



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL
ALMACÉN DE LA EMPRESA KROMI, C.A,
VALENCIA, ESTADO CARABOBO**

Autores: Chesnerda Moreno
Marialaura Rojas

San Diego, octubre de 2023
Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Exactas para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: Estrategia de Control Interno para el Análisis de CA EMPRESA KEMI, C.A. Valencia, Edo Carabobo

Realizado por el (la) Br. Cherucha Moreno
C.I. N° 27.688.884 cursante de la carrera de Contaduría Pública

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación de: Veinte 20/20

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

~~Tutor Académico (Coordinador)
Nombre:
C.I.:~~

~~José Luis
1248527~~

Jurado
Nombre: Yole González
C.I.: 4.879574

Jurado
Nombre: Leida Pérez Díaz
C.I.: 3921222

Fecha: 13 / 11 / 2023



ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales
para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado
titulado:

Estrategia de Control Interno para el Almacén de la
Empresa Keoni, CA del sector Edil Constructivo

Realizado por el (la) Br. Maribel Rojas.

C.I. N° 28.203.709 cursante de la carrera de Contaduría Pública.

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,
considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la calificación

de: Veinte (20) pts.

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)

Nombre: José Javier
C.I.: 12478528



Yolanda González
Jurado
Nombre: Yolanda González
C.I.: 4.879.574

Luis Pérez Díaz
Jurado
Nombre: Luis Pérez Díaz
C.I.: 3921221

Fecha: 13/11/2023

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIA SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL
ALMACÉN DE LA EMPRESA KROMI, C.A, VALENCIA,
ESTADO CARABOBO**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciadas en Contaduría Pública

Autoras: Chesnerda Moreno
Marialaura Rojas
Tutor: Josué Jaimes

San Diego, Octubre 2023



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIA SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA LA
PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO**

Quien suscribe, Josué Jaime, portador de la cédula de identidad No. V-12.478.528, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Chesnerda Moreno titular de la cedula de identidad V-27.688.884 y Marialaura Rojas titular de la cédula de Identidad V-28.203.709, titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ALMACEN DE LA EMPRESA KROMI, C.A VALENCIA ESTADO CARABOBO.”**, presentando como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública consideramos que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a evaluación por parte del jurado examinador.

En San diego, a los seis (6) días del mes de octubre del año dos mil veintitrés (2023).

Tutor Académico
Lcdo. Josue Jaime
C.I. 12.478.528
Cel. 0412.438.48.96
E-mail: jsjm1976@gmail.com

AGRDECIMIENTO

Lleno de regocijo, de amor y esperanza, dedico este proyecto, primeramente, a Dios por siempre cuidar de mí y permitir cumplir una Meta en mi vida y cada uno de mis seres queridos, quienes han sido mis pilares para seguir adelante.

Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con mucho esfuerzo, esmero y trabajo me han impulsado y motivado a nunca desmayar.

A mis padres Setiwar Moreno y Liliana Ojeda, porque ellos son la motivación de mi vida mi orgullo de ser lo que soy y lo que seré en adelante es y será por ellos y para ellos!

A mi Tia Fanny y Carlos por abrirme las puertas de su hogar y ser mi segunda familia gracias, Gracias, gran parte de este logro también es gracias a ustedes.

A mis hermanos Michael Moreno y Betzale Moreno me llena de gran orgullo ser un ejemplo a seguir para ellos

Chesnerda Moreno

DEDICATORIA

Lleno de regocijo, de amor y esperanza, dedico este proyecto, Primeramente a Dios por siempre cuidar de mi y permitir cumplir una Meta en mi vida y cada uno de mis seres queridos, quienes han sido mis pilares para seguir adelante.

Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con Mucho esfuerzo, esmero y trabajo me han impulsado y motivado a nunca desmayar.

A mis padres Sethiwar Moreno y Liliana OJEDA, porque ellos son la motivación de mi vida mi orgullo de ser lo que soy y lo que seré en adelante es y será por ellos y para ellos.

A mi Tia Fanny y Carlos por abrirme las puertas de su hogar y ser mi segunda familia gracias, Gracias, gran parte de este logro también es gracias a ustedes.

A mis hermanos Michael Moreno y Betzale Moreno me llena de gran orgullo ser un ejemplo a seguir para ellos.

A mi novio quien me ha acompañado en esta recta final y ha sido un equipo y gran apoyo para mí.

Y sin dejar atrás a toda mi familia por confiar en mi, a mi abuelita Ofelia Martinez. Y ma tíos Ramón Venero y Yuneiza

A mi novio quien me ha acompañado en esta recta final y ha sido un equipo y gran apoyo para mí.

Chesnerda Moreno

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a mi tutor, el profesor Josué Jaime, por su guía, apoyo y paciencia durante todo el proceso de investigación. Su orientación ha sido fundamental para el desarrollo de este trabajo.

Mis profesores, gracias por su enseñanza y apoyo durante mis años de carrera. Sus conocimientos y experiencias han sido de gran valor para mi formación profesional.

Agradezco a mis familiares y amigos por su apoyo incondicional. Su ánimo y aliento han sido fundamentales para que pudiera alcanzar este objetivo.

Por último, quiero agradecer a todos los que han participado en esta investigación y a mi gran amiga y futura colega. Su apoyo ha sido esencial para el éxito de este trabajo.

Marialaura Rojas

DEDICATORIA

Con Amor, dedicación, esfuerzo, alegría y mucha nostalgia puedo decir que he llegado a mi meta soñada de convertirme en una profesional. Por ello, quiero agradecer:

Primeramente a Dios, porque siempre me acompaño en mi camino, en mis decisiones y aunque me desvié un poco en el proceso el tiempo y los planes de Dios son perfectos. Cada quien tiene su proceso y este es la culminación del mío. A mi papa, Manuel Rojas. Con lágrimas en los ojos, puedo decirte que lo he logrado. Tu nene se ha convertido en una profesional y que en mi memoria jamás borrare ese sueño que tanto anhelabas, el día en que me entreguen el título decirte desde la tierra al cielo que por fin papa, somos colegas. Que aunque físicamente no me podrás entregar la medalla como lo habías soñado, en mi corazón y en mi mente estas siempre presente. La vida papa, nos pone siempre pruebas y tú fuiste un gran luchador. Te amo desde el infinito y más allá, este logro también es tuyo.

A mi mama, Gladys Núñez Osuna. Gracias por ser mi motor, mi amiga, mi apoyo y mi persona incondicional. Nadie más que tú sabe todo el esfuerzo que tuvimos y que hicimos para llegar hasta esta meta soñada. Gracias por todo tu esfuerzo prometo recompensártelo siempre y que mi Dios te siga llenando de mucha Vida y salud para que juntas sigamos caminando de la mano abriendo nuevos caminos, este logro es de las dos, te amo. Mi familia, que aunque la distancia nos separa por miles de kilómetros sé que se enorgullecen de lo que me estoy convirtiendo. Quiero darte las gracias en especial a ti María Núñez, con todo tu esfuerzo desde la distancia has estado siempre presente, ayudándome en todo, siendo parte de mis momentos buenos y no tan buenos, gracias por cuidarme y apoyarme siempre, soy tu hija adoptiva y quiero que esto también sea tu logro. Mi madrina, Karina Lazaballett me has amado con el amor más sincero que se puede tener y aunque la distancia nos separe en momentos tan maravillosos como estos quiero dedicarte todo mi esfuerzo y hacerte saber que siempre estarás presente en cada uno de mis pasos.

Mis hermanas, Yessika Rojas y Mariana Rojas. Aunque nos hemos perdido de los momentos y enseñanzas de la vida juntas. Quiero decirles que el amor puede más que la distancia, que todos los momentos serán recompensados y que tenemos mucha vida por delante. Gracias por ser mi apoyo en todos estos meses, gracias porque sé que desde pequeña me apoyaron y siempre apostaron que sería una niña capaz de lograr todo lo que me proponga. Quiero que esto también sea de ustedes y también poderte decir hermana, que aparte de hermana ahora también colegas.

Marialaura Rojas

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	Pág.
RESUMEN.....	Xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
El PROBLEMA	
1.1.Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	5
1.2.Objetivos se la Investigación.....	6
1.2.1. Objetivo General.....	6
1.2.2. Objetivos Específicos.....	6
1.3.Justificación de la Investigación.....	6
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes.....	9
2.2.Bases Teóricas.....	11
2.3. Bases Legales.....	16
2.4.Definición de Términos.....	17
CAPÍTULO III	
MARCO METODOLÓGICO	
3.1.Naturaleza de la Investigación.....	21
3.2. Tipo de la Investigación.....	21
3.3.Nivel de Investigación.....	22
3.4.Diseño de la Investigación.....	23
3.5. Fases Metodológicas.....	23
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	27

CAPÍTULO V	40
LA PROPUESTA	
5.1 Presentación De La Propuesta.....	40
5.2 Justificación De La Propuesta.....	41
5.3 Objetivos De La Propuesta.....	42
5.4 Factibilidad De La Propuesta.....	43
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	52
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS	58
INSTRUMENTO A	
INSTRUMENTO B	59

LISTA DE CUADROS O TABLAS CONTENIDO

TABLAS	pp.
Distribución de la poblacional.....	25
Ficha de observación de la situación actual de Lista de Observación de la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi	28
Resultados ítem 1.....	29
Resultados ítem 2.....	30
Resultados ítem 3.....	31
Resultados ítem 4.....	32
Resultados ítem 5.....	33
Resultados ítem 6.....	34
Resultados ítem 7.....	35
Resultados ítem 8.....	36
Resultados ítem 9.....	37
Resultados ítem 10.....	38
Funciones de almacenamiento	43
función logística	46
Función de automatización	46
Fallas	51

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICOS	pp.
Resultados ítem 1.....	29
Resultados ítem 2.....	30
Resultados ítem 3.....	31
Resultados ítem 4.....	32
Resultados ítem 5.....	33
Resultados ítem 6.....	34
Resultados ítem 7.....	35
Resultados ítem 8.....	36
Resultados ítem 9.....	37
Resultados ítem 10.....	38

**LISTA DE FIGURAS
CONTENIDO**

1 Fases de la Propuesta.....	pp. 42
2 Clasificación de los almacenes.....	44
3 Estructura.....	45
4 Actividad.....	45
5 Sistema.....	47
6 Convencional.....	48
7 Almacenaje compacto	49

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIA SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL
ALMACÉN DE LA EMPRESA KROMI, C.A, VALENCIA,
ESTADO CARABOBO**

Autoras: Chesnerda Moreno
Marialaura Rojas
Tutor: Josué Jaime
Fecha: Noviembre 2023

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo general proponer estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A.Valencia, estado Carabobo, que contribuyan a su productividad y rentabilidad con el fin de corregir las debilidades existentes en el área de almacén, y contribuyendo a la eficiencia y optimizar el proceso relacionado con el inventario y todas las operaciones realizadas por el personal que trabaja en la empresa, destacó la importancia de una gestión eficiente de los stocks para cualquier organización. La metodología de la investigación se enmarcó en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearán, en primer lugar, se tiene la observación directa y como instrumento dicotómico, mediante éste una vez aplicado el diagnostico se logrará estudiar la situación real del proceso de control de inventarios de productos El cuestionario se aplicó a la población objeto de estudio conformada por ocho (8) que laboran en la compañía para identificar las causas que ocasionan las diferencias que se han venido presentando entre la toma física de los inventarios de productos terminados en la empresa y el sistema utilizado. Posteriormente, se recomendó que la gerencia se mantenga en constante actualización en cuanto a alternativas de mejora de inversión y nuevos criterios basados en administración y control de inventarios que permitió adecuar a la empresa a las necesidades y oportunidades propias, evitando las deficiencias en sus operaciones.

Descriptor: Estrategias de control interno,almacén

Línea de Investigación: Tributación y Gestión Financiera

INTRODUCCIÓN

Desde hace algunos años, las empresas venezolanas han visto la necesidad de implementar y evaluar estrategias de optimización de procesos, que permitan obtener información válida, confiable y justa. Hoy en día se ha planteado que las empresas necesitan optimizar los procesos de las actividades a fin de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realizan en un departamento específico. De allí la importancia de la gestión de inventarios, ya que a través de ellos se puede mantener un adecuado control sobre los bienes de la empresa.

Por lo general, las existencias fueron una de las partidas más representativas de los balances y los problemas operativos son numerosos. Tienen su origen no sólo en la actividad empresarial, sino también en los controles y sistemas de contabilidad de costes utilizados por cada empresa. En la mayoría de los casos, la dirección no presta la debida atención a la administración de sus inventarios, al considerar otras transacciones de mayor importancia.

Por lo anterior, no sólo se requirió de información precisa, sino controles que permitieron establecer las actividades que las organizaciones deben realizar, logró coordinarlas de manera lógica y con ello cumplir eficazmente con los objetivos perseguidos y poder reafirmar a la empresa en el mercado en el que se desarrollan al proponer estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo.

Es preciso señalar que esta investigación se estructuró de la siguiente manera: Capítulo I; el problema, que aborda el planteamiento del problema, que no es más que la situación actual de la investigación a realizar; también abarca los objetivos, tanto generales como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación.

En el Capítulo II; marco teórico; basado en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, trabajos de grado o tesis realizados por los autores, donde se hace una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas; basadas en teorías que han desarrollado modelos y/o síntesis que sustentan la investigación y definición de términos.

El Capítulo III: Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV: En este capítulo se mostró los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos.

Capítulo V: Constituyó la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y las recomendaciones. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La evolución de los negocios a nivel mundial ha generado la necesidad de optimizar el proceso de control de las operaciones contables con el fin de lograr, el control de sus negociaciones comerciales y financieras, donde Redondo (1996), indique que para “obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio sobre una base confiable de información, tiene que ser con carácter legal (p.5). Por ende, una organización líder en producción se involucra en la permanente mejora del sistema de control interno, de manera que, al contar con herramientas idóneas para la identificación, prevención y control permanente de los principales riesgos del negocio, logran establecer rápidamente controles más efectivos y a costos razonables para el logro de los objetivos comerciales.

En opinión de Gitman (1996), “es necesario que las organizaciones se centren en la optimización de las funciones financieras y contables debido a su importancia en la economía y a las variables que afectan al desarrollo de la empresa” (p.4). Desde ese punto de vista, las compañías deben enfocarse en mejorar sus funciones administrativas y financieras, tomando en cuenta su importancia en la economía y las variables obtaculizantes en el progreso de la empresa.

De acuerdo con lo anterior, las diversidades de empresas efectúan múltiples operaciones entre las que destacan la adquisición de bienes y su comercialización; transacciones de índole contable que requieren ser controladas con el fin de verificar su correcto funcionamiento, así como para introducir medidas correctivas y tomar decisiones oportunas en materia económica y financiera. No escapando a la toma de decisiones y correctivos, los establecimientos de comestibles se enfrentan a diversos retos a la hora de salvaguardar el inventario y mantener la exactitud de los informes financieros. Es por ello, que las sustracciones de existencias por parte de empleados o clientes suponen una pérdida de beneficios para la tienda y un aumento de los precios para los clientes honrados. Una información financiera inexacta da

lugar a una toma de decisiones errónea, ya que el propietario confía en la información contenida en los informes financieros. Los controles internos reducen la posibilidad de que se produzcan robos de inventario o informes inexactos.

En este sentido, la ejecución de un proceso contable exhaustivo, donde se registren sistemáticamente las operaciones de la empresa, así como se precise la clasificación de los hechos económicos ocurridos en un negocio, representa uno de los medios de control efectivo, a fin de constituir un eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conduzcan a la obtención del máximo rendimiento económico. Por lo expuesto, se presenta la necesidad de conceptualizar, según Cepeda (1997), que el control interno:

es una parte fundamental de la función contable y administrativa, que tiene la responsabilidad de diseñar los mecanismos que permitan garantizar el curso de las operaciones, así como el registro confiable y oportuno de la información operativa y financiera en la empresa (p.15)

Al respecto, Chacón (2002), señala que el control interno permite lograr un adecuado nivel y manejo de las existencias en la propia empresa, controlando sus costos, su rotación y procurando tener la cantidad de inversión que no sea excesiva” (p.91); y así cumplir con los objetivos de un adecuado servicio al cliente, así como la gestión financiera de la empresa.

Para un adecuado control interno, es necesario contar con un conjunto de políticas y normas que sirvan de soporte para la supervisión de estos inventarios, así como su manejo general, determinando las cantidades a mantener, cuando exista la necesidad de reponer el inventario, así como la estimación y control de las pérdidas si las hubiese, es decir, encuadra el inventario dentro de un sistema de control, de acuerdo con Redondo (2001), se trata de un “conjunto de acciones, mecanismos y estrategias encaminadas a mantener una cantidad óptima de los materiales, controlar el movimiento del inventario con el fin de prever las necesidades e iniciar los procedimientos de órdenes de compra” (p.30)

En todas las organizaciones existen los sistemas de control de inventarios antes mencionados, en el caso de la empresa Kromi, C.A. ubicada en Valencia, estado Carabobo. Es una asociación relacionada a la comercialización y venta al mayor y detal de licores y alimentos.

Por su parte, los empleados de la empresa objeto de estudio observan que existen problemas en cuanto al control de las entradas y salidas de materiales, ya que los mismos

se han perdido, reflejándose discordancias entre los registros de inventarios y la existencia en almacén; ignorando las causas de ello y que existen también inconvenientes en cuanto a las políticas y normativas que soportan el control interno, pero se desconoce si es por falta de definición, comprensión o aplicación de las mismas.

Cabe señalar que el responsable o administrador de la empresa debe conocer los problemas de liquidez, que no han sido ampliamente estudiados, lo que impide detectar aspectos para decidir si el tipo de inventario utilizado está cumpliendo los objetivos de mantener las existencias deseadas. Se aprecia la carencia de procedimientos que garanticen inventarios suficientes como para cuadrar la línea de producción.

Asimismo, en ocasiones el inventario no proporciona un flujo constante de producción que facilite la programación, impidiendo el aprovechamiento de oportunidades, trayendo consecuencia negativa en el desempeño de los objetivos de control interno, al verse comprometida. Por otra parte, el gerente de la empresa señaló que se han detectado problemas de liquidez, los cuales no han sido ampliamente estudiados, lo que impide detectar aspectos para decidir si el tipo de inventario utilizado cumple con los propósitos de mantener las existencias deseadas.

En ese mismo sentido, se han detectado materiales o productos, dañados desde los envases de producción o fabrica, sin embargo, crea la duda, pero sobre las condiciones idóneas del almacenamiento, lo que provoca deficiencias en el nivel de inventario y compromete la seguridad declarada en ese sentido, causando daños significativos. Como consecuencia de la falta de información sobre el control de inventarios, se están produciendo pérdidas económicas para la empresa, comprometiendo su estabilidad y desarrollo financiero. Esto limita la capacidad de introducir las medidas correctivas necesarias para optimizar el proceso, limita la minimización de la inversión en inventario, así como los costes de almacenamiento.

Como consecuencia de la falta de información sobre el control de inventarios, se están produciendo pérdidas económicas para la empresa, comprometiendo su estabilidad y desarrollo financiero.

De tal manera que la capacidad de introducir las medidas correctivas necesarias para optimizar el proceso, confina la minimización de la inversión en inventario, así como los costos de almacenamiento. Sin obviar, que, en los almacenes de comestibles, la mercancía perecedera debe almacenarse adecuadamente para garantizar su venta. Así como también, muchos productos

son tan pequeños que caben en el bolsillo del consumidor. Además, los cajeros trabajan directamente con dinero en efectivo, y el contable determina a qué proveedores hay que pagar. Los procedimientos de control interno limitan la posibilidad de que los empleados o clientes hagan un mal uso o roben los activos de la tienda y minimizan la posibilidad de falsear los registros financieros.

Por su parte, las cajas registradoras crean cintas de recibos de las transacciones realizadas durante cada turno, en los almacenes conservan copias de los documentos de recepción y las transferencias a las estanterías de las tiendas. Al mismo tiempo, los empleados utilizan tarjetas perforadas o registros electrónicos para anotar las horas que trabajan. Esta documentación permite verificar que se produjeron transacciones de inventario, que los empleados trabajaron las horas declaradas y que la información sobre ventas es exacta.

De este modo, la dirección tiene la oportunidad de revisar el trabajo realizado a lo largo del mes. Una auditoría reproduce el trabajo para ver si se produce la misma respuesta. Durante una auditoría de inventario, por ejemplo, los empleados de una tienda de comestibles cuentan los productos en las estanterías y en el almacén y comparan el número con la cantidad anotada en los registros de la tienda. Las discrepancias identifican los errores como amenazas en el control interno del almacén de la empresa.

Igualmente, existen deficiencias en la gestión de la información de inventario, lo que limita las posibilidades de proporcionar informes sobre el valor del inventario a la contabilidad. Es por ello, la necesidad de realizar una evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa Kromi, C.A. Valencia, estado Carabobo, con el fin de llevar a cabo un proceso de estudio que permita proponer estrategias de control interno para el almacén de la sociedad de la organización objeto de estudio; que faciliten verificar la detección de las causas y las irregularidades antes mencionadas, a fin de equilibrar los elementos que contribuyen y limitan el control de inventarios en la compañía

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles podrían ser las estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A. Valencia, estado Carabobo?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

1.2.2 Objetivos Específicos

- . -Diagnosticar la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A., C.A, Valencia, estado Carabobo.
- . -Describir los procesos del control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.
- . -Diseñar estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

1.3 Justificación de la Investigación

En este marco, es relevante efectuar investigaciones que permitan incrementar el conocimiento sistemático sobre diversas temáticas contables. En particular, este estudio es pertinente desde el punto de lo científico, al ampliar el conocimiento aplicado a los procedimientos de control interno de inventarios, lo cual sirve de soporte para la generación de novedosa información objetiva aplicable al entorno contable organizacional.

Dentro del mismo orden de ideas, la trascendencia actual del sistema de control interno se manifestó en el hecho de que esta disciplina experimentó un notable auge en los últimos años como consecuencia de la relevancia que los agentes económicos otorgaron. Por este motivo, el sistema de control interno representa una oportunidad para alcanzar los objetivos empresariales con la máxima eficiencia y, por tanto, una ventaja competitiva, que debe ser evaluada periódicamente.

Atendiendo al punto de vista práctico, de este estudio se derivaron beneficios para la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo. pues la revisión de la conveniencia y la efectividad del sistema de control interno de inventarios siendo una forma de alcanzar los objetivos planteados. En ese orden de ideas, los resultados obtenidos tuvieron un valor agregado para la gerencia de la empresa en tanto verificará las deficiencias que presente el sistema de

control interno de inventarios, lo cual incrementará las posibilidades de proporcionar un grado razonable de seguridad en cuanto a la obtención de la eficiencia en las operaciones, mayor confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Para la administración de la empresa, a partir de la información que se recabe en el estudio dio óptimas condiciones para lograr la optimización de los objetivos, políticas y estrategias del control interno de inventarios, permitió adoptar una posición única y proactiva frente a condiciones desfavorables para adoptar medidas correctivas y corregir las debilidades del sistema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En esta fase de la investigación se necesita la revisión bibliográfica y de aspectos conceptuales, agregando elementos procedimentales, así como también la descripción de la organización objeto de estudio. Al respecto, Valarino, Yáber y Cemborain (2010), señalan: “Este capítulo trata de describir las teorías, los conceptos, las investigaciones anteriores que se relacionan con el problema en estudio” (p. 196).

2.1. Antecedentes de la Investigación

A nivel regional, López, Parra y Silva (2022), en su trabajo de grado: **Propuesta de estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario en la empresa Media Luna Market, C.A**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública Universidad de Carabobo, cuyo objetivo propone estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario, evaluando procesos existentes en la empresa Media Luna Market, C.A, Edo-Carabobo. Ubicada en la Av. Aránzazu Valencia - Edo. Carabobo, su finalidad es contribuir a la mejora de productividad y rentabilidad de la misma y de esta forma corregir las debilidades de control interno optimización los procesos de inventarios en relación a la operatividad de la organización.

La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas, y consulta web. Las técnicas de recolección usadas fueron: la observación directa mediante una lista de cotejo y la encuesta que consta de 13 preguntas cerradas aplicadas a 5 trabajadores de la empresa objeto de estudio. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de control interno de inventario y su influencia en el sistema de inventario.

De esta manera, el primer objetivo específico establece los componentes del control interno del sistema de inventario de la empresa, determinando de esta manera el Plan de organización, procedimientos del control de inventario, Recurso humano y supervisión. Como

segundo objetivo específico se tiene previsto detectar las fallas del sistema de gestión automatizada de inventario de la empresa y el tercer objetivo consiste en el diseño de estrategias para la mejora del control interno del sistema de inventario. En tal sentido, las estrategias expuestas consisten en una planificación de gestión de inventarios que parte del control de los almacenes, capacitación al personal de la empresa, implementación de un nuevo software y supervisión de los procesos del control interno.

La propuesta, que se presenta a continuación está basada en los procesos del control interno del sistema de inventario que posee la empresa Media Luna Market, C.A, dicha propuesta estará fundamentada bajo los principios del control interno. En este sentido se pretende orientar a la empresa a mejorar y corregir las fallas del control interno del sistema de inventario partiendo de la planificación, la cual es de utilidad para el funcionamiento eficaz desde el momento que es almacenada la mercancía hasta el registro en el sistema automatizado de inventario. Tomando en cuenta aspectos claves como la capacitación al personal de igual manera la supervisión de los procesos ejecutados

Las conclusiones de los investigadores determinaron que la Gerencia General no ha tomado acciones con respecto al conocimiento de las políticas existentes del Control Interno, o no han llegado al personal encargado del Almacén. Se deduce que, deben ser evaluados los productos en existencia partiendo del almacén mediante la toma física de inventario siendo necesario establecer periodicidad de la misma, con el objeto de prevenir las diferencias

Se relacionó con esta investigación con este estudio porque propone un Sistema de Control Interno que fortalezca y mejore los procesos realizados en el área del almacén, de manera tal, que fomente la eficacia de las operaciones de la empresa, coadyuvando a organizar, clasificar, proteger, conservar y supervisar el inventario a través de formatos que permitan una identificación por categorías, registro de los días en donde se realicen toma física de inventario, fecha de vencimiento del producto y la aplicación de método de valoración.

Asimismo, a nivel regional, Brizuela, Rodríguez, y Zambrano (2021), en su investigación **Estrategias de control interno desde la perspectiva de COSO III para la gestión administrativa eficiente de la Empresa La Recta C. A, en Valencia –Estado Carabobo**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo. Se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno desde la perspectiva de COSO III para la gestión administrativa eficiente de la Empresa La

Recta C. A, en Valencia - Estado Carabobo. Para ello fue necesario diagnosticar la situación actual en cuanto a la gestión del control interno, identificar las Debilidades y Fortalezas en la gestión del control interno actual en la gestión administrativa de la empresa, determinar las estrategias de control interno III, y diseñar las estrategias de control interno. desde la perspectiva de COSO III al servicio de una gestión administrativa eficiente.

En la teoría se fundamentó en el Modelo COSO III y las teorías administrativas. Asimismo, desde el punto de vista metodológico bajo un enfoque cuantitativo con un diseño de campo descriptivo no experimental ajustado a la modalidad de proyecto factible que se desarrolló en las fases de diagnóstico, factibilidad y diseño de la propuesta. Por otra parte, se contó con una población conformada por el personal administrativo de la empresa de cinco (5) trabajadores, lo que representó la muestra en su totalidad y se pudo obtener información de gran valor investigativo, se aplicó un instrumento de doce (12) preguntas dicotómicas cerradas. lo que permitió establecer las conclusiones y elaborar los lineamientos de la propuesta. Se concluye que para que el control interno sea efectivo, COSO III requiere que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios se encuentren presentes y vigentes, de tal forma que funcionen de manera integral.

En base al antecedente presentado como apoyo para el desarrollo del actual trabajo de investigación, se hace notar la estrecha relación que guardan los propósitos de ambos trabajos de grado porque diseñaron estrategias de control interno, donde se deben cumplir con los principios de delegar, responsabilidad, autoridad y rendición de cuentas que significa obligación de completar el trabajo asignado a tiempo gestión administrativa. En otras palabras, refiere el establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

En ese trabajo de grado a nivel nacional, Corujo (2021), en su investigación: **Propuesta de mejora para la gestión del Sistema de Producción y Comercialización de la Empresa Forestal Trillium de Venezuela C.A.** Presentado para optar al título de Ingeniero Industrial Autorizado ante la Universidad Católica Andrés Bello, cuyo objetivo era presentar una propuesta de mejora para la gestión del sistema de producción y comercialización que se lleva a cabo en una empresa productora y exportadora de madera. Esta investigación fue de tipo descriptiva, con un diseño no experimental, de campo y documental, esto con el fin de que la propuesta sea

ejecutada por la empresa como parte de sus actividades formales para producir sus pedidos y entregar al cliente.

Para el logro de los objetivos, se efectuó un diagnóstico del proceso actual en la empresa a través de herramientas de análisis y mejora de procesos, propias de la ingeniería industrial, y con base en los resultados, se logró detectar los problemas que tienen mayor incidencia. La muestra objeto de estudio de la investigación planteada se clasificó dentro de la categoría de población finita, y estuvo integrada por todos los procesos de producción que se llevan a cabo en la planta de Forestal Trillium de Venezuela.

Además, el proceso de recolección de datos se llevó a cabo a través de una serie de técnicas tales como revisión documental, entrevista no estructurada, entrevista semiestructurada y observación directa. Concluyó la investigación con una guía de gestión que permite mejorar procesos que deben llevar a cabo las empresas con el objetivo de lograr eficiencia y control de sus operaciones y los manuales de procedimientos elaborados, dará, resultados de la estandarización y documentación de los procesos, permitirán minimizar la incertidumbre de los procesos, incrementar su rendimiento, monitorear su ejecución y mantener al personal capacitado.

Este antecedente se relacionó con esta investigación porque indica cómo almacenar los datos históricos y estadísticas generadas en un medio digital al aplicar el plan de gestión de mantenimiento basado en indicadores y el sistema de indicadores para la gestión de producción y comercialización. De esta forma, se simplificará su uso y el análisis de datos para tomar decisiones en la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo.

En esta pesquisa internacional, Romero (2020), en su investigación: **Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C.** para optar título profesional de Licenciado en Administración Universidad de Señor de Sipán, con fin de Determinar la importancia de un eficiente control interno del almacén mejorando la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C. En la parte del proceso metodológico presentó un tipo de investigación descriptiva simple con diseño no experimental, el cual se trabajó con una muestra censal constituida por 11 trabajadores, directivos y jefaturas de áreas involucradas en la investigación, quienes fueron objeto de estudio para nuestro instrumento cuestionario. La variable independiente: X: Control Interno y la variable dependiente Y: Gestión de Inventarios.

Los resultados demostraron que, la empresa presentó deficiencias administrativas para el manejo de un control interno del almacén y otras áreas vinculadas repercutiendo en la gestión de inventarios, así mismo tanto trabajadores como consumidores se ven perjudicados ya que no cuentan con herramientas propicias para cumplir sus funciones y los objetivos impuestos por la empresa dada por la mala gestión de que otorga los directivos

Este antecedente se vinculó con esta investigación porque indicó que el área de almacén se debe codificar a todas las existencias de acuerdo al tipo y peso de materiales y productos en general que salvaguarda la empresa, de la mano con una adecuada supervisión de cada jefe de área especialmente en las actividades de despacho, recepción, control de existencias y verificar si se realizar el registro adecuado en forma física de inventario con la fiabilidad de la información.

Igualmente, a nivel nacional, Durán (2018), titulado: **El Nuevo Enfoque de Riesgo en el Control Interno de la Administración Pública Venezolana**, para ascenso en la Universidad de los Andes, Venezuela. El objetivo de este artículo fue analizar la incorporación del elemento "riesgo" en el ejercicio del Control y Auditoría Interna en la Administración Pública Venezolana. Para lograr este análisis se utilizó una metodología cualitativa, descriptiva, donde el instrumento principal es la recopilación documental. Luego de realizar el análisis documental, se propone la realización del "Mapa de Riesgos" como metodología que favorece su valoración.

De este trabajo se concluyó que dentro de los principales aportes del enfoque basado en el "Informe COSO", se encuentra la valoración de riesgos, los cuales están presentes en los artículos 26 a 29 de la Norma General de Control Interno (2016). Este aporte puede mejorar el valor de las operaciones dentro del sector público, ya que al identificar el riesgo y establecer estrategias para disminuir la ocurrencia, conlleva a una disminución del fraude, ayuda a las organizaciones a cumplir sus objetivos, logrando la calidad total en sus actividades.

Dichos hechos se encuentran relacionados con el presente estudio, ya que, en la actualidad, la administración pública venezolana atraviesa por la peor crisis en cuanto a su desempeño; aunado a ello, confronta una excesiva corrupción. Esta situación abre la posibilidad para que el auditor interno que labora en las instituciones públicas participe activamente en la realización de una auditoría especializada, que incluye el factor "riesgo", a manera de ayudar a prevenir el posible fraude

2.2 Bases Teóricas

En este contexto, se presentan las teorías en la siguiente investigación que conforma una serie de información organizada que la sustenta, hapoya, la guía, estos supuestos explican verazmente, cómo, cuándo se manifiestan los fenómenos que se analizan. Por ello la importancia real de este punto, donde los expertos en la materia exponen, describen, explican, analizan, esquematizan para proyectar una situación determinada dentro de un contexto (Arias, 2016)

2.2.1 Control Interno

Señalan Serrano, Vega y Herrera (2018) citando a (Navarro y Ramos, 2016) refieren que:

El Control Interno es el contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (p. 30).

Al respecto Ponce, Muñoz, Ortega, y Pérez (2018:8) indican que el control interno es el proceso que se realiza por los órganos de control, dirección y administración con el personal completo de la empresa, cuyo objetivo es lograr la efectividad en el cumplimiento de las tareas, esto se organiza en eficacia, eficiencia dentro del proceso en las operaciones.

2.2.2 Sistema de Control Interno

De acuerdo con este esquema, el sistema de control interno se define como el plan de organización, el conjunto de métodos y medidas coordinadas adoptadas en la empresa, para proteger su patrimonio. Permite verificar la exactitud y fiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y fomentar la adhesión a la práctica ordenada por la dirección.

Del mismo modo, Catuche & Benavides, (2017), indican que el control interno puede

definirse como:

El conjunto de técnicas y procedimientos que una organización acoge e implementa con el fin de llevar a cabo el desarrollo del objeto social y la información contable de la empresa de manera segura, ordenada, eficiente de acuerdo con la normatividad vigente y aplicable, previniendo y detectando a tiempo los riesgos que enfrentan y corrigiendo oportunamente los controles mal aplicados (p.28)

En ese sentido, Fonseca (2011) expresa que:

El control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se adoptan de manera coordinada en una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas por parte de la administración. (p.15)

Debido a la cita anterior, el control interno indica los pasos y métodos para proteger los activos, en este caso, los de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, sin embargo, no existe una efectividad total, ya que existe un margen de error debido a las limitaciones internas del departamento de esta empresa.

2.2.3 Principios del Control Interno

A juicio de Cepeda (1997), dentro del ejercicio del control interno, conlleva que éste debe efectuarse siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos de los medios ambientales:

-Principio de Igualdad: consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.

-Principio de Moralidad: todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

-Principio de Eficiencia: velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y /o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

-Principio de Economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.

-Principio de Celeridad. Es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a

su ámbito de competencia.

-Principio de Imparcialidad y Publicidad: consiste en obtener la mejor transparencia en las actuaciones de la organización.

-Principio de Valorización de Costos Ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, sea un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de las actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operaciones puedan tenerla.

2.2.4 Objetivos del Control Interno

Los objetivos de control interno constituyen metas o condiciones deseadas para un ciclo de eventos específico que, si se alcanzan, minimizan la posibilidad de despilfarros, pérdidas, usos no autorizados o apropiaciones indebidas. Así pues, son condiciones que se quieren satisfacer en el sistema de control interno. Para que un objetivo de control sea eficaz, su cumplimiento debe ser medible y observable. En este orden, la auditoría interna se evalúa el sistema de control interno de acceso a la capacidad de los controles de procesos individuales para alcanzar siete objetivos de control predefinidos. Los cuales son: autorización, integridad, exactitud, validez, salvaguardas físicas y seguridad, tratamiento de errores y segregación de funciones.

2.2.5 Restricciones de los Controles Internos

Por muy bien que estén diseñados los controles internos, sólo pueden ofrecer una garantía razonable de que se han alcanzado los objetivos. Algunas restricciones son inherentes a todos los sistemas de control interno. Entre ellas se incluyen

Juicio: Los controles tienen una eficacia limitada por las decisiones tomadas con criterio humano, bajo la presión de tener que dirigir la empresa basándose en la información disponible.

Fallos: Hasta los controles internos bien diseñados pueden fallar. Los empleados a veces malinterpretan las instrucciones o simplemente cometen errores. Los errores también pueden deberse a las nuevas tecnologías y a la complejidad de los sistemas de información informatizados.

Control de la dirección: Es posible que el personal de alto nivel pueda anular las políticas y

procedimientos prescritos para obtener beneficios o ventajas personales. Esto no debe confundirse con la intervención de la dirección, que representa acciones de la dirección para apartarse de las políticas y procedimientos prescritos con fines legítimos.

Colusión: Los empleados pueden burlar los sistemas de control. Los individuos que actúan colectivamente pueden alterar los datos financieros u otra información de gestión de una manera que no puede ser identificada por los sistemas de control.

2.2.6 Importancia del Control Interno

Parafraseando a Salazar (2015), se ve en algunas empresas no se cuenta con un sistema de administración bien definido, por lo que muchas veces sus objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabaja de manera empírica, solventando los problemas conforme se van presentando en el día a día, poniendo en riesgo cada vez a la organización con el desarrollo inadecuado de sus actividades.

En ocasiones, estas organizaciones se alejan del logro de sus objetivos y metas o por lo menos dificultan su consecución, es por ello que, al llevar a cabo un control interno adecuado para cada tipo de organización, permitirá optimizar el uso de los recursos para lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

2.2.7 Sistema de Inventarios

Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Según Rodríguez (2004), se refiere a cómo serán registradas las operaciones del inventario de mercancías. De acuerdo, Anaya (2008), “es la estructura que se ajusta a las tipologías de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”. (p. 113)

Par llevar un buen control del inventario debe hacerse por un sistema que permita llevar un conteo. De acuerdo a Guajardo (2008:115) existen dos sistemas de inventario

que permiten alcanzar los objetivos establecidos por las organizaciones:

2.2.7.1 Sistema de Inventarios Perpetuos: Es un método para el control de compra y venta de mercancías, que va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario. Tanto como su valor final sin la necesidad de inventarios físicos. Proporcionando el descubrimiento de extravíos, robos o errores durante el manejo de las mercancías, pues se conoce con exactitud el valor de la mercancía que debería de haber, que al igual el valor del costo de lo vendido o perdido.

Aunque no es fácil detectar movimientos específicos, como los gastos sobre compras, devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas, al no poder identificar cada movimiento rápidamente. Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventario continuo muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros.

2.1.7.2 Sistema de Inventarios Periódico: Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado período de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual. Por ejemplo, cuando un cliente le solicita ciertas cantidades disponibles, el dueño o administrador pueden visualizar las mercancías existentes.

Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventario continuo muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros

2.1.8 Inventario

Para Catacora (1998):

Las existencias representan los elementos patrimoniales que generan ingresos para diversos tipos de empresas, entre las que se encuentran: la actividad de transformación y las que se dedican a la compraventa o comercialización. En el caso de las empresas comerciales, los inventarios pueden definirse como los artículos que están disponibles para la venta y en el caso de una empresa manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que van a ser incorporados a la producción. (p.148)

2.2.8.1 Características del Inventario

Según Aldana (2002), los inventarios tienen las características siguientes:

-Generalmente de bienes corporales. También se puede hablar del rubro de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.

-Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.

-Los inventarios forman parte importante del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.

-En economía inflacionaria se clasifica como partida no monetaria y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.

-Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unida con las políticas de ventas, afecta en un alto porcentaje la liquidez.

-Es el recurso generador del estado de costos y producción.

-Dependiendo de las características de los inventarios estos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones.

2.2.9 Métodos para el Control de los Inventarios

Se efectúa con el fin de elaborar pronósticos o presupuestos de ventas, a fin de establecer los costes de los inventarios, las compras o la obtención, la recepción, el almacenamiento, la producción, el envío y la contabilidad.

Por lo tanto, hay que examinar cuidadosamente las existencias, que suelen representar una inversión considerable por parte de la empresa. La tendencia general en lo que se refiere a los niveles de inventario es mantenerlos bajos, frenando así la cantidad de dinero que debe comprometerse en inventarios. Ha de garantizarse una estrecha relación entre todas las áreas que contribuyen de un modo u otro a la gestión de inventarios.

No obstante, los métodos organizativos para alcanzar estos objetivos varían en función de las actividades desarrolladas en las distintas entidades y según la complejidad y el volumen de las operaciones de la entidad. Dentro de las técnicas más comunes para la gestión y control de inventarios se encuentran:

El Sistema ABC.: En cuanto al ABC (acrónimo en inglés de "Activity Based Costing" o "Costeo Basado en Actividades") ha sido tratado por diferentes autores, tal es el caso de Fácil, A. (2006) al señalar éste que consiste en la realización de un análisis de los inventarios mediante el establecimiento de capas o categorías de inversión con el fin de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, los cuales por su número y cantidad merecen un seguimiento y atención permanente

El modelo básico de Cantidad Económica de Pedido (CEP): Entre los instrumentos perfeccionados para determinar la cantidad de pedido óptima de un artículo de inventario figura el modelo de cantidad de pedido económica básica (CEP). Mediante este modelo se pueden controlar los artículos "A" de las empresas, ya que tiene en cuenta diversos costes operativos y financieros, establece la cantidad de pedido que minimiza los costes totales de inventario.

Punto de reordenación: Con Punto de pedido se hace referencia a la determinación de la cantidad del inventario por mantener, la fecha en la que deben realizarse los pedidos y el número de unidades que deben pedirse cada vez. Para su control, se deben analizar las veces en las que rota a fin de determinar si es necesario aumentar o disminuir la inversión media en las mismas

Existencias de reserva o seguridad de inventario: Para garantizar la correcta distribución de las entradas de material y la distribución de las compras, en el control de los inventarios y la coordinación de las compras para la producción debe existir un equilibrio. Por tanto, lo importante es planificar los materiales que deben recibirse en cada periodo.

Control de inventarios justo a tiempo y Razones financieras simples.

Del conjunto de métodos presentados, no se puede decir que uno sea más beneficioso que el otro, dependiendo de las características de la empresa, se podrá utilizar de forma integrada buscando la eficiencia en el control de la gestión de inventarios, logrando:

- Disponer de la mínima inversión en stock, en materias primas y componentes, en materiales en proceso y productos terminados.
- Mantener un nivel de existencias de materias primas y componentes de forma que las operaciones de producción no sufran retrasos por falta de existencias.
- Tener la mínima inversión posible en existencias de productos acabados.
- Mantener el nivel de existencias de productos acabados de acuerdo con la demanda de los clientes para ofrecer un servicio de entrega puntual.
- Descubrir con la suficiente antelación los materiales y productos inmovilizados y los deteriorados u obsoletos en el mercado.
- Establecer la adecuada custodia en los almacenes con el fin de evitar fugas, desperdicios o maltratos por descuido.
- Estar atento a los cambios en la exigencia del mercado.

2.3 Bases Legales

En esta investigación se tomó como base la legislación venezolana mediante un ordenamiento de artículos que van desde el derecho al trabajo, hasta tener las condiciones más óptimas para el desarrollo de las actividades diarias en la empresa, basados en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999),36860. Extraordinaria de 24 de marzo de 2000, en el Artículo 112:

Que todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social el estado promoverá la iniciativa privada garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país. (p.40).

Dentro de este sentido, en la Constitución se revela que todos tienen la libertad de elegir la actividad económica por la que más se interesen y el estado creará regulaciones para ello, como se presenta en las leyes ahí nombradas, por lo cual la empresa tiene libertad en las decisiones sobre la distribución de la riqueza interna y la forma en cómo llevarán a cabo sus controles internos. En este artículo se basa esta investigación, ya que hace énfasis en la medición a través de indicadores.

2.4 Definición de Términos Básicos

Almacenamiento en bloque: Es un sistema de almacenamiento por apilamiento directo de cargas, sin soportes ni elementos de constitución de cargas unitarias sin necesidad de estantería alguna.

Centro de distribución (CD): Es la base de operaciones de almacenamiento y tratamiento de inventarios destinada a optimizar la distribución bajo una filosofía de gestión integral de la cadena de suministro.

Costes de mantenimiento de existencias: Es una medida financiera que calcula todos los costes asociados a la tenencia de una unidad en almacén, normalmente expresados como porcentaje del valor del inventario. Incluye el inventario en almacén, el almacenamiento, la obsolescencia, el deterioro, los seguros, los impuestos, la depreciación y el coste de los instrumentos.

Despliegue del inventario: Se trata de una técnica para posicionar estratégicamente el inventario con el fin de satisfacer los niveles de servicio al cliente al tiempo que se minimizan los niveles de inventario y almacenamiento.

Inventario: Es una relación de los bienes que están disponibles, clasificados según familias, categorías y lugar de ocupación.

Mapa del almacén: Es el listado de slots de picking y stock que existe en el almacén. También se incluyen las franjas horarias no utilizables.

Mercancía: Son mercancías de cualquier tipo susceptibles de ser transportadas, incluyendo animales vivos, contenedores u otros elementos similares de transporte o embalaje.

Nivel de existencias: Es la cantidad de existencias de un artículo almacenado en un momento dado.

Rotación del almacén: Es el número de veces que todas las mercancías del almacén han salido y

han sido sustituidas, en un periodo de tiempo determinado. El parámetro más común es el económico, aunque también se suele utilizar el periodo de tiempo en días.

Software de gestión: Como cualquier proceso empresarial, la gestión puede optimizarse con un software específico. El módulo de control de existencias de Anfix le ofrece todo lo necesario para un perfecto control del inventario

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Enunciado el problema, establecidos los antecedentes que dan origen a la investigación y desarrolladas las teorías que la sustentan, es necesario elegir el método y las técnicas que permitirán obtener la información necesaria para ~~dar~~ los objetivos planteados. Por tanto, es fundamental construir el marco metodológico. Del mismo modo, refiere que, el investigador analizará y expresará tanto el tipo, diseño, nivel de la investigación, como los métodos, instrumentos, que utilizará para el desarrollo de la misma, entre otros aspectos.

Por lo tanto, el marco metodológico orienta el proceso de investigación del estudio desarrollado; y Arias (2016), señala: “Consiste en la metodología del proyecto que incluye tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizadas para llevar a cabo la indagación”. (pág. 45). En este capítulo se evidencian las opciones y decisiones de los métodos que soportan la investigación.

3.1 Naturaleza de la investigación

Este trabajo de grado es de carácter cuantitativo, debido al área de estudio: financiero, contable y tributario, dado que son ciencias exactas que tienen como base las matemáticas. De este modo, Sabino (2011) define que “una investigación cuantitativa permite consolidar las creencias, éstas deben presentarse de manera lógica formando una teoría, para lo que es necesario estudiar los patrones de comportamiento de la población a examinar” (p.10); en este estudio en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

3.2 Tipo de la investigación

Se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible, cuyo objetivo general sugiere la elaboración de una propuesta de estrategias de control interno para el almacén de la empresa

Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo que brinde solución a la problemática planteada inicialmente. Bajo esta perspectiva, es preciso citar la definición de proyecto factible dada por Palella y Martins (2017), definiendo que esta modalidad “consiste en la elaboración de una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinada a partir de la base diagnosticada” (p.91). Así mismo, la originalidad del estudio se refleja en el enfoque, criterios, conceptualizaciones, reflexiones, conclusiones, recomendaciones y, en general, en el pensamiento de sus autoras.

3.3 Nivel de investigación

Tiene como alcance el estudio descriptivo, partiendo de la definición de Arias (2016) “consiste en establecer qué características presenta el hecho o fenómeno a estudiar, para poder definir la estructura o comportamiento que tiene” (p.24). El presente trabajo intenta buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto, estos estudios pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas como de los efectos mediante la prueba de hipótesis. En este contexto, se evaluará el comportamiento de la institución respecto a sus prácticas de control interno para el almacén.

3.4 Diseño de la investigación

Este estudio es de tipo no experimental, basado en una investigación de campo, Arias (2016), señala que la investigación de campo consiste “en la recolección de datos del ambiente real donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, solo permite la observación del fenómeno en su ambiente natural”. Partiendo de esa definición, el estudio que se presenta muestra la realidad de la empresa, es decir, los instrumentos de recolección de datos se aplicaron para describir la situación que en la actualidad está atravesando la organización.

3.5 Fases metodológicas

Para alcanzar el objetivo general de la investigación, es necesario desarrollar etapas, relacionando las estrategias metodológicas con los objetivos específicos fijados, y dado que el diseño de la investigación debe guiar la evolución del estudio, es necesario establecer

etapas funcionales:

Fase I: Diagnostico la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

Para llevar a cabo esta fase, en primer lugar, fue necesario identificar la población, en tal sentido, Hernández (2014), define la población como: “conjunto integrado por individuos, fenómenos, casos o circunstancias que mantienen características en común sobre las que se tomará la muestra de estudio” (p.174). Para los efectos de esta investigación la población estuvo conformada por ocho (8) personas; por su parte, la muestra es de tipo censal, debido a que está compuesta por el grupo total que integra la población, este tipo de muestra es definida por Palella y Martins (2012), es “la muestra que abarca todas las unidades de la población”.

Cuadro 1. Distribución de poblacional

Sujetos	Nº de Elementos
Departamento de Administración	4
Departamento de Almacén	4
Total Muestra	8

Fuente: Autoras (2023)

Luego de seleccionar la población y la muestra, se eligió las técnicas e instrumentos para recolectar datos, según de Arias (2016) “son los instrumentos o procedimientos que se emplean para facilitar la obtención de datos sobre los atributos, conceptos o variables que se estudian” (p.67). Dentro de este marco, en esta fase se empleó la observación directa. Tamayo y Tamayo (2011) la definen “como la técnica que permite al analista ganar información que no se puede obtener por otras técnicas” (p.121). El instrumento que se empleará será la lista de cotejo.

Además, Palella y Martins (2017), señalan que “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. (p.114).(Ver anexo A)

Utilizándose un cuestionario, conformado por diez (10) Ítems, con repuestas dicotómicas

cerradas (SI – NO), aplicado a los cuatro (4) empleados de la empresa. Según Sampieri (2018), “El cuestionario se entiende como un instrumento de medición ordenado, que registra datos observables, que representan verdaderamente los conceptos o variables que el investigador tiene en mente, reuniendo en él las condiciones esenciales de confiabilidad y validez” (p.73). (Ver Anexo B)

Con la aplicación de estos instrumentos se recopilará la información necesaria para determinar la efectividad de los procesos de control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A

Fase II: Descripción de los procesos del control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

Para esta etapa se usará la encuesta como técnica de recolección de información. Agrega, Tamayo y Tamayo (2011), a la encuesta "es una técnica de indagación de hechos en las ciencias sociales, la encuesta es la consulta normalizada a personas que se eligen estadísticamente y se realiza con ayuda de un cuestionario" (p.210). Como instrumento que se utilizará será el cuestionario. según Sabino, (2011) lo define como:

Es un instrumento escrito que debe resolverse sin la interacción del investigador, el cuestionario establece provisionalmente las consecuencias lógicas de un problema que, aunado a la experiencia del investigador y con ayuda de la literatura especializada, servirá para elaborar las preguntas congruentes con dichas consecuencias lógicas. (p 72)

Por lo que en esta ocasión se procederá a estructurarlo con preguntas cerradas con la finalidad de establecer los criterios que conforman el estudio y se aplicará a la muestra seleccionada para identificar las causas que originan las diferencias que se han venido presentando entre la toma física de inventarios de producto terminado.

Fase III: Diseño estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

En esta fase, se tomarán en consideración los aspectos positivos y negativos identificados en la fase anterior y partiendo de esto, se procederá al diseño de estrategias

de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, del estado Carabobo, esta propuesta le permitirá a la empresa llevar un control interno eficiente de sus inventarios, puesto que se tendrá información contable actualizada referente a la gestión de los inventarios. Se obtendrá una adecuada protección de su mercancía y una verificación exacta y confiable de sus registros contables, que además promueva la eficiencia en las operaciones lo que a su vez ayudará al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionadas con la administración del inventario.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

Presentación y Análisis de los Resultados

Atendiendo al estudio de los resultados, como afirma Hurtado (2014): "Son las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos". Sobre el particular, es pertinente que el presente capítulo se enmarque en adquirir un diagnóstico e interpretación de los resultados que se lograron al aplicar los instrumentos a los trabajadores de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

Después de aplicar los instrumentos (lista de cotejo y cuestionario) a los ocho (8) sujetos de la muestra, se procedió a clasificar los datos recolectados a través de la codificación manual y tabulación de los mismos, para luego realizar el análisis de los resultados con el propósito de obtener datos específicos que den respuestas a los objetivos planteados en la investigación, tomando en cuenta las técnicas del instrumento de recolección de evidencias.

4.1. Diagnostico la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

4.1.1. Análisis e interpretation de los Resultados de la Observación Directa.

Primeramente, se aplicó la técnica de la observación y se aplicó como instrumento una lista de cotejo en el diagnostico la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo. (Ver Cuadro 2)

Cuadro 2

Lista de observación acerca de la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

Descripción	Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Nunca	Observaciones
Existe un manual de procedimientos para el control de inventarios en el almacén				X	
Realizan inventarios periódicos para verificar la existencia física de los productos en el almacén			X		
Se cuenta con un sistema de identificación y codificación de los productos en el almacén			X		
Hay un sistema de gestión de proveedores para el almacén				X	

Fuente: Autoras (2023)

Con respecto la lista de cotejo anterior, se observa que en el almacén de la organización Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, las dependencias involucradas nunca ha existido un manual de procedimientos para el control de inventarios en el almacén, y algunas veces realizan inventarios periódicamente para verificar la existencia física de los productos en el almacén, cuenta con un sistema de identificación y codificación de los productos en el almacén y no hay un sistema de gestión de proveedores para el almacén. Por lo tanto, los principales descubrimientos en esta evaluación del control interno en el almacén tienen las debilidades al no

cubrir áreas tales como gestión de inventario, seguridad, productividad y capacidades funcionales de los sistemas.

4.1.2.- Análisis e interpretación de los Resultados de la Encuesta

1.- ¿La empresa ha establecido procedimientos claros y documentados para el control interno en el almacén de los productos?

Tabla 1
Procedimientos

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	37.5
NO	5	62.5
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

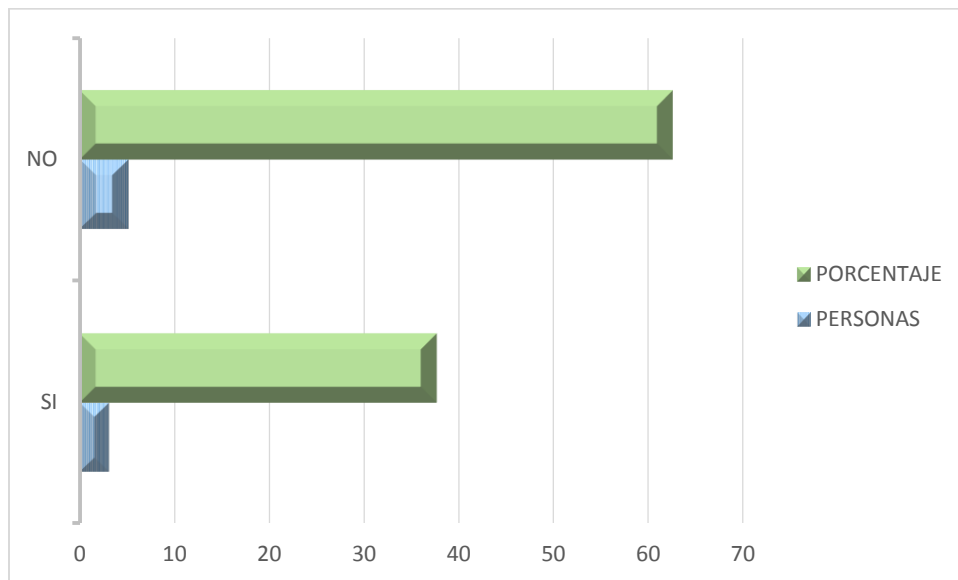


Gráfico 1. **Procedimientos**

Análisis

Con base a los resultados obtenidos, 62.5 % de las personas encuestadas niegan que la empresa ha establecido procedimientos claros y documentados para el control interno en el

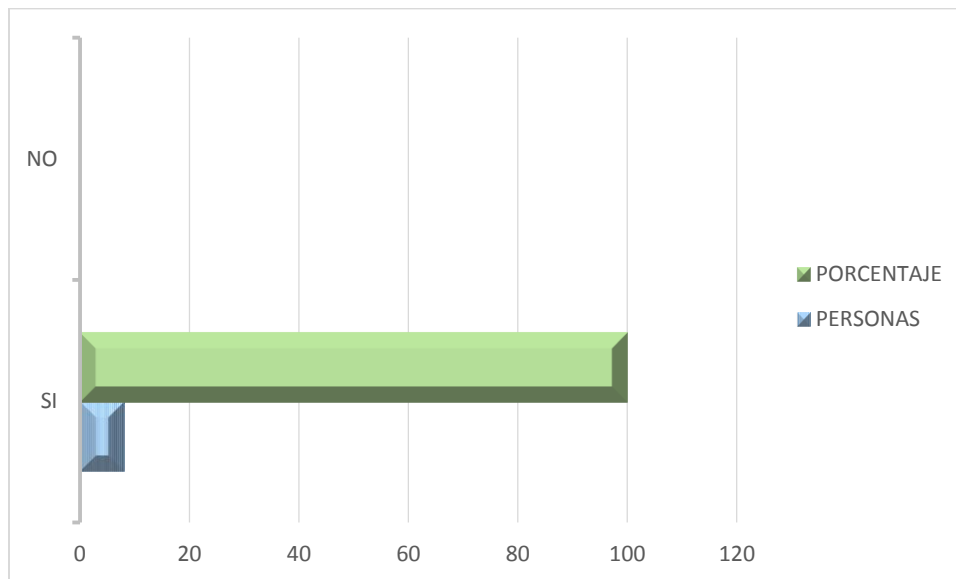
almacén de los productos, mientras que otro 37.5% consideran que la empresa ha establecido procedimientos claros y documentados para el control interno en el almacén de los productos. Esto sugiere que existe una falta de consenso entre los encuestados sobre la existencia y efectividad de los procedimientos de control interno en el almacén de la empresa.

2.- ¿Cumple la empresa con una evaluación periódica de los riesgos asociados al almacén de alimentos perecederos?

Tabla 2
Evaluación periódica

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	8	100
NO	0	0
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)



Grafio 2. Evaluación periódica

Análisis

En función a los resultados de la búsqueda, la Tabla 2 muestra que el 100% de las personas encuestadas afirman que la empresa realiza evaluaciones periódicas de los riesgos asociados al almacén de alimentos perecederos. Esto indica que las personas encuestadas creen que la empresa ha establecido procedimientos eficaces para identificar y mitigar los riesgos

asociados a los alimentos perecederos en el almacén. Sin embargo, es importante señalar que esta conclusión se basa únicamente en las respuestas de las personas encuestadas y no refleja necesariamente las prácticas reales de la empresa.

3.- ¿Considera usted que realiza un inventario físico regularmente para verificar la existencia y el estado de los alimentos en el almacén?

Tabla 3

Estados de los alimentos

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	1	12,5
NO	7	87,5
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

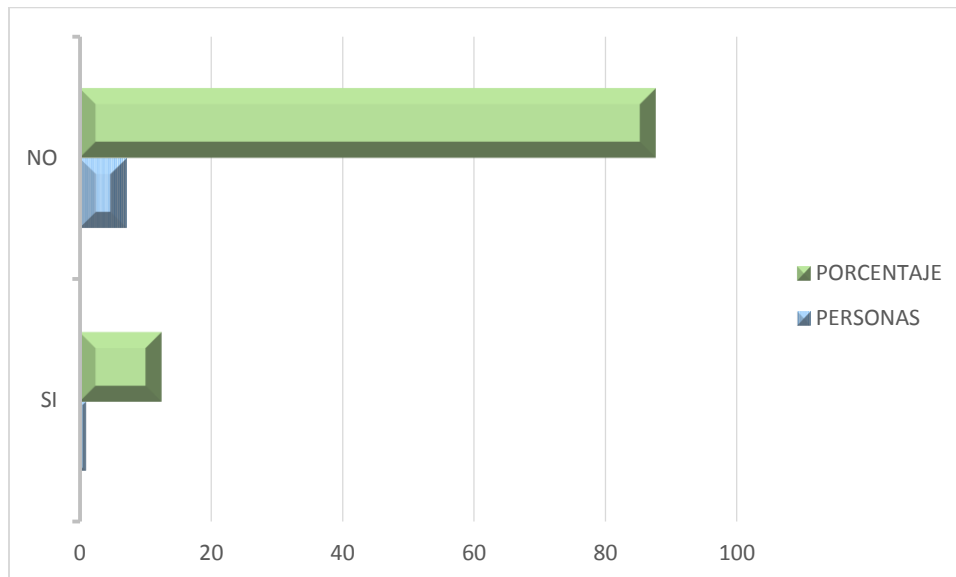


Gráfico 3. Estados de los alimentos

Análisis

En relación al ítem 3, se observa que el 87,5 de las personas encuestadas niegan ejecutar un inventario físico regularmente para verificar la existencia y el estado de los alimentos en el almacén, mientras que el otro 12,5% si realiza un inventario físico regularmente para verificar la

existencia y el estado de los alimentos en el almacén. Este hecho indica que es posible que la empresa no disponga de un sistema eficaz de gestión de inventarios, lo que podría dar lugar a registros de inventario inexactos, roturas de existencias o exceso de existencias. Los inventarios físicos periódicos son esenciales para garantizar que los registros de inventario coinciden con el inventario real disponible, identificar discrepancias y evitar pérdidas por robo, deterioro o daños.

4.- ¿Se han implementado controles para prevenir y detectar el deterioro o vencimiento de los alimentos almacenados?

Tabla 4
Controles de prevención

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	3	37.5
NO	5	62.5
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

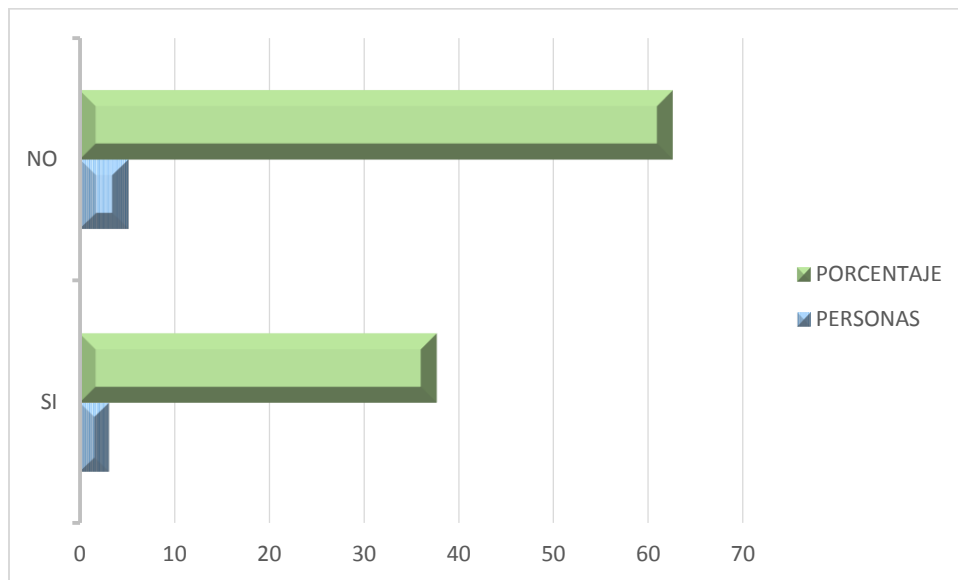


Gráfico 4. Controles de prevención

Análisis

En relación a la tabla 4, se observa que 62,5 % de las personas encuestadas indican que se han implementado controles para prevenir y detectar el deterioro o vencimiento de los alimentos

almacenados; y el otro 37,5% respondieron que no se han implementado controles para prevenir y detectar el deterioro o vencimiento de los alimentos almacenados. Esto evidencia una falta de consistencia en la implementación de controles para prevenir y detectar el deterioro o caducidad de los alimentos almacenados.

5.- ¿Se cuenta con un sistema de registro y seguimiento de las entradas y salidas de alimentos en el almacén?

Tabla 5
Sistema de registro

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	8	100
NO	0	0
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

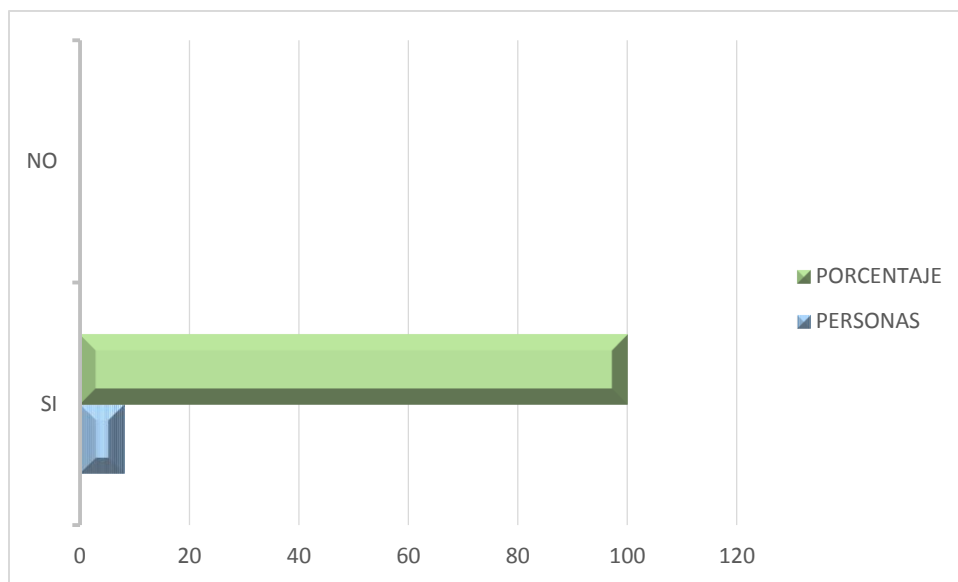


Gráfico 5. Sistema de registro

Análisis

De conformidad con el cuadro 5, el 100% de los encuestados cree que la empresa dispone de un sistema de registro y seguimiento de las entradas y salidas de alimentos en el almacén. Esto indica que las personas encuestadas creen que la empresa ha establecido procedimientos eficaces

para seguir el movimiento de los alimentos en el almacén. Ahora bien, es importante señalar que esta constatación se fundamenta únicamente en las opiniones de los encuestados y podría no reflejar forzosamente las prácticas actuales llevadas a cabo por su empresa.

6.- ¿La empresa inspecciona regularmente las condiciones de almacenamiento, como temperatura y humedad, para garantizar la calidad de los alimentos?

Tabla 6
Inspección

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	1	12,5
NO	7	87,5
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

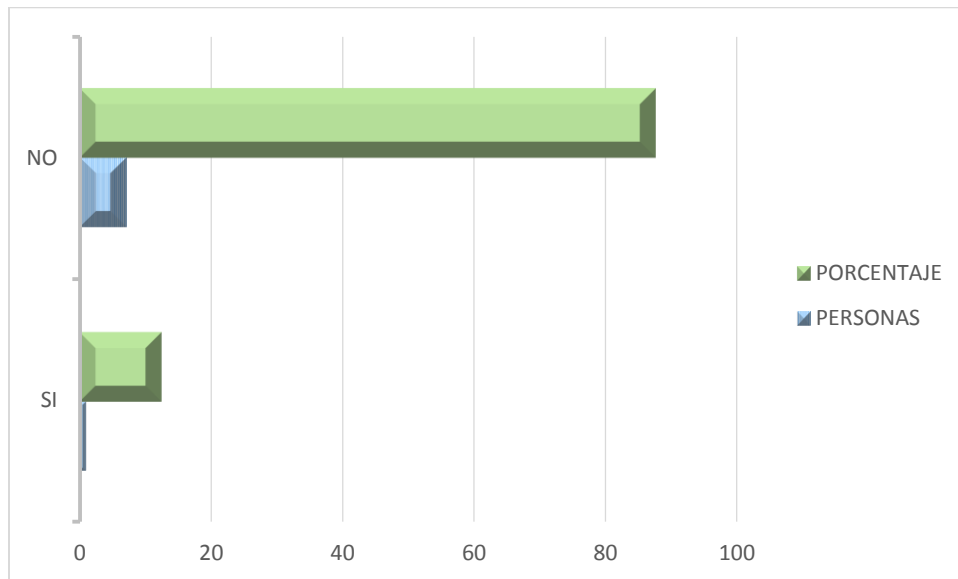


Gráfico 6. Inspección

De acuerdo con la Tabla 6, el 87,5% de los encuestados niegan que la empresa realice inspecciones periódicas de las condiciones de almacenamiento, como la temperatura y la humedad, para garantizar la calidad de los alimentos, al mismo tiempo que el 12,5% restante considera que la empresa sí realiza inspecciones periódicas de las condiciones de almacenamiento, como la temperatura y la humedad, para garantizar la calidad de los alimentos. Este dato indica que existe una incoherencia en la realización de inspecciones para garantizar la

calidad de los alimentos en el almacén. Estos datos ponen de relevancia la importancia de que la empresa adopte procedimientos claros para realizar inspecciones periódicas de las condiciones de almacenamiento y garantice que se llevan a cabo de forma coherente y precisa.

7.- ¿La empresa ha establecido controles para prevenir y detectar el robo o pérdida de alimentos en el almacén?

Tabla 7
Controles de robos

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	6	75
NO	2	25
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

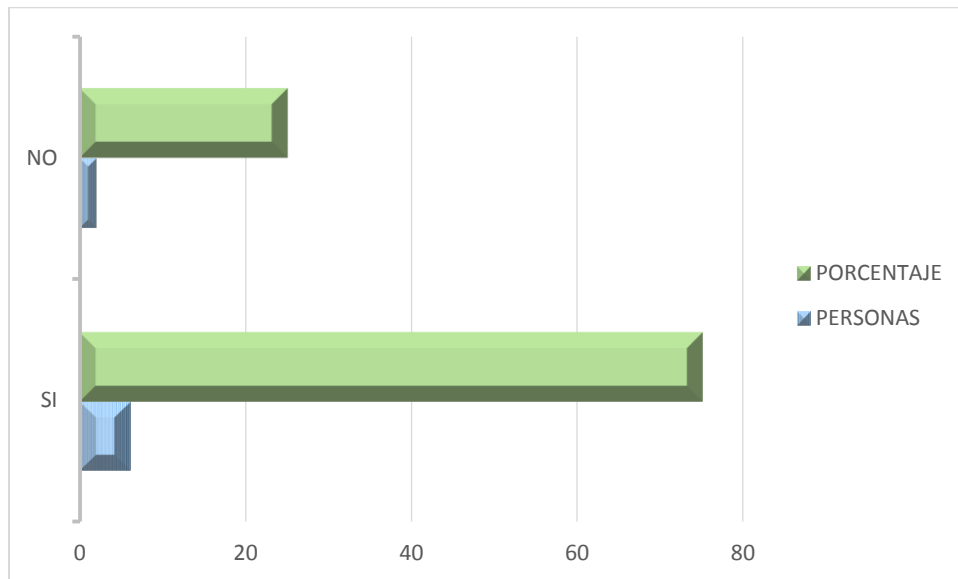


Gráfico 7. Controles de robos

Análisis

A partir de los resultados de la búsqueda, se puede llegar a las siguientes deducciones en relación con el punto 7: El 75% de los encuestados considera que la empresa tiene establecidos

controles para prevenir y detectar el robo o pérdida de alimentos en el almacén, y el 25% restante niega que la empresa haya establecido controles para prevenir y detectar el robo o la pérdida de alimentos en el almacén. Todo ello sugiere que existe una falta de consenso entre los encuestados sobre la eficacia de los controles establecidos por la empresa para prevenir y detectar el robo o la pérdida de alimentos en el almacén.

8.- ¿Se lleva a cabo la mediación periódica de los registros contables con los registros físicos del almacén de alimentos?

Tabla 8
Registros contables

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	1	12,5
NO	7	87.5
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

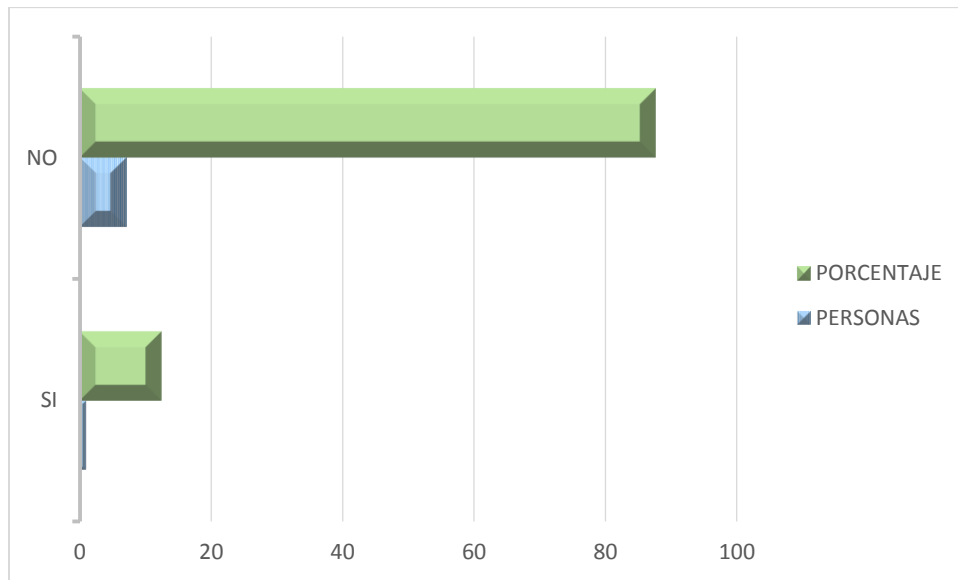


Gráfico 8. Registros contables

Análisis

Los encuestados niegan en un 85,5% que la empresa lleve a cabo conciliaciones

periódicas de los registros contables con los registros físicos del almacén de alimentos, mientras que el 12,5% restante considera que la empresa sí lleva a cabo conciliaciones periódicas de los registros contables con los registros físicos del almacén de alimentos. Estos resultados sugieren que la empresa puede no disponer de procedimientos eficaces para conciliar los registros contables con los registros físicos del almacén de alimentos, lo que podría dar lugar a registros de inventario inexactos y aumentar el riesgo de robo o pérdida de alimentos

9.- ¿Se han establecido políticas para el manejo adecuado de alimentos en caso de devoluciones o reclamaciones?

Tabla 9
Políticas sobre los alimentos

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	6	75
NO	2	25
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

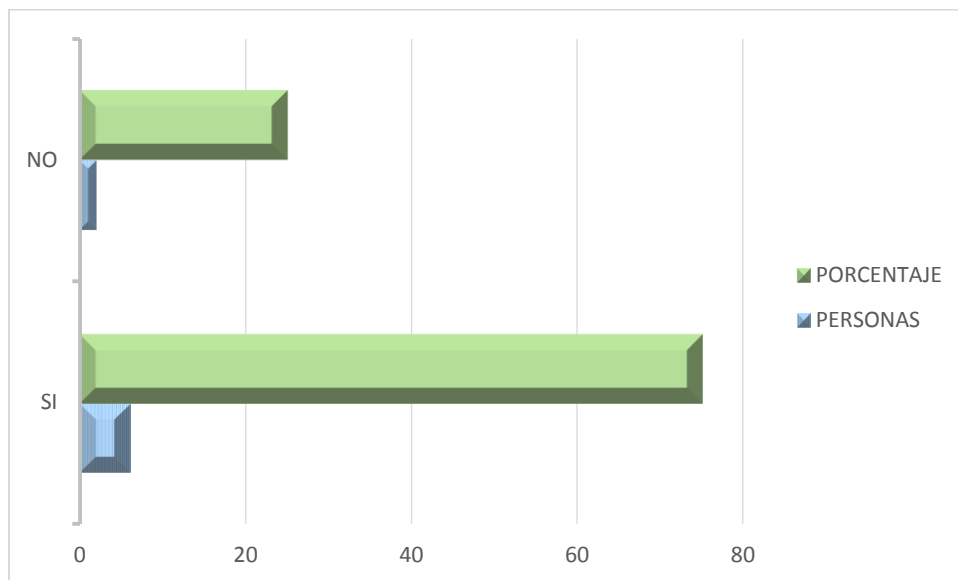


Gráfico 9. Políticas sobre los alimentos

Análisis

En la tabla 9, el 75% de los encuestados cree que la empresa ha establecido políticas y

procedimientos para la correcta manipulación de los alimentos en caso de devoluciones o reclamaciones. El otro 25% niega que la empresa haya establecido políticas y procedimientos para la correcta manipulación de los alimentos en caso de devoluciones o reclamaciones. Esto indica que existe desacuerdo entre los encuestados sobre la efectividad de las políticas y procesos establecidos por la empresa para la correcta manipulación de los alimentos en caso de devoluciones o reclamaciones. Así pues, la empresa debería revisar y mejorar sus políticas y procedimientos para garantizar su eficacia en la gestión de los riesgos asociados a las devoluciones o reclamaciones de alimentos en el almacén.

10.- ¿Se realizan capacitaciones periódicas al personal del almacén sobre los procedimientos y controles internos relacionados con los alimentos?

Tabla 10
Capacitaciones al personal

ALTERNATIVA	PERSONAS	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	8	100
TOTAL	8	100

Fuente: Autoras (2023)

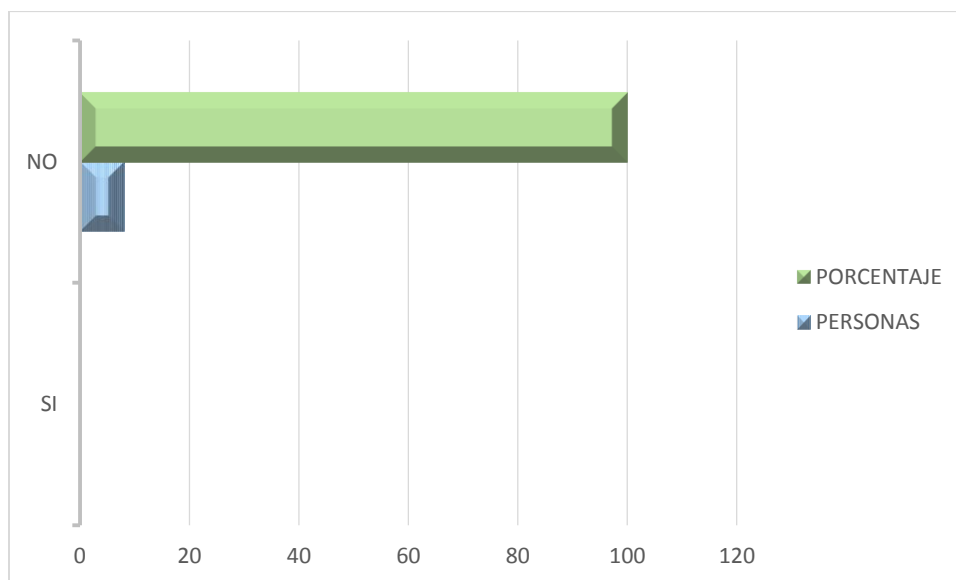


Gráfico 10. Capacitaciones al personal

Análisis

Como resultado de la encuesta, se extraen algunas observaciones en relación con el ítem 10: El 100% de los encuestados niega que la empresa lleve a cabo sesiones de formación periódicas para el personal de almacén sobre procedimientos y controles internos relacionados con los alimentos. Dichos resultados apuntan a la posibilidad de que la empresa no cuente con programas de formación eficaces para el personal de almacén sobre los procedimientos y controles internos relacionados con los alimentos, lo que podría dar lugar a una falta de concienciación y comprensión de las normas y procedimientos de seguridad alimentaria.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

En toda organización es vital e importante el desarrollo del proceso para el control de inventarios, pues a través de estos controles es factible ejecutar eficazmente el proceso normal de las operaciones diarias de dicha empresa; lo cual permite la atención oportuna de los requerimientos de los clientes, consiguiendo el logro de los fines planteados en el presente estudio y que indirectamente favorece la creación de vínculos comerciales exitosos. En este caso en la empresa Kromi, C.A, Valencia del estado Carabobo. en relación a los procedimientos y normas de inventarios, compras y cuentas por pagar, con un diagnóstico previo. El presente manual tiene como finalidad establecer normas, procedimientos y responsabilidades en base de las necesidades de la organización, para su óptimo funcionamiento.

5.2 Justificación de la Propuesta

La presente propuesta se introduce como respuesta a la problemática reconocida en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, al mejorar la eficiencia del sistema de control interno bien diseñado se puede mejorar la vigencia en el manejo de inventarios, lo que se traduce en mayor productividad y rentabilidad, no cuenta con un programa de ordenamiento de gastos, no existen esquemas de encuadernación y el desajuste de datos puede producir errores en la ejecución de los ciclos de los inventarios. En otros términos, la empresa carece de manuales de procedimientos para el control del inventario en el almacén, y a veces realiza inventarios periódicos para verificar la realidad física de los productos en el almacén, dispone de un sistema de identificación y codificación de los productos en el almacén, y no existe un sistema de gestión de proveedores para el almacén.

En la empresa con el diseño de estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, se justifica por los beneficios que aporta a la empresa, tales como mejora de la eficiencia, reducción de costos, mejora de la calidad de los datos, cumplimiento de la normativa y mejora de la satisfacción del cliente. Además, permite reparar la calidad de los datos de inventario, posibilitando una mejor toma de decisiones y una mayor precisión en la planificación de la producción y las compras.

En este mismo orden de ideas, esta propuesta ayudará a la entidad de salud en numerosos puntos de vista no sólo en la región de la evaluación, a pesar de que estará listo para una revisión, pero, además, por conseguir ordenado sus ciclos se harán de manera efectiva, por lo cual, la organización puede desarrollar, crear, y tener la opción de dar mejoras a sus representantes, en consecuencia, la elaboración de la inspiración en ellos, así como en lugar de dejar caer las multas puede explotar los activos monetarios,.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo

5.3.2 Objetivos Específicos

- 1.- Identificar las principales funciones que deben realizar los trabajadores en el almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo.
- 2.- Describir los sistemas de almacén para el control interno de los productos por los trabajadores de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo.
- 3.- Determinar las fallas existentes en el control interno del inventario en el área del almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo.

Fases de la Propuesta

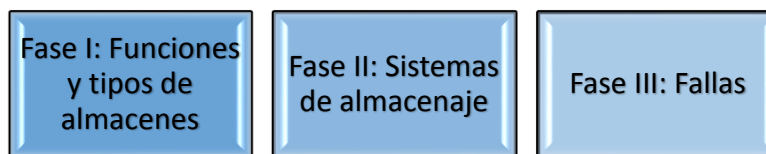


Figura 1. Fases de la Propuesta
Fuente: Autoras (2023)

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Sobre el particular, Quiroa (2020) manifiesta que "es un estudio de posibilidad que realiza una organización para decidir la posibilidad de impulsar un negocio o una labor que desea llevar a cabo." (s/p). Es por ello que se considera que esta propuesta es viable desde el punto de vista técnico, funcional y financieros, a continuación, se detallan los puntos de vista referidos.

Factibilidad Técnica: Para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, que se evalúa en este estudio cuenta con los activos especializados importantes para completar la unión de los procedimientos recomendados, destacando la necesidad de consolidar la preparación del personal que se ocupa de los inventarios, en otras palabras, valorar la capacidad técnica de la empresa para implementar las estrategias de control interno, incluyendo la disponibilidad de tecnología y la capacidad del personal para utilizarla.

Factibilidad Operativa, De esta manera, la organización para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, no requiere de ningún tipo de reordenamiento confuso, sólo requiere de la utilización de actividades correctivas en cuanto a las funciones y sistemas del proceso de control interno considerando la disponibilidad de recursos operativos para la implementación de la propuesta.

Factibilidad Económica: Evaluar los costos asociados con la implementación de las estrategias de control interno, incluyendo los costos de capacitación, los costos de implementación de sistemas y los costos de mantenimiento. Evaluar la compatibilidad de las estrategias de control interno con la misión y visión organizacional de la empresa. (Ver figura 1)

Factibilidad de la Propuesta

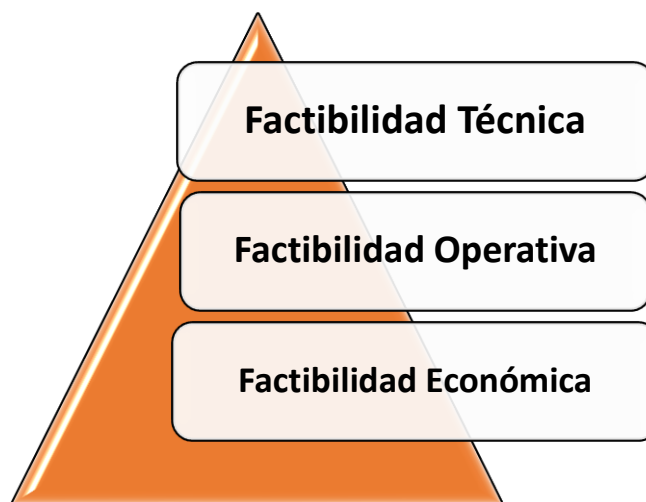


Figura 1. Factibilidad de la Propuesta
Fuente: Autoras (2023)

5.5 Desarrollo de la Propuesta

En el desarrollo de la propuesta en el presente trabajo de grado, se realizaron un conjunto de estudios en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, en los cuales se detectó una serie de insuficiencias generando una problemática que afecta a la empresa debido al pésimo manejo del control interno y la deficiente gestión de inventarios, de donde surgen una propuesta para mejorar las operaciones tanto en el aspecto administrativo como operacional de la empresa y así alcanzar la efectividad en la gerencia de inventarios.

Fase I.- Identificación de las principales funciones que deben realizar los trabajadores en el almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo

Por almacén se entiende, considerando a Portal (2011), “el entorno, área o espacio, situado de forma estratégica y adecuada para almacenar los distintos tipos de materiales necesarios para la buena marcha y funcionamiento de la organización” (p.18). En este lugar se realizan los controles de inventario, operaciones de entrada, salida, reubicación, registros guarda temporal o transitoria y conservación.

Por su parte, los almacenes son centros reguladores del flujo de existencias que están estructurados y planificados para realizar funciones de almacenamiento tales como: recepción,

custodia, conservación, control y expedición de mercancías y productos. (ver Cuadro

Cuadro N 3
Funciones de almacenamiento

Recepción de mercancías	Dar entrada a los productos o los ingredientes enviados por los proveedores.
Almacenamiento	Ubicar la mercancía en la zona idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizarla fácilmente.
Conservación y mantenimiento	Conservar la mercancía en perfecto estado durante el tiempo en que permanece almacenada.
Gestión y control de existencias	Determinar la cantidad que hay que almacenar de cada producto y calcular la frecuencia y la cantidad que se solicitarán en cada pedido.
Expedición de mercancías	Comienza cuando se recibe el pedido del cliente y el proceso consiste en seleccionar la mercancía y el embalaje, así como el medio de transporte.

Fuente: Autoras (2023)

Por lo tanto, las principales funciones que se realizan en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo incluyen la recepción de materiales y productos, el almacenamiento, el control de inventarios, la preparación de pedidos y la distribución de productos. Es importante que la propuesta de estrategias de control interno tenga en cuenta estas funciones para mejorar la eficiencia y reducir los costos en el almacén.

Tipos de Almacenes

Los almacenes pueden clasificarse según la actividad de la empresa. Las cuales pueden ser con actividad industrial o comercial, constituidas en estructuras edificadas o no, con mercancías de distinta naturaleza, en virtud de distintos acuerdos económicos y jurídicos, etc. Otras veces, la necesitan utilizar varios almacenes para necesidades específicas o de funcionamiento. Por tanto, los tipos de almacenes se clasifican en función de sus características comunes. (Ver figura 2)

- ✓ El grado de protección que ofrecen frente a los agentes atmosféricos.
- ✓ La actividad empresarial y las características de las mercancías almacenadas.
- ✓ La función logística de distribución o ubicación.
- ✓ El grado de mecanización que ofrecen las instalaciones.
- ✓ La titularidad o propiedad del local destinado a almacén. empresa

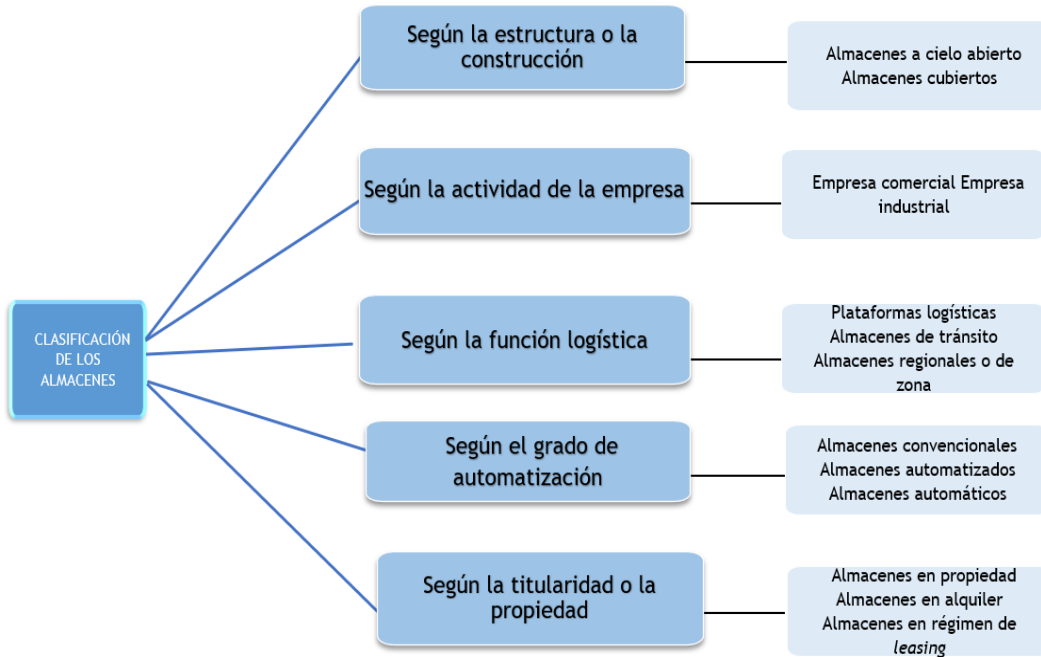


Figura 3. Clasificación de los almacenes

Fuente: Autoras (2023)

1.-Almacenes según la estructura

La estructura de los locales y las instalaciones protegen la mercancía de los agentes atmosféricos como el sol, la lluvia, el viento, el frío, el calor, etc. Según el grado de protección que ofrece el edificio del almacén, éstos pueden ser de dos tipos. (Ver figura 3)

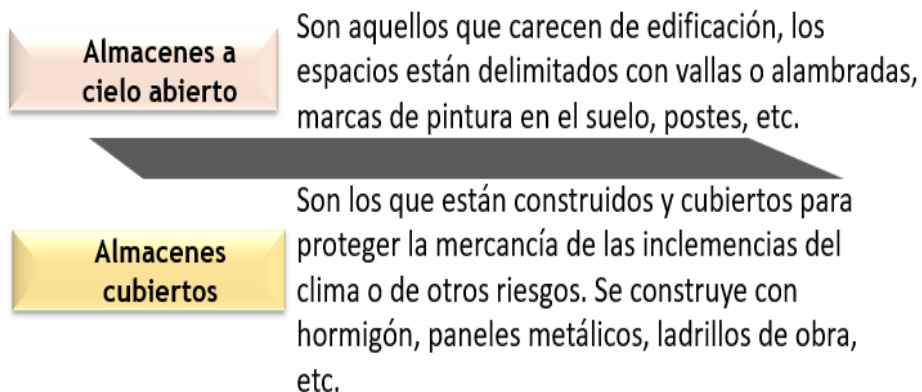


Figura 4. Estructura de los Almacenes

Fuente: Autoras (2023)

2.-Almacenes según la actividad de la empresa

Los almacenes pueden clasificarse según la actividad de la empresa, y cada tipo de almacén puede tener funciones y características específicas. (Ver figura 4)

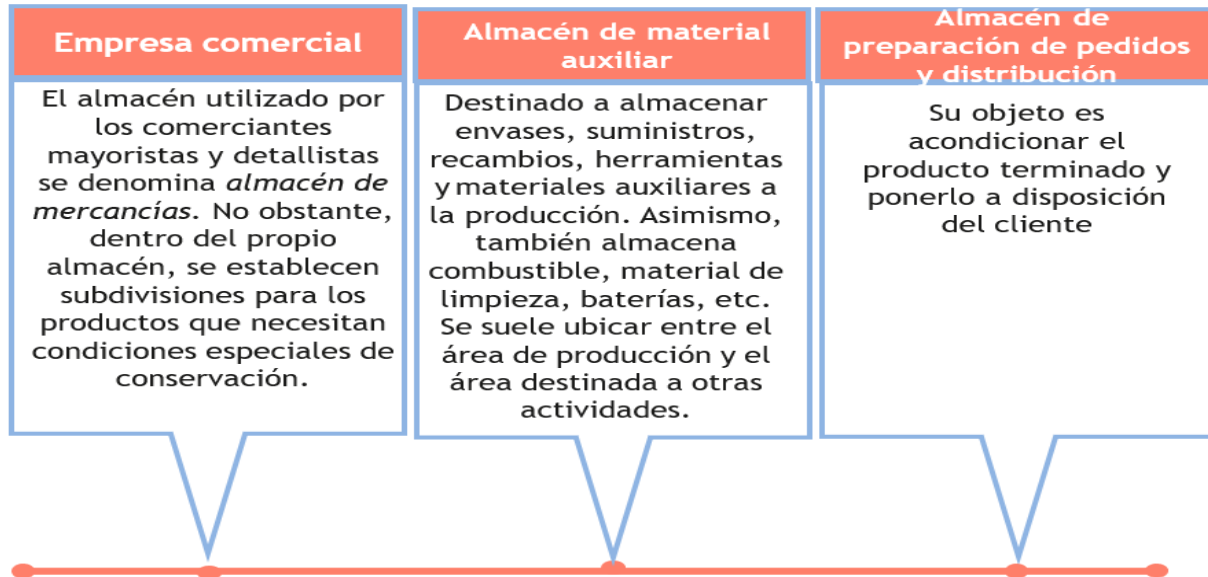


Figura 5. Actividad
Fuente: Autoras (2023)

3.- Almacenes según la función logística

Atendiendo a su localización o el punto estratégico de ubicación entre el centro de producción y los puntos de venta, los almacenes se clasifican en los tipos que se describen en el cuadro N4.

Cuadro N 4
Según función logística

Almacén central o plataforma logística	Almacén de tránsito o consolidación	Almacén regional o de zona
Se encuentra cerca del centro de fabricación. Debe estar preparado para manipular unidades de carga de grandes dimensiones. Suele ser de gran capacidad, pues es la fuente de suministro de otros almacenes regionales.	Se utiliza para ahorrar costes de distribución, cuando la zona que debe cubrir un almacén regional es muy extensa y el trayecto es superior a una jornada de transporte. Estos almacenes se ubican en puntos estratégicos y están dotados de medios mecánicos para que la carga y descarga de mercancías sea muy rápida.	Son los que suministran a los clientes mayoristas y detallistas de una determinada región o comarca. Se utilizan para abastecer a un mercado concreto y deben estar lo más cerca posible de los puntos de venta.

Fuente: Autoras (2023)

4.-Almacenes según el grado de automatización

La mecanización o automatización de los almacenes afecta de forma directa a su utilidad, hasta el punto de que algunas mercancías no pueden ser almacenadas con ciertos medios mecánicos. Atendiendo a estos medios, se clasifican en los siguientes tipos (Ver cuadro N5)

Cuadro N 5

Tipos de Almacenes

Almacenes convencionales	Son aquellos que están equipados con estanterías y medios sencillos para el transporte interno. Las actividades que se realizan en él se llevan a cabo de forma manual o por medio de carretillas elevadoras convencionales.
Almacenes automatizados	La mayoría de las actividades se realizan con medios mecánicos, es decir, de forma automática, sin la intervención de personal.
Almacenes automáticos	En este almacén, todos los movimientos se efectúan a través de las órdenes que emanan del ordenador central; en estos casos, se deben instalar aparatos totalmente automáticos y programables para la carga y la descarga de las estanterías.

Fuente: Autoras (2023)

Fase II: Descripción de los sistemas de almacenes para el control interno de los productos en su ubicación en estanterías por los trabajadores de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

Sistemas de almacenes

Los sistemas de almacenamiento que estarían en este apartado son aquellos en los que las mercancías o unidades de carga se colocan en estanterías. Su finalidad es optimizar la superficie y la altura del inmueble, aunque también depende del equipamiento disponible para el sistema que se vaya a implantar.

Son estructuras independientes del edificio fijadas al suelo o al techo donde se depositan las mercancías. Constituyen medios estáticos cuya altura y separación entre ellos vendrá determinada por la altura del local y las características de los medios de elevación. Además se pueden elegir otros estantes (ver figura 5)

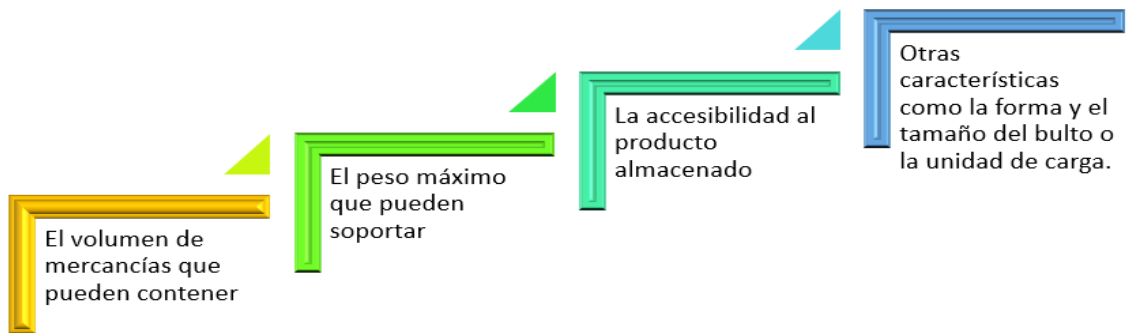


Figura 6. Sistema de Almacenes
Fuente: Autoras (2023)

Almacenaje convencional

El almacenamiento convencional se entiende como el sistema de almacenamiento tradicional que permite el acceso directo y unitario a cada paleta almacenada. Dicho sistema es el más utilizado en aquellos almacenes que necesitan almacenar una gran variedad de referencias paletizadas de cada producto, ya que permite el acceso directo y unitario a cada paleta almacenada. Este sistema es el más utilizado en aquellos almacenes que necesitan almacenar una gran variedad de referencias paletizadas de cada producto, ya que permite el acceso directo y unitario a cada paleta almacenada.

Por otro lado, el sistema convencional se distribuye colocando estanterías de simple acceso en los laterales y estanterías de doble acceso en el centro. Cabe señalar que este tipo pueden fijarse al suelo, a las paredes o al techo. Entre algunas de las ventajas y desventajas del esquema de almacenamiento convencional (Ver figura 6)

Ventajas

- ❖ Permite el acceso directo a cada palé almacenado sin necesidad de mover o desplazar las restantes.
- ❖ Facilita un control rápido del producto.
- ❖ Permite una distribución lógica del espacio.

Desventajas

- ❖ No facilita la salida física de la mercancía por el método FIFO/PEPS.
- ❖ El manipulador, ya que estos determinan la amplitud de los pasillos.
- ❖ No se pueden utilizar palés de varias medidas, pues los niveles están preparados según las medidas de las cargas.
- ❖ Volumen de mercancía almacenada está limitado por los medios de

Figura 6. Sistema Convencional
Fuente: Autoras (2023)

Almacenaje compacto

1. El almacenaje compacto consiste en formar, sobre estanterías, bloques de mercancías paletizadas hasta la altura que permitan los medios mecánicos (Ver figura X). Las estanterías que se utilizan para el almacenaje en bloques compactos pueden ser de dos tipos: Drive-through: o dinámica por gravedad y responde al criterio de almacenaje y salida de géneros FIFO/PEPS (first in, first out/primeros en entrar, primeros en salir).
2. Drive-in: o estanterías en movimiento y responde al criterio de almacenaje y salida de géneros LIFO (last in, first out), lo cual es su mayor inconveniente ya que el último producto que se almacena es el primero que sale.



Nota: web: www.sintesis.com

Almacenaje dinámico

En las mercancías que requieren una rotación perfecta se utiliza el sistema dinámico, ya que el flujo de existencias responde a uno de los dos criterios de salida, FIFO/FIFO o LIFO. Con este sistema también se consigue un almacenamiento compacto y se reduce el tiempo dedicado al mantenimiento. Entre algunas de las características del almacén dinámico destacan: a) Permite un acceso rápido y directo a los productos almacenados, b) Es adecuado para el almacenamiento de mercancías de media o alta rotación, c) Es una buena solución para almacenes de productos perecederos, ya que permite un control estricto de la rotación de los productos, d) Es una solución de almacenamiento compacto que permite optimizar al máximo el espacio disponible y d) Es una solución ideal para el almacenamiento de mercancías cuya rotación es perfecta.

El depósito dinámico permite el almacenamiento de productos de alta rotación. Dicho sistema permite un acceso rápido y directo a los productos almacenados y es adecuado para el almacenamiento de mercancías de rotación media o alta. Constituye una solución de almacenamiento compacta que permite optimizar al máximo el espacio disponible y es una buena solución para almacenes de productos perecederos.

Fase III: Determinación de las fallas existentes en el control interno del inventario en el área del almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo

En esta fase se constataron las fallas existentes en el control interno del inventario en el área de almacén de la Empresa Kromi,C.A. Se efectuaron diversas inspecciones que permitieron detectar una serie de problemas en el almacén; entre ellos la falta de identificación y codificación de productos, se conoció además que existe una inadecuada distribución del material y los productos fotográficos en el almacén; como así también la ausencia de un registro que permitiera visualizar las entradas, salidas y existencias de los diversos materiales y productos.

Por otra parte, se observó que los productos y el material fotográfico no estaban debidamente clasificados en la zona de almacén. Según el fundamento teórico; El principal objetivo de un buen almacenamiento es la protección y conservación de los bienes y para ello hay que identificar los inventarios o mercancías aprovechando al

máximo el espacio disponible, sin embargo, esto no ocurre luego del análisis e investigación realizada en la empresa Kromi, C.A; lo que lleva a realizar mejoras en el sistema de control interno de inventarios de dicha empresa.

También se pudo observar que en el área del almacén no se encuentran debidamente clasificados los productos y adolece de materiales fotográficos. De acuerdo al basamento teórico; los principales objetivos de un buen almacenamiento es la protección y conservación de los bienes y para lograrlo es necesario identificar los inventarios o la mercancía y aprovechar al máximo el espacio disponible, sin embargo esto no ocurre después del análisis y la investigación realizada en la empresa Kromi, C.A; esto conlleva a la realización de mejoras en el sistema de control interno del inventario de dicha empresa.

A continuación, se presenta en el Cuadro N 6, donde se resaltan las fallas existentes en al área del almacén del inventario de la empresa Kromi, C.A.; considerando los diversos lugares, actividades y operaciones que se realicen en un almacén, tomando en cuenta la leyenda de Falta: No hay Reg._ Regular P: Presente

Cuadro N 6

Fallas empresa Kromi, C.A.

Nº	OBSERVACION	Falta	Reg	Prest
1	Ubicación de los Materiales Fotográficos			
2	Ubicación de los Productos Fotográficos			
3	Localización			
4	Visualización			
5	Clasificación de los materiales y productos fotográficos según sus características			
6	Niveles de existencia de los materiales y productos fotográficos			
7	Carteles Informativos			
8	Codificación			
9	Orden y Limpieza			
10	Organización del Almacén			

Falta: No hay Reg.: Regular P: Presente

Fuente: Empresa Kromi,C.A.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez terminada la interacción de la investigación, se presentará a continuación los principales puntos de vista que surgieron durante la realización de este trabajo de grado en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo, exponiendo los propósitos que lo acompañan: La organización desconoce la demanda real de los productos almacenados, lo cual es importante para poder planificar y organizar mejor los flujos y operativas de gastos. Por otra parte, no se realizan revisiones frecuentes del inventario por ello no se detecta y corrigen posibles errores o faltantes.

Conforme a los resultados obtenidos, se encontró que la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la organización; es necesario que almacén de la empresa Kromi, C.A. tome medidas correctivas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios; y así alcanzar mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales y productos fotográficos; aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad e incrementar la motivación del cliente que labora dentro de la empresa y el servicio prestado al cliente externo.

De ahí que se haya propuesto en esta investigación elaborar una propuesta estratégica de control interno para el almacén de la empresa Kromi,C.A, Valencia, estado Carabobo; pero es un poco difícil solucionar cada uno de estos problemas presentados en la organización solo con la implementación de esta propuesta; pero en razón de las innovaciones y transformaciones que forman parte del mundo globalizado. Para los empresarios y dirigentes de esta empresa, debe ser de importancia y mostrar un interés diario en solucionar poco a poco los problemas y mantener las mejoras alcanzadas; esta investigación pretende ser el inicio para que la gerencia reflexione y estudio o considere los puntos aquí planteados, como punto de partida hacia el camino de la reorganización administrativa y optimización de los recursos.

Recomendaciones

En líneas generales, es recomendable la implementación de la propuesta sobre estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo; la cual responde en gran medida al alcance y solución de las debilidades encontradas en esta organización, en este sentido, se recomiendan algunos aspectos relevantes:

Con la finalidad de diseñar estrategias de control interno para el almacén de la empresa Kromi, CA, Valencia, estado Carabobo, se recomienda realizar un análisis de la demanda de los productos almacenados, implementar procesos automatizados.

Mejorar la comunicación entre los departamentos, organizar adecuadamente el almacén, realizar revisiones frecuentes del inventario, establecer un seguimiento consciente y responsable del inventario, planificar para evitar el desabastecimiento, utilizar códigos de producto que permitan una fácil identificación y seguimiento, tener en cuenta el tiempo de reposición del proveedor.

Además, predecir la demanda futura, establecer un control claro y preciso de las mercancías que entran y salen del almacén, proteger adecuadamente el inventario, restringir el acceso a las instalaciones de almacenamiento sólo al personal autorizado, hacer responsable al Jefe de Almacén de informar sobre el estado del inventario y mejorar el servicio al cliente y evitar pérdidas de ventas mediante un control adecuado del inventario

REFERENCIAS

- Aldana, M (2002). **Enciclopedia de Contabilidad**. Manejo de Inventarios. Primera Edición Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia
- Anaya, J. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**. ESIC Editorial. España.
- Arias, F. (2016). **El Proyecto de Investigación**. Introducción a la Metodología Científica. (6ta Edición). Editorial EPSTEME C.A.
- Barazarte, K. y Ramírez, C (2021). **Plan Estratégico De Control Interno Para El Mejoramiento del Manejo de Inventario del Abasto “Inversiones Yury Montilla Ii, F.P” Ubicado en el Municipio Boconó Estado Trujillo** para optar al título en Contaduría Pública de Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”
- Brizuela, M., Rodríguez, D. y Zambrano, M. (2021). Estrategias de control interno desde la perspectiva de COSO III para la gestión administrativa eficiente de la Empresa La Recta C. A, en Valencia –Estado Carabobo
- Catacora, F. (1996). **Sistemas y Procedimientos contables**. Primera Edición. Editorial Mcgraw-Hill. Venezuela
- Catuche, D., & Benavides, S. (2017). **Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística Internacional S.A.S**. Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana de Cali, Contaduría pública, Cali.
- Cepeda, G. (1997). **Auditoría y Control Intemo**~ Editorial Me. Graw Hill. Colombia
- Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Fulldocs.
- Constitución Nacional de la república Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela 5.453 Caracas.
- Corujo, (2021) **Propuesta De Mejora Para La Gestión Del Sistema De Producción Y Comercialización De La Empresa Forestal Trillium De Venezuela C.A**. Universidad Católica Andrés Bello <https://saber.ucab.edu.ve/xmlui/handle/123456789/20068>

- Durán, A. (2018). **El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana**. Trabajo de ascenso en la Universidad de los Andes, Venezuela.
- Escobar, H; Surichaqui, L y Calvanapón, F. (2023). **Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú**. *Vis. futuro* [online]. 2023, vol.27, n.1, pp.160- 181. ISSN 1668-8708.
- Fácil, A.com. “El método ABC en la gestión de stock”. Disponible en <http://aulafacil.com/gestion-stocks/curso/Lecc-29.htm>. Visitado el 31 de noviembre de 2023.
- Fonseca, L (2011). **Sistemas de control interno**. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Gitman, L. (1996). **Fundamentos de investigación**. Séptima edición. Edit. Pearson Educación, México. Pp.726
- Gitman, L. (2009). **Fundamentos de investigación**. Décima edición. Edit. PEARSON EDUCACIÓN, México. Pp.720
- Guajardo, G. (2008). **Contabilidad Financiera**. Quinta edición. Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. DE C.V. México, D.F.
- Hernández, R. (2014). **Metodología de la investigación**. Mcgraw-Hill HILL Interamericana De México, S.A
- Hurtado I (2001). **Paradigmas y Métodos de investigación en tiempos de cambio**. Clementes Editores C.A. Valencia
- López, R.; Parra R. y Silva M. (2022), Propuesta de estrategias en los procesos de control interno del sistema de inventario en la empresa Media Luna Market, C.A, Trabajo de grado presentado para optar al título de Licenciado(a) en Contaduría Pública Universidad de Carabobo
- Morán, I; Ponce, A; Muñoz, N; Ortega, X. y Pérez, A(2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ocupa, H (2023). **Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A.**

Parella, S. y Martins, F. (2017). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Editorial Fedupel. Venezuela.

Portal, C. (2011). **Gestión de inventario, stocks y almacenes**.
<https://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>

Redondo, M (2001). **Razón. Acción (Derecho) Norma jurídica** > Interpretación. Bibliogr.: 261-274 p. Madrid: Centro de Estudios Constitucionales, 1996.

Rodríguez (2004). Asientos de ajuste en contabilidad Superior. Consejo de publicaciones de la Universidad de los Andes. Mérida-Venezuela.

Romero, J.(2020). Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Perú S.A.C. para optar título profesional de Licenciado en Administración Universidad de Señor de Sipán.

Sabino, C (2011). **El proceso de investigación**. 3ª. Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanista. Venezuela

Salazar, M. (2015). **Toma de decisiones**. Perú: Ministerio de Salud de Perú.

Tamayo, M, (2011). **El proceso de la investigación científica**. Segunda Edición. Grupo Noriega Editores. México

ANEXO

Anexo A

Lista de cotejo

Cuadro 2

Lista de Observación de la situación actual sobre el control interno en el almacén de la empresa Kromi, C.A, Valencia, estado Carabobo.

Descripción	Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Nunca	Observaciones
Existe un manual de procedimientos para el control de inventarios en el almacén				X	
Realizan inventarios periódicos para verificar la existencia física de los productos en el almacén			X		
Se cuenta con un sistema de identificación y codificación de los productos en el almacén			X		
Hay un sistema de gestión de proveedores para el almacén				X	

Fuente: Autoras (2023)

Anexo B
Cuestionario



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIA SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

El siguiente cuestionario corresponde a la aplicación de un instrumento de recolección de datos tipo encuesta; con respuestas cerradas de tipo dicotómicas (sí o no), el cual es necesario para el desarrollo del trabajo de grado titulado:

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ALMACÉN DE LA
EMPRESA KROMI, C.A, VALENCIA, ESTADO CARABOBO**

La resolución de este instrumento es de carácter anónimo y su tratamiento es meramente académico, por lo que se agradece No Colocar, su identificación personal.

¡Muchas gracias por su apoyo!

Atentamente,

Chesnerda Moreno
Marialaura Rojas

N°	Ítem	Sí	No
1	¿La empresa ha establecido procedimientos claros y documentados para el control interno en el almacén del producto?		
2	¿Cumple la empresa con una evaluación periódica de los riesgos asociados al almacén de alimentos perecederos?		
3	¿Considera usted que realiza un inventario físico regularmente para verificar la existencia y el estado de los alimentos en el almacén?		
4	¿Se han implementado controles para prevenir y detectar el deterioro o vencimiento de los alimentos almacenados?		
5	¿Se cuenta con un sistema de registro y seguimiento de las entradas y salidas de alimentos en el almacén?		
6	¿La empresa inspecciona regularmente las condiciones de almacenamiento, como temperatura y humedad, para garantizar la calidad de los alimentos?		
7	¿La empresa ha establecido controles para prevenir y detectar el robo o pérdida de alimentos en el almacén?		
8	¿Se lleva a cabo la mediación periódica de los registros contables con los registros físicos del almacén de alimentos?		
9	¿Se han establecido políticas para el manejo adecuado de alimentos en caso de devoluciones o reclamaciones?		
10	¿Se realizan capacitaciones periódicas al personal del almacén sobre los procedimientos y controles internos relacionados con los alimentos?		