115). “La observación es fundamental en todos los campos de la ciencia. Consiste en el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la captación de la realidad que se estudia”. La observación puede ser útil para validar o complementar otros métodos de recolección de datos como las encuestas. Además, puede ser utilizada para generar nuevas preguntas de investigación o para comprobar las hipótesis planteadas.

Entre otra de las técnicas para la recolección de datos se utilizó el fichaje, siendo esta técnica muy útil para recopilar información relevante sobre un tema de investigación y así facilitar el análisis sobre toda la información obtenida. Según, Tamayo y Tamayo (2010: 98) “se refieren al fichaje como una técnica mediante la cual se extraen los aspectos de utilidad para investigación luego de la lectura comprensiva.” Esta técnica fue importante ya que estableció una estructura clara y consistente en las fichas, de modo que facilitó la búsqueda de información, y así organizarla para su posterior análisis y evaluación.

Instrumento

Es una herramienta que permite que el investigador pueda obtener información que le permita desarrollar su investigación. Palella y Martins (2012:125) señalan que “Un

instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. Donde su finalidad es construir datos de primera mano de la población o fenómenos que se desean conocer.

El instrumento que se diseñó fue el cuestionario, el cual Bizquera (2010: 59) considera el cuestionario “como un formulario diseñado para registrar la información durante proceso de recolección de datos.” Según esta definición, el cuestionario es ante todo es un formulario estructurado y estandarizado que permite registrar información de manera sistemática en una muestra o población determinada.

Es así, que para esta investigación se utilizó un cuestionario de escala de Likert. Palella y Martins (2012: 153) afirma que la escala de Likert “Consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la redacción de los sujetos a quienes se administran”. La escala de Likert es ampliamente utilizada en la investigación, pues, está diseñada para medir la actitud o la opinión de los encuestados sobre un tema en particular. Las afirmaciones que se elaboró permitieron obtener las siguientes respuestas: siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca, nunca, y así determinó como está funcionando el área de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, en este sentido analizar cuáles son las debilidades en dicha área de la empresa.

Por otro lado, otro instrumento que se utilizó fueron las fichas, siendo una herramienta muy importante para recopilar información útil. La ficha consiste en un formato o plantilla que contiene campos predeterminados donde se registran diferentes aspectos de interés relacionados con el tema o texto de estudio. Para Robledo (2006: 63) las fichas “son los instrumentos que permiten el registro e identificación de las fuentes de información, así como de acopio de datos o evidencias”. Se entiende, que

las fichas son un instrumento de apoyo que se utiliza para recopilar datos relevantes sobre un tema determinado.

Validación y confiabilidad de la investigación

Validez del instrumento de recolección de datos

La validez es un indicador clave de la calidad general del estudio y la confiabilidad de los hallazgos en una investigación, a su vez es esencial para garantizar que los resultados de una investigación sean precisos y puedan ser utilizados de manera efectiva para tomar decisiones informadas. Al respecto, Duarte y Parra (2014: 99) afirman que la validez es “el grado en que un instrumento mide lo que se supone que está midiendo”. Por lo tanto, este procedimiento permitió conocer si el cuestionario cumple con el objetivo previsto. En este sentido, la validez fue determinada a través del juicio de expertos quienes evaluaron el cuestionario considerando los aspectos de claridad, precisión y pertinencia.

Por consiguiente, en dicha investigación se implementó la validez del contenido a través del juicio de tres expertos, uno del área de metodología y dos en el área de contenido de esta investigación, Contador Público. Y así establecieron la validez del instrumento quienes fueron responsables de evaluar cada uno de los ítems.

Confiabilidad del instrumento de recolección de datos

La confiabilidad al igual que la validez tiene gran importancia para el proceso de recolección de información en la investigación científica. Al respecto, Duarte y Parra (2014: 101) afirman que “la confiabilidad es la capacidad de obtener resultados consistentes en mediciones sucesivas de un solo fenómeno”. Esto quiere decir que a

medida que se repite la aplicación de un instrumento a un mismo grupo, sus resultados han de ser parecidos a los aplicados previamente.

En esta investigación se utilizó un cuestionario con escala de Likert como instrumento para recolectar datos, la confiabilidad del cuestionario fue medida calculando el coeficiente Alpha de Cronbach, este coeficiente mide la consistencia de las respuestas de los participantes a los distintos ítems del cuestionario que tienen múltiples opciones de respuestas, el procedimiento constó en aplicar el cuestionario una vez y luego se calculó el coeficiente Alpha de Cronbach para verificar la confiabilidad basada en la consistencia de las respuestas al instrumento, para llevar a cabo esta escala de likert se utilizó la siguiente ecuación:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

S_T^2 = Varianza total de los ítems.

Dónde: α = Coeficiente de Cronbach

I = Número de ítems utilizados para el cálculo.

$\sum S_i^2$ = Suma de la varianza de cada ítem.

El coeficiente Alpha de Cronbach, además de proveer confiabilidad al cuestionario utilizada, permitió a las investigadoras hacer generalizaciones y llegar a conclusiones que se pidieron extender a toda la población de interés, al medir la consistencia de las respuestas al cuestionario el Alpha de Cronbach le dio soporte estadístico para generalizar los resultados más allá de la muestra específica encuestada, así, las investigadoras pudieron sacar conclusiones representativas sobre la población en general con base en los datos confiables del cuestionario validado con el Alpha de Cronbach. Hernández (2003:416), indica que: “el Coeficiente Alpha de Cronbach consiste en una fórmula que determina el grado de consistencia y precisión que poseen

los instrumentos de medición”. En este sentido, los criterios establecidos para el análisis del coeficiente Alpha de Cronbach fueron los siguientes:

Cuadro No 4 Criterios de confiabilidad

| Rango | Confiabilidad (Dimensión) |
|-------------|---------------------------|
| 0,81 – 1 | Muy Alta |
| 0,61 – 0,80 | Alta |
| 0,41 – 0,60 | Media* |
| 0,21 – 0,40 | Baja* |
| 0 – 0,20 | Muy Baja* |

Fuente: Palella y Martins. (2012, p. 169)

De este modo, se determinó el coeficiente de confiabilidad del instrumento usado por los investigadores para la recolección, análisis e interpretación de los datos, donde el resultado fue de 0.93, ubicado este valor en el cuadro anterior dentro del rango de confiabilidad del instrumento aplicado (encuesta) muy alta que indica que va 0.81 a 1. En este sentido, el instrumento utilizado y los resultados obtenidos de su aplicación a la población de la empresa V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A en el área de inventario posee una confiabilidad muy alta permitiéndoles a las investigadoras realizar las conclusiones y las recomendaciones de la investigación.

Técnica de Análisis y Procesamiento de resultados

En el desarrollo de esta etapa del proceso de investigación, fueron reflejados los criterios que orientaron los procesos de codificación y tabulación de los datos e información, técnicos de presentación. Según Balestrini (2001: 180), “La información recopilada a partir de los instrumentos y técnicas de recolección de datos, puede ser presentada de manera organizada a través de varias formas: 1.- La representación escrita; 2.- La representación gráfica...”. Después de recopilar la información a partir de los instrumentos de medición y de las técnicas de recolección, se presentaron los datos de manera organizada a través de la representación gráfica.

El procedimiento y análisis de los datos es el proceso, en el cual según Sierra (2004: 84), “el investigador en posesión de un cúmulo de información, deberá organizarla, tabularla, codificarla con la finalidad de describir o explicar las posibles tendencias que se puedan reflejar”. Para los efectos de esta investigación, una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos, los resultados emanados de estos se agruparon y clasificaron en concordancia con los diferentes ítems expresados en el cuadro de operacionalización de variables con el propósito de simplificar los resultados, así como facilitar su representación gráfica, la tabulación de los datos, elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

Es necesario destacar que los datos se agruparon en dimensiones con el fin de elaborar tablas y gráficos de frecuencias absolutas, ya que para las investigaciones de campo con enfoque cuantitativo es recomendable elaborar una tabla de distribución de frecuencias absolutas y relativas o porcentajes para generar un gráfico a partir de dicha tabla.

La estadística descriptiva fue una de las técnicas de procesamiento de datos que se empleó en dicha investigación, por medio de esta se pudo describir y resumir los datos de la población mediante el uso de medidas descriptivas. Esta nos permitió resumir y presentar los datos de manera clara y concisa, con el fin de obtener respuestas a los objetivos planteados en esta investigación. Palella y Martins, (2012) define la estadística descriptiva como:

La estadística descriptiva consiste sobre todo en la presentación de datos en forma de tablas y gráficas. Comprende cualquier actividad relacionada con los datos y está diseñada para resumirlo o describirlo sin factores pertinentes adicionales; esto es, sin inferir nada que vaya más allá de los datos, vistos como tales. Se plantea que cuando se trabaja con toda la población se utiliza la estadística descriptiva. (p. 175-176)

En este sentido, el enfoque de la estadística descriptiva conlleva al análisis de los datos recolectados, para describirlos posteriormente. La elección de la forma de

representación dependerá del tipo de datos y del propósito de la representación según la investigación permitiendo resumir la evidencia encontrada para una mejor comprensión y análisis de los mismos.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

El análisis e interpretación de los resultados según lo expresa Hurtado (2000:181) “es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos” lo que permitió a las investigadoras idear ciertas hipótesis sobre la realidad en la empresa V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A logrando obtener aspectos a mejorar.

Mediante la aplicación de cuestionarios se obtuvo información relevante en cuanto a los objetivos planteados, lo que permite evaluar las características del control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A, tomando en cuenta quince (15) ítems en el cuestionario aplicado al personal de dicha empresa que permitieron la visualización del conocimiento de los empleados que se encuentran inmersos dentro del objeto de estudio sobre su percepción ante la situación problemática presente actualmente dentro de la organización con respecto al control interno contable de inventarios.

En el presente capítulo se desarrolla el estudio y procesamiento de los datos obtenidos en correspondientes a los resultados arrojados según los cuestionarios aplicados en el área de investigación, en este sentido dichos resultados se tabularon y se graficaron, para facilitar su análisis e interpretación, los valores absolutos se transformaron en cifras porcentuales, a partir de las cuales se realizó la representación gráfica por cada ítems lo que permitió dar respuesta a las interrogantes de la investigación y como efecto alcanzar los objetivos propuestos. Dicha investigación contó con una población de diez (10) empleados, quienes son los pertenecientes a la nómina de la empresa.

Objetivo 1: Diagnosticar el proceso contable de inventario en la empresa V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A.

| Ítem | Planteamiento | Respuesta | |
|------|--|-----------|----|
| | | SI | NO |
| 1 | Se llevan a cabo los registros de las operaciones contables de inventario en la empresa V. P. Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A. | x | |
| 2 | Se llevan a cabo los registros de las operaciones contables de inventario al libro diario. | x | |
| 3 | Los saldos de inventarios del libro mayor están debidamente conciliados con el módulo de inventarios. | x | |
| 4 | Se llevan a cabo los registros de las operaciones contables en el libro de inventario. | x | |
| 5 | Los estados financieros reflejan la situación de los inventarios. | x | |

Ítems 1: Se llevan a cabo los registros de las operaciones contables de inventario de la empresa V.P.Q LA MELOR VERSIÓN, C.A.

Según lo observado en la empresa, las investigadoras visualizaron que en relación a los registros contables, si se realizan pero no, de manera oportuna generando una carencia de transparencia causando discrepancias que pueden afectar la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones normativas, estos comprenden el conjunto de documentos y anotaciones que se utilizan para llevar un control detallado de las existencias de productos o mercancías que tiene la empresa en un momento determinado. Estos registros incluyen información sobre las compras, ventas, devoluciones, ajustes y movimientos de inventario que se producen en la empresa. Según, Zeman, Lemos y Orellana (2017:5) “Los registros contables son herramientas que utiliza el proceso contable y que sirve para la acumulación permanente, ordenada y sistemática de información contable”. Por consiguiente, los registros contables son importantes porque permiten llevar un control de los movimientos de la empresa y generar información útil para la toma de decisiones.

Ítems 2: Se llevan a cabo los registros de las operaciones contables de inventario al libro diario.

El libro diario de contabilidad es un registro contable en el que se registran todas las operaciones económicas que realiza una empresa día a día. Toda organización debe llevar un libro diario de manera obligatoria. Se observó que en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, tienen su libro diario, sin embargo, no es llevado a cabo un registro diario de cada una de las operaciones en dicho libro. El código de comercio en su Artículo 34°.

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

Dicho de otro modo, el libro diario es uno de los registros contables más importantes de una empresa, ya que permite llevar un control detallado de todas las operaciones económicas y financieras que se realizan en la empresa, facilitando el seguimiento y el control de las operaciones. Aunque la empresa hace sus registros, pero no de manera recurrente, representa un riesgo de control al no conocer exactamente el estado económico del negocio.

Ítems 3: Los saldos de inventario del libro mayor están debidamente conciliados con el módulo de inventario.

El libro mayor permite visualizar los movimientos y saldos de las cuentas contables que maneja la empresa, mediante la observación se pudo identificar que la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, lleva a cabo un registro en su libro mayor y realiza de

forma periódica conciliaciones verificando si sus saldos de la cuenta de inventario en el libro mayor coinciden con el inventario físico, lo que permite verificar y tener un control sobre si la existencia de la mercancía va acorde con lo registrado. Según Warren, Reeve y Duchac (2017, 149) definen el libro mayor como “Un registro contable que recopila y resume todas las transacciones financieras de una empresa durante un periodo determinado. El libro mayor proporciona una visión general de las cuentas contables y muestra el saldo de cada cuenta después de la transacción”. Por consiguiente, el libro mayor es una herramienta clave para llevar un registro ordenado y estructurado de las transacciones comerciales, mantener conciliado el inventario con el libro de mayor ayuda a detectar posibles errores o discrepancias entre los registros contables y el inventario físico.

Ítems 4: Se llevan a cabo los registros de las operaciones contables en el libro de inventario.

El libro de inventario no es más que en el que se refleja y recopila información sobre todos los bienes y derechos que pertenecen a la empresa, las investigadoras pudieron observar que en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, si llevan a cabo los registros en dicho libro, mas no lo realizan de manera frecuente. Según el Código de Comercio, en el Artículo 35: “Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos.”

Por consiguiente, llevar un libro de inventario es de gran importancia para cualquier empresa o negocio, ya que permite tener un registro detallado de todas las existencias de productos o bienes que tiene la empresa en un momento dado. Facilitando el seguimiento y control de las cantidades, evitando pérdidas por falta de stock o exceso de inventario. Tiendo un libro de inventario actualizado, es posible realizar una planificación más precisa de la cadena de suministro. Permite anticiparse a posibles

escaseces o excesos de productos, gestionar de manera eficiente los tiempos de reaprovisionamiento y planificar estrategia.

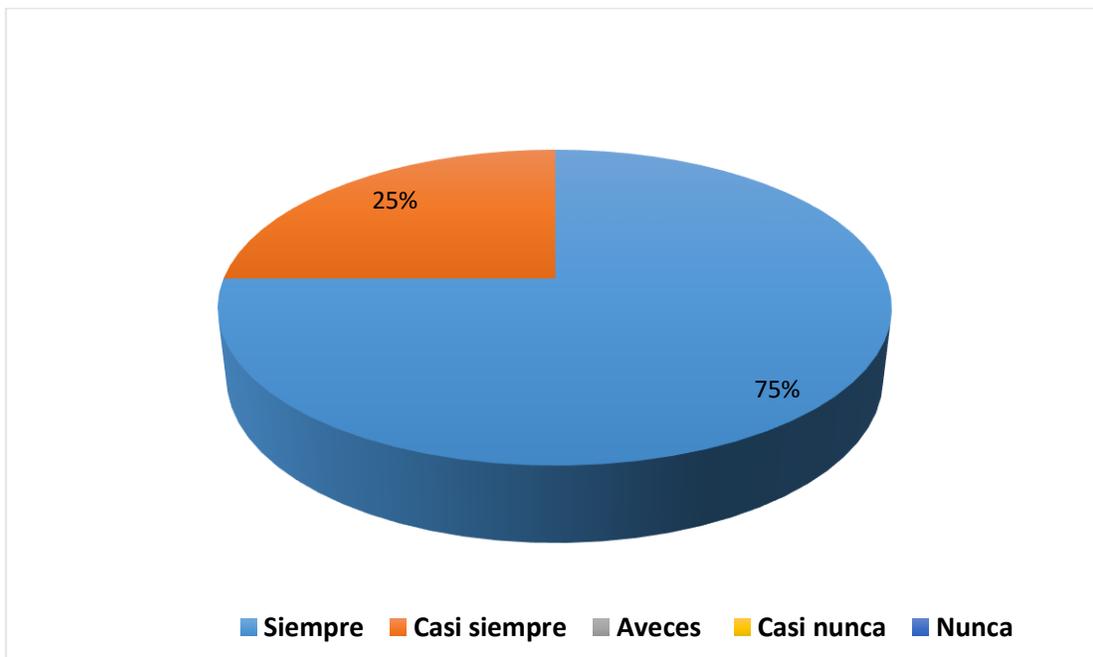
Ítems 5: Los estados financieros reflejan la situación de los inventarios.

Los estados financieros tienden a reflejar la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la empresa durante un periodo determinado incluyendo los inventarios, según Calderón (2008: 01) “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan de forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.” En ese mismo contexto, las investigadoras pudieron observar que en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, se evidencia que en sus estados financieros si se ve reflejada la situación de los inventarios, siendo esto crucial para evaluar la rotación de inventario de un periodo a otro, determinando así su capacidad para generar ingresos o beneficios.

Objetivo 2: Determinar los elementos del control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A.

Ítems 1. Se lleven a cabo los registros de inventario al momento de la entrada de mercancía a la empresa

Gráfico 1Entrada de mercancía



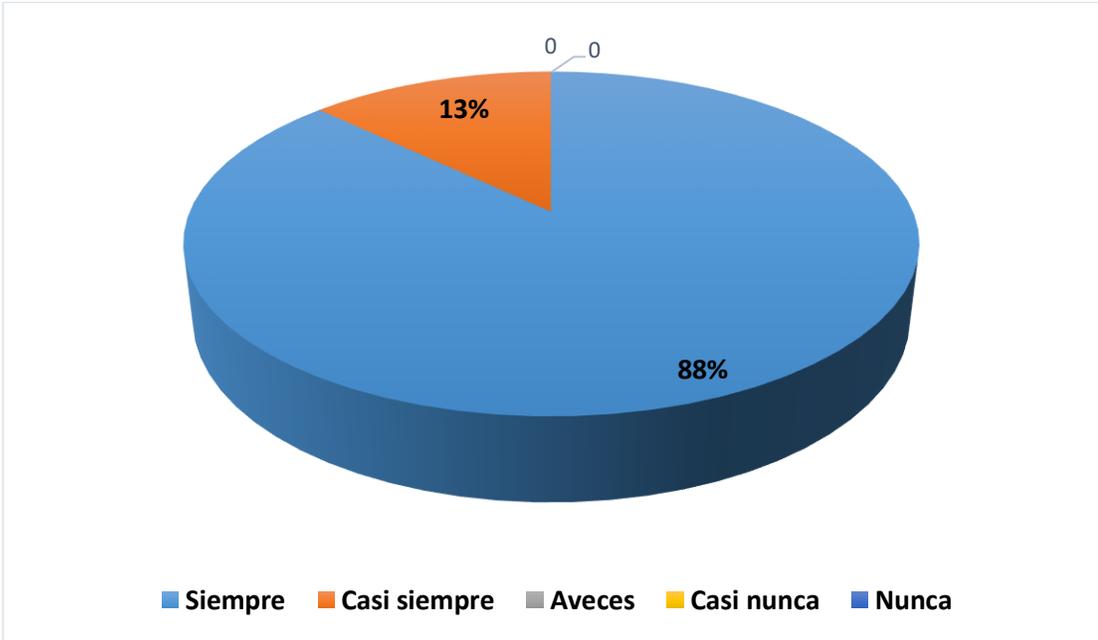
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: se puede evidenciar que el 75% de los empleados afirman positivamente y de acuerdo a la información aportada que la empresa realiza registro de inventarios al momento de recibir la mercancía, el mismo le permite controlar si existen o no irregularidades en la compra realizada de dicha mercancía este permite detectar si existe algún faltante o sobrantes del mismo. Mientras que el 25% de los empleados indican que casi siempre se lleva a cabo dicho registro de mercancía. Según Meings (1976: 417) “Todos los bienes recibidos por la empresa, sin excepción alguna deberán ser canalizados a través del departamento de recepción”. Es decir, que toda entrada de mercancía debería tener un registro para mantener un control actualizado de las

existencias que posee la empresa, al registrar la entrada mercancía se puede identificar rápidamente cualquier desviación o error en las cantidades recibidas.

Ítems 2: Se realiza conteo físico por los almacenistas.

Gráfico 2. Conteo físico

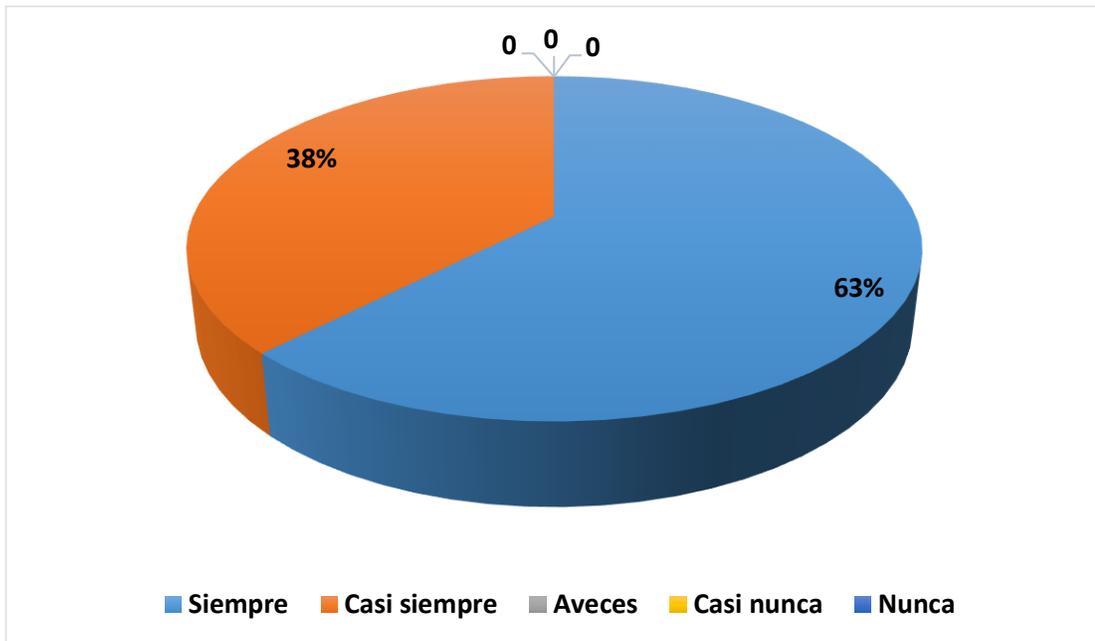


Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: El 13% de los encuestados indican que casi siempre se realiza un conteo físico de la mercancía, mientras que el 88% de los encuestados indican que se lleva a cabo un conteo físico al momento de realizar el inventario, el mismo reduce riesgos y permite tomar mejores decisiones las cuales serían a corto y largo plazo permitiendo una mayor eficiencia con un control real y exacto de la mercancía. Según Meings (1976: 448) indica que “Observar la toma del inventario, sin embargo, implica una función mucho más activa que la de un simple espectador. La observación deberá constituir el equivalente a la realización de pruebas físicas.” A lo que refiere, el conteo físico es un proceso en el cual se realiza una verificación y recuento físico de todos los productos o bienes almacenados en una empresa.

Ítems 3: La empresa lleva a cabo conteos periódicos de la mercancía.

Gráfico 3. Conteo periódico



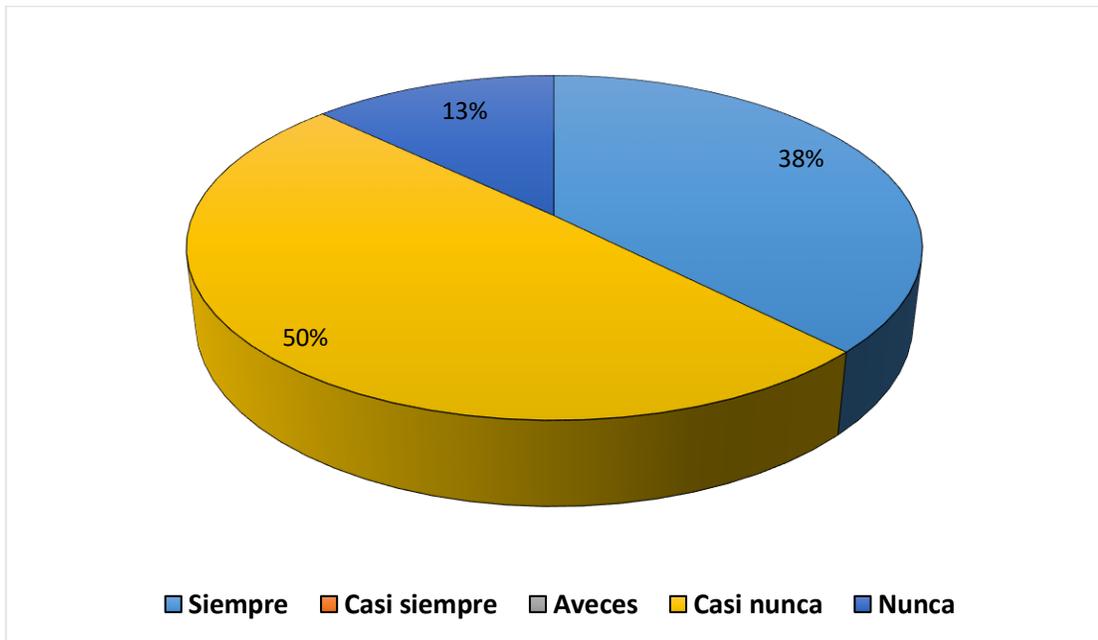
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: mediante los datos obtenidos el 38% de los empleados indica que casi siempre se lleva a cabo el conteo periódico, mientras que el 63% nos indica que siempre y constantemente es realizado la toma física del inventario, es importante realizar que realizar el conteo les permite a la empresa diariamente ser objetivos y conocer cantidades exactas disponibles en almacén en dado caso de existir la falta de algún producto tomar medidas idóneas para resolverlo y en tiempo determinado. Según Meings (1976: 418) “El sistema de control interno sobre los bienes en proceso puede incluir procedimientos periódicos de inspección que revele el trabajo defectuoso.”. Este proceso tiene como objetivo verificar la precisión de los registros contables y garantizar que los niveles de inventario reflejen la cantidad real de producto en el stock,

proporcionando una visión clara del estado actual del inventario y ayudando a minimizar errores, pérdidas y problemas relacionados con el inventario.

Ítems 4: La empresa hace los registros oportunos en cuanto a salida de mercancía

Gráfico 4. Registro oportuno



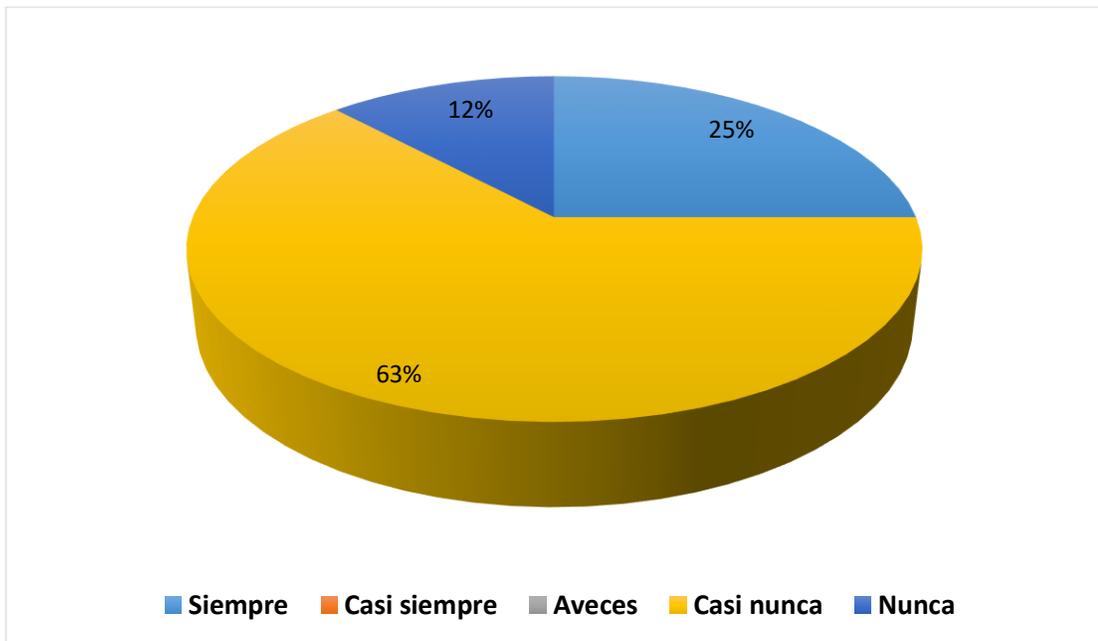
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: se observan diversas opiniones que hacen deducir que la empresa cuenta con un sistema para llevar a cabo el registro de salidas de mercancía, arrojando un 13% de los encuestados que nunca se realiza, el 38% dicen que siempre se realizan y el 50% casi nunca, revelando dificultades y deficiencias para ser llevado a cabo dicho registro. Según Toribio (2020:13) postula que los registros contables "son documentos físicos que las empresas deben llevar para anotar sus operaciones y reflejarlas en deportes financieros que deben estar a disposición de esta misma", permitiendo una mejor planificación y una detección temprana de problemas e irregularidades, teniendo en

cuenta que es fundamental mantener la precisión y confiabilidad de los registros contables de una empresa.

Ítems 5: Dentro del área de almacén existe segregación de funciones.

Gráfico 5. Segregación de funciones



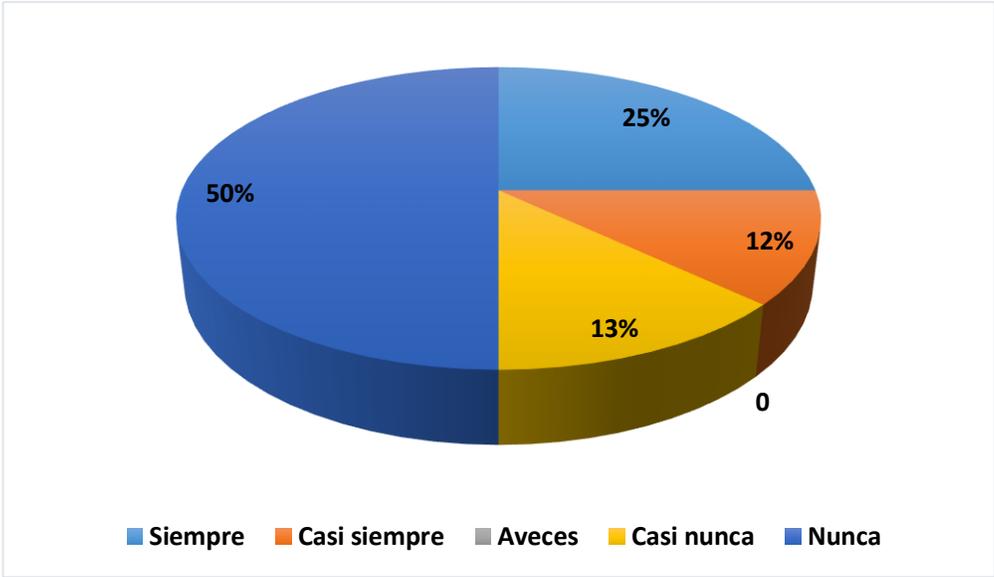
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: Los datos aportados reflejan que un 25% de los encuestados afirman que se lleva a cabo una segregación de funciones, el 12% que nunca ha habido segregación de funciones y el 63% que casi nunca se maneja una segregación de funciones. Esto indica que la empresa no posee una adecuada segregación de funciones que separe actividades y responsabilidades a cada uno de los empleados, dando como resultado que no existe una buena formación o experiencia de parte de quién realiza la función de almacenista aumentando el riesgo de datos erróneos obtenidos del inventario. De acuerdo con Ginebrada (2013:21) “La segregación de funciones es el control interno que busca

evitar que una misma persona tenga control sobre dos o más transacciones sensibles e incompatibles”. El objetivo principal de la segregación de funciones es prevenir fraudes, errores y malas prácticas, al asegurar que haya una supervisión y verificación adecuada en cada uno de los procesos empresariales, para así reducir los riesgos y promover la integridad y confiabilidad de los procesos contables y financieros. Es responsabilidad de la alta dirección establecer políticas y procedimientos que fomenten una adecuada segregación de funciones y supervisar su cumplimiento.

Ítems 6: Se utiliza un sistema para llevar control sobre las salidas de mercancía del almacén.

Gráfico 6 Salida de mercancía del almacén.



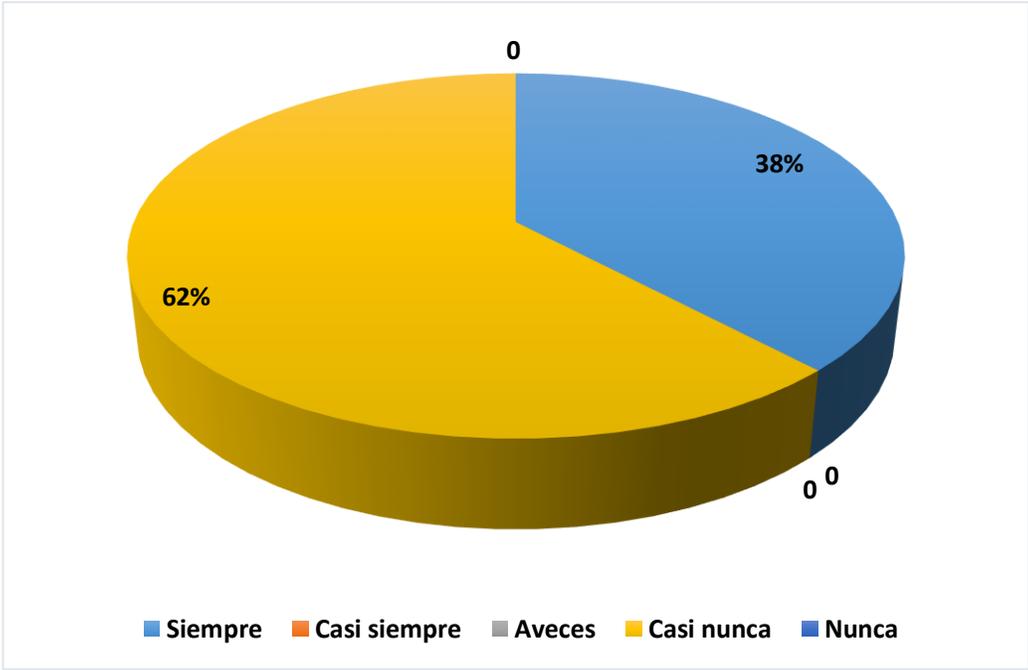
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: Los empleados encuestados indican un 25% que siempre se utiliza un sistema para llevar un control de salida, un 12% que casi siempre, un 13% casi nunca, y un 50% que nunca se lleva un control sobre las salidas de mercancía, ya que el sistema que posee la empresa no es utilizado por todas las partes, evidenciando que no existe adecuado control y deficiencia en registros de las salidas de mercancía del almacén

creando discrepancia entre las existencias y el sistema contable. De acuerdo con Meings (1976: 417) “El almacenista, como responsable de todos los bienes que están bajo su control, tiene razón de insistir en que todas las partidas que salgan, proporcione una requisición autorizada acompañada por un recibo firmado por el departamento que acepte los bienes.” Esto quiere decir, que es el proceso mediante el cual los productos o bienes almacenados son entregados a los clientes, ya sea para su venta, distribución o uso interno para la empresa, deben tener su respectiva requisición o tener un sistema que sirva de soporte para llevar un control de las salidas de manera efectiva y sin problemas.

Ítems 7: Realiza la empresa comparaciones de los registros contables con la información obtenida en la toma física de inventario.

Gráfico 7. Comparación de los registros con los activos.



Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: se denotan opiniones diversas y no claras para ser objetivos en la respuesta, ya que el 38% dice que siempre se realizan comparaciones de los registros contables

con los activos, y el 62% que casi nunca se llevan a cabo dichas comparaciones, sin embargo se observa que se realizaron comparaciones de los registros contables con el inventario los cuales no fueron suficientes ni constantes para obtener una información clara y sustentable delimitando la toma de decisiones acertadas y sin confiabilidad.

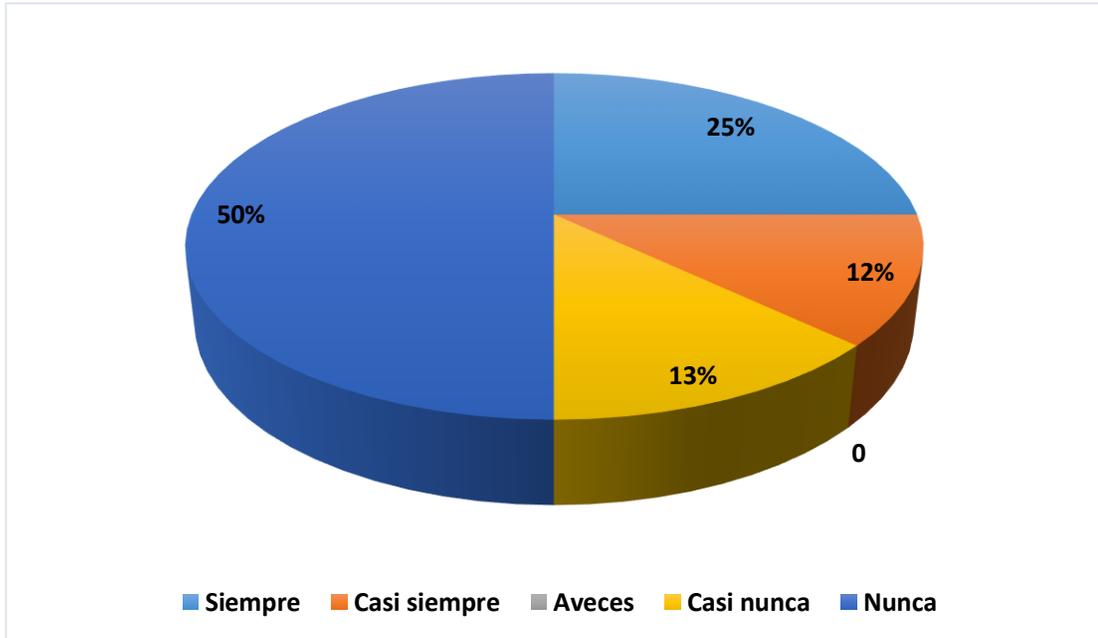
Para Meings (1976):

Es esencial que los registros auxiliares sean mantenidos tanto en cantidades como en valores; que los registros auxiliares sean controlados por el mayor general; que se obtengan relaciones de los saldos de auxiliares a intervalos razonables, y que tanto los registros auxiliares como las cuentas de control del mayor sean ajustados para hacerlos concordar con cualquier inventario físico que se tomen (p.454)

La comparación de los registros con los activos es un proceso importante en la gestión financiera de una empresa, consiste en verificar y conciliar los registros contables y financieros de la empresa con los activos físicos y financieros reales que poseen para asegurar la integridad y precisión de la información presentada ayudando a identificar y corregir posibles errores, omisiones, irregularidades y proporcionar una base sólida para la toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales.

Ítems 8: Existe un tratamiento contable para el inventario dañado.

Gráfico 8. Comprobación de existencia dañada.



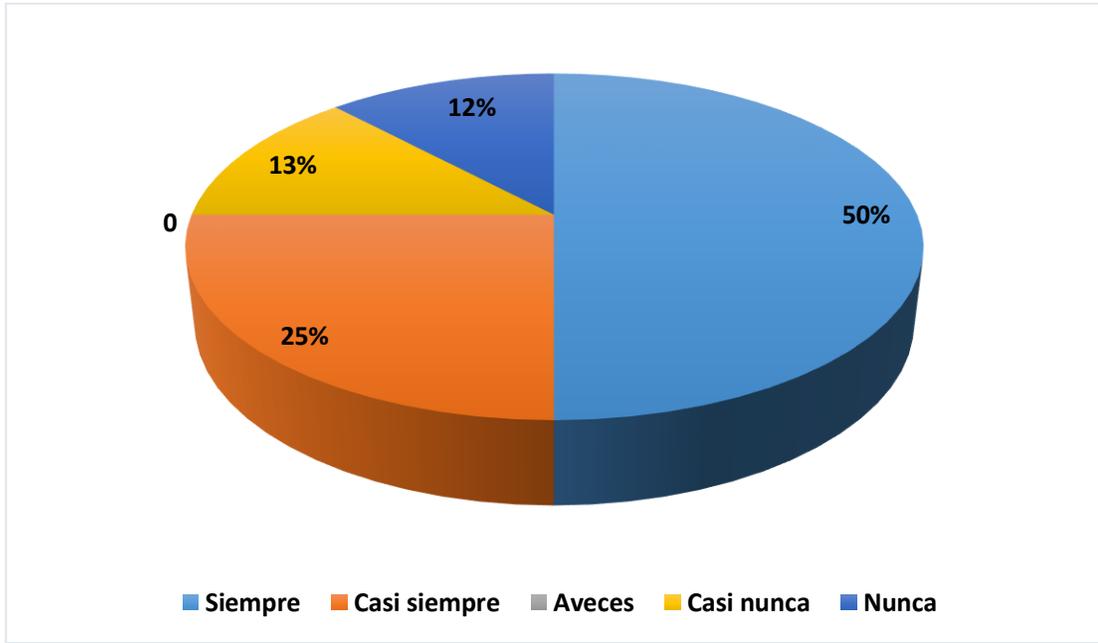
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: Por parte de los encuestados se obtuvo un 25% que dice que si existe un tratamiento contable para la mercancía dañada, un 12% que casi siempre, un 13% casi nunca y un 50% que no existe un tratamiento confiable que permita evaluar el inventario dañado, el mismo queda sin registro oportuno y es desplazado del inventario creando grandes pérdidas para la empresa identificando así un sistema deficiente. Para Meings (1976: 448)“Cómo parte del proceso de observación del inventario físico, el auditor deberá estar alerta para descubrir cualquier mercancía obsoleta o deteriorada incluidas en el inventario. Tales mercancías deberán ser segregadas y ajustadas a su valor de realización.” Esta verificación es importante para identificar y evaluar cualquier deterioro o pérdida en los activos y tomar las medidas necesaria para su manejo adecuado, la comprobación de existencia dañada es fundamental para mantener

la integridad del inventario y la precisión de los registros contables, permitiendo a la empresa tomar medidas oportunas para minimizar las pérdidas y maximizar el valor de los activos, en este sentido proporciona información valiosa para mejorar los procesos y controles relacionados con el manejo del almacenamiento de los productos.

Ítems 9: Se llevan registros de valuación de inventarios.

Gráfico 9. Valuación de inventarios.



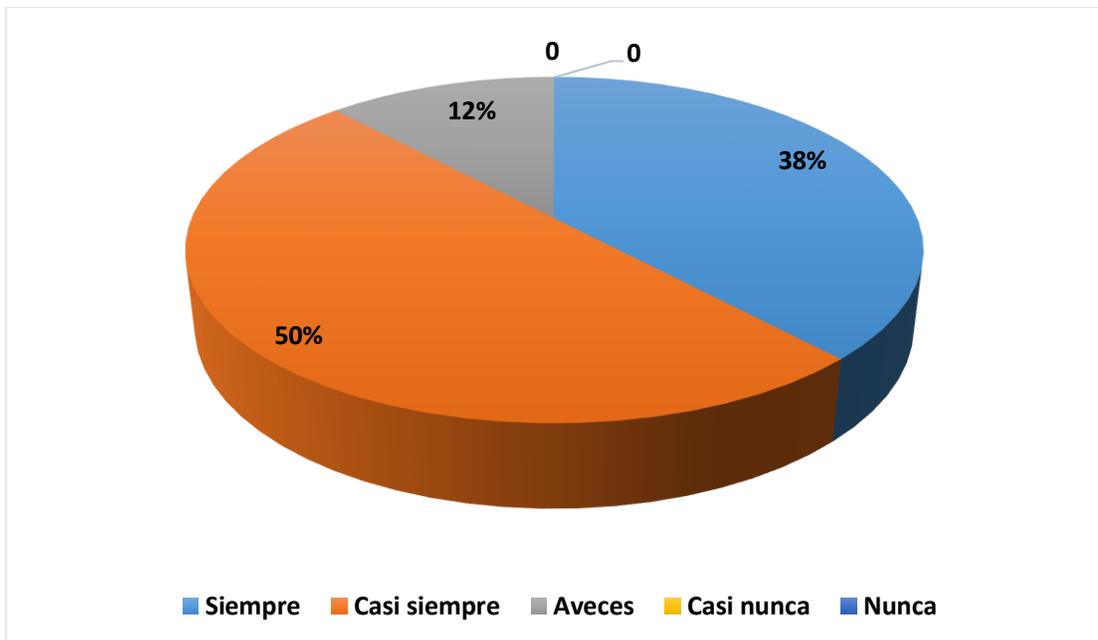
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: los resultados obtenidos según los encuestados, son múltiples, el 12% indica que nunca se llevan registros para la valuación de inventarios, el 13% casi nunca, el 25% dice que casi siempre y el 50% indica que siempre se lleva el registro de valuación, en este sentido las investigadoras apreciaron que, aunque se llevan registros de valuación de inventarios, no lo hacen de forma regular, representando así un riesgo ya que, no se sabe con exactitud cuál es el valor de dichos inventarios en términos monetarios. Según Meings (1976: 424) “Uno de los factores de mayor importancia en la adecuada presentación de los inventarios en los estados financieros, es la revelación del método de valuación utilizado, el mencionar que los inventarios son presentados al costo no son suficientes”. Es importante para la contabilidad y la presencia de los estados financieros el proceso de asignar un valor monetario a los productos o bienes que una empresa tiene en su inventario, entre los más utilizados está el costo por promedio ponderado y FIFO en la empresa V.P.Q “La mejor versión” C.A, el método

utilizado para valorar los inventarios es el método FIFO, que son primeros en entrar, primeros en salir, por lo tanto el costo de las unidades vendidas se basa en el costo de las unidades más antiguas disponibles, el inventario restante se valora utilizando los costos de las unidades más recientes.

Ítems 10: Se lleva a cabo un registro de las compras de mercancía a través de órdenes de compra.

Gráfico 10. Compra de mercancía.



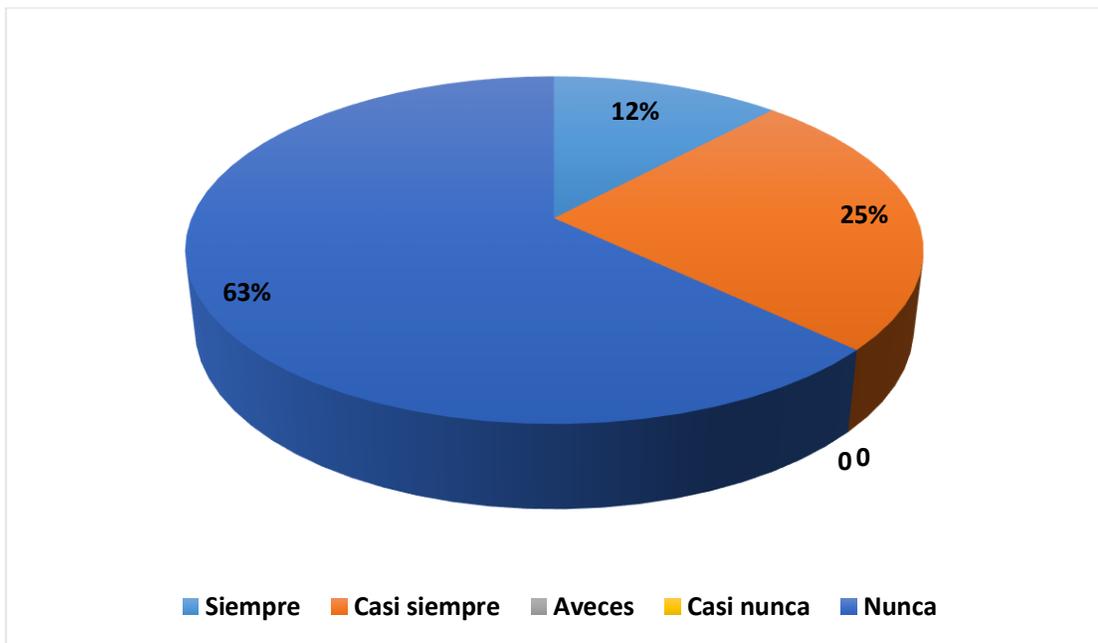
Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: según los resultados obtenidos del instrumento aplicado se obtuvo un 12% de los empleados que dicen que a veces se lleva a cabo un registro de las compras, un 50% que casi siempre y un 38% que indica que siempre se lleva a cabo dicho registro, mayormente la empresa V.P.Q LA VERSIÓN, C.A lleva a cabo el ingreso de la mercancía bajo órdenes de compras preestablecidas, teniendo en cuenta que dichos registros son una forma de controlar y previene errores. Meings (1976: 454) “Uno de los factores más importantes al verificar el importe del inventario al fin del ejercicio es

la obtención de un corte de compras preciso”. En este mismo orden de ideas, el registro de compras de mercancías es una parte fundamental de la contabilidad en una empresa siendo un registro que permite mantener un seguimiento precio de las transacciones de compra y ayuda a mantener actualizado el estado del inventario, un registro adecuado también facilita la gestión de inventario y la toma de decisiones relacionadas con el abastecimiento y la planificación de la empresa.

Ítems 11: Cuenta la empresa con un stock de inventario que controle los máximos.

Gráfico 11. Stock máximo



Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: según los resultados obtenidos por parte de los encuestados se puede observar que el 12% dice que la empresa si cuenta con un stock para máximos, el 25% que casi siempre y el 63% nunca, en dicha empresa hay opiniones diversas, sin embargo, hay un alto porcentaje que afirma que la empresa no cumple con los límites de stock máximo, lo que puede ser un riesgo al sobrepasarse de mercancía y un problema que

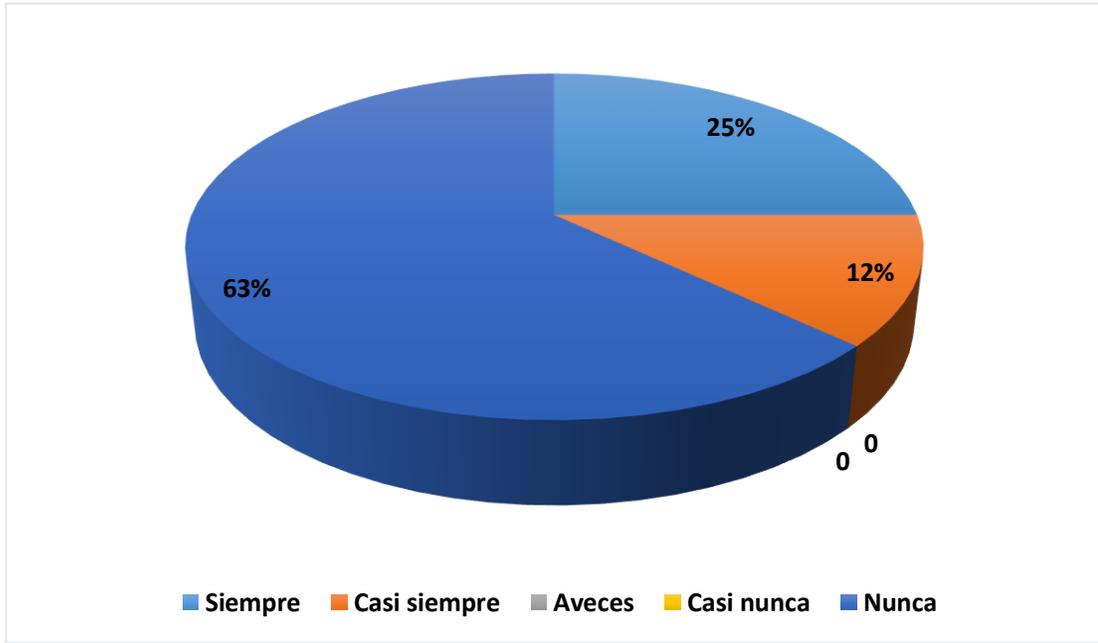
deriva en falta de espacio, desperdicio de materiales y una contingencia de que se dañe la mercancía. FIAEP (2014) define el control de los máximos como:

Tener existencias en exceso almacenadas implica tener grandes cantidades de dinero retenido y sin producir, igualmente perjudiciales constituyen las roturas de stock, la organización debe hacer que coincidan las operaciones de oferta y demanda, con la finalidad de que las existencias permanezcan en los anaqueles en el tiempo y lugar preciso. (p.9)

El stock máximo se refiere al nivel máximo de productos o mercancía la empresa está dispuesta a tener en su inventario, tener un margen de stock máximo es importante para evitar problemas como poseer un exceso de mercancía que pueda dañarse o deteriorarse en un determinado tiempo por no ser vendida, esto es sumamente crucial para equilibrar la disponibilidad de productos y minimizar los costos asociados con el inventario excesivo.

Ítems 12: Cuenta la empresa con un stock de inventario que controle los mínimos.

Gráfico 12. Stock mínimo.

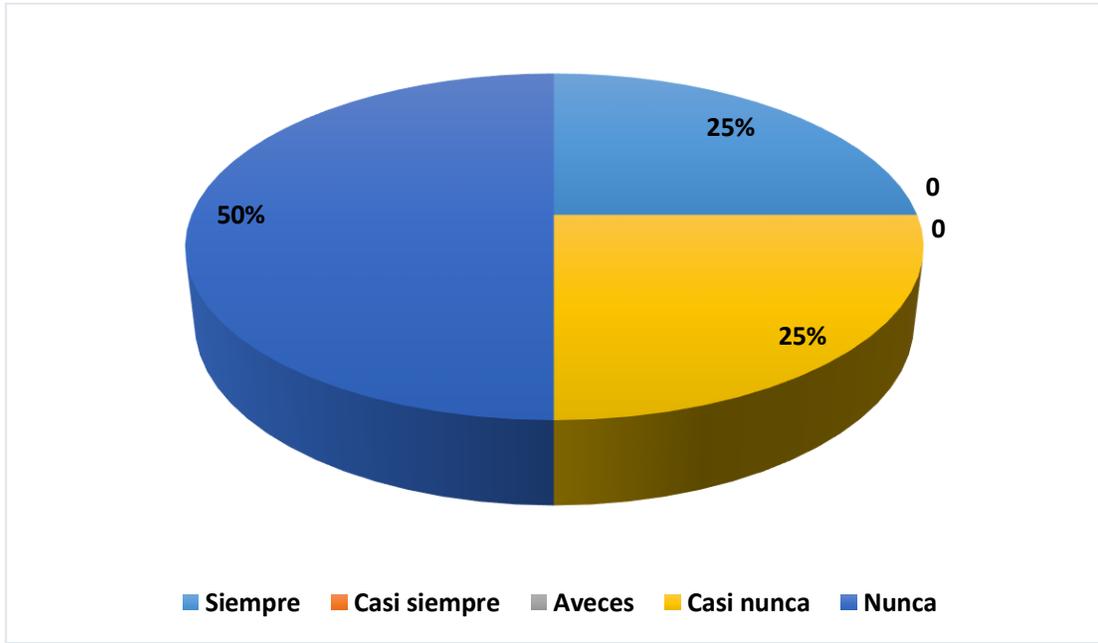


Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Las respuesta obtenidas por arte de los encuestados expresan que hay un alto porcentaje que opina que no se cumple con los límites mínimos de stock, trayendo problemas al no poseer mercancía suficiente a lo que este en demanda y no poder hacer frente a los pedidos de los clientes, cuando lo ideal es tener un almacén preparado para este tipo de imprevistos, con respecto a lo antes mencionado, Espinoza (2011:48) expresa la importancia de llevar un adecuado control de inventario sabiendo que es “ una herramienta fundamental en la administración moderna , ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta” permitiendo así brindar un servicio de calidad a los consumidores.

Ítems 13: Están vigentes las pólizas de seguro correspondientes al inventario.

Gráfico 13. Existencia de políticas de seguro.

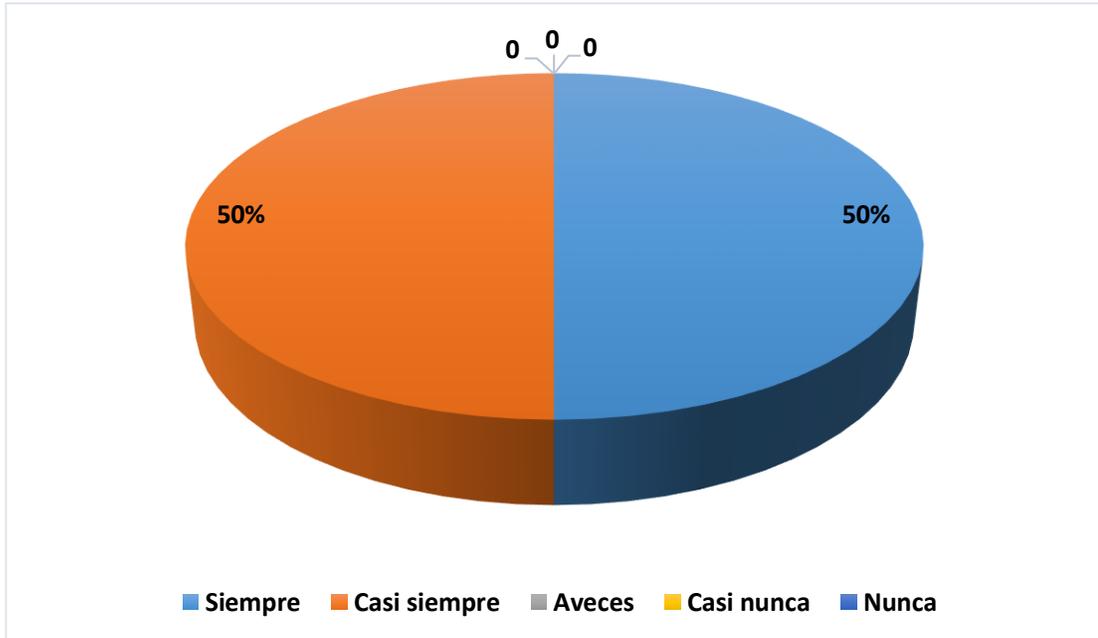


Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: De acuerdo a los datos recolectados, el 25% dice que siempre están vigentes las pólizas de seguro correspondientes a los inventarios, el otro 25% que casi nunca y la mayoría de los encuestados siendo el 50% expresan que las pólizas de seguro de inventario no se actualizan periódicamente, representando así un riesgo ya que si no se mantienen vigentes podría representar una salida de dinero por daños de algún producto. Sánchez (2013:34) "las políticas escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y los objetivos de la dirección superior". Esto quiere decir, que una política de seguro es una medida o estrategia que una empresa implementa para proteger su inventario contra posibles pérdidas, daños o robos.

Ítems 14: La empresa dispone de un sistema de información que identifique la rotación de inventarios.

Gráfico 14. Rotación de inventarios.

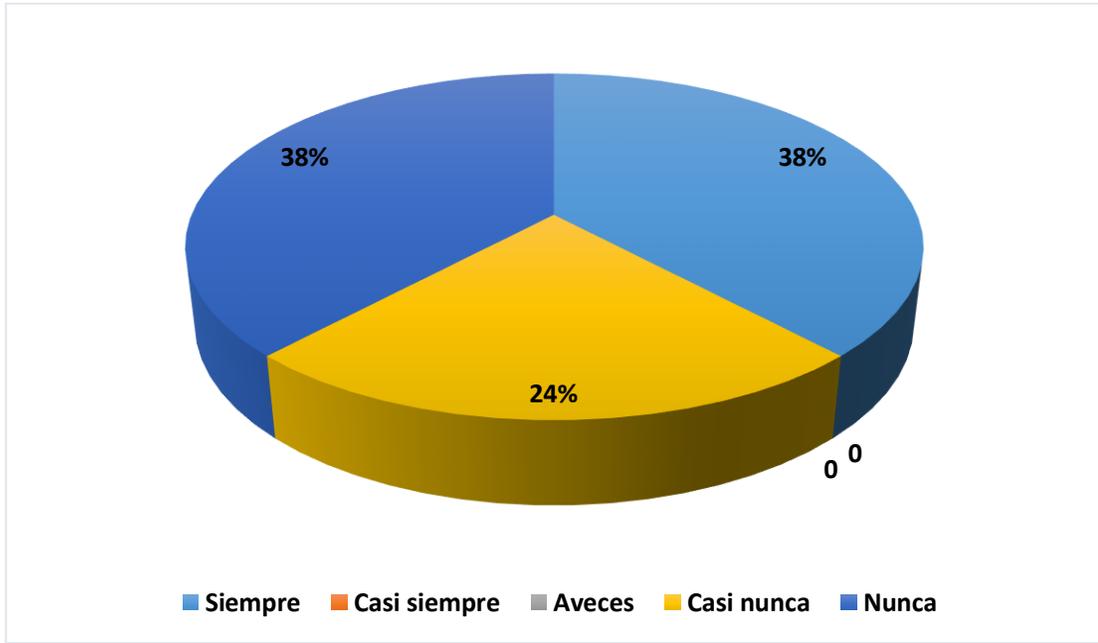


Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos y la obtención de resultados se puede decir que el 50% de los encuestados indican que casi siempre se lleva a cabo la rotación de inventarios y el otro 50% que siempre se lleva, es decir que, aunque la empresa cuenta con un sistema de información para identificar la rotación de inventario dicho sistema esta deficiente por lo tanto limita conocer con qué frecuencia la empresa logra vender y reponer su mercancía. Según Meings (1976: 469) “Una decreciente rotación puede sugerir la posibilidad de inventarios anticuados o innecesariamente elevados.”. Llevar una adecuada rotación de inventario ayudará a maximizar la eficiencia operativa, evitar productos dañados y mejorar el flujo de efectivo, al optimizar la rotación de inventarios las organizaciones pueden tomar decisiones.

Ítems 15: Existen políticas para el control de devoluciones de mercancía.

Gráfico 15. Control de devoluciones.



Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

Análisis: Los resultados obtenidos en este ítem son diversos, se puede observar que el 38% de los encuestados indican que siempre existen políticas para el control de devoluciones, el 24% que casi nunca y el otro 38% nunca, las investigadoras aprecian que dichas políticas no son lo suficientemente efectivas ya que, la información no llega de manera adecuada a los empleados, teniendo en cuenta que las políticas de devolución son las normas que debe implementar la empresa o las condiciones por las que un cliente pueda devolver un producto. Meigs (1976:104) expresa que “las decisiones que toma la administración se convierten en políticas de la empresa. Para ser efectiva esta política debe ser transmitida a toda la empresa” en este sentido, la administración de la empresa tiene la obligación de informar de manera veraz para que se cumplan dichas políticas.

Objetivo 3: Identificar las bases normativas de las operaciones contables de inventario en las organizaciones

| Normativa | Ítems | Análisis |
|--|---|---|
| Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) | Objetivo (...) Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo (...) | La finalidad de la norma es proporcionar directrices claras sobre el tratamiento contable de los inventarios. Buscando establecer reglas claras y prácticas para la contabilidad de los inventarios, desde su reconocimiento como activo hasta su posterior reconocimiento como gasto, incluyendo el tratamiento de cualquier deterioro en su valor. |
| Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13) | 13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. | Esta sección se aplica a todas las empresas que tengan inventarios, independientemente de su tamaño o sector. En este caso la empresa V.P.Q “La Mejor Versión” cuenta con un inventario en proceso de producción con el fin de llevar un servicio a los consumidores, teniendo en cuenta que el inventario es un activo sumamente importante y de alto valor. |

| | | |
|---|--|---|
| <p>Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13)</p> | <p>13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.</p> | <p>Las entidades deben integrar dentro del precio del producto todos aquellos costos adicionales que se generen hasta obtener el producto final. Esto significa que al calcular el costo de los inventarios, la entidad debe considerar no solo el precio de compra de los bienes, sino también los costos asociados con su transformación y cualquier otro costo necesario</p> |
| <p>Norma Internacional de Información Financiera sección 13 (NIIF 13)</p> | <p>13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo</p> | <p>Esta sección menciona que existen dos métodos aceptados para medir los costos de los inventarios: FIFO y el costo de promedio ponderado. En la empresa V.P.Q “La Mejor versión” C.A, el método utilizado es el FIFO ya que es una empresa del rubro alimenticio y por ende lo primero en entrar es lo primero que se utiliza para la elaboración de los productos y así evitar estos sean dañados.</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. | |
|--|---|--|

Fuente: Gámez, Martínez y Pinto (2024)

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Después de haber efectuado el proceso de investigación en cada uno de los capítulos y haber analizado cada uno de los resultados obtenidos por parte de los encuestados, mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, el cual fue implementado para llevar un análisis concreto sobre los objetivos de estudio de dicho trabajo de investigación, se concluye:

En cuanto al primer objetivo específico diagnosticar el proceso contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A, se refleja que no se llevan los registros y operaciones contables de manera eficiente y constante, lo que hace que se desconozca la situación financiera actual que lleva la empresa, cuando los registros contables en el libro diario, mayor y de inventario no se realizan de manera oportuna, se generan efectos negativos significativos en la gestión financiera y en la presentación de la información contable de la empresa.

La carencia de registro oportuno en el libro diario afecta la captura adecuada de todas las transacciones financieras, lo que resulta en una falta de precisión y confiabilidad en los estados financieros. Esto dificulta la toma de decisiones fundamentadas y limita la capacidad de evaluar con precisión el rendimiento financiero y los resultados de la empresa. Una organización que lleve al día sus operaciones en su libro diario podrá detectar errores de manera temprana o que omita alguna transacción, además de brindar información relevante sobre cada una de las transacciones que se hacen día a día.

Además, la ausencia de información actualizada en el libro mayor dificulta la comprensión detallada y precisa de las cuentas contables, lo que complica el proceso de seguimiento y conciliación de los saldos, así como la detección de posibles

equivocaciones o diferencias. Por otra parte, si el registro de inventario no se mantiene actualizado, puede haber una pérdida de control sobre las existencias, lo que puede ocasionar problemas para administrar el flujo de mercancías, calcular los costos y determinar la rentabilidad de las operaciones.

En consecuencia, la falta de registros contables oportunos en el libro diario, mayor y de inventario puede generar una falta de transparencia, confiabilidad y cumplimiento normativo en la información financiera presentada. Es esencial contar con procedimientos sólidos y claros para registrar las transacciones en los libros contables correspondientes a fin de evitar la pérdida de control sobre las existencias. Esto requiere asignar responsabilidades claras, capacitar al personal adecuadamente y establecer controles internos efectivos para garantizar la integridad y precisión de los registros contables.

En síntesis, es fundamental llevar a cabo los registros contables en los libros correspondientes de manera puntual para asegurar la calidad, exactitud y credibilidad de los datos financieros de la compañía. Es fundamental que se tomen medidas correctivas para establecer procedimientos eficaces y controles internos sólidos que permitan el registro preciso y oportuno de las transacciones. Esto favorecerá una gestión financiera más eficiente y la presentación de información contable fiable y precisa.

Respecto al segundo objetivo específico; Determinar los elementos del control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN, C.A. se logró apreciar que no se lleva un registro preciso de las salidas de mercancía trayendo como consecuencia inconsistencia en la información contable además de que puede dificultar la conciliación de cuentas y la identificación de posibles errores del rendimiento así como, obstaculizar la toma de decisiones en definitiva, el registro oportuno de las salidas de mercancía es esencial para una gestión financiera.

A su vez tiene deficiencia en cuanto al stock máximo adecuado ya que puede conducir a problemas de capacidad de almacenamiento resultando en costos adicionales asociados al mantenimiento y el manejo del inventario, en otras palabras

representa riesgo de daño y deterioro de los productos almacenados además, mantener un stock máximo excesivo puede traer falta de liquidez y recursos que pueden ser destinados a otras áreas. Por otra parte, carece de stock mínimo, esto puede generar problemas de disponibilidad de productos afectando así la satisfacción del cliente dando lugar a pérdidas en ventas. A fin de cuentas, es necesario abordar las deficiencias de stock máximo y mínimo para garantizar una gestión de inventario eficiente y satisfacer las necesidades del cliente de forma adecuada.

Así mismo hay deficiencia en cuanto a las políticas para devolver mercancía trayendo como consecuencia el descontento de los consumidores si no pueden devolver productos defectuosos generando pérdida de ventas ya que se manejan las devoluciones de forma inconsistentes y por lo tanto puede haber confusión y falta de transparencia en el proceso.

También se pudo apreciar que no se mantiene vigentes las pólizas de seguros de inventario quedando la empresa expuesta a asumir los costos totales de daños y de pérdidas de inventario, en suma, es de vital importancia mantener vigentes las pólizas de seguros de inventario ya es crucial para proteger los activos y mitigar los riesgos financieros en caso de pérdida o daño.

No obstante, en dicha empresa no hay una adecuada segregación de funciones lo que puede dar espacio al error humano, el fraude o el abuso de poder, además. Puede facilitar la manipulación de información sin una supervisión adecuada lo que puede llevar a la empresa a enfrentar acciones legales en un futuro. En conclusión, la falta de una adecuada segregación de funciones puede comprometer la eficiencia operativa y la integridad de los procesos de la organización.

Finalmente, el tercer objetivo específico; Identificar las bases normativas de las operaciones contables de inventario en las organizaciones permitió precisar e identificar las bases normativas aplicables al área de inventario, identificando así, que norma internacional de contabilidad NIC 2 Inventario y la sección 13 de las normas internacionales de información financiera Inventarios permite mejorar y asegurar que una organización cumpla con los requisitos de presentación y revelación de inventarios

siendo fundamental para garantizar la conformidad con las regulaciones contables que permiten mejorar la presentación precisa de los estados financieros ya que establecen los principios contables que se deben seguir para una correcta valuación de inventario, promueve la consistencia al proporcionar opciones claras y métodos aceptados

A su vez, mejora la toma de decisiones ya que permite a la administración contar con información confiable que ayuda a una buena gestión de la cadena de suministros, la planificación, la fijación de precios y la determinación de los niveles de inventarios óptimos al igual que permite implementar métodos de valoración apropiados como el costo promedio ponderado o el método FIFO que son los más utilizados para asegurar que los inventarios sean valorados correctamente y de acuerdo con los principios contables. En este sentido, tanto la NIC 2 Inventario como la sección 13 de NIIF para las pymes Inventario permiten mejorar la confiabilidad de la información financiera además de facilitar la gestión eficiente de los inventarios, cumplir con los requisitos normativos promoviendo la comparabilidad y la consistencia para respaldar la toma de decisiones lo que conduce a un control más efectivo.

Recomendaciones

Las recomendaciones son sugerencias, consejos o pautas que se ofrecen para ayudar a la empresa a tomar acciones en determinadas situaciones, Por parte de las investigadoras fueron brindadas ciertas sugerencias las cuales son consideradas como posibles cambios positivos y de gran impacto para mejorar el control interno de inventario en la empresa estudiada partiendo de las conclusiones, a su vez, al iniciar la investigación una de las prioridades fue contribuir o sugerir métodos que permitan emplear nuevos procesos de crecimiento para enfrentar dichas debilidades en el mismo orden de ideas es sugerido lo siguiente:

Implementar un sistema contable adecuado que le permita a la empresa llevar registros oportunos y precisos esto pudiera ser la actualización de software contable para así automatizar y simplificar los procesos y realizar una reconciliación bancaria.

- ✓ Es necesario tomar medidas correctivas para establecer procesos efectivos y controles internos solidos que permitan el registro oportuno y preciso de las transacciones realizando seguimientos adecuados en la preparación de los estados financieros manteniendo el criterio contable según la (BA VEN-NIF)
- ✓ Llevar a cabo el registro de entrada y salidas de mercancía el cual permita la valuación oportuna de inventario y mantener actualizadas las existencias uno de los métodos más utilizados son libros de salidas, es importante realzar que la información proporcionada debe ser adecuada tales como fecha, cantidad y destino de la mercancía el mismo debe ser plasmado con los datos de quién sea el responsable.
- ✓ Realizar conciliaciones periódicas entre el registro del inventario y transacciones de salidas de mercancía el cual permite identificar errores y así tomar medidas correctivas.

- ✓ En cuanto a los niveles de stock máximo y mínimos en la empresa se recomienda realizar análisis de demanda y realizar un monitoreo constante de las tendencias y patrones de consumo el cual garantice la gestión del inventario permitiendo evitar la falta de algún producto o exceso de inventario, examinando datos históricos tales como venta de productos.
- ✓ Crear políticas de manejo, así como documentación para respaldar devoluciones y productos dañados ayuda a manejar registros claros y a disminuir un impacto negativo en el inventario.
- ✓ Desarrollar capacitación al personal sobre políticas y procedimientos el cual permita desarrollar habilidades destrezas y desempeño de diferentes funciones tales como orden, limpieza, disciplina, seguir instrucciones y llevar a cabo un rol eficiente dentro de la empresa.
- ✓ Es esencial mantener un seguimiento en fechas de vencimiento de pólizas de seguro de inventario, renovación oportuna de la misma y mantener una comunicación efectiva con la empresa de seguros para garantizar la protección de los inventarios evitando desembolsos de dinero por deterioro o daño de los mismos.
- ✓ Segregación de funciones equilibrada dónde se asignen roles y responsabilidades estableciendo límites a cada empleado, realizar supervisiones contantes y establecer un manual de normas y procedimientos de las actividades para así garantizar la eficiencia y eficacia de cada uno de los trabajadores en el área de inventario.
- ✓ Para finalizar se deben realizar supervisiones y evaluaciones considerando resultados auditables para obtener una mejor idea del stock y que bien se venden ciertos productos es el resultado de auditorías periódicas, verificando cantidades y disminuyendo errores brindando un número exacto en conteo físico y continuo el mismo es evaluado de manera externa para su validación.

REFERENCIAS

Arias, F. G. (2006). **El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica.** Editorial Episteme.

Arias, F. G. (2012). **El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica.** Editorial Episteme.

Balestrini, M. (2006). **Como se elabora el Proyecto de Investigación.** Quinta edición. Caracas: BL Consultores Asociados. Servicio Editorial.

Boyer Dulce, Camacho Ana, y Rivera Neblit (2022) “**Análisis del proceso de control interno del área de inventario de la empresa Guiados Cars C.A**”. Venezuela. Universidad de Carabobo Campus la Morita.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). **Gaceta Oficial 36.860. Extraordinario.** Diciembre 30, 1999. Caracas.

Duran, Yosmary. (2012). **Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas.** Visión Gerencial, núm. 1, pp. 55-78 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela.

Ginebrada, Javier. (2013). **Segregación de Funciones (SoD) Aplicado en una planta de producción.** ETSEIB. Plan 94. Barcelona. España

Hernández. (2003). **Metodología de la investigación.** Cuarta edición. Iztapalapa. México D. F

Hurtado Jacqueline (2010). **Metodología de la investigación**. VenezSypal-Quirón. Caracas

Jeremy López Blandón, J.C, Ramírez Rodríguez (2020). **Diseño de un sistema de control de inventarios basado en el método cíclico para evaluar el proceso de administración de los inventarios de la ferretería Hermanos Miranda S.A.** Libro en línea. Disponible: <https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/792/DISE%c3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y> Consulta: 2023, Junio 28.

Martínez, Luna (2019). **“Evaluación de Control Interno en el área de Inventarios para la entidad Aluminic, S.A. durante el Período 2018”** Disponible en: <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf> Consulta: 2023, Junio 15.

Norma Internacional de Contabilidad **NIC 2**. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf> Consulta: 2023, Junio 12.

Norma Internacional de Información Financiera (2013). **NIIF 13**. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf> Consulta: 2023, Junio 12.

Palella, S. y Martins, F. (2006). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Venezuela: FEDUPEL.

Palella, S. y Martins, F. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Venezuela: FEDUPEL

Ramírez (2016). **El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa electrotiendas del Perú S.A.C.** Universidad Nacional de Trujillo.

Salazar, R. (2013). **El kárdex como herramienta contable.** Gestiópolis. Libro en línea. Disponible: <https://www.gestiopolis.com/kardex-como-herramienta-contable/> ↗
Consulta: 2023, Julio 03.

Sánchez, María. (2013). **Diseño del manual de Políticas y Procedimientos Administrativo y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia de Proceso para el Área de Secretaria del Colegio Técnico Fiscal del Azuay de la Ciudad de Guayaquil.** Documento en línea. Disponible en:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5723/1/UPS-GT000516.pdf> Consulta 2023, Diciembre 11.

Tamayo Y Tamayo (2000). **El Proceso de la Investigación Científica.** Tercera edición. México, Navegas Editores.

Tamayo Y Tamayo (2005). **El Proceso de la Investigación Científica.** Cuarta edición. México, Navegas Editores.

Villa, Rodríguez. (2021). **La importancia, control y manejo del inventario en la empresa El Líder.** Ibagué, Tolima

Walter M. Mendoza-Zamora; Tania Y. García-Ponce; María I. Delgado-Chávez; Isabel M. Barreiro Cedeño (2018). **El control interno y su influencia en la gestión**

administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 4(4), 206-240.

Disponible:

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf> Consulta: 2023, Junio 30

Warrer, Carl S; Reeve, James; Duchach, Jonathan. (2017). **Contabilidad Administrativa.** Editorial CengageLearning

ANEXOS

ANEXO A

Cuestionario



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y
CONTADURÍA PÚBLICA
NÚCLEO LA MORITA



Estimado(a) Profesor (a):

Presente

Tenemos el honor de dirigirnos a usted muy respetuosamente, con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en el sentido de servir como experto para realizar la validación de contenido de un instrumento de recolección de información de tipo **cuestionario**. El mismo será utilizado en una investigación que tiene como título: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A.**

Mucho le agradecemos sus aportes al presente instrumento, ya que es de gran importancia, toda vez que ayudará significativamente a garantizar la calidad del contenido y recopilación de la información adecuada para la investigación que adelantamos.

Agradeciendo de antemano su tiempo y la receptividad a la presente comunicación, se despide de usted.

El equipo investigador

| | |
|--------------------|-----------------|
| Gámez, Oriana | C.I. 25.895.957 |
| Martínez, Yuleidys | C.I. 28.479.988 |
| Pinto, Angelimar | C.I. 26.935.826 |

Objetivo 2: Determinar los elementos de control interno contable de inventario en la empresa V.P.Q La Mejor Versión C.A.

Técnica: Encuesta.

Instrumento: Cuestionario de Escala de Likert.

| Ítem | Planteamiento | S | CS | AV | CN | N |
|------|---|---|----|----|----|---|
| 1 | Se llevan a cabo los registros de inventario al momento de la entrada de mercancía a la empresa. | | | | | |
| 2 | Se realiza conteo físico por los almacenistas. | | | | | |
| 3 | La empresa lleva a cabo conteos periódicos de la mercancía. | | | | | |
| 4 | La empresa hace los registros en cuanto a salidas de mercancía. | | | | | |
| 5 | Dentro del área de almacén existe segregación de funciones. | | | | | |
| 6 | Se utiliza un sistema para llevar control sobre las salidas de mercancía del almacén. | | | | | |
| 7 | Realiza la empresa comparaciones de los registros contables con la información obtenida en la toma física de inventarios. | | | | | |
| 8 | Existe un tratamiento contable para el inventario dañado. | | | | | |
| 9 | Se llevan registros de valuación de inventarios. | | | | | |
| 10 | Se lleva a cabo un registro de las compra de mercancía a través de órdenes de compra. | | | | | |
| 11 | Cuenta la empresa con un stock de inventarios que controle los máximos. | | | | | |
| 12 | Cuenta la empresa con un stock de inventarios que controle los mínimos | | | | | |
| 13 | Están vigentes las pólizas de seguro correspondientes al inventario. | | | | | |
| 14 | La empresa dispone de un sistema de información que identifique la rotación de inventarios | | | | | |
| 15 | Existen políticas para el control de devoluciones de mercancía. | | | | | |

Leyenda:

| S | CS | AV | CN | N |
|---------|--------------|---------------|------------|-------|
| Siempre | Casi siempre | Algunas Veces | Casi nunca | Nunca |

Gracias por su valiosa colaboración

ANEXO B

Cartas de validación de expertos

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Prof. Zorome Lino, C.I: 10.341.694 mediante la presente hago constar que he validado los instrumentos para la recolección de información del Trabajo de Investigación titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A**, cuyas autoras son los bachilleres: **Gámez, Oriana, Martínez, Yuleidys y Pinto, Angelimar**; el cual será presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Considero que dichos instrumentos reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicados a la muestra en el logro de los objetivos que se desean obtener.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 4 días del mes de diciembre de 2023.

Zorome Lino

C.I: Zorome Lino
10.341.694
Cel: 0414-5896996

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Mediante la presente hago constar que he validado los instrumentos para la recolección de información del Trabajo de Investigación titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A.**, cuyas autoras son los bachilleres: **Gámez, Oriana, Martínez, Yuleidys y Pinto, Angelimar**; el cual será presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Considero que dichos instrumentos reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicados a la muestra en el logro de los objetivos que se desean obtener.

Yromme Lino
C.I. : 341694

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Escala: 4 = Excelente 3 = Bueno 2 = Regular 1 = Deficiente

| Obj | Ítems | Pertinencia | | | | Redacción y Coherencia | | | | Adecuación | | | |
|-----|-------|-------------|---|---|---|------------------------|---|---|---|------------|---|---|---|
| | | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | 1 | ✓ | | | | ✓ | | | | ✓ | | | |
| | 2 | | | | | | | | | | | | |
| | 3 | | | | | | | | | | | | |
| | 4 | | | | | | | | | | | | |
| | 5 | | | | | | | | | | | | |
| | 6 | | | | | | | | | | | | |
| | 7 | | | | | | | | | | | | |
| | 8 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 9 | | | | | | | | | | | | |
| | 10 | | | | | | | | | | | | |
| | 11 | | | | | | | | | | | | |
| | 12 | | | | | | | | | | | | |
| | 13 | | | | | | | | | | | | |
| | 14 | | | | | | | | | | | | |
| | 15 | | | | | | | | | | | | |
| | 16 | | | | | | | | | | | | |
| | 17 | | | | | | | | | | | | |
| | 18 | | | | | | | | | | | | |
| | 19 | | | | | | | | | | | | |
| | 20 | | | | | | | | | | | | |
| | 21 | | | | | | | | | | | | |
| | 22 | | | | | | | | | | | | |
| | 23 | | | | | | | | | | | | |

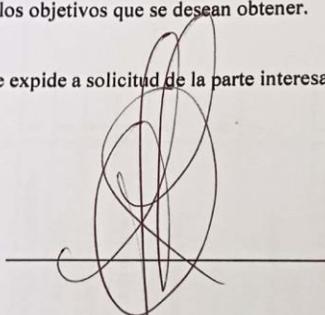
Datos del validador:

| | |
|---|---------------------------|
| Nombres y Apellidos: <i>Ivonne Pino</i> | C.I.: <i>10341694</i> |
| Institución: <i>Universidad de Carabobo</i> | Cátedra: <i>Auditoría</i> |
| Fecha: <i>Diciembre 2023</i> | Firma: <i>Ivonne Pino</i> |

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Prof. Jose Cabeza, C.I: 10.752084 mediante la presente hago constar que he validado los instrumentos para la recolección de información del Trabajo de Investigación titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A**, cuyas autoras son los bachilleres: **Gámez, Oriana, Martínez, Yuleidys y Pinto, Angellmar**; el cual será presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Considero que dichos instrumentos reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicados a la muestra en el logro de los objetivos que se desean obtener.

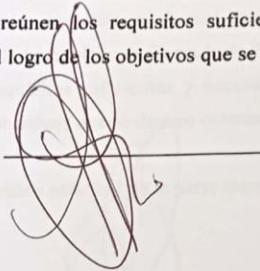
Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 4 días del mes de diciembre de 2023.



C.I: 10 752 084
Cel: 0414-3909967

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Mediante la presente hago constar que he validado los instrumentos para la recolección de información del Trabajo de Investigación titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE INVENTARIO EN LA EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A**, cuyas autoras son los bachilleres: **Gámez, Oriana, Martínez, Yuleidys y Pinto, Angelimar**; el cual será presentado como requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Considero que dichos instrumentos reúnen los requisitos suficientes y necesarios para ser aplicados a la muestra en el logro de los objetivos que se desean obtener.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a horizontal line, positioned over a horizontal line on the document.

MATRIZ DE VALIDACIÓN

Escala: 4 = Excelente 3 = Bueno 2 = Regular 1 = Deficiente

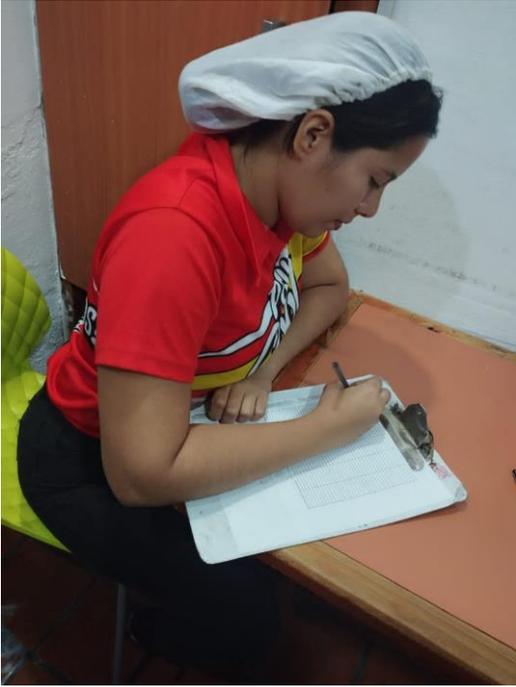
| Obj | Ítems | Pertinencia | | | | Redacción y Coherencia | | | | Adecuación | | | |
|-----|-------|-------------|---|---|---|------------------------|---|---|---|------------|---|---|---|
| | | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | 1 | 4 | | | | 4 | | | | 4 | | | |
| | 2 | | | | | | | | | | | | |
| | 3 | | | | | | | | | | | | |
| | 4 | | | | | | | | | | | | |
| | 5 | | | | | | | | | | | | |
| | 6 | | | | | | | | | | | | |
| | 7 | | | | | | | | | | | | |
| | 8 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 9 | | | | | | | | | | | | |
| | 10 | | | | | | | | | | | | |
| | 11 | | | | | | | | | | | | |
| | 12 | | | | | | | | | | | | |
| | 13 | | | | | | | | | | | | |
| | 14 | | | | | | | | | | | | |
| | 15 | | | | | | | | | | | | |
| | 16 | | | | | | | | | | | | |
| | 17 | | | | | | | | | | | | |
| | 18 | | | | | | | | | | | | |
| | 19 | | | | | | | | | | | | |
| | 20 | | | | | | | | | | | | |
| | 21 | | | | | | | | | | | | |
| | 22 | | | | | | | | | | | | |
| | 23 | | | | | | | | | | | | |

Datos del validador:

| | |
|---|---------------------------|
| Nombres y Apellidos: <i>Jose Calvez</i> | C.I.: <i>1028089</i> |
| Institución: <i>Universidad de Carabobo</i> | Cátedra: <i>Geni Apli</i> |
| Fecha: <i>Diciembre 2023</i> | Firma: <i>[Signature]</i> |

ANEXO C

Aplicación de instrumento



ANEXO D

Calculo de confiabilidad

EMPRESA V.P.Q LA MEJOR VERSIÓN C.A

| Empleados | Items 1 | Items 2 | Items 3 | Items 4 | Items 5 | Items 6 | Items 7 | Items 8 | Items 9 | Items 10 | Items 11 | Items 12 | Items 13 | Items 14 | Items 15 | Total |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|
| A | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 2 | 5 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 61 |
| B | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 69 |
| C | 4 | 4 | 5 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 37 |
| D | 4 | 5 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 39 |
| E | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 40 |
| F | 5 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 43 |
| G | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 75 |
| H | 4 | 5 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 39 |
| I | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 41 |
| J | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 43 |
| Varianza | 0,21 | 0,09 | 0,25 | 2,09 | 1,81 | 2,16 | 1,89 | 2,61 | 1,56 | 0,29 | 2,4 | 2,89 | 2,01 | 0,24 | 2,41 | 178,01 |

| Siempre | Casi siemp | Aveces | Casi nunca | Nunca |
|---------|------------|--------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

Aplicación de la fórmula:

| | |
|-----|----------|
| k= | 15 |
| vi= | 22,91 |
| vt= | 178,01 |
| a= | 0,933535 |

Existe una alta confiabilidad

Análisis de la consistencia

