



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE
MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL CENTRO
C.A.**

Autor(es):

Luisa De San Luis

C.I: 27.097.577

Grecia Sánchez

C.I: 29.583.199

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE
MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL
CENTRO C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de:
Lic. En Contaduría Pública.

Autores:

**De San Luis Luisa
Sánchez Grecia**

Tutor:

Lcda. Leida Pérez Díaz

San Diego, julio 2021



Autor (es): Apellidos y Nombre: <u>Grecia Sánchez</u> Apellidos y Nombre : <u>Luisa De San Luis</u>		Correo electrónico: greciasnchez14@gmail.com Correo electrónico: luisacarolina17.lds@gmail.com
Carrera: Contaduría Pública		
Título de Anteproyecto: "Estrategias de control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro".		
Línea de Investigación Nivel descriptivo con un diseño de investigación de costos industriales.		
Formulación del Problema ¿Qué estrategias se deben aplicar para el control de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro?		
Objetivo General: Proponer estrategias de control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo		
Objetivos Específicos: -Describir la problemática que presenta la Panadería y Charcutería Villas del Centro, en cuanto a su situación actual en control interno de los inventarios de mercancía. - Determinar las debilidades y fortalezas del control de inventario de mercancías en la Panadería y Charcutería Villas del Centro -Elaborar estrategias de control que permita una mejoría en el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro, ubicada en San Joaquín estado Carabobo.		
Materias o áreas del conocimiento del Pensum que intervienen en la realización del proyecto (Enumérelas) 1. Contabilidad I, 2. Contabilidad II, 3. Contabilidad III, 4. Contabilidad IV, 5. Contabilidad de Costos, 6. Metodología,		
Tutor Académico propuesto Nombre <u>Leída Pérez Díaz</u> Correo electrónico leidapd@gmail.com		Teléfono:0414-4215690 Firma: _____
Coordinación de Pasantía y Trabajo de Grado _____ Nombre: _____ Firma	Dirección de Escuela PROF. LEIDA PEREZ DIAZ Nombre _____ Firma	



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTÍAS
Y TRABAJO DE GRADO**

ACTA N° 0017-7-2021

San Diego, 07 de Julio del 2021

Ciudadanos

LUISA DE SAN LUIS C.I. 27.097.577.

GRECIA SANCHEZ C.I.29.583.199.

Cumplo con informarle que, la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL CENTRO , C.A “.** Como requisito para optar al título de Licenciado en Contador Público.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

**Dra. Patricia Díaz
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.**

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”

“Plan Universidad en Casa.”

“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará.”



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: _____
ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCIA EN LA PANADERIA Y CHARCUTERIA VILLAS DEL CENTRO C.A.

Realizado por el (la) Br. LUISA DE SAN LUIS C.I. N° 27.097.577 cursante de la carrera de CONTADURIA PUBLICA hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: VEINTE, (20) PUNTOS.



Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: LEIDA PEREZ DIAZ
C.I.: 3.921.222

El Jurado

Nohelia Duran

Jurado
Nombre: NOHELIA DURAN
C.I.: 7.135.386



Jose Perez

Jurado
Nombre: JOSE PEREZ
C.I.: 8.624.179

Fecha: 11 / 08 / 2021

Rev. 03-2017



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:

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCIA EN LA PANADERIA Y CHARCUTERIA VILLAS DEL CENTRO C.A.

Realizado por el (la) Br. GRECIA SANCHEZ C.I. N° 29.583.199 cursante de la carrera de CONTADURIA PUBLICA hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE VEINTE, (20) PUNTOS.



Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: LEIDA PEREZ DIAZ
C.I.: 3.921.222

El Jurado

Nohelia Duran
Jurado
Nombre: NOHELIA DURAN
C.I.: 7.135.386



J-P-E
Jurado
Nombre: JOSE PEREZ
C.I.: 8.624.179

Fecha: 11 / 08 / 2021

Rev. 03-2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

iv

Quien suscribe, **Prof. Leida Perez Díaz** portadora de la cédula de identidad N° **3.921.222** en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas **Luisa De San Luis** y **Grecia Sánchez**, portadoras de la cédula de identidad N° **27.097.577** y **N°29.583.199** respectivamente, titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL CENTRO C.A.** Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego a los _____ días del mes de _____ del año 2021

Prof. Leida Perez Díaz

CI N° 3.921.222

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios, por ser siempre mi guía y brindarme todas las herramientas necesarias en cada paso que doy. Gracias mi Dios por permitirme vivir este momento junto a mis seres queridos.

De igual manera, agradecerles a mis padres por siempre ser mi motor y modelo a seguir, por enseñarme que si trabajo duro en mí día a día puedo alcanzar mis sueños, por nunca dejarme derrumbar por muy difícil que vea todo; darles las gracias por estar para mí en cada paso y logro que obtengo. Gracias papis sin ustedes nada hubiese sido posible.

Quiero darle las gracias a mi hermano Juan por siempre estar para mí en este camino y por sobre todas las cosas creer en mí, incluso antes de yo creer de lo que soy capaz; por siempre tener palabras de aliento para mí, agradecerte por siempre estar para mí junto a nuestros papás. Gracias mani, eres mi mayor orgullo.

A mi amiga y compañera Grecia por ser parte de todo este proceso desde el día uno, por ser mi gran apoyo no solo en este trabajo de grado sino en cada una de las clases cursadas. Gracias amiga, sin duda de las mejores personas que me trajo la uni, te quiero.

Gracias profesora Leida Perez Díaz por ser nuestra guía académica y la mejor tutora de todas, gracias a sus consejos a lo largo de este hermoso camino, por su atención y tiempo prestado para la realización de este trabajo de grado.

Son muchas las personas que han sido parte de mi vida, de las cuales me siento sumamente agradecida por su amistad, consejos, enseñanzas, y apoyo en una de las fases más lindas e importantes de mi vida.

A todos, muchas gracias.

Luisa De San Luis

AGRADECIMIENTO

En esta primera etapa de nuestra carrera profesional y logrando un objetivo tan importante, como es la realización de nuestro trabajo de grado y contando con la colaboración de algunas personas que han sido participe en este esfuerzo tan grande para nosotras quiero agradecer principalmente

A Dios todo poderoso por darme la fe, la fuerza y la sabiduría para lograr con éxito una de mis metas más anheladas.

A la Lic. Leída Pérez por su colaboración en las asesorías, por sus ayudas y por estar desde el inicio hasta la culminación de este proyecto, de todo corazón muchas gracias.

A la empresa panadería y charcutería villas del centro por permitirnos tomar a la organización como ejemplo para elaborar nuestro proyecto.

A la universidad José Antonio Páez por formar las bases que hicieron posible este logro.

Grecia Sánchez

DEDICATORIA

A mi padres Belén y Riego, por ser mis pilares, mi ejemplo a seguir, y por estar a mi lado en cada una de las metas alcanzadas, les dedico este trabajo de grado a ambos que es una pequeña parte de todo el esfuerzo empleado para convertirme en profesional al día de hoy, que sepan que todo lo que hago siempre es por y para ustedes. Los amo.

También dedico este trabajo de grado a mi hermanito Juan, por ser de las personas más importantes para mí y compartir conmigo cada una de mis vivencias en este corto pero gran camino, quiero ser siempre el mejor de los ejemplos para ti y que siempre tengas presente, que eres capaz de mucho más de lo que te propones. Te amo manito.

A mis abuelos en el cielo, que aunque no estén físicamente para mí, sé que desde donde están me cuidan e iluminan mi camino. Dedico este trabajo de grado a mi tío Guy, por ser también un apoyo constante en cada uno de mis pasos; por confiar y creer en mí. Te quiero tío. A mis primos Nazareth y Claudio, por ser mis hermanos mayores y por siempre brindarme las mejores palabras de ánimo. A mis chiquiticos Bianca y Adriano, porque también quiero que vean en mí un ejemplo a seguir y demostrarles que todo cuanto sueñan puede y es posible, dejarles en claro que siempre estaré para ustedes mis sobrinitos lindos.

A mi compañera y amiga Grecia, que siempre estuvo allí a lo largo de este camino, y que hoy gracias a nuestro trabajo es posible vivir esta meta, espero sean muchísimas más juntas, te quiero amiga linda.

Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a todos ustedes, esto que con mucho esfuerzo y dedicación me ha permitido alcanzar una meta más. Gracias por tanto; porque mis logros también son suyos. Los amo familia.

Luisa De San Luis

DEDICATORIA

Toda meta que uno se propone en la vida se merece, esfuerzo, dedicación y perseverancia, hoy cuando he logrado la primera parte de esta meta, quiero hacer una especial dedicatoria a todas aquellas personas que confiaron y estuvieron conmigo apoyándome de una u otra forma en la elaboración de este trabajo de grado como lo es mi amiga Luisa De San Luis que al igual que yo ha hecho un esfuerzo mutuo por lograr un objetivo en común y siempre estuvo para mí prácticamente desde el inicio de la carrera.

A Dios por ser mi fuerza y fortaleza, gracias señor por estar siempre presente en mi vida, por haberme iluminado el sendero de la sabiduría y permitirme disfrutar de esta meta hecha realidad.

A mi abuela por siempre demostrarme a no rendirme ante cualquier circunstancia y siempre darme su incondicional apoyo, quiero dedicarle esta felicidad y esta dicha, un logro que me llena de satisfacción demostrarle esa semilla de progreso que sembró en mí.

A mi tía cristina que siempre me apoyo en todo compartiendo conmigo sus grandiosos conocimientos, le dedico este logro por siempre confiar en mí y sembrar en mí la confianza de que yo sí puedo.

A mis padres, hoy por fin logre una de mis tantas metas, les dedico el comienzo de lo que será una vida de triunfos.

A mi hermanita bárbara y a mis primitos, les pido que estudien mucho y en un futuro se den esa dicha de ser unos profesionales.

A mi novio Miguel, por quererme, apoyarme siempre y ayudarme en lo que le pidiera. Gracias por estar a mi lado.

A mis amigos Miguel Lograzzo y Luisa Lucena por acompañarme a lo largo de este gran recorrido y contar con su apoyo.

Grecia Sánchez

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PP
LISTA DE CUADROS	x
LISTA DE GRÁFICOS	xii
RESUMEN INFORMATIVO	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	4
1.2. Objetivos.....	5
1.3. Justificación.....	5
II MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas.....	10
2.3. Definición de Términos.....	12
III MARCO METODOLÓGICO	14
3.1. Nivel de la Investigación.....	14
3.2. Tipo y Diseño de la Investigación.....	14
3.3 Fases Metodológicas.....	15
3.3.1 Fase I.....	15
3.3.1.1 Población y Muestra.....	15
3.2.2. Técnicas de Recolección de Información.....	16
3.3.2 Fase II.....	17
3.3.3 Fase III.....	18
3.4. Técnicas de Análisis.....	18
IV RESULTADOS	19
4.1 Análisis y Presentación de los Resultados.....	19
FASE I.....	20

	FASE II.....	37
	FASE III.....	38
V	LA PROPEUSTA.....	39
	5.1 Presentación de la Propuesta.....	39
	5.2 Justificación de la Propuesta.....	40
	5.3 Factibilidad de la Propuesta.....	40
	5.3.1 Factibilidad Técnica.....	41
	5.3.2 Factibilidad Económica.....	41
	5.3.3 Factibilidad Operacional.....	41
	5.4 Objetivos de la Propuesta.....	41
	5.4.1 Objetivo General.....	41
	5.4.2 Objetivos Específicos.....	41
	5.5 Desarrollo de la Propuesta.....	42
	CONCLUSIONES	46
	RECOMENDACIONES	48
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	50
	ANEXOS	52

LISTA DE CUADROS

Cuadro	Contenido	pp
1	Distribución de la Población	15
2	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 1)	20
3	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 2)	22
4	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 3)	23
5	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 4)	24
6	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 5)	25
7	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 6)	27
8	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 7)	28
9	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 8)	29
10	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 9)	31
11	(Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 10)	32
12	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 11)	33
13	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 12)	35
14	Lista de cotejo (Debilidades y Fortalezas)	36

Cuadro	Contenido	pp
15	Presentación de debilidades y fortalezas dentro la Panadería y Charcutería Villas del Centro, C.A.	38
16	Registro de mercancía al entrar y salir del área de almacén	43
17	Codificación y ubicación de los productos en el área de inventarios	44

LISTA DE GRÁFICOS

Grafico	Contenido	pp
1	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 1)	21
2	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 2)	22
3	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 3)	23
4	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 4)	24
5	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 5)	26
6	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 6)	27
7	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 7)	28
8	Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario. (Ítem 8)	30
9	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 9)	31
10	(Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 10)	32
11	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 11)	34
12	Aplicación de normas de control interno de inventario. (Ítem 12)	35



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE
MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL
CENTRO C.A.**

Autor(es): Luisa Carolina De San Luis Solórzano.

Grecia Grisbel Sánchez García.

Tutor(a): Leida Pérez

Fecha: Marzo de 2021

RESUMEN INFORMATIVO

El siguiente trabajo de grado, se titula **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL CENTRO C.A.**, ubicada en San Joaquín, Estado Carabobo, tiene la finalidad de crear los controles internos, ya que esta entidad no cuenta con las herramientas de control necesarias para el manejo de los inventarios donde no existe limitación en el manejo y manipulación de la mercancía, por lo tanto no hay una descripción de cargos, ni parámetros que asignen responsabilidad en el área. Cabe destacar que la óptima utilización de los controles internos disminuirá las operaciones fraudulentas malversación de fondos, descontrol en cuanto a la venta de mercancía sin la elaboración de la correspondiente factura, lo que trae como consecuencia que el inventario teórico físico no cuadre y el proceso operativo se retarde. La metodología aplicada para este trabajo fue de campo, ya que se realizó dentro de la empresa sometida a estudio, para la recolección de datos en el presente, se emplearon las técnicas de la Encuesta y Observación Directa, mediante los instrumentos Cuestionario y lista de cotejo, respectivamente. Una vez recolectados y analizados los datos, fue posible determinar las debilidades y fortalezas dentro de la entidad con respecto al control interno de los inventarios de mercancías, para el incremento de estrategias para el control de estos.

Descriptor(es): Estrategias, Control Interno de Inventarios, Herramienta

INTRODUCCIÓN

El Inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, de productos en proceso y productos terminados, o del ramo comercial en el cual se presenta como inventario de mercancías, siendo este último el eje principal del presente estudio. Gran parte de las empresas comerciales invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que es el, el que les permite la realización de su actividad económica, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, todo esto producido por el volumen que este representa y lo difícil que es controlarlo.

Es importante para la pequeña y mediana industria adoptar los cambios tecnológicos en cuanto la contabilidad y administración se refiere, ya que como en este caso, existen empresas que no llevan ningún tipo de registro de inventario o en algunos casos unos adecuados registros y controles internos y por ende una buena contabilización, lo que trae como consecuencia pérdida de tiempo, dinero.

Cabe acotar, que el óptimo manejo de los controles internos por parte de las empresas, de los inventarios en mercancía permitirá ampliar las ganancias y controlar las ventas, ya que de esta forma se tendrá claro la mercancía que está en existencia. Además, se tiene en investigación que no tener un óptimo control de inventario, ocasiona un atraso en la contabilidad de una empresa, ya que el mismo debe ser revisado varias veces para corregir errores o verificar su exactitud.

A continuación, se presenta un trabajo de grado titulado de la siguiente manera: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MERCANCÍA EN LA PANADERÍA Y CHARCUTERÍA VILLAS DEL CENTRO C.A**, ubicada en San Joaquín, Estado Carabobo, el mismo se encuentra estructurado por cuatro capítulos, los cuales son: el problema, el marco teórico, el marco metodológico y el análisis y presentación de datos, y la propuesta.

En el primer capítulo, se realiza el planteamiento del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y por último la justificación del problema.

En el segundo capítulo comprende los antecedentes que tienen el problema, las bases teóricas, bases legales y definición de términos.

En el tercer capítulo se hace referencia al marco metodológico, el cual encierra el tipo de investigación, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica de recolección de la información.

En el cuarto capítulo, se explica el análisis y presentación de los datos, lo que implica la aplicación de los instrumentos, para lograr la medición del problema planteado y a que mejoría se puede llegar, considerando los resultados de la encuesta aplicada a los empleados de la empresa en estudio; así como también lo arrojado por la lista de cotejo para determinar las debilidades y fortalezas dentro de la misma.

En el quinto capítulo, se presenta La Propuesta para dar solución al problema presente en la empresa sometida a estudio, propuesta basada en el control interno de los inventarios de mercancía.

Finalmente en este trabajo de grado, se presentan las Conclusiones, Recomendaciones, Anexos y Referencias Bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad se ha forjado un cambio drástico que exige una actitud diferente a lo que antes se conocía para satisfacer las necesidades de las empresas, es por esto que el uso de la tecnología en los distintos procesos productivos es más que una necesidad, ya que suele convertirse en mejoras significantes en el nivel de producción; no obstante, la calidad y generación tecnológica es cambiante en su aplicación, tanto en los diferentes países de América Latina, como en los diferentes tipos de empresas en cada uno de estos países.

Es importante resaltar que las empresas, son entidades con fines de lucro que se especializan en diversas áreas de producción, las cuales traen consigo un conjunto de actividades relacionadas entre sí, específicamente en el área de contabilidad y finanzas, compras y ventas, permitiendo al ente hacer posible su funcionamiento y a su vez el logro de sus objetivos.

A través del control interno se plantean los patrones y lineamientos establecidos por las organizaciones, se puede lograr el éxito, estableciendo así, eficiencia y eficacia en las actividades ejecutadas, lo que a su vez permite obtener resultados certeros en relación a los planes establecidos. Es importante señalar que no sólo las grandes empresas necesitan de un control interno, sino también las pequeñas y medianas empresas, que también deben efectuar y utilizar sistemas gerenciales de planificación, coordinación, ejecución y control, que les proporcione mayor seguridad en su gestión. Actualmente el control interno se ha fortalecido, considerándose de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de inventario de mercancías, ya que maneja el activo más importante para la empresa, y

por lo tanto amerita ser protegido contra pérdidas e ineficiencias desde la recepción de la mercancía, hasta la venta de la misma.

Es por esto que nace la idea de estudiar el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, localizada en el municipio de San Joaquín del Estado Carabobo, dedicada a la fabricación y comercialización de todo tipo de panes y también se dedica a la comercialización e importación quesos y embutidos; cabe destacar que es una empresa familiar la cual está estructurada en tres departamentos compras, ventas y almacén de mercancía. Esta entidad no cuenta con las herramientas de control necesarias para el manejo de los inventarios donde no existe limitación en el manejo y manipulación de la mercancía, por lo tanto no hay una descripción de cargos, ni parámetros que asignen responsabilidad en el área.

La aplicación de una buena gestión de control interno en el área de inventarios de mercancías en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes. De no tomarse las medidas necesarias, la empresa podría perder posición en el mercado, generando pérdida en los inventarios, reducción en las ventas y por ende, disminución en la utilidad. Por lo tanto, surge la necesidad de proponer estrategias para el control interno de los inventarios.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cuál es la problemática que presenta la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, en cuanto a su situación actual en control interno de los inventarios de mercancía?

¿Cuáles son los los procedimientos para el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A?

¿Qué estrategias se debe aplicar para el control de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias para control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Describir la problemática que presenta la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, en cuanto a su situación actual en control interno de los inventarios de mercancía.
- Determinar las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.
- Elaborar estrategias de control que permita una mejoría en el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

1.3. Justificación de la Investigación

Hoy en día, la aplicación de los procedimientos de control interno que se lleva en cada departamento de la organización, juega un papel esencial en el desarrollo de las empresas. Por esta razón, este estudio ayudará a tomar en cuenta una serie de consideraciones basadas en los propósitos fundamentales de Control Interno, con miras a determinar si los procesos son llevados a cabo de manera satisfactoria para lograr el éxito y objetivo de la empresa.

La investigación llevada a cabo sobre estrategias para el control de los inventarios de mercancía, tiene la finalidad de proponer en el caso de ser necesario, un procedimiento que satisfaga las necesidades y requerimientos mencionados en el marco del control interno de la empresa Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, que desde su creación y hasta la presente fecha ha presentado un problema bastante considerable, ya que en el área del almacén existe una desorganización de

materiales, además de que no existe un control de entrada, salida y existencia de los mismos. Lo planteado trae como consecuencia mal funcionamiento del área sujeta a estudio así como la falta de información veraz, impidiéndole a la gerencia la acertada toma de decisiones.

Ante tal situación, el objeto de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles de inventarios, con la finalidad de regularizar los procesos elaborar la propuesta; el objetivo de la investigación, es eminentemente constructivo la cual no se limita a criticar las deficiencias; sino a proponer medidas que se consideran convenientes, señalando las posibles mejoras, que se lograrán con las implementación de una mejora en el control interno de los inventarios. También es de gran importancia realizar esta investigación, ya que a través de la misma, se tendrá la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones relacionadas con el Control Interno de los Inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Delgado, Colombo y Orfila (2008:33), el marco teórico es de gran importancia para la investigación, no solo porque da respuestas a las interrogantes antes especificadas, sino porque es la base que soportará tanto el desarrollo de la investigación como análisis y discusión de los resultados.

2.1 Antecedentes de la Investigación

“Los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente que guardan alguna vinculación con el problema de estudio”. (Arias 1999:38)

Gómez (2020), en su trabajo de investigación titulado: **“Estrategias para el Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, ubicada en Caracas, Venezuela”**. Para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad Santa María, Caracas-Venezuela. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de los inventarios. El método de investigación utilizado en la presente tesis es inductivo deductivo, porque inicia a partir de las variables específicas del control interno y se centra en la rentabilidad de la empresa.

La investigación anterior, tiene estrecha similitud con la presente investigación, ya que en su enfoque, se estudia la necesidad de implementar estrategias y procedimientos en el área de almacén, proporcionado así mayor seguridad en los procesos administrativos y contables, en cuanto al manejo y control interno de los inventarios.

Estrada (2019), en su trabajo de investigación titulado: **“Estándar de Procedimientos como Mejora de Control Interno del Inventario de una Empresa Importadora de Repuestos Automotrices”** para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba – Ecuador, plantea

como objetivo general el diseño de estándares de procedimientos para mejorar el control de inventario llevados a una empresa importadora. En este estudio se puede mencionar la importancia de recabar la información relacionada con el manejo de control de inventario llevado por la empresa importadora: desarrollar una propuesta de control de inventario, para el manejo de las compras de materia prima.

Esta investigación se tomó como antecedente debido a que proporciona conocimientos sobre el almacenaje adecuado en almacén de mercancías, el tratamiento de alimentos perecibles, el método de valoración de las salidas de inventarios.

Albujar (2018), en su trabajo de investigación titulado: **“Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción de la empresa Agro Macathon S.A.”** Para obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad Central de Venezuela, tuvo como objetivo diseñar estrategias de control de inventarios que permitan obtener resultados favorables que se han suscitado en la empresa en el proceso por el control de su inventario. La investigación fue de tipo descriptiva correlacional no experimental. Arrojando la siguiente conclusión: La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas. Reflejando que entre los puntos críticos que existen en la empresa es que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.

Esta investigación se tomó como antecedente debido a que muestra un plan estratégico basado en el manejo y control de inventario, el cual aportará mejoras en los procesos involucrados en el manejo y control interno de inventarios de mercancías, para que así estos se logren llevar de manera coordinada y eficiente.

Hidalgo y Betancourt (2018), en su trabajo de investigación titulado: **“Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), Ubicada En Valencia, Estado**

Carabobo”, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad Arturo Michelena, San Diego – Venezuela. La Organización planteada en la investigación, presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. Su objetivo general fue proponer controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. La investigación se enmarcó en la modalidad de proyecto factible con un diseño de campo, apoyada en una revisión documental.

Esta investigación es de utilidad para la presente investigación,, en vista que toca el tópico de los inventarios y su gestión efectiva. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia en el uso de los mismos.

Rodríguez y Zambrano, (2017), en su trabajo de investigación titulado: **“Propuesta de una Herramienta Gerencial que logre optimizar el Manejo y Control de los Inventarios en el Área de Almacén de la Empresa American Brake Component ABC, C.A. Ubicada en Valencia-Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad de Carabobo, como requisito para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La empresa presenta deficiencias en los procedimientos relacionados con el inventario, ya que no existe una adecuada ejecución de las actividades y de los procedimientos de Control Interno, por lo que se planteó como objetivo general proponer una herramienta gerencial que logre optimizar el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa American Brake Component ABC, C.A.

Este planteamiento constituye un aporte muy valioso a la presente investigación debido a que proporcionó información acerca de los lineamientos a seguir dentro de una problemática similar, ya que se el estudio está basado sobre la inquietud de

implementar un modelo para la correcta supervisión referente al manejo de control interno de inventarios de mercancías.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

El Control Interno constituye la base para la aplicación de un conjunto de lineamientos basados en la eficiencia de los procedimientos, permitiendo con esto hacer seguimiento constante de las operaciones, lo que conlleva a su vez al manejo adecuado de los activos, detección de posibles fallas y corrección de errores. “El control interno es un proceso, realizado por la asamblea directiva, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal de un ente, diseñado específicamente para proporcionarles evidencia de conseguir en la empresa” (Estupiñán, 2008:145).

Objetivos del Control Interno

Según Cepeda, (1997:7) los objetivos son los siguientes:

1. Obtener información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

El Control Interno lleva consigo propósitos que buscan inducir el desarrollo organizacional, permitiendo alcanzar niveles de confianza y validez en el manejo de las operaciones, por lo tanto, si no existiera un Control Interno por parte de la organización, no se evaluara continuamente al personal y además no se realizaran los ajustes requeridos, diríamos que los objetivos de la organización no se pudieran

cumplir sin un mínimo de riesgo y error, por tanto no existiría transparencia en las operaciones realizadas.

Los autores Cepeda, (1997:9) y Gómez, (2001:9) mencionan las siguientes características de Control Interno:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros de planeación, de verificación, planeación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control que debe adecuarse a la naturaleza, estructura y características de la organización.
- La auditoría interna, o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente, la eficiencia y efectividad del Control Interno y proponer a la máxima autoridad las recomendaciones para mejorarlo.

Por lo tanto, para que se realice un control interno eficaz se debe conocer qué tipo de estrategias y metodologías deben ser utilizadas y capacitar al recurso humano para encaminar las determinadas propuestas, es decir, que deberán tomarse en cuenta a quienes se le delegan funciones y que nivel de responsabilidad tienen, e igualmente serán supervisados para verificar si han sido efectivo en las tareas asignadas, planificadas por la gerencia administrativa y así cumplir con los objetivos, que forman parte de la esencia de un buen manejo organizacional.

2.3.1 Inventario

Según Catacora (1998:148), define que los Inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros

que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios.

El Control de Inventario es conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que entran y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado.

El sistema de inventario llevado a cabo en la empresa Panadería y charcutería Villas del centro C.A, es del tipo periódico consiste en el recuento físico de las existencias cada determinado tiempo, y el mismo sistema es el más usado entre las microempresas. Depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples. Este método no permite a las empresas acceder de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende de la periodicidad de los recuentos. Si son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.

2.3 Definición de Términos Básicos

Activo: son los bienes y derechos propiedad de una entidad, que genera utilidad en un periodo determinado previsto durante el curso natural de sus operaciones económicas.

Almacén: establecimiento que mantiene los productos en existencia es considerado el punto de distribución de la empresa.

Control: se encarga de evaluar todas las actividades de las organizaciones y comparar dichos resultados con los estándares definidos, para así lograr los objetivos propuestos.

Eficacia: es la capacidad que para realizar o cumplir función o tarea en un tiempo determinado.

Eficiencia: es la capacidad que para realizar o cumplir función o tarea adecuadamente.

Estrategia: se refiere a una serie de acciones meditadas orientadas a un fin determinado.

Gestión: conjunto o serie de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

Procedimiento: métodos de tramitar o ejecutar un asunto o acción determinada.

Producto: conjunto de características y atributos tangibles e intangibles que el comprador acepta, en principio, como algo que va a satisfacer sus necesidades.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Según Balestrini (2001:126), define el marco metodológico como la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas, y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real. De allí pues, que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporarán en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos.

3.1. Nivel de la Investigación

La presente investigación puede considerarse de tipo descriptiva; porque tiene como propósito la descripción de un evento o fenómeno tal cual ocurre en realidad.

Arias (2012:24), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

3.2. Tipo y Diseño de la Investigación

Al realizar esta investigación basada en una Propuesta de Mejora en el Sistema de Control de Inventario interno de la empresa Panadería Y Charcutería Villas Del Centro; se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad.

Se considera que el diseño de la investigación aplicada en este estudio está definido en la modalidad de investigación de costos industriales, que son todos aquellos costos relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos; ya que la aplicación metodológica del presente trabajo de grado se realizará dentro del campo de desarrollo del objeto de estudio en el área del

almacén de la empresa Panadería Y Charcutería Villas Del Centro CA, ya que es donde se refleja la carencia de control de inventario.

De acuerdo a Arias (2012:31), define: la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.... La investigación de campo se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo y explicativo.

3.3. Fases Metodológicas

3.3.1 Fase I: Descripción de la problemática que presenta la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, en cuanto a su situación actual en control interno de los inventarios de mercancía.

3.3.1.1 Población

Balestrini (2001:137), plantea desde el punto de vista estadístico que: “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de personas, casos o elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación”. El desarrollo de esta investigación se llevará a cabo en la empresa Panadería y Charcutería Villas del Centro, C.A. la cual se encuentra integrada por 13 trabajadores que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro 1
Distribución de la Población

Cargo	Cantidad de Trabajadores
Gerente de Compras	(1)
Gerente de Ventas	(1)
Analista de Créditos y Cobranzas	(1)
Jefe de Almacén	(1)

Continuación cuadro 1

Ayudante de Almacén	(1)
Embalador	(8)
Total	(13)

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Por ser una población pequeña, se puede obtener información concreta y exacta de las indagaciones que se quieren alcanzar.

3.3.1.2 Muestra:

Se entiende como muestra estadística, según Balestrini (2002:141) “Una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo” Como ya se indicó, la población para el estudio presentado estará conformada por 13 trabajadores de la empresa Panadería y Charcutería Villas del Centro, C.A. Por consiguiente, la muestra de este estudio quedara integrada por el Gerente de Compras (1), el Gerente de Ventas (1), el Jefe y Ayudante de almacén (2), y dos (2) embaladores, ya que estos sujetos están directamente relacionados con el problema en estudio del presente, lo que da un total para este trabajo de grado una muestra de seis (6) individuos.

3.3.1.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Palella y Martins (2012:115), exponen que las técnicas de recolección de información: “se refieren a las distintas formas y maneras de obtener la información. Para el acopio de los datos se utilizan técnicas como observación, entrevista, encuesta, pruebas, entre otras”.

En función a los objetivos específicos planteados en la presente investigación, se requiere una serie de técnicas e instrumentos de recolección de información, orientados a alcanzar los objetivos previamente establecidos.

La técnica que se aplicará en esta fase, para obtener información vinculada a la situación actual, que se presenta en el departamento de almacén de la empresa Panadería y Charcutería Villas del Centro, C.A, que identifica cómo se lleva el

manejo y control de los inventarios; será “La Encuesta” según Hurtado y Toro (2001:87) “consiste en formular preguntas directas a una muestra representativa de sujetos a partir de un cuestionario con el fin de describir y/o relacionar característica personales en ciertos ámbitos de información necesarias para responder al problema de investigación”.

Para llevar a cabo el objetivo relacionado con la investigación; la información que se desea obtener se logrará a través de la aplicación de un instrumento llamado cuestionario que los autores Delgado, Colombo y Orfila (2002:61): definen como “la recopilación de datos que se realiza de forma escrita por medio de preguntas abiertas, cerradas, dicotómicas, por rangos de opción múltiple, entre otras”. El cuestionario se caracteriza por ser una lista de preguntas que tiene por finalidad obtener información referente a un tema específico. Durante el desarrollo de esta investigación, el instrumento del cuestionario se aplicará a toda la población.

3.3.2. Fase II: Determinación de las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

La técnica que se implementará en esta fase de la investigación se considera la técnica de la observación directa que es la más adecuada para obtener la mayor cantidad de información posible. Según Arias (2012:69) la observación directa “Es aquella que además de realizarse en correspondencia con uno de los objetivos, utiliza una guía diseñada previamente en la que se especifican los elementos que serán observados”.

Para el objetivo de este trabajo de grado se utilizará la observación directa como técnica en virtud de que una de las investigadoras ocupa un cargo dentro de la organización y se relaciona directamente con la variable que se va a estudiar para realizar las observaciones y recoger datos por medios propios. Esto se aplicará en relación a la necesidad de obtener información concreta con respecto a los objetivos; para así obtener bases razonables que contribuyan en la elaboración de la propuesta. Estas debilidades y fortalezas se reflejarán a partir de las habilidades de gestión,

organización y manejo que se observen en la entidad, mediante la observación antes descrita a través de los datos extraídos de la empresa.

3.3.3. Fase III: Elaboración de estrategias de control que permita una mejoría en el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

En esta fase se abarcará la construcción de la solución del problema en estudio, empezando a desarrollar la propuesta a partir de los datos recopilados y a su vez analizados por parte de las investigadoras, y de este modo darle una conclusión a la problemática que actualmente presenta la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

3.4. Técnicas de Análisis de Resultados

Según Arias (2012:111) en este punto "... Se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que sean obtenidos" Los resultados de la investigación dependen del nivel de análisis a que sean sometidos los datos recolectados ya que estos por sí solo no contribuyen al efectivo conocimientos para el procesamiento de la información obtenida por la aplicación de un instrumento estadístico descriptivo para cada pregunta de acuerdo a un orden de importancia, este análisis consistirá en la representación gráficas de las alternativas conjuntamente con sus frecuencias para determinar dichos porcentajes.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y presentación de los resultados

En esta etapa de la investigación se realiza una interpretación de los datos obtenidos a través de los instrumentos aplicados a la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, por consiguiente se realiza el tratamiento analítico de la información recopilada.

En tal sentido, se elaboró una encuesta con doce (12) preguntas dicotómicas (SÍ/NO) con la finalidad de examinar el control interno de inventarios de mercancía existente en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, según el alcance del primero objetivo específico, para así determinar si este control interno es suficientemente óptimo para cumplir con los requerimientos de la empresa, y permitan garantizar y controlar efectivamente los inventarios de mercancía, a través de los empleados y gerentes de la empresa. Esta encuesta fue aplicada a seis (6) personas, que laboran los departamentos de compra, venta y almacén de mercancías.

Los resultados fueron presentados en cuadros, donde se expresan las frecuencias y porcentajes de cada ítem del cuestionario, en atención a la frecuencia de las dimensiones e indicadores de cada una de los objetivos contemplados en esta investigación. Cada cuadro va acompañado de un gráfico circular que facilita la comprensión del resultado.

Seguidamente, y a través de la observación directa se determinó las debilidades y fortalezas existentes en cuanto al control interno de inventario de mercancía, dentro de la organización, todo esto partiendo de una lista de cotejo que las investigadoras diseñaron a partir del alcance del segundo objetivo específico, para evaluar los siguientes indicadores: Uso de espacio, Accesibilidad a la mercancía, y Acomodo y Limpieza para un total de nueve (9) ítems.

FASE I: Descripción de la problemática que presenta la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, en cuanto a su situación actual en control interno de los inventarios de mercancía.

En esta fase se plasma y analiza una encuesta realizada a 6 personas en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, contando con 12 ítems, a continuación, se muestran las respuestas obtenidas con sus respectivos gráficos, también en esta fase se realiza la observación directa mediante una lista de cotejo que cuenta con 9 preguntas divididas en tres aspectos, uso del espacio, accesibilidad a la mercancía, acomodo de la limpieza; seguido de su respectivo análisis.

Ítem 1. ¿Cree usted, que el control interno representa para la empresa una prioridad administrativa?

Cuadro 2

Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario.

Indicador: Requerimiento de Uso

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

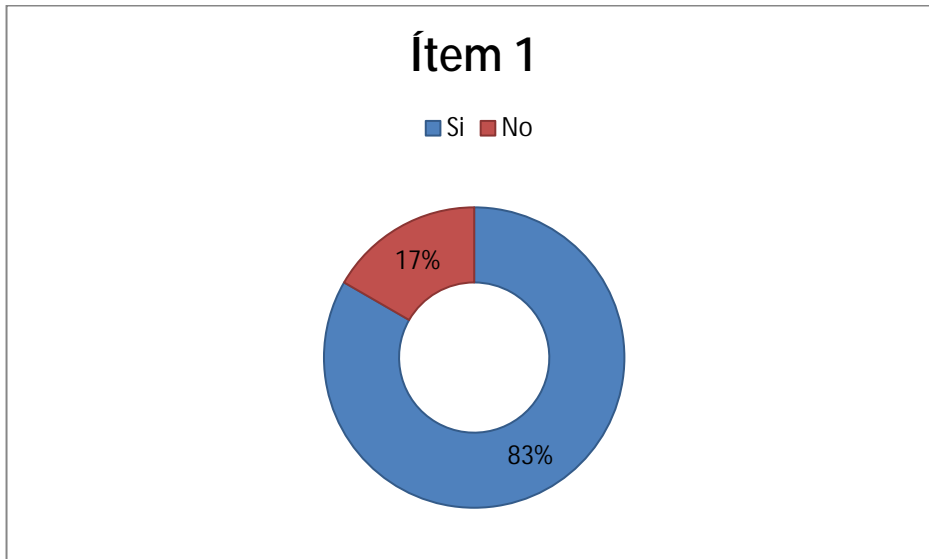


Gráfico 1. Requerimiento de Uso

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Los resultados obtenidos y representados en este grafico arrojan que el 83% representado por cinco (5) personas respondió que están de acuerdo que el control interno es una prioridad administrativa para la empresa, ya que las actividades básicas que ella realiza le permite mantenerse en el mercado, es decir, esto conduce a conocer la situación real de la empresa, es por eso, lo importante de tener una planificación que sea capaz de verificar que el control se cumpla para de este modo, dar una mejor visión sobre las gestiones administrativas. Mientras que el restante 17% representado por una (1) persona, opina que no está de acuerdo con que el control interno represente una prioridad administrativa.

Ítem 2. ¿Considera usted, que la empresa establece controles internos de manera de asegurar registros contables confiables?

Cuadro 3

Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario.

Indicador: Requerimiento de Uso

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

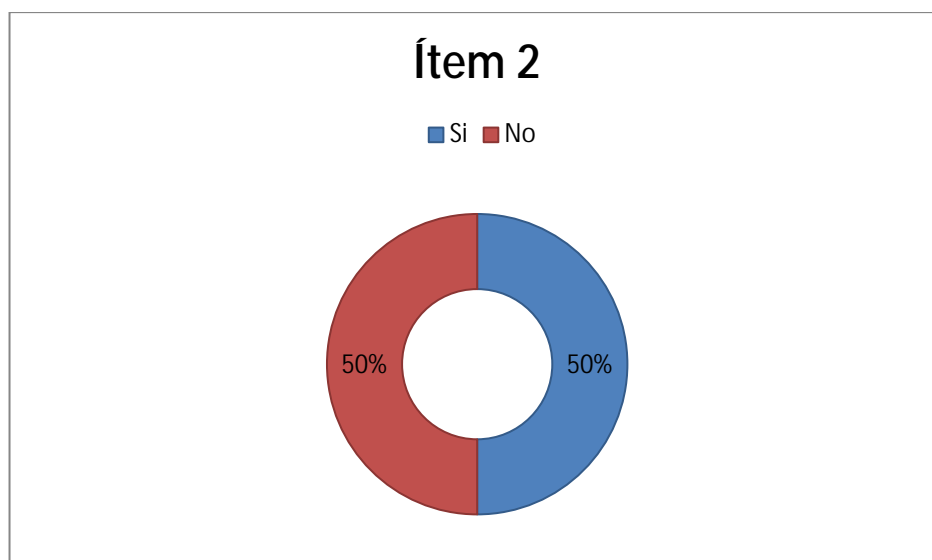


Gráfico 2. Requerimiento de Uso

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Los resultados obtenidos y representados en este gráfico arrojan que el 50% representado por tres (3) personas, están de acuerdo con que la empresa establece controles internos de manera asegurar registros contables fiables, ya que estos permiten tener una base exacta que determine que las operaciones reflejadas en los estados financieros son seguros, confiables y verdaderos para la buena toma de decisión, por el contrario, también el 50% representado por tres (3) personas no están de acuerdo, ya que si no tiene registro confiable corren el riesgo de tener desviaciones

y por ende, las decisiones tomadas no serán las correctas para la gestión de la empresa e incluso podría llevar a la misma a una crisis económica.

Ítem 3. ¿Considera usted, que la falta de experiencia laboral del almacenista contribuye al fracaso del cumplimiento de un óptimo control interno de inventario?

Cuadro 4

Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario.

Indicador: Requerimiento de Uso

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100% %
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

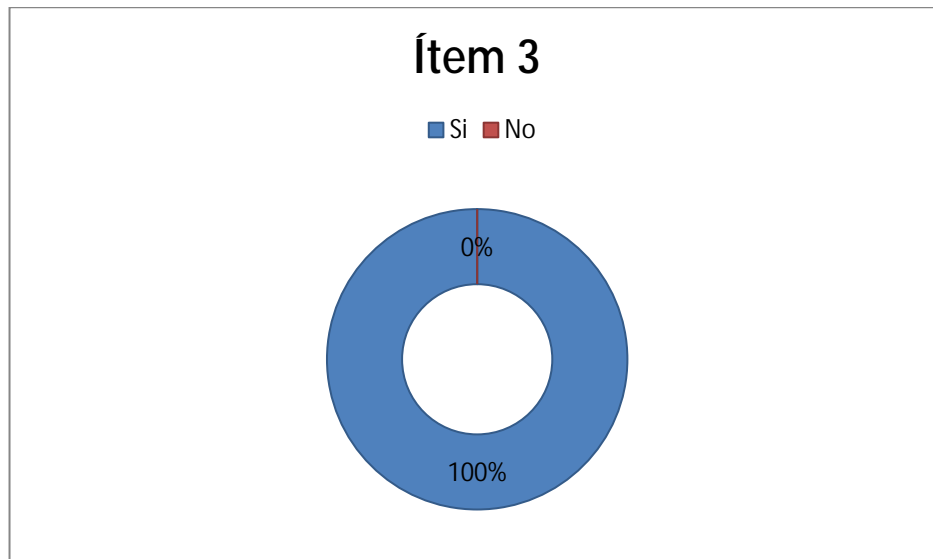


Gráfico 3. Requerimiento de Uso

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: En el grafico presentado anteriormente se puede observar que el 100% de los individuos encuestados representados por seis (6) personas; están en total acuerdo con que la falta de experiencia del almacenista puede generar un posible

fracaso en cuanto al cumplimiento óptimo del control interno dentro de la empresa, ya que al asignar a un personal a un lugar en específico, este debe ser competente y en dado caso, de no tener la experiencia ameritada debe ser supervisado por una persona que conozca bien las labores pertinentes.

Ítem 4. ¿Considera usted, que un buen control interno elaborado de manera eficaz y sencilla ahorraría más tiempo y dinero para la empresa?

Cuadro 5

Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario.

Indicador: Margen de Ganancia

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

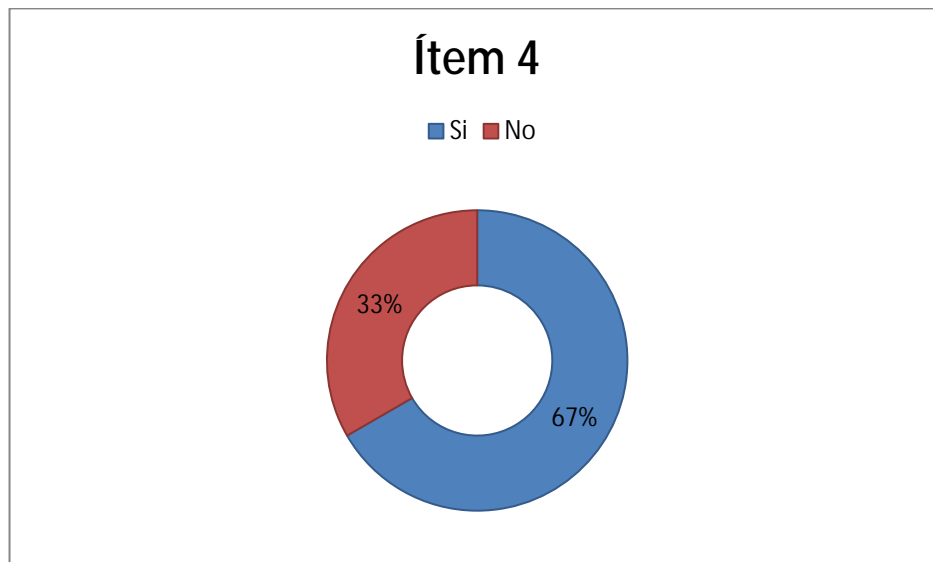


Gráfico 4. Margen de Ganancia

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Los resultados presentados y obtenidos en este ítem, se puede observar que cuatro (4) de las personas encuestadas que conforman el 67% del total, respondió que están de acuerdo, ya que se ahorraría más tiempo y dinero si desde el mismo momento en que los empleados llegan a la empresa se familiaricen con los controles internos para que estos puedan ser efectivos y eficaces; y al mismo tiempo tener una buena supervisan para el cumplimiento de los mismo. Asimismo, dos (2) personas, de las seis (6) que conforman la muestra en estudio, están en desacuerdo, ya que la empresa no incentiva al personal a la realización de un buen entrenamiento para ahorrar tiempo y costo dentro de la misma.

Ítem 5. ¿Usted considera, que la empresa registra sus ventas en el momento oportuno?

Cuadro 6

Aplicación de normas de control interno de inventario

Indicador: Venta

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

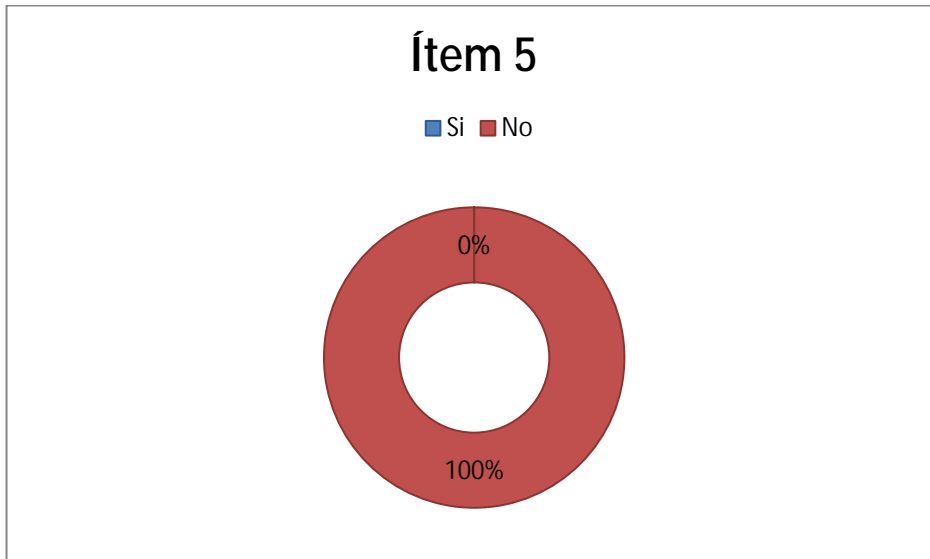


Gráfico 5. Venta

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: En este gráfico, se puede denotar que el 100% de los individuos, no están de acuerdo en que la empresa registra sus ventas en el momento oportuno, debido a que existe un descontrol en el cuadro del inventario teórico – físico, es decir no presenta compaginidad entre la entra y salida de mercancía, debido a que la disminución de la misma no es llevado automáticamente y en numerosas ocasiones se le da salida a mercancía sin elaborar la correspondiente factura, ya que no se aplican correctamente los controles internos y por eso hay que optimizarlos para el buen funcionamiento de la empresa.

Ítem 6. De acuerdo a su opinión, ¿cree usted que la empresa mantiene los correspondientes auxiliares para el registro de la mercancía?

Cuadro 7

Aplicación de normas de control interno de inventario

Indicador: Registro

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

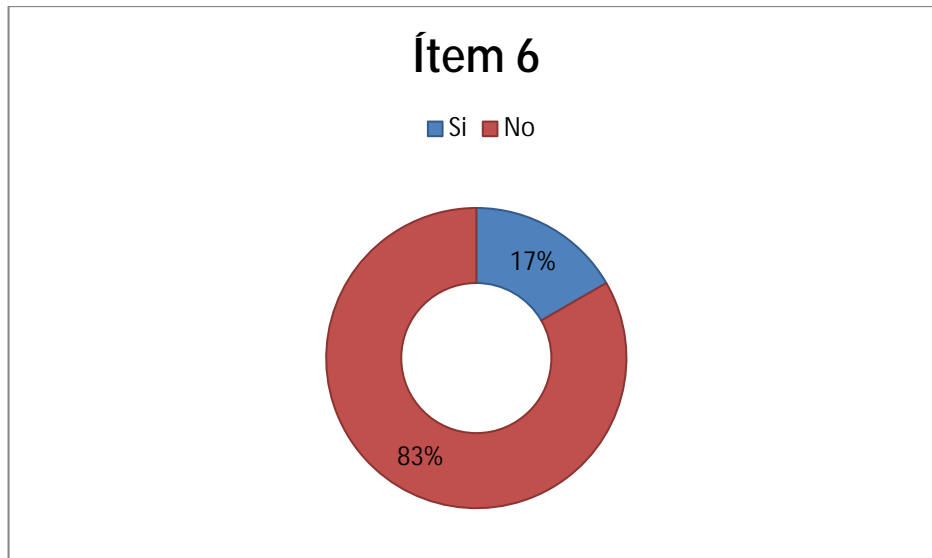


Gráfico 6. Registro

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021)

Análisis: Según los resultados obtenidos y presentados en este ítem, se puede determinar que cinco (5) de las personas de las seis (6) encuestadas, que representan proporcionalmente hablando el 83%, no considera que la empresa mantiene los auxiliares para el registro y control de la mercancía, ya que existe un desconocimiento en cuanto a la aplicación de estos controles internos; mientras que una (1) persona que representa el 17% afirma que la empresa lleva un buen registro de la mercancía, ya que al momento que llega la misma es verificada por cualquier

daño y el proveedor envía la factura que es comparada con su respectiva orden de compra para así lograr la exactitud y concordancia entre ambas.

Ítem 7. ¿Cree usted, que son comprobados periódicamente los inventarios de mercancía depositados en el almacén por personas distintas a los responsables?

Cuadro 8

Aplicación de normas de control interno de inventario

Indicador: Materia Prima

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

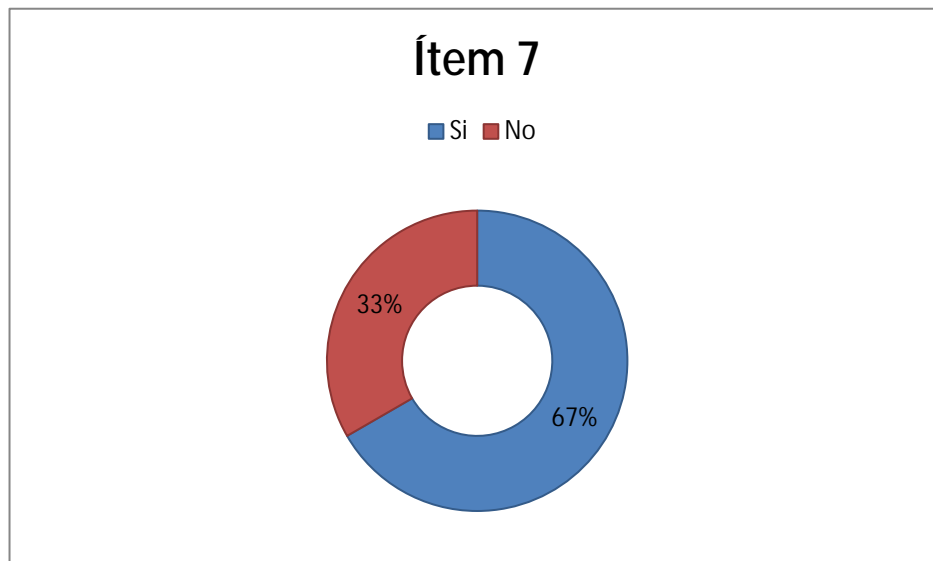


Gráfico 7. Materia Prima

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Según los resultados obtenidos y presentados en este ítem se puede determinar que cuatro (4) de las seis (6) personas encuestadas, que representan proporcionalmente hablando el 67%, consideran que los inventarios de mercancía depositados en el almacén son comprobados por personas distintas a las responsables ya que no están relacionados directamente con el proceso de comprobación de la misma, mientras que dos (2) personas que representa el 33% no consideran que el proceso de inventario se vea afectado sufriendo manejos indebidos y retardos originando un retrabajo a la hora de la comprobación presentándose pérdidas que afectan directamente a la empresa.

Ítem 8. ¿Ha notado usted, si son revisados minuciosamente los faltantes de mercancía en la empresa?

Cuadro 9

Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario.

Indicador: Margen de Ganancia

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

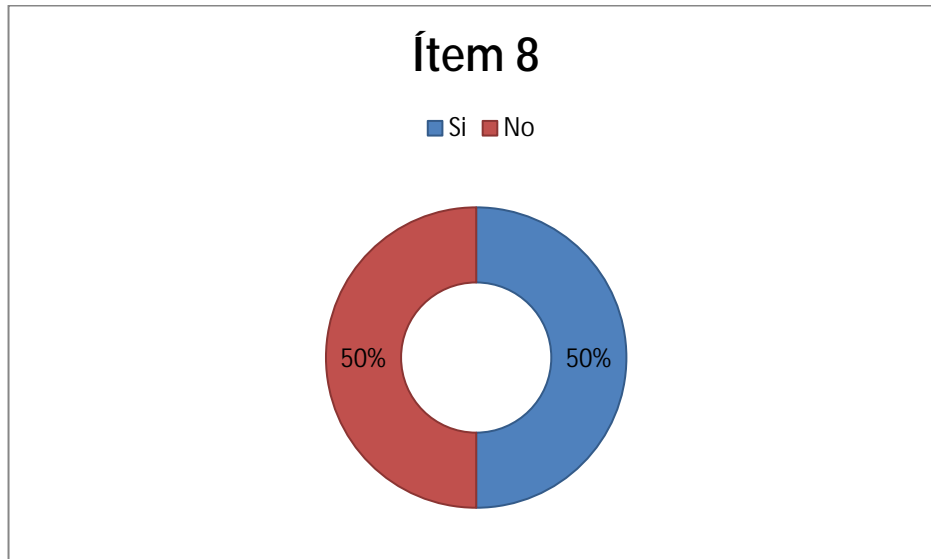


Gráfico 8. Margen de Ganancia

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Según los resultados obtenidos y presentados en este ítem se puede determinar que tres (3) de las seis (6) personas encuestadas, que representan proporcionalmente hablando el 50%, respondieron de forma afirmativa de que en la empresa son revisados minuciosamente los faltantes de la mercancía por motivos de no presentar los suficientes conocimientos de dichos procesos, mientras que tres (3) personas que representa el 50% responden de forma negativa, ya que en la empresa no son revisado minuciosamente los faltantes de la mercancía evidenciándose que el encargado del almacén no posee conocimiento sobre los chequeos y supervisiones que se realizan en dicha área, debido a que los mismos son escasos y con periodos de ejecución y muy aislados.

Ítem 9. ¿Tiene usted conocimiento de que al momento de recibir mercancía es cotejada con su correspondiente orden de compra?

Cuadro 10
 Aplicación de normas de control interno de inventario
 Indicador: Compra

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

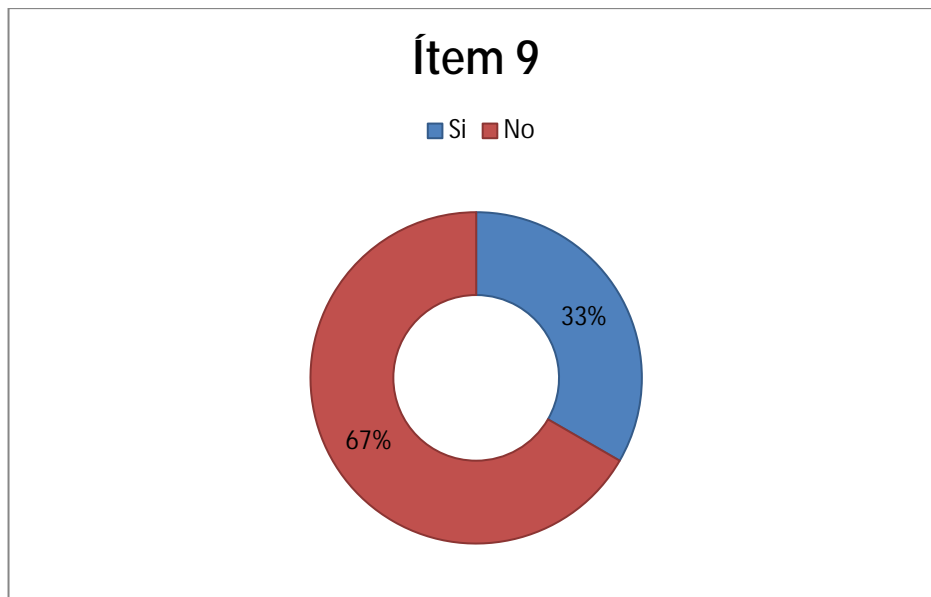


Gráfico 9. Compra

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Según los resultados obtenidos y presentados en este ítem se puede determinar que dos (2) de las seis (6) personas encuestadas, que representan proporcionalmente hablando el 33%, respondieron de forma afirmativa ya que al momento de recibir la mercancía es cotejada con la correspondiente orden de compra ya que no son las encargadas de realizar dicho proceso, mientras que cuatro (4) personas que representa el 67% responden de forma negativa, ya que afirman que no toda la mercancía que entra al almacén es cotejada con la correspondiente orden de

compra porque la mayoría de las personas encuestadas y encargadas del proceso han sufrido algún tipo de inconveniente a la hora de recibir la mercancía solicitada al almacén lo que trae como consecuencia retraso en el incumplimiento de su trabajo.

Ítem 10. ¿Está de acuerdo, con que los controles internos existentes son los adecuados para la toma física del inventario de mercancías dentro de la empresa?

Cuadro 11

Aplicación de normas de control interno de inventario

Indicador: Materia Prima

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

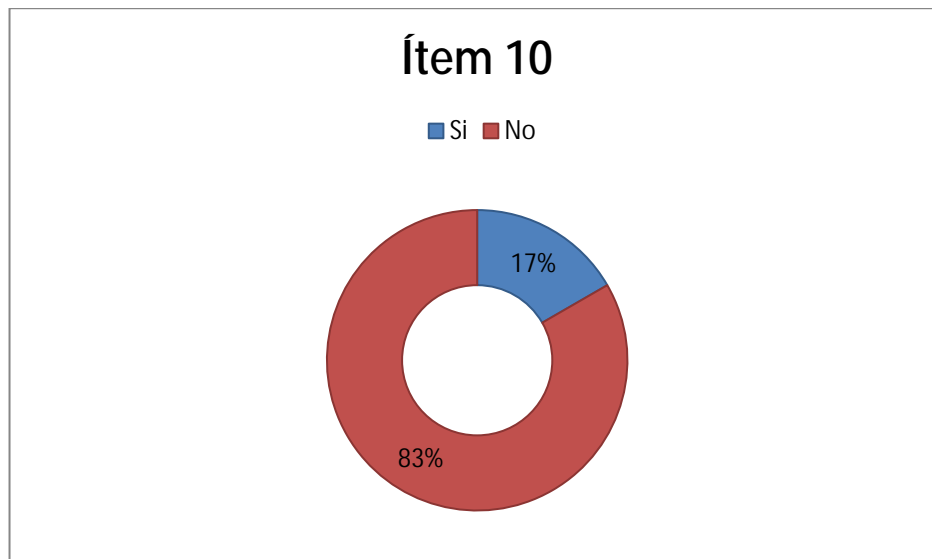


Gráfico 10. Materia Prima

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Según los resultados obtenidos y presentados en este ítem se puede determinar que una (1) de las seis (6) personas encuestadas, que representan proporcionalmente hablando el 17%, respondió de forma afirmativa, que los controles

internos existentes son los adecuados para la toma física del inventario ya que presenta un desconocimiento en cuanto a dichos controles, mientras que cinco (5) personas que representa el 83% responden de forma negativa, aportan que no están de acuerdo con los controles internos existentes para la toma física del inventario porque son deficientes, observándose con esta respuesta que dichas normas no son cumplidas con total normalidad, motivo por el cual se pueden presentar inconvenientes en el proceso de entrada y salida de mercancía del almacén de la empresa.

Ítem 11. ¿Considera usted, que la no compaginación entre el inventario teórico - físico dentro de la empresa, se debe a la deficiencia del control interno actual?

Cuadro 12

Aplicación de normas de control interno de inventario

Indicador: Registro

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

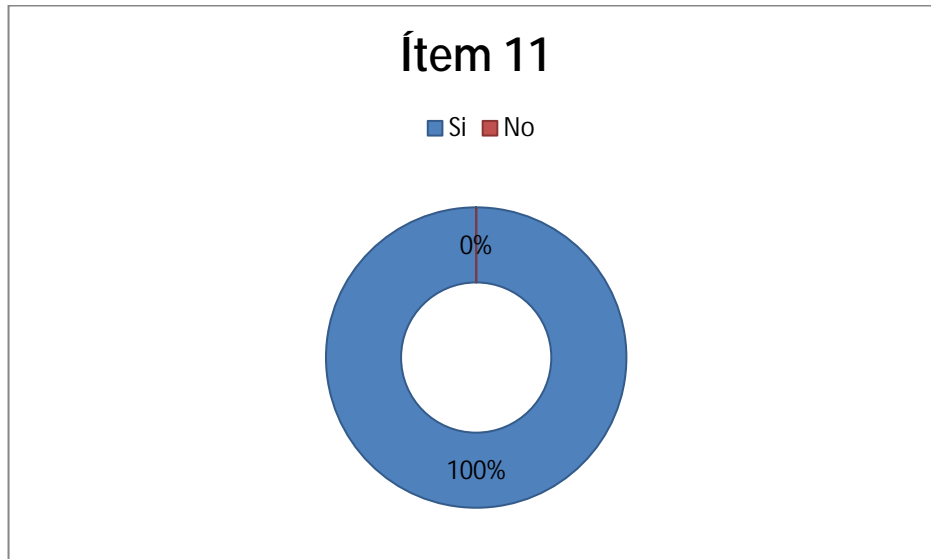


Gráfico 11. Registro

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: Según los resultados obtenidos y presentados en este ítem se puede determinar que seis (6) de las seis (6) personas encuestadas, que representan proporcionalmente hablando el 100%, respondió afirmando que el principal problema de la empresa es la no compaginada entre el inventario teórico-físico, ya que la deficiencia de los controles internos existentes son una de las causas principales de que el inventario teórico físico, no cuadre, evidenciándose la posibilidad de optimizar dichos controles con la finalidad de que estos se adapten a las necesidades y características de la empresa.

Ítem 12. ¿Tiene usted conocimiento de la realización de doble recuento con respecto a las variaciones en el inventario de mercancía?

Cuadro 13

Diferentes normas de control interno aplicables en el inventario.

Indicador: Requerimiento de Uso

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

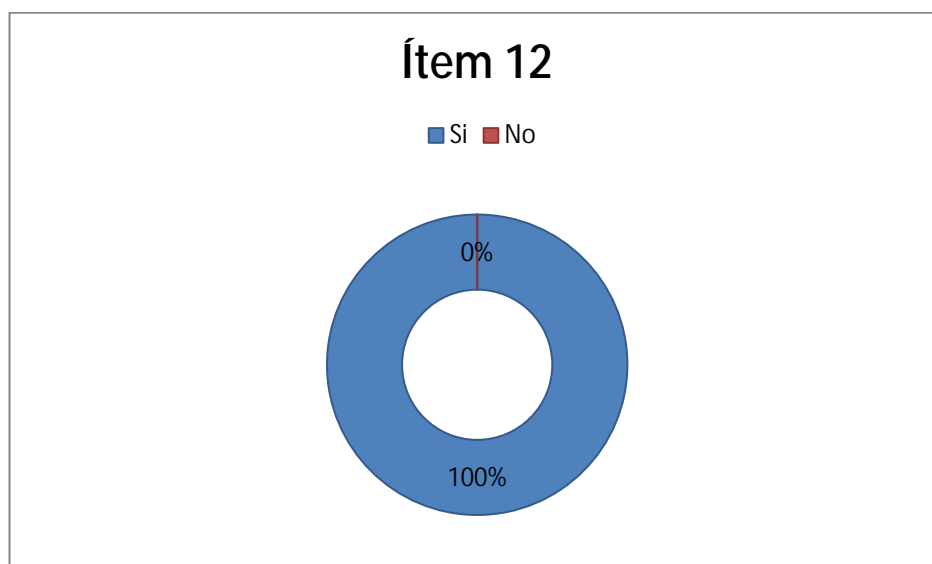


Gráfico 12. Requerimiento de Uso

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: En el grafico presentado anteriormente se puede observar y concluir que seis (6) de las seis (6) personas encuestadas, que representan proporcionalmente el 100% del total de la muestra, respondió que sí que se realizan doble recuentos o comprobaciones cuando las variaciones con respecto al inventario son considerables.

Observación Directa: Lista de Cotejo

Cuadro 14

Uso de espacio		
Aspectos	Sí	No
1 La capacidad del almacén se adapta a la necesidad de la empresa	X	
2 Se hace uso eficiente del espacio físico		X
3 Han sido contempladas las necesidades de expansión		X
Accesibilidad a la Mercancía		
Aspectos	Sí	No
4 La ubicación del almacén es apropiada	X	
5 Se puede acceder fácilmente a la mercancía	X	
6 La distribución de los productos facilita la realización de inventarios		X
Acomodo y Limpieza		
Aspectos	Sí	No
7 Se mantiene orden en la mercancía almacenada		X
8 Cuando un material es devuelto, se vuelve a colocar en su sitio	X	
9 El área de almacén se mantiene limpia		X

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Análisis: El cuadro 14, permite inferir que las debilidades presentes dentro de la organización son las siguientes:

- En cuanto a lo que respecta al uso del espacio, no han sido contemplada las necesidades de expansión.
- Respecto a la accesibilidad de la mercancía, se pudo concluir mediante la observación directa empleada por las investigadoras que, la distribución de los productos dificulta la realización de los inventarios.
- Lo evaluado y observado en el acomodo y limpieza dentro de la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, se pudo concluir que no se mantiene orden en la mercancía almacenada y el área de almacén se mantiene sin mantenimiento preventivo.

FASE II: Determinación de las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

Ahora bien, en esta fase las investigadoras concluyeron al cotejar los resultados arrojados por la observación directa en la fase I, que las debilidades y fortalezas, en cuanto al control interno de los inventarios; presentes dentro de la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, son las siguientes:´

Cuadro 15.

Presentación de Debilidades y Fortalezas:

Debilidades	Fortalezas
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de limpieza y la falta de orden en el almacén, al momento de realizar el inventario; juegan un rol en contra de la empresa ya que debido a estos factores el departamento encargado para el control de inventarios no está cumpliendo adecuadamente su función. Del mismo modo, estos factores, permiten conocer la eficiencia del control interno dentro del área, a modo conocer sus puntos débiles que merecen acción correctiva. 	<ul style="list-style-type: none"> • Posee capacidad adecuada, según las necesidades de la empresa. • Al ser un producto devuelto por algún cliente, es colocado en su respectivo lugar. Como en el punto anterior, beneficia a la entidad debido a que el desenvolvimiento de la misma y de sus empleados se haga de la manera más eficaz y rápidamente.

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

FASE III: Elaboración de estrategias de control que permita una mejoría en el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

Una vez analizado los resultados, y la determinación de las debilidades y fortalezas dentro de la entidad, partiendo de las fases anteriormente descrita, en esta fase se tuvo como finalidad presentar la propuesta que consistió en la optimización de los controles internos del inventario de mercancía para mejorar la aplicabilidad de los mismos y obtener un mejor control en cuanto a la entrada y salida de mercancía del almacén de la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín, Estado Carabobo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

El control interno de inventarios es de suma relevancia dentro de las organizaciones debido a que a través de este control se alcanza de una manera efectiva el proceso normal de las operaciones realizadas por dicha organización. Por tal motivo, se debe tener en cuenta este factor para obtener mejores utilidades y beneficios para la entidad. La base de toda empresa funcional es el control de los productos que entran y salen de la misma; es de allí donde parte la importancia del manejo eficiente y asertivo a través de un control interno de inventarios de mercancía por parte de la empresa, permitiendo así la generación de información confiable y oportuna que describa la situación real de la empresa, económicamente hablando.

En tal sentido, se presenta la propuesta a través de estrategias de control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, la cual surge como respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, debido a que la empresa en cuestión ha presentado debilidades que tienen relación con el proceso de control interno de inventarios, cuya información manejada actualmente es poco confiable.

Se propone llevar a cabo esta gestión bajo los principios de control interno; orientado hacia el mejoramiento de todas las actividades relacionadas con el inventario que es realizado en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, desde el momento en que entra la mercancía a la empresa hasta el momento de su venta; con el propósito de corregir de corregir las debilidades existentes en el área de almacén de mercancía.

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta esta justifica ya que se realizaran dentro de la empresa las actividades de manera más rápida, evitando así la pérdida de tiempo y de información confiable, y de este modo agilizar los procesos de recepción y despacho del inventario. Con el desarrollo de las estrategias se proporcionara una mejor efectividad en el manejo del flujo y procesamiento de la información al momento de que sea solicitada, y de este modo, ayudara a tener un mejor flujo de la información con datos contable más confiables y oportunos para la toma de decisiones de la entidad. A su vez, permitirá un adecuado y más seguro resguardo de la mercancía.

De igual forma, se tendrá una información confiable, agilizando y facilitando el trabajo en la gestión de compras y ventas, fomentando satisfacción y credibilidad en los clientes al momento de recibir la mercancía, disminuyendo los costos de almacenaje y aumentando las ventas y a su vez la utilidad al final de cada periodo.

5.3 Factibilidad de la Propuesta

A medida que las empresas van evolucionando estas establecen normas que permitan optimizar sus procesos contables y operativos con la finalidad de obtener rentabilidad y mayores beneficios. De esto radica la importancia de las mismas implementen controles internos para el buen funcionamiento de las actividades dentro de la organización, ya que si un departamento no aplica controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por tanto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de dichas actividades.

La factibilidad de la presente, se debe a la necesidad de su aplicación, debido a las fallas encontradas a través de este trabajo de investigación además en la falta de conocimientos por parte del personal que labora en la entidad.

5.3.1 Factibilidad Técnica

Desde el punto de vista técnico, la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con medios tecnológicos como humanos necesarios para la completa implementación de la misma.

5.3.2 Factibilidad Económica

Se puede acotar; que la entidad no necesita llevar a cabo grandes inversiones de capital diferentes al ya realizado para el cumplimiento de sus operaciones diarias, ya que dispone de todos los recursos necesarios, el único gasto adicional que podría tener la empresa sería el de adiestrar a los empleados en la administración y manejo de almacenes de mercancía ya que existen varios cursos en el mercado, dictados por instituciones serias como es el caso de Fundametal.

5.3.3 Factibilidad Operacional

Desde el punto de vista operacional, se debe tomar en consideración lo expuesto por las investigadoras en la factibilidad económica, donde se hace referencia al adiestramiento del personal, esto con el propósito de garantizar la implementación y efectividad de la propuesta.

5.4 Objetivos de la Propuesta

5.4.1 Objetivo General

Diseñar estrategias para control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

5.4.2 Objetivos Específicos

- Establecer las estrategias necesarias para el control interno a fin de optimizar la gestión de los inventarios de mercancía dentro de la entidad.
- Capacitar al personal adecuadamente para un buen manejo del control interno de inventarios de mercancía en la empresa.
- Establecer formatos predeterminados de libros auxiliares, a través de sistemas computarizados u hojas de cálculo (Excel) para el control interno de la entrada

y salida de la mercancía dentro de la Panadería y Charcutería Villas del Centro C.A

5.5 Desarrollo de la propuesta

Se realizan las siguientes estrategias para disminuir los riesgos existentes en el área de inventarios:

Una vez fijados los objetivos los ponemos en práctica, empezamos creando un formato para el inventario en Excel, cada ingreso de mercancía a el área de inventarios, deben ser registrados y cada salida también.

En cada ingreso de mercancía, debe estar la persona contratada específicamente para esa función para que realice la revisión y haga el comprobante de ingreso y certifique que todo este correcto, después debe proceder a entregar a administración para ser registrado toda esa información.

Se registra el egreso de las mercancías en el documento Excel según cada producto que salga, se pondrá en la columna de salida, especificando cantidad, bienes que salgan, fecha y hora.

A continuación se presenta el modelo que puede ser llevado en Excel propuesto por las investigadoras:

Una vez, realizado el ingreso de nueva mercancía a la entidad, se procederá a codificar la mercancía en el área de almacén, para tener un control eficaz sobre las cantidades reales de existencias de bienes y cumplir a plenitud con los stocks permitidos, en cada ingreso de mercancía se asignará otra persona que constate, ayude al proceso y firme el documento de cumplimiento. Todas estas codificaciones deberán registrarse en los mayores auxiliares dentro de Excel.

Otro punto a tratar dentro de la propuesta, será categorizar las mercancías existentes para poder estibarlas según el ordenamiento respectivo en el almacén, teniendo cuidado sobre su posible corrupción y ocultamiento al momento de querer ubicarlas.

Cuadro 17

Codificación y ubicación de los productos en el área de inventarios:

Código	Tipo del Producto	Nombre	Ubicación en Almacén	
			Sección	Estante

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Se conformara un equipo de trabajo para realizar revisiones sorpresivas en el área de inventarios, este equipo consolidará los valores reales existentes en el documento fijado en Excel, los comprobante de ingresos, egresos y las facturas del periodo a revisar, se realizaran cuatro revisiones al año.

Además se plantea implementar son cámaras de seguridad para vigilar si alguien ajeno accede a esa área de almacén.

Se solicita realizar el manual de funciones del personal responsable del almacén, para que pueda tener una orientación documental sobre sus actividades a cumplir,

debe estar capacitado para cumplir a cabalidad para con las estrategias establecidas para el área de inventarios de la empresa panadería y charcutería villas del centro.

Se propone también, en virtud de las debilidades observadas para la elaboración del presente trabajo de grado, establecer criterios para el orden y limpieza dentro del área de almacén; debido a que esto permitirá que los empleados trabajen de un modo más eficiente. Un ambiente laboral limpio y organizado hace que las personas trabajen más a gusto

Con la aplicación de estas estrategias de control interno, se intenta mitigar el nivel de riesgo inherente, existente en el área de inventarios de la empresa, no se puede pedir una seguridad absoluta de resultados, ya que el ámbito de control interno es realizado por personas y por ende las personas están expuestas a cometer errores, lo que sí se puede augurar es una seguridad razonable que permitirá disminuir el nivel de riesgo y se aumentará el nivel de confianza del área de inventarios.

CONCLUSIONES

Con el desarrollo de esta investigación de acuerdo a la problemática planteada, los objetivos trazados para el cumplimiento de la misma, seguido de las bases teóricas y diversas investigaciones que sustentan la problemática, y descrita la metodología a seguir, se procedió al diagnóstico de la situación actual, referidas a las debilidades existentes en la mayoría de los procedimientos relacionados al proceso de inventarios.

La situación actual del sistema de control interno de inventarios de la Empresa **Panadería y Charcutería villas del centro, C.A**, mostró mucha deficiencia en cuanto a lo que respecta al uso del espacio, no han sido contemplada las necesidades de expansión. Respecto a la accesibilidad de la mercancía, se pudo concluir mediante la observación directa empleada por las investigadoras que, la distribución de los productos dificulta la realización de los inventarios.

El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercancía deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.

La falta de segregación de funciones, delimitación de responsabilidades; es decir que los procedimientos de inventarios físicos y continuos y el proceso de compra, son desarrollados por el personal no autorizado, la ausencia de procedimientos básicos correctamente definidos, por lo que se observa la desorganización en el área del almacén, ya que la mayoría de los materiales y productos fotográficos no tienen un sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestionamiento en dicha área; todo esto trae como consecuencia pérdida de clientes e índole monetaria

como robo, pérdida de tiempo al ubicar la mercancía, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender mercancía.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo constatar que la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la organización; es necesario que la Empresa **Panadería y Charcutería villas del centro, C.A** tome los correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventario; y de esta manera lograr 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 y se mejore la motivación del cliente que labora dentro de la empresa y el servicio prestado al cliente externo.

Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una propuesta de mejora que alcance optimizar las debilidades existentes en la empresa; con esta propuesta se busca solucionar los problemas presentes en la entidad; de la mano y virtud de las innovaciones y los cambios que forman parte del mundo globalizado; para los accionistas y dirigentes de esta empresa debe ser de importancia y mostrar un interés diario en lograr solucionar poco a poco los problemas y mantener las mejoras alcanzadas; dicha investigación pretende ser el comienzo para que la gerencia reflexión y estudie o considere los puntos aquí planteados, como punto de partida hacia el camino de la reorganización administrativa y la optimización de los recursos

RECOMENDACIONES

La propuesta presentada, contiene algunas acciones que pueden emprenderse para mejorar el control de inventarios en la entidad; adicionalmente se recomienda:

- Tomar en consideración, en base a los resultados, así como la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno de las actividades dentro del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios.
- Llevar a cabo auditorías internas a fin de detectar a tiempo, inconvenientes y nuevos focos problemáticos en el ciclo logístico del departamento, para poder establecer medidas correctivas a tiempo.
- Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados.
- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros.
- Con el fin de evitar que el personal muestre resistencia en la adopción de las soluciones esbeltas, es necesario concientizarlos con respecto a la importancia de realizar los cambios.
- Por otra parte, se sugiere que la toma física de inventarios sea planificada con antelación y que la ejecuten los Analistas de Almacén, en presencia del Contador para asegurarse que el conteo sea correcto. Al culminar el conteo, se deben cotear las hojas del Contador con las de los Analistas del Almacén, a

fin de comprobar que ambos listados coinciden. En caso de errores, verificarlos y corregirlos; luego darle ingreso al sistema informático.

- Se sugiere que el flujo de materiales en el almacén; desde la recepción, almacenamiento y despacho, sea en línea recta. También es recomendable destinar un área para materiales dañados, que esté físicamente separada del resto de la mercancía.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Albujar (2018) **“Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción de la empresa Agro Macathon S.A.”** Caracas-Venezuela. Trabajo de Grado No Publicado.

Arias, (2016). **El Proyecto de Investigación. 6ta Edición:** Editorial Episteme, Caracas-Venezuela.

Balestrini (2002) **Como se Elabora un Proyecto de Investigación Sexta Edición:** Editorial: BL Consultores Asociados, Caracas-Venezuela.

Catacora (1998) **Contabilidad por Fernando Catacora Carpio:** Editorial: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela; Caracas-Venezuela.

Cepeda, (1997) **Auditoría y Control Interno:** editorial: Mc Graw Hill de Colombia, Bogotá- Colombia

Delgado, Colombo y Orfila (2002) **Conduciendo la Investigación:** Editorial; Comala, Caracas-Venezuela

Estrada (2019) **Estándar de Procedimientos como Mejora de Control Interno del Inventario de una Empresa Importadora de Repuestos Automotrices”** Riobamba- Ecuador. Trabajo de Grado No Publicado.

Estupiñán, (2008) **Institución educativa y empresa. Dos organizaciones humanas distintas:** Editorial: EUNSA, Pamplona-España.

García, (2008) **Almacenes: Planeación, Organización y Control. 3ª edición.** Naucalpa de Juárez, México: Editorial Trillas.

Gómez, (2001) **Auditoría y Control Interno por Giovanni Gomez:** Universidad Nacional De Colombia Bogotá- Colombia

Gómez, (2020) **“Estrategias para el Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, ubicada en Caracas, Venezuela”** Caracas-Venezuela. Trabajo de Grado No Publicado.

Hidalgo y Betancourt (2018) **“Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”** San Diego- Venezuela. Trabajo de Grado No Publicado.

Parella y Martins (2012) **Metodología de la Investigación Cuantitativa 3era Edición.** Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador: Caracas-Venezuela.

Rodríguez y Zambrano (2017) **“Propuesta de una Herramienta Gerencial que logre optimizar el Manejo y Control de los Inventarios en el Área de Almacén de la Empresa American Brake Component ABC, C.A. Ubicada en Valencia-Estado Carabobo”** Valencia-Venezuela. Trabajo de Grado No Publicado.

Universidad José Antonio Páez (2018). **Manual para la Elaboración y presentación de los Anteproyectos e Informes de Pasantía y Extramuros de la Universidad José Antonio Páez.** San Diego-Diego; UJAP.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2018). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas-Venezuela.

ANEXOS

Anexo 1

Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General: Proponer estrategias de control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y Charcutería Villas del Centro, ubicada en San Joaquín Estado Carabobo.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Describir la problemática que presenta la Panadería y Charcutería Villas del Centro, en cuanto a su situación actual en control interno de los inventarios de mercancía.	Describir el problema del control interno de inventario.	Elementos que inciden en el manejo del control interno de inventario.	Requerimiento de Uso Materia Prima	1 7	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
Determinar las debilidades y fortalezas del control de inventario de mercancías en la Panadería y Charcutería Villas del Centro	Determinar las debilidades y fortalezas.	Acciones que indican el comportamiento del control interno de inventario.	Requerimiento de Uso Venta Registro	2 3 5 11 12	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
Elaborar estrategias de control que permita una mejoría en el control interno de los inventarios de mercancía en la Panadería y charcutería Villas del Centro, ubicada en San Joaquín estado Carabobo.	Estrategias para la solución.	Eficiencia del manejo del control interno.	Margen de Ganancia Registro Compra Materia Prima Requerimiento de Uso	4 6 8 9 10	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario

Fuente: De San Luis y Sánchez (2021)

Anexo 2

ENCUESTA:

Marque con una "X" la opción que bajo su opinión considere correcta:

1. ¿Cree usted, que el control interno representa para la empresa una prioridad administrativa?

Sí _____ No _____

2. ¿Considera usted, que la empresa establece controles internos de manera de asegurar registros contables confiables?

Sí _____ No _____

3. ¿Considera usted, que la falta de experiencia laboral del almacenista contribuye al fracaso del cumplimiento de un óptimo control interno de inventario?

Sí _____ No _____

4. ¿Considera usted, que un buen control interno elaborado de manera eficaz y sencilla ahorraría más tiempo y dinero para la empresa?

Sí _____ No _____

5. ¿Usted considera, que la empresa registra sus ventas en el momento oportuno? Sí _____ No _____

6. De acuerdo a su opinión, ¿cree usted que la empresa mantiene los correspondientes auxiliares para el registro de la mercancía?

Sí _____ No _____

7. ¿Cree usted, que son comprobados periódicamente los inventarios de mercancía depositados en el almacén por personas distintas a los responsables?

Sí _____ No _____

8. ¿Ha notado usted, si son revisados minuciosamente los faltantes de mercancía en la empresa?

Sí _____ No _____

9. ¿Tiene usted conocimiento de que al momento de recibir mercancía es cotejada con su correspondiente orden de compra?

Sí _____ No_____

10. ¿Está de acuerdo, con que los controles internos existentes son los adecuados para la toma física del inventario de mercancías dentro de la empresa?

Sí _____ No_____

11. ¿Considera usted, que la no compaginación entre el inventario teórico - físico dentro de la empresa, se debe a la deficiencia del control interno actual?

Sí _____ No_____

12. ¿Tiene usted conocimiento de la realización de doble recuento con respecto a las variaciones en el inventario de mercancía?

Sí _____ No_____

Anexo 3
LISTA DE COTEJO

Uso de espacio		
Aspectos	Sí	No
1 La capacidad del almacén se adapta a la necesidad de la empresa		
2 Se hace uso eficiente del espacio físico		
3 Han sido contempladas las necesidades de expansión		
Accesibilidad a la Mercancía		
Aspectos	Sí	No
4 La ubicación del almacén es apropiada		
5 Se puede acceder fácilmente a la mercancía		
6 La distribución de los productos facilita la realización de inventarios		
Acomodo y Limpieza		
Aspectos	Sí	No
7 Se mantiene orden en la mercancía almacenada		
8 Cuando un material es devuelto, se vuelve a colocar en su sitio		
9 El área de almacén se mantiene limpia		

Anexo 4

Registro de mercancía al entrar y salir del área de almacén:

Fecha	Hora	Ref. de Documentos	Unidades			Costo Unitario		Valores			Información Avalada por:
			Entrada	Salida	Existencia	Compra	Promedio	Debe	Haber	Saldo	

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).

Anexo 5

Codificación y ubicación de los productos en el área de inventarios:

Código	Tipo del Producto	Nombre	Ubicación en Almacén	
			Sección	Estante

Fuente: De San Luis, y Sánchez (2021).