

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



**DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL  
INVENTARIO DE MERCANCÍAS, CASO: PANADERÍA  
LA NUEVA ESPIGA DE ORO C.A., ANACO,  
ESTADO ANZOÁTEGUI**

**Realizado por:**

Br. Álvarez P. Darielys Carolina.  
Br. Palacios P. Diana Angélica M.

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

**LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, Diciembre de 2019.

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



**DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL  
INVENTARIO DE MERCANCÍAS. CASO: PANADERÍA  
LA NUEVA ESPIGA DE ORO C.A., ANACO,  
ESTADO ANZOÁTEGUI**

**Asesor:**

---

**Lcdo. Tenías Amilkar  
Tutor Académico.**

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

**LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, Diciembre de 2019.

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



**DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL  
INVENTARIO DE MERCANCÍAS. CASO: PANADERÍA  
LA NUEVA ESPIGA DE ORO C.A., ANACO,  
ESTADO ANZOÁTEGUI**

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

**APROBADO**

---

**Lcda. Sorelys Márquez  
Jurado Principal.**

---

**Lcda. Maritza Betancourt  
Jurado Principal.**

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

**LICENCIADO (A) EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Cantaura, Diciembre de 2019.

## RESOLUCIÓN

De acuerdo al artículo 41 del Reglamento de Trabajos de Grado:

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



## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de grado a mi familia, por ser ese apoyo incondicional, sin importar las circunstancias difíciles, a mi querida Casa de Estudios; la Universidad de Oriente, Extensión Cantaura por toda su enseñanza y vivencias y a la empresa que, tan amablemente nos abrió las puertas para realizar este trabajo, la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A por permitirnos colocar en práctica los conocimientos adquiridos y generarnos experiencia

*Br. Palacios P. Diana Angélica M.*

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios por todas sus bendiciones y por todas esas personas que ha puesto en mi camino y que de alguna manera me han ayudado en este proceso.

A mis padres que son las personas que siempre han estado para apoyarme y hacer de mi lo que soy hoy en día.

A mis hermanos, familiares y amigos que estuvieron presente en todo momento apoyándome.

***Br. Álvarez P. Darielys Carolina.***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme el privilegio de estudiar, culminar mi carrera con éxito y presentar esta, nuestra tesis. Doy gracias porque me ayudó en los momentos más difíciles, donde pensaba ya no resistir más, soltar la toalla, abandonar; Él ha sido mi fortaleza, sustento y fiel amigo.

Agradezco inmensamente a mi mamá, Angélica, a mis hermanos Adri y Juancho y a mis amigos, a los de la Universidad y los que Dios me permitió tener; por ser un pilar fundamental en el cumplimiento de esta meta, por motivarme, acompañarme y apoyarme cuando más lo necesité.

Doy gracias absolutas a mis profesores, quienes con mucha perseverancia me enseñaron de la mejor manera a lo largo de mi carrera. Agradezco a nuestro tutor académico, Amílkar Tenias por su apoyo y paciencia en este paso, al igual que a nuestras jurados Maritza Betancourt y Sorelys Márquez.

*Gracias totales.*

*Br. Palacios P. Diana Angélica M.*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme y darme mucha sabiduría en este largo camino y por permitirme concluir con mis objetivos.

A mis padres quienes son mi mayor motivación, gracias por su amor y apoyo incondicional. Y sobre todo gracias a mis compañeras que luego se convirtieron en mis amigas por toda su paciencia y ayuda en estos últimos años.

*Br. Álvarez P. Darielys Carolina.*

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



**DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE  
MERCANCÍAS, CASO: PANADERÍA LA NUEVA ESPIGA DE ORO C.A.,  
ANACO, ESTADO ANZOÁTEGUI**

**Tutor Académico:**

Lcdo. Tenías, Amilkar.

**Realizado por:**

Br. Álvarez P. Darielys Carolina.  
Br. Palacios P. Diana Angélica M.  
Anaco, Diciembre de 2019.

**RESUMEN**

El siguiente trabajo de investigación titulado; Diseño de manual de control interno para el inventario de mercancías. Caso: Panadería La Nueva Espiga de Oro C.A., anaco, Estado Anzoátegui, se ejecutó en tres (3) objetivos específicos; identificar la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías, describir los procedimientos de control interno de inventario de mercancías y proponer la implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías. La información necesaria para el desarrollo de la investigación se obtuvo a través del tipo de investigación descriptiva acompañada de un diseño de campo documental, la población estuvo conformada por diez (10) individuos los cuales se desempeñan en el departamento administrativo de la entidad, para la recolección de datos se aplicó una encuesta, con apoyo de un cuestionario, además de la observación directa con apoyo de una guía de observación, para el procesamiento de los datos se utilizó la estadística descriptiva, el análisis cuantitativo y cualitativo y el diagrama de flujo. Concluyendo que la organización presenta una clara deficiencia en cuanto al control de las mercancías, debido a que no existen procedimientos definidos o establecidos en manuales, destinados a la supervisión y resguardo del inventario, los aplicados actualmente son realizados de manera improvisada generalmente soportados por la costumbre. Estas acciones son débiles y vulnerables y sólo generan; retraso, extravío de materiales, y la obtención de información inapropiada y poco confiable, para la toma de decisiones.

**Palabras claves:** Control interno, Manual, Inventario. Mercancías.

## ÍNDICE GENERAL

<b>RESOLUCIÓN .....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE GENERAL .....</b>	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>xiv</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICAS .....</b>	<b>xv</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>xvi</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>20</b>
<b>EL PROBLEMA .....</b>	<b>20</b>
1.1.    Planteamiento del problema .....	20
1.2.    Objetivos de la investigación.....	23
1.2.1.    Objetivo general .....	23
1.2.2.    Objetivos específicos .....	23
1.3.    Justificación de la investigación .....	24
1.4.    Sistema de variables .....	25
1.4.1.    Conceptualización de las variables.....	25
1.4.2.    Operacionalización de la variable .....	27
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>29</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>29</b>

2.1.	Antecedentes de la investigación .....	29
2.2.	Bases teóricas.....	33
2.2.1.	Manuales de procedimientos.....	33
2.2.1.1.	Importancia de los manuales de procedimientos .....	33
2.2.2.	Inventario .....	34
2.2.2.1.	Tipos de inventarios .....	34
2.2.2.2.	Sistema de inventarios.....	38
2.2.2.3.	Tipos de sistemas de inventario .....	38
2.2.2.4.	Métodos de valuación de inventarios .....	39
2.2.3.	Gestión de inventarios .....	41
2.2.4.	Control interno .....	41
2.2.4.1.	Clasificación del control interno .....	42
2.2.4.2.	Sistema de control interno .....	43
2.2.4.3.	Objetivos del control interno .....	44
2.2.4.4.	Componentes del control interno .....	44
2.2.5.	Control interno informe COSO .....	47
2.2.6.	Glosario de términos básicos .....	47
2.3.	Bases legales .....	48
2.3.1.	Norma Internacional de Auditoría (NIA N° 06). Evaluación de Riesgo y Control Interno.....	48
2.3.2.	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, (CRBV). Gaceta Oficial Extraordinaria, N° 5.908, en fecha 19 de febrero de (2009).....	51

2.3.3. Normas de Información Financiera Sobre Inventarios (Ven- Nif C-4). Publicado el 1° de enero de (2011).....	52
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>54</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>54</b>
3.1. Tipo de investigación .....	54
3.2. Diseño de investigación.....	54
3.2.1. Diseño de campo .....	55
3.2.2. Diseño documental .....	55
3.3. Población y muestra .....	56
3.3.1. Población.....	56
3.3.2. Muestra .....	57
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	57
3.4.1. Observación directa .....	57
3.4.2. Revisión documental .....	58
3.4.3. Encuesta .....	58
3.5. Instrumentos de recolección de datos.....	59
3.5.1. Guía de observación .....	59
3.5.2. Cuestionario .....	59
3.6. Técnicas de análisis de datos .....	60
3.6.1. Análisis cuantitativo .....	60
3.6.2. Flujograma .....	61
3.6.3. Estadística descriptiva .....	61
3.6.4. Escala de Likert .....	61

<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>62</b>
<b>PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	<b>62</b>
4.1. Aspectos generales de la empresa.....	62
4.1.1. Breve reseña histórica de la organización.....	62
4.1.2. Misión de la empresa.....	62
4.1.3. Visión de la empresa.....	63
4.1.4. Ubicación geográfica.....	63
4.1.5. Estructura organizativa.....	63
4.2. Presentación de los resultados.....	64
4.2.1. Identificar la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancía en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.....	64
4.2.2. Describir los procedimientos de control interno de inventario de mercancía de la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.....	76
4.2.3. Proponer la implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería, la Nueva Espiga de Oro, C.A.....	81
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>83</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>83</b>
5.1. Conclusiones.....	83
5.2. Recomendaciones.....	84
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>86</b>
<b>HOJAS DE METADATOS</b> .....	<b>89</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Conceptualización de la variable .....	26
Tabla N° 2. Operacionalización de las variables .....	28
Tabla N° 3. Población .....	56
Tabla N° 4. Políticas de control interno de inventaros .....	64
Tabla N° 5. Calificación.....	65
Tabla N° 6. Conocimiento general sobre control interno .....	66
Tabla N° 7. Existencia de manuales de procedimientos .....	67
Tabla N° 8. Poca supervisión genera extravió de materiales .....	68
Tabla N° 9. Control de información .....	69
Tabla N° 10. Capacitación constante .....	70
Tabla N° 11. Verificación de la mercancía .....	72
Tabla N° 12. Clasificación de la mercancía .....	73
Tabla N° 13. Proceso de desincorporación de mercancía .....	74
Tabla N° 14. Guía de observación .....	76
Tabla N° 15. Procedimientos.....	78

## ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfico N° 1. Políticas de control interno de inventaros .....	65
Gráfico N° 2. Calificación.....	66
Gráfico N° 3. Conocimiento general sobre control interno .....	67
Gráfico N° 4. Existencia de manuales de procedimientos .....	68
Gráfico N° 5. Poca supervisión genera extravió de materiales .....	69
Grafico N° 6. Control de información .....	70
Gráfico N° 7. Capacitación constante.....	71
Grafico N° 8. Verificación de mercancía.....	72
Grafico N° 9. Clasificación de la mercancía .....	73
Grafico N° 10. Proceso de desincorporación de mercancía .....	74

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Organigrama .....	63
Figura N° 2. Flujograma representativo de los procedimientos de control interno aplicados en la entidad .....	79

## INTRODUCCIÓN

Los inventarios han existido desde tiempos remotos, desde la antigüedad existe su figura ya que hace muchos años las civilizaciones en las temporadas de abundancia almacenaban grandes cantidades de alimentos para poder afrontar los tiempos de escasez o sequía. Es así como surge o nacen los diferentes dilemas que envuelven a los inventarios, debido a que estos comenzaron a emplearse como herramientas para afrontar los tiempos de escasez con la misión de asegurar el sostenimiento de la vida y el desarrollo de las actividades normales en los tiempos difíciles.

Con el transcurrir de los años los inventarios se volvieron herramientas importantes e indispensables para las sociedades, los Estados y las organizaciones, ya que a través de él se aseguraba su sostenimiento en determinados tiempos. Hoy en día en cualquiera de sus tipos los inventarios están presentes en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dediquen. Gran parte de las empresas invierten un importante porcentaje de sus recursos en el control de este activo, debido a que les permite la realización de sus actividades, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los elementos más susceptibles en el área administrativa para el control interno, todo esto por el volumen que representa y lo difícil que es controlarlo.

Cabe señalar que los inventarios son fuente de algunos de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en la teoría como en la práctica, aunque existe ya un criterio bastante firme en relación con el tema, todavía hay muchos puntos en los que no existe palpablemente un criterio establecido, y parece que constantemente se están abriendo nuevos campos teóricos, hasta cierto punto seguirá esta situación mientras los negocios continúen desarrollándose y convirtiéndose en más complejos cada día,

y en tanto los precios de las mercancías continúen cambiando, ya que una economía dinámica en el campo empresarial no puede producir una teoría de contabilidad estática.

En los últimos años las empresas venezolanas se han visto en la necesidad de implementar estrategias de optimización en los diferentes procesos productivos que le permitan obtener información confiable y justa, dentro de estas estrategias se encuentra los procedimientos de control interno, los cuales permite supervisar los pasos dados por la organización para el resguardo de los activos, pasivos, ingresos y egresos y así lograr cierto grado de confiabilidad. Cabe resaltar que los inventarios buscan fundamentalmente proveer a la empresa de los artículos necesarios para el correcto desarrollo de sus funciones de acuerdo con el proceso de producción de la misma y así afrontar la demanda.

Tomando en consideración lo antes expuesto, el desarrollo de las labores dentro de la empresa La Nueva Espiga de Oro, C.A, ubicada en Anaco Estado Anzoátegui, al igual que en cualquier organización, depende en gran parte de los recursos materiales con que cuenta. Esta empresa está dedicada a la elaboración, compra y venta de productos relacionados con el ramo panadero, por consiguiente, cuenta con un departamento de inventario; el cual tiene como objetivo llevar un buen manejo y distribución de las mercancías para maximizar los recursos y aumentar el margen de utilidad.

Por consiguiente, se planteó la necesidad de realizar una investigación que permita identificar las principales debilidades que presenta la organización en cuanto al control de su inventario y proponer el diseño de un manual de control interno destinado a resguardar tan importante activo. Es menester señalar que la investigación se abordó a través de un estudio descriptivo, buscando detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos.

En este sentido, la investigación quedó estructurada de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I (el problema).** Conformado por el planteamiento del problema, las interrogantes y objetivos tanto general, como específicos, la justificación e importancia y su sistema de variables.

**CAPÍTULO II (marco teórico).** Conformado por los antecedentes que soportan la investigación, las bases teóricas, definición de términos y las bases legales que se plasman para reforzar el problema señalado en cuanto al aspecto jurídico.

**CAPÍTULO III (marco metodológico).** Constituido por el aspecto metodológico; nivel, tipo y diseño de la investigación, población y muestra, además de las técnicas e instrumentos para la recolección, validación y procesamiento de los datos.

**CAPÍTULO IV (presentación de los resultados).** Comprende el análisis e interpretación de los resultados, además de una breve descripción de la organización objeto de estudio; reseña histórica, misión, visión y estructura organizativa.

**CAPÍTULO V (conclusiones y recomendaciones).** Conformado por las conclusiones y recomendaciones una vez analizado y definido los objetivos del problema planteado.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

El hombre desde sus inicios mostró inclinaciones en resguardar los bienes que poseía, por consiguiente este memorizaba cada uno de los elementos con que contaba, pero los constantes cambios y el crecimiento de sus posesiones lo obligaron a desarrollar instrumentos de medición y control, debido a que sus riquezas iban en aumento y su mente no daba para memorizar y controlar todo, en este sentido nacen las primeras herramientas de control las cuales consistían en realizar anotaciones en piedras de sus bienes de forma periódica. Las primeras civilizaciones en emplear estas técnicas fueron la china, mesopotámica y egipcia desarrollando estrategias de control que se expandieron por casi todo el mundo.

Difundidos los primeros instrumentos de control, el hombre se vio en la obligación y necesidad de implementarlos a los distintos ambientes que dominaba, uno de esos espacios fueron los almacenes de alimentos, surgiendo así los primeros inventarios de la historia y como consecuencia los diferentes problemas que esto representaba, ya que se tenía que planificar por tiempos la cantidad de alimentos que se cosechaba para su posterior almacén y resguardo para las estaciones difíciles o duras como; veranos muy secos o inviernos de mucha lluvia.

Ahora bien, la evolución fue perfeccionando los sistemas y métodos de control, desarrollando y expandiendo la ciencia contable. Para finales del siglo XV, se desarrollo la teoría del cargo y el abono, representando uno de los avances más

importantes en la perfección de los controles, cabe resaltar que esta teoría fue presentada por **Fray Lucca Pacciolo**, y consistía en que cada registro contable debía de reflejarse tanto por el cargo (Deber) como por el abono (Haber) siendo esto uno de los actores más impactantes e importantes en la evolución del control interno.

En la actualidad, los mercados globalizados como sistema de relaciones económicas, mercantiles y financieras, entre Estados enlazados por la división internacional del trabajo exigen la utilización e implementación de herramientas que permitan el correcto y eficiente manejo de los recursos de una organización para poder ser competitivos, razón por la cual muchas entidades basan su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones administrativas, contables y financieras como; productiva o comercial, por lo que un buen control de inventario pasa a ser uno de los aspectos más significativos en una empresa.

En este sentido, las organizaciones buscan herramientas que ayuden al buen manejo y control de sus inventarios, para de esta manera obtener información contable real con la cual presentar Estados Financieros razonables que permitan tomar las mejores decisiones. Por esta razón algunos autores señalan que el problema de inventarios ha estado siempre presente en la historia humana y es claro que si el hombre tuviera certidumbre sobre el futuro podría establecer inequívocamente la cantidad de bienes que debería almacenar, algo que naturalmente no es probable, de ahí es que surge la necesidad de decidir en qué cantidad abastecerse para cubrir carencias futuras.

Las empresas latinoamericanas en los últimos años han empleado métodos de control de inventarios a través de sistemas apoyados en la tecnología, tales sistemas han permitido conocer a certeza con qué cantidad de mercancías se cuenta, pero la vulnerabilidad de los procedimientos ocasionada por operadores inadecuados y fallas

internas ha generado nuevos inconvenientes lo que ha obligado a las gerencias a implementar estrategias de verificación y supervisión.

En la actualidad Venezuela ha experimentado cambios drásticos en su economía, cambios marcados por una constante alza en los precios de los bienes y servicios, escasez de materia prima e insumos, y restricciones para acceder a monedas extranjeras, por estas razones las organizaciones se han dado a la tarea de emplear sistemas de control de inventarios para hacer más eficiente el uso de la mercancía, aumentar el resguardo de este activo, y aprovechar al máximo cada elemento, sobre todo si son empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de bienes. Los inventarios de acuerdo con el autor **Vergara, M. (2014)**, son “una especie de amortiguador de los procesos de producción y distribución, que permiten disponer de insumos o de productos terminados en las cantidades necesarias y en los momentos oportunos.” (p.35)

Ahora bien, la Panadería la Nueva Espiga de Oro C.A, ubicada en la ciudad de Anaco, y dedicada a la fabricación de artículos panaderos panes en sus diversas presentaciones, galletas, dulces, así como la venta de víveres, charcutería, jugos, café, té, entre otros, es una organización altamente eficiente y de amplia trayectoria en la localidad. En los últimos años se ha visto afectada por los constantes cambios en la economía nacional reduciendo la presentación de sus productos finales, esto se debe a la escasez y altos precios de la materia prima, insumos, y productos semi elaborados o elaborados, sumado a esto, la actitud inapropiada de algunos empleados ha provocado la pérdida de mercancías, materiales e insumos, provocando problemas financieros.

Cabe resaltar que la organización no cuenta con un manual de control interno para el departamento de inventario y por consiguiente las estimaciones hechas son inapropiadas y sobre la base de una información poco confiable, ya que, en la

mayoría de los casos, la existencia física de mercancía no coincide con lo reflejado en los documentos, generando la paralización de las actividades de producción y comercialización, situación que puede comprometer la existencia de la entidad.

Para una mejor comprensión de la investigación se definieron las siguientes interrogantes:

- ↻ ¿Cuáles son los procedimientos de control interno de inventario de mercancías aplicados en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A?
- ↻ ¿Cuál es la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A?
- ↻ ¿Cuáles son los lineamientos que se pueden aplicar; para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A?

## **1.2. Objetivos de la investigación**

### **1.2.1. Objetivo general**

Diseñar un manual de control interno para el manejo de mercancías en el departamento de inventario. Caso: Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A., Anaco, Estado Anzoátegui.

### **1.2.2. Objetivos específicos**

- ↻ Describir los procedimientos de control interno de inventario de mercancías aplicados en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.

- ↗ Identificar la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.
- ↗ Proponer la implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería, la Nueva Espiga de Oro, C.A.

### **1.3. Justificación de la investigación**

Las organizaciones empresariales a lo largo de la historia se han visto en la necesidad de implementar instrumentos de control interno para los diversos procedimientos que se ejecutan en las áreas de producción, uno de estos son las actividades de resguardo y administración de las mercancías necesarias para realizar los giros del negocio, en este sentido surgen los controles de inventario los cuales buscan distribuir de manera equitativa la materia prima y productos terminados para maximizar las ganancias y proyectar mejor las ventas. Por consiguiente para las empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de productos, es indispensable contar con un buen control de sus inventarios y estar siempre actualizados antes los nuevos diseños y evolución de las ciencias administrativas y contables sobre el tema.

Un buen control de inventario aplicado en la organización La Nueva Espiga de Oro, C.A, facilitará la distribución y aumentará la protección de las mercancías requeridas para realizar las actividades de producción y comercialización, además permitirá incrementar la confiabilidad en los diferentes aspectos informativos (libro de inventarios e informes mensuales) derivados de estos procedimientos. Otro efecto positivo será aumentar la preferencia de los clientes ya que al maximizar el uso de los materiales, se generará mayor producción de bienes y aumentará la calidad de estos, bajando los costos y como consecuencia los precios finales.

Para la Universidad de Oriente extensión Cantaura (UDO) la importancia radica en que se deja demostrada la capacidad de los estudiantes para realizar proyectos de investigación que contribuyan con el desarrollo económico, administrativo y social del país. De igual modo es considerada un aporte para la casa de estudios porque el mismo al encontrarse en la biblioteca servirá de guía y apoyo para los estudiantes que a futuro realicen investigaciones relacionadas con el tema de estudio.

Como punto final la presente investigación permitió a las autoras demostrar los conocimientos adquiridos durante la carrera al poner en práctica diversas actitudes investigativas como; la capacidad para detectar y proyectar un problema, administrativa; mediante la fijación y determinación de políticas y procedimientos, y contable; a través de la ejecución e implementación de procedimientos de verificación y auditoría.

#### **1.4. Sistema de variables**

Para el autor **Arias, F. (2016)**, “la variable es una característica o cualidad; magnitud o cantidad que puede sufrir cambios, y que es, objeto de análisis, manipulación, medición y control de una investigación.” (p.57). Las variables son la esencia del estudio, estas orientan hacia donde se dirige la investigación, definiendo cuales instrumentos emplear y en qué lugares aplicarlos para la captar información útil, que no desvirtúe el origen y el fin de la investigación, las variables se define en dos cuadros donde se conceptualizan y operacionalizan.

##### **1.4.1. Conceptualización de las variables**

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la definición conceptual consiste en “establecer el significado de la variable, con base en la teoría y mediante el uso de otros términos.” (p.61)

Tabla N° 1. Conceptualización de la variable

<b>Diseñar un manual de control interno para el manejo de mercancías en el departamento de inventario. Caso: Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A., Anaco, Estado Anzoátegui.</b>			
<b>Objetivos Específicos.</b>	<b>Variables.</b>	<b>Definición Conceptual.</b>	<b>Fuente.</b>
Describir los procedimientos de control interno de inventario de mercancías aplicados en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.	Procedimientos de control interno de inventario de mercancías aplicados en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.	Según el autor <b>Melinkoff, R. (2006)</b> , “los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral.” (p129)	Bibliográfica.
Identificar la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.	Situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.	De acuerdo con el Diccionario de la Real Academia Española ( <b>DRAE</b> ), situación, “conjunto de realidades o circunstancias que se producen en un momento determinado”	Bibliográfica
Proponer la implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería, la Nueva Espiga de Oro, C.A.	Implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería, la Nueva Espiga de Oro, C.A.	De acuerdo con el autor <b>Medina, M. (2015)</b> , la implementación consiste “en poner en funcionamiento una serie de procedimientos para atacar debilidades en las organizaciones.” (p.34)	Bibliográfica

**Fuente: Álvarez, D., y Palacios, D. (2019)**

### 1.4.2. Operacionalización de la variable

Según el autor **Sabino, C. (2007)**, señala:

Es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir que estas variables se dividen (si son complejas) en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores, índices, subíndices. (p.40)

La operacionalización de las variables es el proceso mediante el cual se definen de acuerdo al estudio los espacios donde se aplicaran los instrumentos para la recolección de la información y los datos, soportados por el tipo y diseño definidos en el marco metodológico. A continuación se presenta la operacionalización que se empleó en el presente estudio.

**Tabla N° 2. Operacionalización de las variables**

<b>Diseñar un manual de control interno para el manejo de mercancías en el departamento de inventario. Caso: Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A., Anaco, Estado Anzoátegui.</b>		
<b>Variables.</b>	<b>Dimensiones.</b>	<b>Indicadores.</b>
Procedimientos de control interno de inventario de mercancías aplicados en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.	Administrativa Contable	Procesos administrativos. Registros Contables. Sistema de control interno
Situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A	Administrativa Contable	Registros contables. Sistema de control interno.
Implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería, la Nueva Espiga de Oro, C.A	Administrativa Contable	Suspensión y control. Seguimiento y evaluación. Control interno.

**Fuente: Álvarez, D., y Palacios, D. (2019)**

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El autor **Arias, F. (2016)**, define el marco teórico como “el producto de la revisión documental y bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación por realizar.” (p.104)

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

De acuerdo con **Arias, F. (2006)**, “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.” (p.106)

A lo largo de la historia el hombre se ha dado a la tarea de desarrollar teorías con la misión de llevarlas al campo práctico y medir su comportamiento, para desarrollar nuevos instrumentos que faciliten el progreso de sus actividades; administrativas, cotidianas, de producción entre otras, en este sentido surgen las investigaciones y como consecuencia se van generando avances y actualización que conllevan a la creación de antecedentes.

En el presente estudio definido a investigar el comportamiento de los inventarios para implementar métodos de supervisión y control se hizo necesario consultar una serie de antecedentes que facilitaron la comprensión de los aspectos más importantes de la investigación y marcaron la línea de estudio con la salvedad de ser implementado en una organización del ramo panadero.

**Quintero, M. (2017)**, presento un trabajo de grado titulado “**Diseño de un manual de control interno para la gestión de inventarios en la empresa J&J, C.A.**” para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, ante la universidad José Antonio Páez, su objetivo principal fue: diseñar un manual de control interno para la gestión de inventario de la empresa J&J, C.A., la investigación conto con un tipo descriptiva, acompañada de un diseño de campo, documental, como técnicas de recolección de datos se empleó la encuesta apoyada en un cuestionario con preguntas dicotómicas y la observación directa apoyada en una escala de estimación, además se empleó el flujograma como instrumento de procesamiento de datos, como conclusión se definió que la organización carece de lineamientos y políticas contables destinadas a fortalecer la gestión de inventarios situación que genera pérdidas y malversación de materiales.

La presente investigación muestra la poca capacidad organizativa con que cuenta la empresa J&J, C.A, y la carencia e ineficiencia de políticas y procedimientos sólidos destinados al control del inventario, en este sentido la organización señala una clara pérdida de recursos materias, lo que se asemeja a la situación y condiciones que está presentando la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.

**Charry, J. (2015)**, realizó un trabajo de grado para obtener el título de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad Politécnica Territorial José Antonio Anzoátegui, en El Tigre Estado Anzoátegui titulado “**Diseño de un sistema de control y gestión de inventario para la materia prima de una empresa Telares El Grande C.A.**” El objetivo general de la investigación fue: diseñar un sistema de control y gestión de inventario para la materia prima de la empresa Telares El Grande, C.A., en El Tigre, Estado Anzoátegui. Para la misma se utilizó una metodología de proyecto factible y diseño de campo descriptivo. La autora concluye que esta propuesta conlleva a un estudio detallado a esta organización y se constituye de un análisis del sistema a través de diversos métodos de recolección de datos para

determinar los problemas de ciclo logístico, en la misma se aplica el procedimiento de inventario ABC para la clasificación de los productos con el fin de conocer el impacto económico de los estos en la empresa, como punto final se propone la implementación de modelos de inventarios que mejor se adapten a cada artículo.

Las organizaciones dedicadas a la fabricación de productos requieren de una clasificación, administración y control adecuado de sus inventarios, debido a que estos son elementos fundamentales para el desarrollo de sus actividades de producción, en el caso de la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A, siendo una organización dedicada la fabricación y expendio de productos prefabricados resulta apropiado indagar sobre los diferentes métodos y sistemas de inventarios, para así desarrollar los procedimientos de control internos apropiados para el resguardo de su mercancía.

**Morales, M. (2015)**, presentó un trabajo de grado titulado **“Evaluación del sistema de control interno aplicado en el departamento de inventario de la empresa Luna Grande, C.A.”** ante la Universidad de Oriente (UDO) núcleo de Monagas, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, el objetivo principal fue evaluar el sistema de control interno aplicado en el departamento de inventario de la organización, desde el punto de vista metodológico contó con un tipo de investigación explicativa, basada en un diseño de campo, se apoyó en una entrevista formal o estructurada para la recolección de los datos, y la observación directa para la captación de los procedimientos definidos y señalados por la gerencia a través del sistema de control interno, como conclusión se señaló que la organización presenta deficiencias en cuanto a la actualización de sus políticas contables lo que dificulta la correcta ejecución de los procedimientos, además se percibieron debilidades en cuanto a la supervisión adecuada de cada proceso, impidiendo el desarrollo oportuno de las actividades en el departamento de inventario, proporcionado información inadecuada que afecta la toma de decisiones y las políticas de previsión de la empresa.

Resulta apropiado que cada organización establezca fechas de revisión y actualización de los manuales y políticas de procedimientos o de control interno que aplica para enfrentar los diferentes problemas administrativos, en especial los destinados al resguardo del inventario. En este sentido la empresa Luna Grande, C.A, muestra un claro ejemplo de pérdidas de recursos materiales y financieros, gracias a la toma de decisiones equivocadas, debido a la desactualización de las políticas de control interno de inventarios, caso similar presentado en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A, donde la gerencia no realiza aplicación adecuada de políticas de control interno de inventarios generando una serie de dificultades con relación al resguardo de las mercancías, y todo el proceso informativo que se vincula con este.

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

Los sistemas de comunicación empleados en las organizaciones con gran movimiento de materiales y mercancía son elementales para el resguardo de la información y la coordinación entre las diferentes áreas; compras; ventas e inventarios. La empresa Laminas Perfiles del Centro, C.A, representa un claro

ejemplo del fracaso en políticas de control interno de inventarios por falta de comunicación. La Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A., debe reforzar la comunicación organizacional y fomentar el trabajo en equipo para obtener los resultados deseados con la implementación del manual de procedimientos que se sugiere en esta investigación.

## **2.2. Bases teóricas**

De acuerdo con el autor **Behar, D. (2008)**, “se presentan en este caso las definiciones teóricas que guían el estudio, describiendo claramente el panorama global que abordan el tema y las principales evidencias teóricas, empíricas existentes en la literatura nacional e internacional.” (p.32)

### **2.2.1. Manuales de procedimientos**

Para el autor **Redondo, A. (2004)**, los manuales de procedimientos “constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización.” (p.56)

#### **2.2.1.1. Importancia de los manuales de procedimientos**

Son lineamientos estratégicos a través de los cuales se busca reforzar el cumplimiento de determinadas funciones en las organizaciones, estos permiten definir pasos y detallar procedimientos que supervisan y verifican delimitadas actividades. En consecuencia son explícitos para el desarrollo de las tareas organizacionales, señalando pasos a seguir para alcanzar metas y objetivos.

## **2.2.2. Inventario**

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

En este sentido, los inventarios representan la contabilización o relación detallada de los bienes y pertenencias que posee una organización, estos se agrupan en una serie de conjuntos clasificados de acuerdo al área o tipo y están estrechamente relacionados con la producción y comercialización de determinados productos.

### **2.2.2.1. Tipos de inventarios**

#### **↗ Según su forma**

##### **a. Inventario de materia prima**

Representa la cantidad de materiales disponibles para la fabricación de los productos, suelen sub clasificarse de acuerdo al material que agrupan, se ubican en la primera escala de producción y representan la principal fuente de información para definir políticas de precios, márgenes de ganancias, entre otros.

##### **b. Inventario de productos en proceso**

Son activos o materiales que se encuentran en un proceso de modificación y que se utilizarán en la producción de otros productos en proceso o productos terminados. A medida que la materia prima se transforma, esta aumenta su valor dando origen al inventario de productos en proceso.

### **c. Inventario de productos terminados**

Estos son como su nombre lo indica, los productos que ya han terminado su proceso de transformación y están listos para ser entregados. Por este motivo, suelen transferirse del área de producción al almacén, una vez trasladados al almacén son clasificados de acuerdo a su tipo, tamaño y calidad y el departamento de venta y contabilidad y costos comienzan a desarrollar estrategias para su venta, las cuales comienzan con la fijación de precios.

### **d. Inventario de suministros de fábrica**

Son elementos que se utilizan en la fabricación o acabado de un producto terminado pero no pueden clasificarse de una manera o forma exacta “en la determinación de costos se conocen como carga fabril” y se clasifican como; (pinturas, clavos, pegamento, tornillos, remaches, alfileres, limpiadores, entre otros).

#### **↗ Según su función**

##### **a. Inventario de seguridad o de reserva**

Para el autor **Zapata, J. (2014)**, el inventario de seguridad “es una cantidad de mercancía que busca evitar problemas en el servicio al cliente y ahorrarse los costos ocultos por concepto de agotados, estableciendo una determinada cantidad de mercancía en el almacén como inventario de seguridad.” (p.34)

Los inventarios de seguridad son empleados por las organizaciones cuando estas desarrollan un producto altamente comercial que las obliga a captar clientes de determinadas zonas geográficas, por consiguientes para no incumplir se crea este tipo departamentos o almacenes.

**b. Inventario en tránsito**

Según el autor **Zapata, J. (2014)**, los inventarios de tránsito son:

Es la cantidad del inventario que se mueve de un lugar a otro; desde los proveedores hasta la planta, de la planta al almacén y del almacén a un centro de distribución o al cliente, es decir aquellos materiales que la organización ha adquirido pero que aún no se encuentran por cuestiones geográficas en los almacenes de la entidad. (p.34)

**c. Inventario de ciclos**

El inventario de ciclos de almacén es la porción del inventario que un vendedor rota para satisfacer las órdenes de ventas regulares. Es parte de un inventario a la mano, que incluyen todos los artículos que el vendedor tiene en su posesión. Con el tiempo, el inventario se voltea, mientras los nuevos artículos reemplazan a los viejos que son vendidos.

**d. Inventario de previsión o estacional**

De acuerdo a lo señalado por el autor **Zapata, J. (2014)**, “el inventario de previsión es aquel que la organización emplea para enfrentar determinadas situaciones que suelen presentarse cuando se está agotando la mercancía, materiales o materia prima.” (p.35)

La función del inventario de previsión o estacional permite que toda actividad programada en el área de producción de una organización sea ejecutada con éxito, debido a que representa una reserva de mercancía destinada a suplir carencias cuando los inventarios prioritarios se agotan.

## ↗ **Desde el punto de vista logístico**

### **a. Inventario en ductos**

De acuerdo con el autor **Muller, M. (2000)**, “es el inventario que se encuentre entre los niveles del canal de suministros necesarios para el proceso de producción.” (p.8)

### **b. Inventario de existencias para especulación**

Son productos y materia prima adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos y posibles aumentos de la demanda u oferta en cualquier momento concreto, son empleados en casos especiales, generalmente para subir los precios de determinadas bienes altamente comerciales.

### **c. Inventario de existencias de naturaleza regular o cíclica**

Son inventarios destinados a satisfacer la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento. Es decir se usan para poner al alcance de una persona lo que necesita en determinado momento, alimentos, medicina, o enceres de primera necesidad.

### **d. Inventarios de existencias de seguridad**

De acuerdo con el autor **Muller, M. (2000)**, el inventario de existencia de seguridad “se utiliza con varios propósitos entre los cuales están: compensar las incertidumbres de la oferta y la demanda, disociar y separar las diferentes partes de una operación entre otros.” (p.6)

### 2.2.2.2. Sistema de inventarios

De acuerdo con el autor **Ortiz, Y. (2017)**, los sistemas de inventarios son “instrumentos utilizados para su control, generalmente se apoyan en la tecnología para su funcionamiento, y permiten de una forma sistemática y organizada conocer que disponibilidad de mercancía tiene la organización.” (p.65)

Los sistemas de inventarios permiten estructurar de manera ordenada y coherente mediante el uso de la tecnología los procedimientos para el control oportuno del almacén y la mercancía que llega a través de las compras y sale mediante las políticas de venta de una organización.

Es decir los sistemas son los instrumentos que se utilizan para ejecutar las acciones definidas en los lineamientos o procedimientos señalados por la gerencia, para el control en determinadas áreas o departamentos. En síntesis, en el presente estudio los departamentos y elementos que componen el inventarios de mercancía de la organización.

### 2.2.2.3. Tipos de sistemas de inventario

#### ↗ Sistema de inventario periódico

Para el autor **Turmero, I. (2008)**, el sistema de inventario perpetuo consiste en:

Fundamentalmente en contar y valorar las existencias de mercancías en una fecha determinada para su control y conocimiento. Se puede realizar trimestralmente, semestralmente o anualmente. Este sistema es usado generalmente en empresas pequeñas, como desventaja no se puede conocer la cantidad del inventario sin antes efectuar una toma física. (p.43)

### ↪ **Sistema de inventario perpetuó**

De acuerdo con el autor **Turmero, I. (2008)**, consiste en “el registro contable en la cuenta de inventario de todas las generaciones que signifiquen aumento o disminución de las existencias físicas, así como cualquier modificación en el costo unitario de las mismas.” (p.43)

Los sistemas de inventarios son elementos utilizados o empleados por la gerencia para facilitar la contabilización y tratar desde el punto de vista contable la existencia de la mercancía, de acuerdo a las necesidades y nivel de producción y venta de la empresa, suelen ser empleados; el sistema de inventario perpetuó o el sistema de inventario continuó.

#### **2.2.2.4. Métodos de valuación de inventarios**

### ↪ **Método primeros en entrar primeros en salir (PEPS)**

De acuerdo con el autor **Muller, M. (2000)**, el método de primeros entrar y primeros en salir consiste:

Es un método de avalúo el cual presume que las primeras mercancías adquiridas son las primeras que se utilizan o se venden, independientemente del momento real de la utilización, este método está estrechamente relacionado con el flujo físico real de las mercancías inventariadas. (p.21)

### ↪ **Método últimos en entrar primeros en salir (UEPS)**

Para el autor **Muller, M. (2000)**, el método; últimos en entrar y primeros en salir consiste en:

Un método de avalúo de inventarios donde se presumen que las mercancías compradas o adquiridas recientemente son las primeras que se utilizan o se venden, independientemente del momento real de su utilización o ventas. Puesto que los artículos que se acaban de comprar suelen costar más que aquellos que se compraron en el pasado, este método establece una mejor correspondencia entre los costos y los ingresos corrientes. (p.22)

#### ⇒ **Método del costo promedio**

Según el autor **Muller, M. (2000)**, “es un método de avalúo de inventario que identifica el valor del inventario y el costo de la mercancía vendida a través del cálculo del costo unitario promedio de todas las mercancías disponibles.” (p.22)

#### ⇒ **Método de costo específico**

Según lo señala el autor **Muller, M. (2000)**, “es un método de avalúo de inventarios que presume que la organización puede rastrear el costo real de un artículo que entre, se encuentre o salga de la organización.” (p.23)

#### ⇒ **Método de costo estándar**

Para el autor **Muller, M. (2000)**, “es un método de avalúo de inventario que suele ser empleado por las empresas manufactureras para proporcionar a todos sus departamentos un valor uniforme de cada artículo durante todo un año dado.” (p.23)

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas empleadas por las organizaciones para administrar la entrada y salida de mercancía y para fijar o determinar el valor monetario de los inventarios y los productos que componen los

almacenes. Los principales métodos empleados en Venezuela son el promedio móvil (PM) y primeros en entrar y primeros en salir (PEPS).

### 2.2.3. Gestión de inventarios

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

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

La gestión de inventario es la continuidad por la cual debe velar la gerencia para garantizar la continuidad en la fabricación de un determinado producto, es decir que la organización no pierda la secuencia de producción por falta de materia prima y que no se sobre carguen los almacenes de productos terminados por la aplicación inequívoca de políticas de venta.

### 2.2.4. Control interno

Para el autor **Catácora, F. (1997)**, el control interno comprende:

El plan de la organización, todos los métodos coordinados y las medidas adaptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión de las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.244)

De acuerdo con el autor **Estupiñan, R. (2006)**, el control interno

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p.35)

El control interno representa el plan de organización aplicado por la gerencia para supervisar las áreas o espacios más vulnerables de la entidad de donde se puede perder o malversar cualquier tipo de recursos o información indispensable, este suele clasificarse en dos tipos control interno contable; encargado de vigilar y supervisar la información cuantitativa y control interno administrativo; encargado de velar y supervisar la información cualitativa.

#### **2.2.4.1. Clasificación del control interno**

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

##### **⇨ Control interno administrativo**

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

- a. Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- b. Coordinar sus funciones.
- c. Asegurarse de que se estén logrando los objetivos establecidos.
- d. Mantener una ejecución eficiente.

- e. Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de los objetivos la administración establece:

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

#### 🏠 **Control interno contable**

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

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

#### **2.2.4.2. Sistema de control interno**

Para el autor **Catácora, F. (1997)**, “comprende la estructuración de los pasos para alcanzar una meta o ejecutar un plan, a través de diagramas de flujos. Previendo un adecuado control sobre los activos, pasivos, ingresos y egresos. (p.243)

### 2.2.4.3. Objetivos del control interno

De acuerdo con el autor **Catácora, F. (1997)**, “los principales objetivos del control interno son:

- a. **Integridad:** permite asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo en el cual correspondan.
- b. **Existencia:** permite asegurara que sólo se registren operaciones que afecten a la entidad.
- c. **Exactitud:** que las operaciones se registren exactamente por el valor que representan.
- d. **Autorización:** se debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación, con base en políticas y procedimientos establecidos.” (p.241)

### 2.2.4.4. Componentes del control interno

Según el autor **Estupiñan, R. (2006)**, “el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.” (p.42)

#### ↗ **Ambiente de control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes.

En el ambiente de control:

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

#### ↗ **Evaluación de riesgo**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

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

#### ↗ **Actividades de control**

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

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

### ↗ **Sistemas de información y comunicación**

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

#### **a. Controles generales**

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

#### **b. Controles de aplicación**

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

### 2.2.5. Control interno informe COSO

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

- ⇒ Efectividad y eficiencia de las operaciones;
- ⇒ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera;
- ⇒ Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicadas.” (p.41)

### 2.2.6. Glosario de términos básicos

- ⇒ **Inventario artículos perecederos:** generalmente representan a los inventarios de productos estratégicos que se deterioran con gran facilidad, por este sentido las organizaciones deben idear planes para el resguardo de estos materiales; habilitación de locales, ambientes u espacios especiales.
- ⇒ **Almacén:** local o espacio dedicado al resguardo de la mercancía o su expendio al mayor.
- ⇒ **Sistema:** conjunto de normas, reglas o principios sobre una materia estructurados y enlazados entre sí.
- ⇒ **Rotación:** movimiento de la mercancía de entrada a través de las compras y salida a mediante las ventas.
- ⇒ **Mercancía:** son todos aquellos bienes muebles que se pueden vender o comprar.
- ⇒ **Materiales:** mercancía, bienes u objetos destinados para la fabricación de determinados productos.

### 2.3. Bases legales

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

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

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

⇒ **Riesgo de auditoría:** Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**a. Riesgo inherente:** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

**b. Riesgo de control:** Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o

detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

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

⇒ **Sistema de contabilidad:** Significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

⇒ **Sistema de control interno:** Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

⇒ **Ambiente de control:** Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- a. La función del consejo de directores y sus comités.
- b. Filosofía y estilo operativo de la administración.
- c. Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- d. Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

⇒ **Procedimientos de control:** Significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- a. Reportar, revisar y aprobar conciliaciones.
- b. Verificar la exactitud aritmética de los registros.
- c. Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora.
- d. Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- e. Aprobar y controlar documentos.
- f. Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- g. Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- h. Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.

La presente norma internacional es uno de las doctrinas más importantes en materia de control interno, empleada por las organizaciones para el resguardo y verificación de recursos e información financiera y no financiera, define una serie de elementos a tener en cuenta a la hora de implementar y ejecutar un sistema de control con la misión de que la implantación de estos sea oportuna y cumpla con los estándares y requerimientos internacionales en aras de proteger la información

obtenida en los diferentes procesos. Cabe resaltar que gracias al crecimiento acelerado de la producción las entidades se han visto en la necesidad de emplear sistemas de control interno para las diferentes espacios productivos y administrativos.

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

✦ **Artículo N° 112.**

**De los derechos socioeconómicos**

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

✦ **Artículo N° 117.**

**De los derechos socioeconómicos**

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

La carta magna como norma suprema, define las condiciones socioeconómicas del Estado y garantiza la libertad personal para que cada ciudadano pueda dedicarse a cualquier actividad económica que genere beneficios tanto para la población como para él, en este sentido debe cumplir con estándares de calidad para ofrecer a la población bienes y servicios altamente confiables y seguros que no vulneren la estabilidad, ni alteren la salud, en este sentido cada entidad está en la obligación de establecer sistemas de control interno para garantizar altos estándares de servicios y cumplir con las exigencias del mercado venezolano.

### **2.3.3. Normas de Información Financiera Sobre Inventarios (Ven-Nif C-4). Publicado el 1° de enero de (2011)**

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

#### **↗ Objetivos**

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

## ↗ Alcance

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

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

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

A través de la presente norma se busca dar conocimiento de los principales métodos de valuación aplicados para el reconocimiento del inventario y los tratamientos contables derivados de estos, definiendo lineamientos que establecen las formalidades a cumplir por las organizaciones, para presentar Estados Financieros Razonables. Dada las condiciones de la presente investigación donde se planteó el diseño de un manual de control interno para el inventario de mercancías de la organización se hizo necesario tener en cuenta las diferentes expresiones contenidas en esta norma para otorgarle mayor credibilidad y justificación al manual diseñado.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

De acuerdo con el **Arias, F. (2016)**, explica el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas.” (p.16)

#### **3.1. Tipo de investigación**

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la investigación descriptiva consiste “en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de conocer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en el nivel intermedio del conocimiento.” (p.24)

De acuerdo al estudio realizado el tipo de investigación seleccionado fue descriptiva, debido a que se caracterizó un fenómeno “el comportamiento del inventario de mercancías de La Panadería la Nueva Espiga de Oro, C.A” determinando su estructura, debilidades y fortalezas, simplificando la presentación de estrategias para reforzar las debilidades percibidas.

#### **3.2. Diseño de investigación**

Para el autor **Arias, F. (2016)**, el diseño de la investigación es “la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En tención al diseño la investigación se clasifica en documental, de campo y experimental.” (p.29)

El diseño de la investigación representa la orientación principal de donde los investigadores obtuvieron los datos, en este sentido de acuerdo a la necesidad de información del presente estudio y sus características el diseño de investigación seleccionado fue; de campo y documental.

### **3.2.1. Diseño de campo**

De acuerdo con el autor **Sabino, C. (2007)**, la investigación de campo:

Este diseño se basa en información o datos primarios obtenidos directamente de la realidad. Su innegable valor reside en que a través de ello el investigador puede cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos, haciendo posible su revisión o modificación en el caso que surja dudas respecto a su realidad. Esto en general garantiza un mayor nivel de confianza para el conjunto de información obtenida. (p.67)

Tomando en cuenta lo citado, el proyecto se adaptó en el contexto de investigación de campo, debido a que la información se obtuvo a través de fuentes directas y reales, es decir, directamente de la realidad donde se desarrollaron los hechos en el departamento administrativo de La Panadería la Nueva Espiga de Oro C.A., a través de varias visitas realizadas a la esta organización.

### **3.2.2. Diseño documental**

Para el autor **Arias, F. (2016)**, señala que “el diseño documental es una variación de la investigación científica, cuyo objeto es analizar los diferentes fenómenos que se presentan en la realidad utilizando como recurso principal diferentes tipos de documentos que surgen en la sociedad.” (p.40)

Se empleó este diseño debido a la necesidad de realizar consultas a otras investigaciones, textos y documentos de carácter científico, relacionadas con el problema planteado para adquirir los conocimientos formales en la realización teórica del trabajo.

### 3.3. Población y muestra

#### 3.3.1. Población

Para el autor **Arias, F. (2016)**, la población se define como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación.” (p.75)

La población finita de acuerdo con el autor **Arias, F. (2019)**, consiste en la “agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que lo integran. Además, existe un registro documental de dichos unidades.” (p.75)

**Tabla N° 3. Población**

<b>Cargo</b>	<b>N° de trabajadores</b>
Contador	01
Asistente de contador	01
Responsable de compras	02
Supervisor de Depósito	02
Despachadores	04
Total	10

**Fuente: La organización (2019)**

### 3.3.2. Muestra

Para el autor **Ander-egg, E. (2010)**, la muestra “es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, universo o colectivo, partiendo de la observación de una fracción de la población considerada.” (p.92)

En este caso no se tuvo necesidad de muestrear ya que en la presente investigación la población es muy poca, es decir, de tipo finita, constituida sólo por diez (10) trabajadores y por lo tanto se tomó completa como dato estadístico, para la aplicación de las determinadas técnicas e instrumentos.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según lo señalado por el autor **Arias, F. (2016)**, define las técnicas de recolección de datos como “las distintas formas o maneras de obtener la información.” (p.68)

#### 3.4.1. Observación directa

El autor **Arias, F. (2016)**, define la observación como “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.” (p.69)

La técnica definida consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, teniendo un propósito expreso conforme a un plan determinando, registrando la información para su posterior análisis. Esta técnica permitió describir los insumos que se encuentran en el depósito, las fechas de recepción de mercancías y demás

elementos inherentes al inventario, gracias a varias visitas realizadas a la organización objeto de estudio.

### **3.4.2. Revisión documental**

El autor **Arias, F. (2016)**, define la revisión documental como:

La revisión de la literatura que implica detectar, consultar y obtener la bibliografía y otros materiales que sean útiles para los propósitos de estudio, de donde se tiene que extraer y recopilar la información relevante y necesaria para enmarcar el problema de investigación. (p.50)

La revisión documental constituyó el primer paso de este proceso de investigación, permitiendo acercarse al tema de estudio y profundizando el conocimiento sobre la situación a investigar, a través de la recolección, organización y análisis de información de trabajos previos y textos, estructurando elementos que en principio sirvieron de partida al hecho investigativo, y que continuamente dieron sustento y base a todo el proceso de investigación.

### **3.4.3. Encuesta**

De acuerdo con el autor **Arias, F. (2016)**, la encuesta representa “una técnica que obtiene información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o con relación a un tema en particular en un momento único.” (p.74)

Se realizó una encuesta a la población objeto de estudio con la finalidad de indagar y acceder a información oportuna, permitiendo establecer las principales debilidades de la organización en cuanto al control de inventarios, y señalar si existen procedimientos acordes con la realidad de los hechos y la necesidad de la empresa

para verificar y resguardar tan importante activo. Es menester resaltar que la encuesta se apoyó en un cuestionario comprendido por diez (10) preguntas de fácil interpretación.

### **3.5. Instrumentos de recolección de datos**

Para el autor **Arias, F. (2016)**, los instrumentos son “las medidas materiales que se emplean para proteger y almacenar información.” (p. 70)

#### **3.5.1. Guía de observación**

De acuerdo con **Arias, F. (2016)**, “una guía de observación consiste en listar la serie de eventos, procesos hechos o situaciones a ser observados, su ocurrencia y características, se asocia generalmente con las interrogantes u objetivos específicos del estudio”. (p.71)

El presente instrumento, permitió a los investigadores listar los elementos más importantes que debe contener el departamento de inventario de una organización dedicada a la fabricación, venta de panes y expendio de artículos terminados, para realizar una posterior ubicación y comparación en la empresa objeto de estudio, esta acción fue de gran utilidad para la captación de información de primera mano, y así poder describir el ambiente del departamento evaluado.

#### **3.5.2. Cuestionario**

Según el autor **Arias, F. (2016)**, señala que “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio.” (p.73)

Dicho cuestionario estuvo conformado por diez (10) preguntas cerradas, las cuales fueron aplicadas a la muestra de la investigación, con el objeto de profundizar y obtener información relevante relacionada con el inventario de mercancías de la organización.

### **3.6. Técnicas de análisis de datos**

Según **Arias, F. (2006)**, éstas se refieren a “las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan; clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.” (p.99)

Estas técnicas describen las operaciones a las cuales fue sometida toda la información recopilada, especificando el tipo de análisis que fue empleado para dichos datos.

#### **3.6.1. Análisis cuantitativo**

De acuerdo con el autor **Sabino, C. (2007)**, el análisis cuantitativo se define como “una operación que se efectúa, con toda la información numérica resultante de la investigación. Esta, luego del procesamiento que ya se le fue hecho, se presentó como un conjunto de cuadros y medidas, con porcentajes ya calculados.” (p.41)

El análisis de los datos numéricos obtenidos de la entrevista y cuestionario, se procesarán de manera cuantitativa, se obtendrá porcentajes, cuyos resultados serán representados en forma gráfica y ordenada, para ser visualizado claramente y posteriormente ser estudiados. Dentro de estas técnicas de análisis cuantitativo se utilizaron.

### **3.6.2. Flujograma**

Según el autor **Catácora, F. (1997)**, “son técnicas de comunicación más gráficas, que narrativas. Se utilizan cuando se desea tener una primera apreciación acerca de un procedimiento a nivel general.” (p.257)

A objeto de facilitar la captación del control de inventario, el diagrama permitió describir el proceso productivo que se utiliza para la circulación de mercancía en la empresa, además de estructurar el proceso señalado en el manual de control interno presentado como propuesta.

### **3.6.3. Estadística descriptiva**

Según el autor **Rendón, M. (2008)**, la estadística descriptiva consiste “en formular recomendaciones de cómo resumir, de forma clara y sencilla, los datos de una investigación en cuadros, tablas, figuras o gráficos.” (p.105)

En este caso en particular se aplicó la entrevista a la población objeto de estudio, cuyos resultados fueron plasmados en gráficos y tablas para una mayor comprensión, por parte de los investigadores y terceros, esta acción facilitó el orden de los datos.

### **3.6.4. Escala de Likert**

Es una escala psicométrica comúnmente utilizada en cuestionarios y es la escala de uso más amplio en encuestas para la investigación, principalmente en ciencias sociales. Ejemplo al responder una pregunta de una encuesta elaborada con una escala de Likert, se especifica el nivel de acuerdo o desacuerdo con una declaración (elemento, ítem y pregunta.)

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **4.1. Aspectos generales de la empresa**

##### **4.1.1. Breve reseña histórica de la organización**

La organización Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A., fue fundada en Agosto del año 2013, en el municipio Anaco Estado Anzoátegui, desde sus inicios esta organización se ha dedicada a la fabricación y comercialización de pan, y artículos de charcutería, refrescos, jugos, galletas, tortas entre otros.

Ha experimentado a lo largo de estos años diversos cambios administrativos pero siempre persiguiendo el mismo norte, satisfacer las necesidades de la población a través de la presentación y comercialización de artículos de calidad. En la actualidad es una de las expendedoras de pan más sólidas y confiables de la ciudad de anaco no sólo por la calidad de los productos sino también por la excelente atención.

##### **4.1.2. Misión de la empresa**

Nuestra misión es ser una de las mejores panaderías de la zona, brindándoles a los clientes una atención preferencial y ofreciendo productos de calidad a precios inigualables, ya son más de seis (6) años a la vanguardia junto al pueblo anaquence, y continuamos con un amplio sentido de pertenecía y unas ganas inigualables de seguir en la lucha, a pesar de las adversidades que actualmente está presentando la economía nacional y sus diversos actores.

### 4.1.3. Visión de la empresa

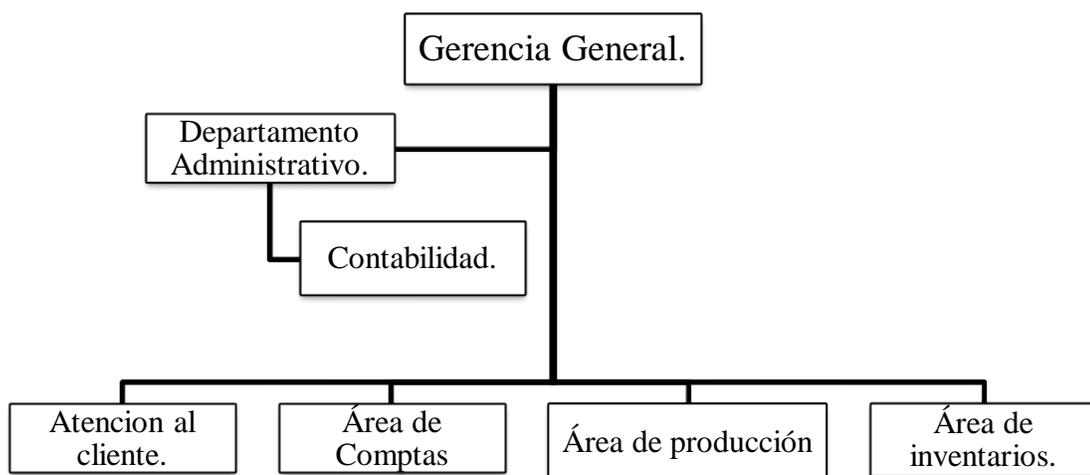
Ser reconocida y preferida por los clientes gracias a la máxima atención, variedad y calidad en los productos que ofrece en el ramo panadero, con precios inigualables y ubicados en la mejor zona de anaco, con horarios apertura desde las cinco (5am), hasta las nueve (9pm) para estar siempre de la mano con nuestros clientes y amigos.

### 4.1.4. Ubicación geográfica

La Panadería La Nueva Espiga de Oro se Encuentra Ubicada en la Avenida Zulia cruce con calle Cojedes, anaco Estado Anzoátegui.

### 4.1.5. Estructura organizativa

**Figura N° 1. Organigrama**



**La Organización (2019)**

## 4.2. Presentación de los resultados

### 4.2.1. Identificar la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancía en la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.

A través de la aplicación de una encuesta como técnica y un cuestionario como instrumento; comprendido por diez (10) preguntas de fácil interpretación, se dio inicio al proceso de recolección de datos, mediante el cual se logró identificar la situación actual de la organización con respecto a la aplicación de procedimientos para el control, verificación y supervisión de las actividades del inventario de mercancía.

Las preguntas estuvieron destinadas a conocer con mayor profundidad la problemática planteada e identificar las posibles causas y consecuencias, cabe resaltar que los resultados obtenidos se agruparon en tablas y expresaron en porcentajes, facilitando la comprensión e interpretación a través de la presentación de gráficos.

**Tabla N° 4. Políticas de control interno de inventaros**

<b>Pregunta N°1. ¿La organización cuenta con políticas de control interno para el departamento de inventario?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	4	40%
No.	4	40%
No Sabe.	2	20%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

**Gráfico N° 1. Políticas de control interno de inventarios**



Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### 🏠 Interpretación de los resultados

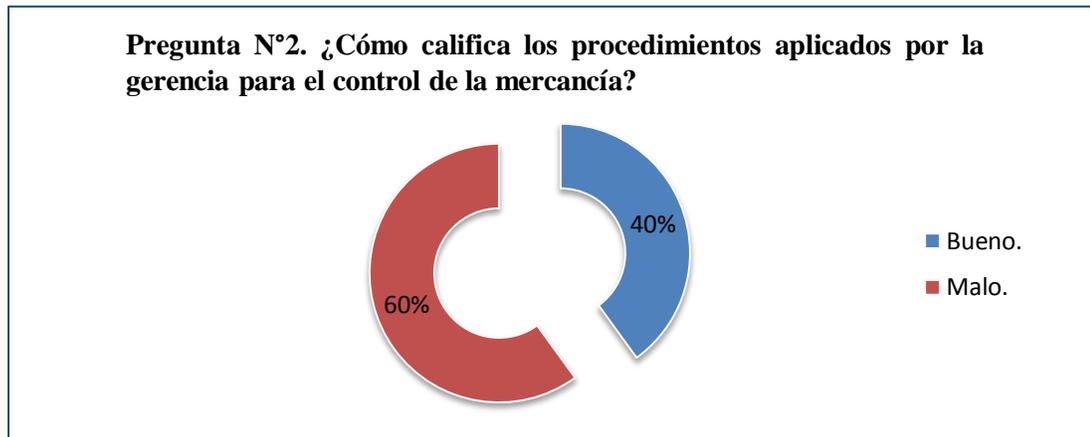
Los resultados obtenidos mostraron gran disparidad debido a que gran parte de los trabajadores (40%) expresaron que la organización no cuenta con políticas de control interno destinadas al resguardo y verificación del inventario, (20%) más manifestaron no tener conocimientos sobre el tema y el (40%) restante expresó que si existe políticas de control para el departamento de inventario, pero que están no están expresadas de forma ordenada en un manual, sino son empleadas de manera empírica.

**Tabla N° 5. Calificación**

<b>Pregunta N°2. ¿Cómo califica los procedimientos aplicados por la gerencia para el control de las mercancías?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Bueno.	4	40%
Malo.	6	60%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

## Gráfico N° 2. Calificación



Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

### 🏠 Interpretación de los resultados

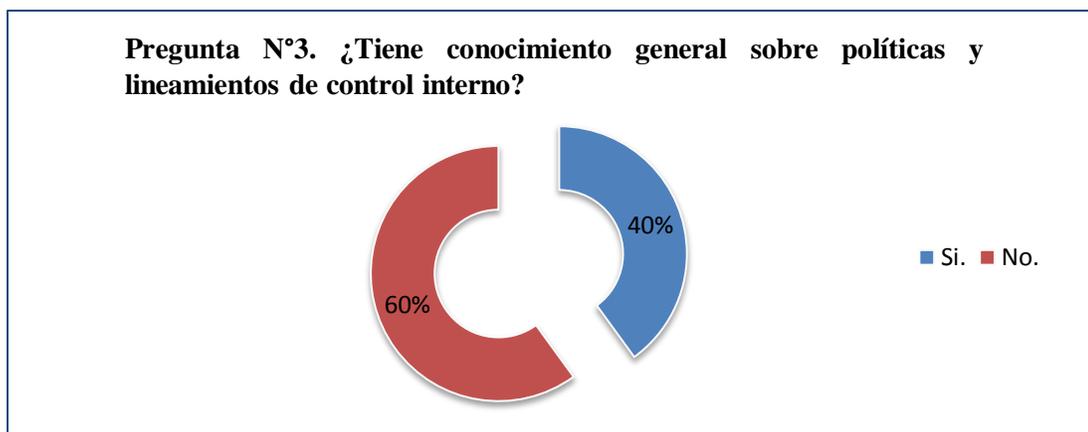
Los trabajadores expresaron en un (60%) que los procedimientos aplicados por la gerencia para el control de inventarios son malos, ya que no existe un manual que determine las funciones y responsabilidades, generando contratiempos, pérdida de recursos (materiales), malversación de información y confusiones, el (40%) restante expresó lo contrario, alegando que actualmente la empresa no cuenta con los recursos financieros necesarios para la realización y aplicación de un manual.

## Tabla N° 6. Conocimiento general sobre control interno

<b>Pregunta N°3. ¿Tiene conocimiento general sobre políticas y lineamientos de control interno?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	4	40%
No.	6	60%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

### Gráfico N° 3. Conocimiento general sobre control interno



Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### 📌 Interpretación de los resultados

De acuerdo a lo expresado por el (60%) de los trabajadores encuestados, no se tiene el conocimiento apropiado en temas de control interno, lo que se traduce en dificultades para acceder a los beneficios que brindan sus procedimientos, el resto comprendido por un (40%) expresó tener conocimientos razonables sobre el tema.

### Tabla N° 7. Existencia de manuales de procedimientos

<b>Pregunta N°4. ¿Cuenta la organización con manuales y normas de procedimientos para las diversas áreas administrativas distintas a la de inventario?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	0	0%
No.	10	100%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### Gráfico N° 4. Existencia de manuales de procedimientos



Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### 📌 Interpretación de los resultados

El (100%) de los trabajadores encuestados expresaron que en la organización no se aplican manuales ni normas de procedimientos destinados a resguardar y verificar la información emanada de los procesos administrativos, esta acción muestra la poca capacidad organizacional con la que cuenta la empresa, y refuerza el señalamiento de desconocimiento de los principales beneficios del control interno como técnica de supervisión, verificación y resguardo.

#### Tabla N° 8. Poca supervisión genera extravió de materiales

<b>Pregunta N°5. ¿Cree que debido a la poca supervisión en el departamento de inventario, se extravíen materiales?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	6	60%
No.	4	40%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

**Gráfico N° 5. Poca supervisión genera extravió de materiales**



**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

#### **🏠 Interpretación de los resultados**

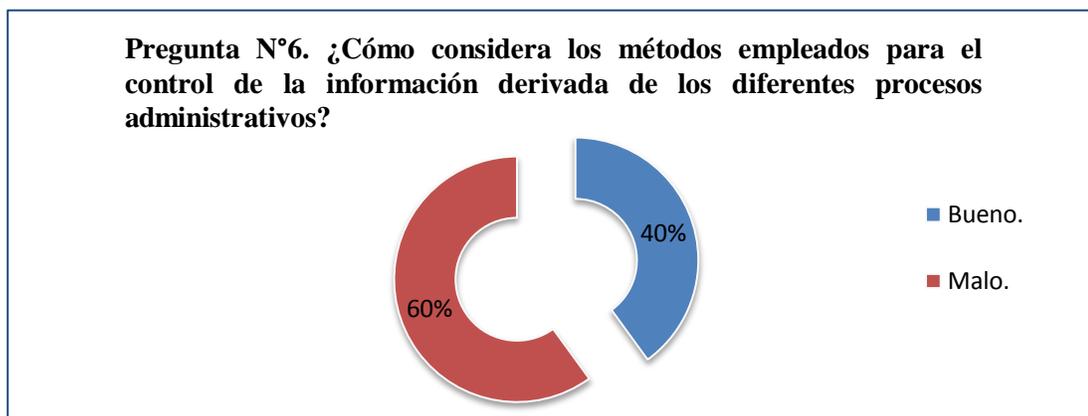
El (60%) de los encuestados expresaron que gracias a la poca supervisión y verificación en el departamento de inventario frecuentemente se presentan diferencias significativas entre el físico y la documentación, generando pérdidas de recursos, y por consiguiente disminución de la producción. El resto de la población conformada por (40%) expresaron que en la organización no se han reportado casos de disminución de producción por extravió de mercancía.

**Tabla N° 9. Control de información**

<b>Pregunta N°6. ¿Cómo considera los métodos empleados para el control de la información derivada de los diferentes procesos administrativos?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Bueno.	4	40%
Malo.	6	60%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

### Grafico N° 6. Control de información



Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### 🏠 Interpretación de los resultados

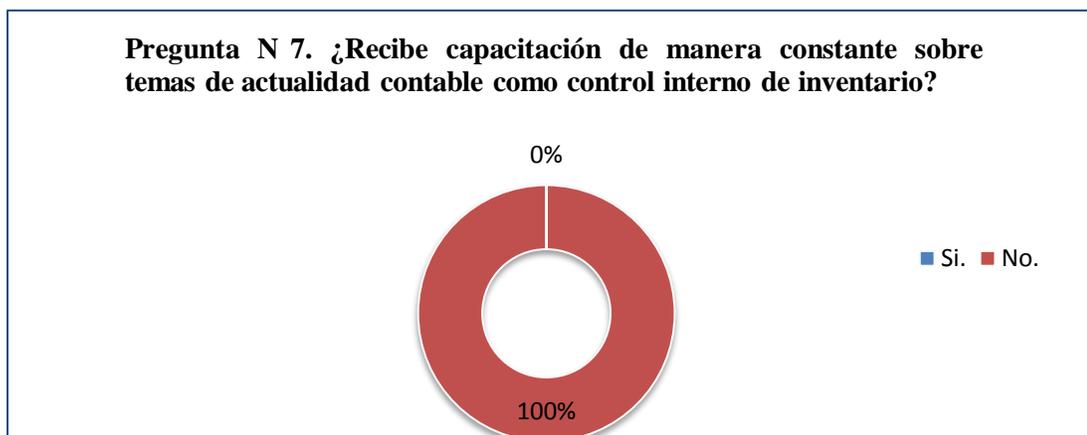
El (60%) de los trabajadores señalaron que los métodos empleados en la empresa para la transferencia de información son inapropiados y poco factibles, debido a que se basan en olas de rumores y sin ningún soporte, (40%) restante expresaron lo contrario, señalando que aunque la comunicación no es (100%) afectiva esta si llega con total regularidad a los diversos usuarios.

### Tabla N° 10. Capacitación constante

<b>Pregunta N°7. ¿Recibe capacitación de manera constante sobre temas de actualidad contable como control interno de inventario?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	0	0%
No.	10	10%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

### Gráfico N° 7. Capacitación constante



Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### ⇒ Interpretación de los resultados

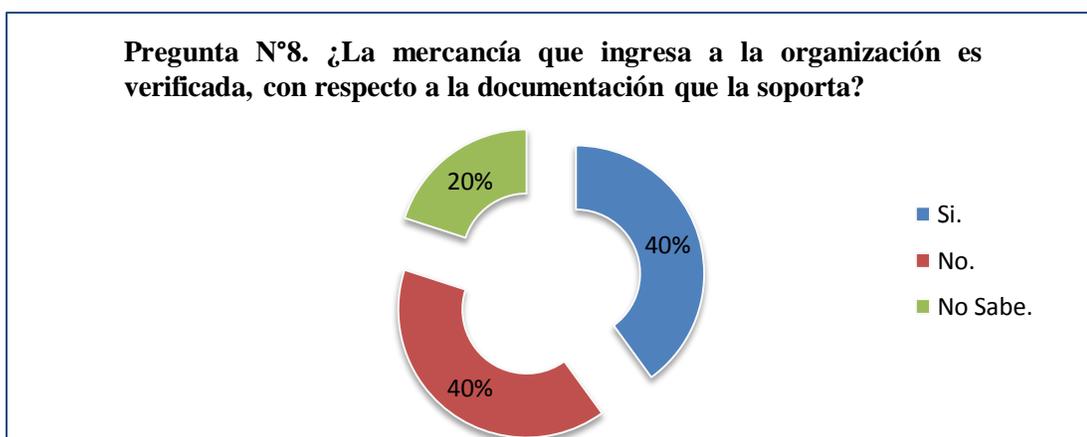
El control interno en los últimos años se ha convertido en una herramienta fundamental para el resguardo de los activos y la supervisión de los diferentes procedimientos administrativos, por consiguiente cualquier empresa sin importar su naturaleza debe aplicar elementos de control para garantizar el funcionamiento de las actividades administrativas y la protección de los activos, en particular los más vulnerables.

El (100%) de los encuestados expresaron que no reciben una capacitación constante en temas actuales contables como el control interno de inventario, generando desactualización, retraso, y como consecuencia toda la problemática presentada; pérdida de materiales, recursos financieros, fraudes, malversación de información entre otros, situaciones que comprimente el crecimiento y la estabilidad de la entidad.

**Tabla N° 11. Verificación de la mercancía**

<b>Pregunta N°8. ¿La mercancía que ingresa a la organización es verificada, con respecto a la documentación que la soporta?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	4	40%
No.	4	40%
No Sabe.	2	20%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

**Gráfico N° 8. Verificación de mercancía**

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### ↗ Interpretación de los resultados

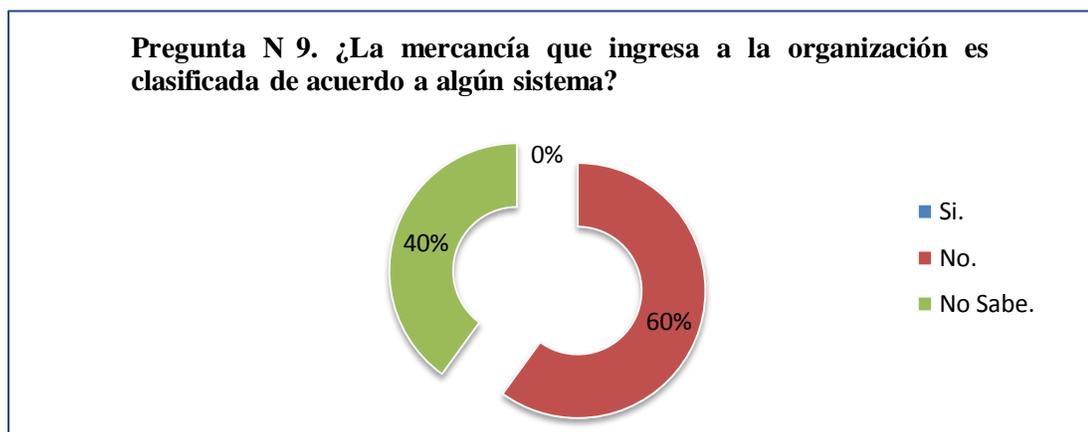
De acuerdo con la información obtenida (40%) de los trabajadores señalaron que efectivamente la mercancía que ingresa a la entidad es verificada con respecto a la documentación que la soporta; factura, (40%) más expresaron que en ocasiones la mercancía no cuenta con la documentación pertinente situación administrada por la gerencia, el (20%) restante definió no tener conocimientos sobre las acciones.

**Tabla N° 12. Clasificación de la mercancía**

<b>Pregunta N°9. ¿La mercancía que ingresa a la organización es clasificada de acuerdo a algún sistema?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	0	0%
No.	6	60%
No Sabe.	4	40%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

**Gráfico N° 9. Clasificación de la mercancía**



**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

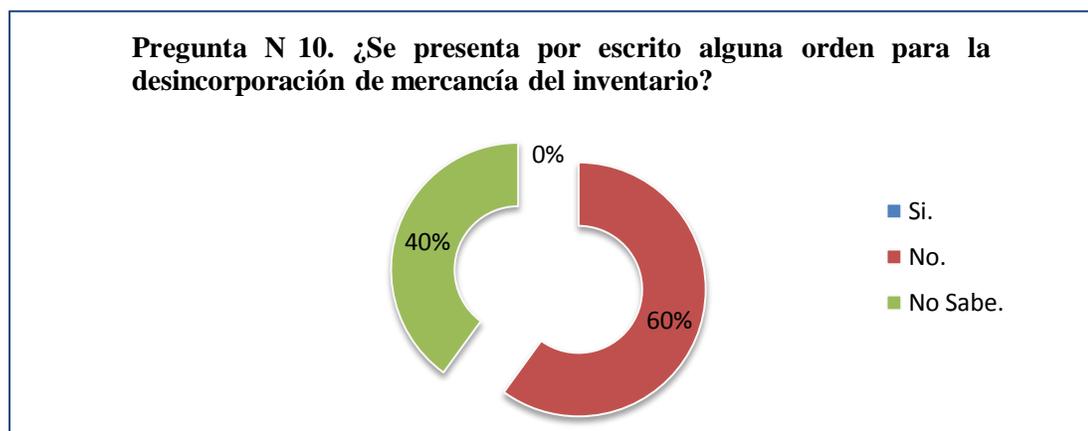
#### ↗ Interpretación de los resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos a través de la presente pregunta, en la organización no se clasifica la mercancía, esta es almacenada en bloques, pero sin realizar ningún registro clasificatorio, información expresado por el (60%) de los encuestados, el resto de la población (40%) manifestó no tener conocimiento con relación al tema.

**Tabla N° 13. Proceso de desincorporación de mercancía**

<b>Pregunta N°10. ¿Se presenta por escrito alguna orden para la desincorporación de mercancía del inventario?</b>		
<b>Opciones.</b>	<b>Resultados.</b>	<b>Frecuencia.</b>
Sí.	0	0%
No.	6	60%
No Sabe.	4	40%
<b>Total.</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

**Grafico N° 10. Proceso de desincorporación de mercancía**

Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)

#### 🏠 Interpretación de los resultados

Las áreas que conforman el departamento administrativo de la organización no emplean órdenes por escrito cuando solicitan mercancía o materiales al inventario, esto lo expresaron el (60%) de los trabajadores encuestados, el (40%) restante manifestó no tener conocimientos sobre la situación.

## ↗ **Análisis general**

La situación actual del control de inventario de mercancías en la panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A., es crítica, debido a que no se cuenta con lineamientos y políticas destinados a resguardar y verificar las actividades. Los procedimientos que se aplican se realizan de forma ocasional y sin ningún sustento en guías o manuales, sumado a esto la mayoría de los trabajadores no cuentan con los conocimientos apropiados en materia de control interno (aquellos involucrados en los procesos de compra, venta y producción), gracias a que en la organización no existen programas de capacitación y selección de personal.

También se hizo evidente que el departamento administrativo de la empresa no maneja una planificación de sus actividades, dificultando la correcta ejecución de funciones, realizando todo a última hora o en el peor de los casos a destiempo. La comunicación y transferencia de información resulta inapropiada ya que se pudo observar que estas carecen de formalidad y en el peor de los casos no es sustentada por documentos.

El inventario de mercancías presenta una alta vulnerabilidad en cuanto al control de los materiales, originando un alto índice de extravío de materiales y pérdida de recursos, lo que se traduce en bajas en la producción y por consiguiente bajas en las ventas, minimizando el margen de utilidad. La información que se obtiene de los procedimientos administrativos y contables, empleadas para la toma de decisiones es débil y carece de veracidad, por ser obtenida con procedimientos viciados, impidiéndole a la entidad incentivar a los inversores de fuentes externas y tomar las mejores decisiones. La falta de cultura en cuanto a estar apegados a la normativa legal dificulta también la ejecución adecuada de las actividades, todos estos factores inciden negativamente en la empresa y son los principales responsables de la problemática presentada.

#### 4.2.2. Describir los procedimientos de control interno de inventario de mercancía de la Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.

Luego de haber conocido la situación actual de los procedimientos aplicados para el control del inventario de mercancías en la organización se procedió a realizar una breve descripción de los procedimientos aplicados, apoyados en la técnica de la observación directa, con una guía de observación como instrumento y un flujograma. Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

**Tabla N° 14. Guía de observación**

<b>Nombre de la empresa:</b>		Panadería La Nueva Espiga de Oro, C.A.		
<b>Observadores:</b>		Las investigadoras.		
<b>Actividades a observar:</b>		Tareas llevadas a cabo en el departamento administrativo; inventario de mercancía.		
<b>Objetivo:</b>		Describir los procedimientos de control interno del inventario de mercancía.		
N°.	Aspectos a evaluar.	Si.	No.	Observaciones.
1.	Las actividades administrativas y contables son realizadas en los periodos correspondientes.		X	Las actividades administrativas como; pago de nómina, registros contables, pago de impuestos entre otros no son realizadas a tiempo
2.	Los trabajadores del departamento administrativo son ordenados en su espacio de trabajo.		X	Los trabajadores administrativos no son ordenados en su espacio de trabajo, se visualizan documentos aglomerados.
3.	La coordinación entre las áreas relacionadas con el inventario (compra-venta-producción), es		X	No existe coordinación entre los trabajadores de cada área, cada quien trabaja por su lado y presenta los respectivos informes a gerencia.

	eficiente.			
4.	Los trabajadores mantienen un buen comportamiento en el trabajo.		X	Generalmente los trabajadores actúan de manera desordenada, y en algunos casos sin hacer uso de las normas de cortesía.
5.	Verifican que los instrumentos de trabajo computadoras y equipos funciones bien	X		Cada día a la hora de entrada y salida se verifica el funcionamiento de los equipos.
6.	Se establecen presupuestos de producción y ventas.		X	La gerencia tiene una guía estándar de producción, pero esta no cumple con las exigencias actuales.
7.	Las compras en la empresa se realizan de manera periódica.		X	Las compras se realizan una vez terminada la mercancía o materiales o cuando estos están próximos a terminarse.
8.	La gerencia supervisa las compras.	X		Se realizan supervisión de las compras importantes para la organización, pero no se ejecuta un adecuado seguimiento, de la mercancía que ingresa, para constatar que esta cumpla con las exigencias predefinidas.
9.	Se realizan auditorias para constatar los estados de los almacenes.	X		Generalmente si, para constatar la existencia de materiales t mercancía importante para la organización (Harina de trigo- azúcar-sal.)

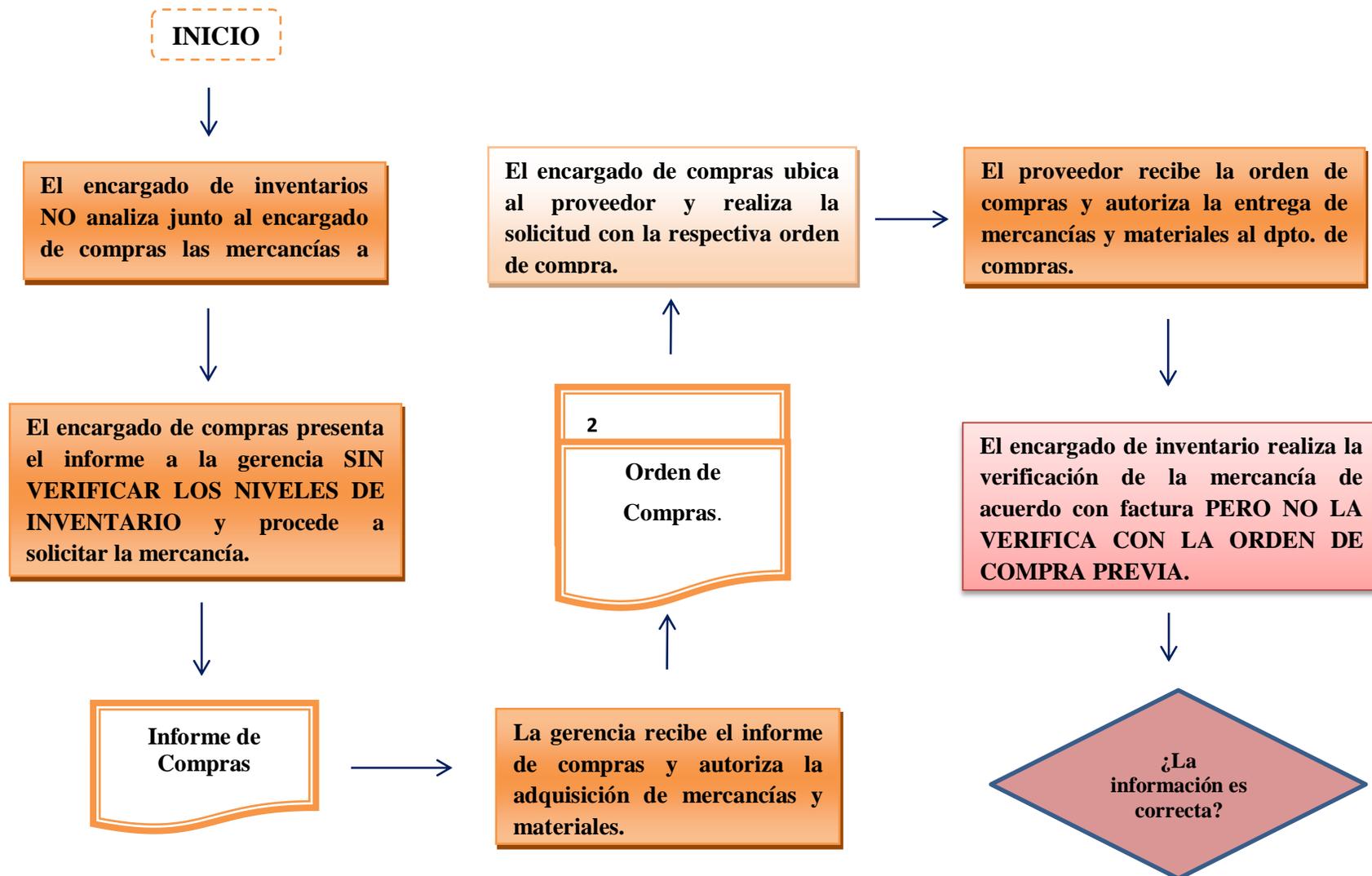
**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

**Tabla N° 15. Procedimientos**

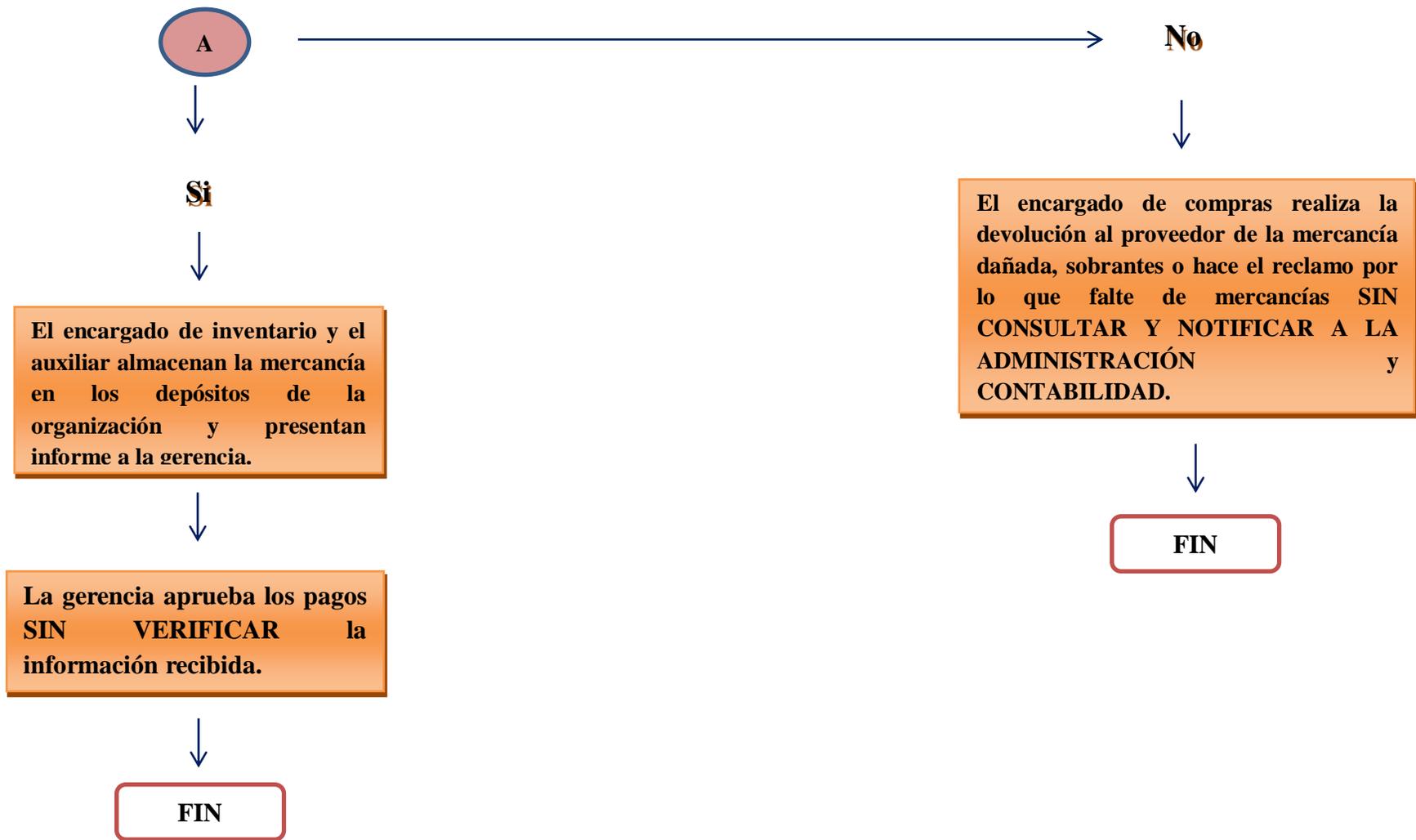
<b>Descripción.</b>	<b>Responsables.</b>
1. El encargo del inventario o depósitos verifica la cantidad de mercancía existente, realiza informe y presenta a la gerencia.	Encarados del depósito o inventario.
2. La gerencia revisa la información y ordena a los encargados de compras realizar las diligencias pertinentes.	Gerente o dueños.
3. Los encargados de las compras ubican proveedores, realizan compras de materiales y presentan informa a la gerencia	Encargados de las compras.
4. Gerencia revisa documentos, y procede a enviar al asistente contable para realizar los asientos pertinentes.	Gerente o dueños.

**Fuente: Álvarez, D. y Palacios, D. (2019)**

Figura N° 2. Flujograma representativo de los procedimientos de control interno aplicados en la entidad



Continuación Figura N° 2.



#### **4.2.3. Proponer la implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías de la Panadería, la Nueva Espiga de Oro, C.A.**

Luego de haber desarrollado de manera satisfactoria los objetivos uno (1) y dos (2), de la presente investigación se definen diversos lineamientos que contribuirán con la puesta en práctica del manual diseñado y presentado en los anexos. Es menester resaltar que la puesta en marcha del presente manual, dependerá de las acciones y decisiones de la gerencia.

- a. Planificar de manera coherente, adecuada y oportuna las actividades administrativas de la organización mediante la ejecución de planes de acción, en especial las relacionadas con (compras, producción y ventas.)
- b. Seleccionar y capacitar a los trabajadores señalados e involucrados de manera directa en la ejecución de las funciones y responsabilidades descritas en el manual, y la importancia del control interno.
- c. La selección la realizan las personas designadas para la capacitación de acuerdo con el desarrollo intelectual y profesional de los trabajadores, estas acciones serán percibidas a través de las charlas de capacitación.
- d. Designar un personal encargado de la capacitación, posterior aplicación y monitoreo de las actividades del manual, externos a los involucrados directamente en las actividades señaladas en este. Este personal puede estar conformado por las investigadoras y su respectivo tutor académico.
- e. Establecer la fecha de entrada en vigencia o adaptación en la empresa del manual mediante un cronograma de actividades elaborado por los

capacitadores y la gerencia, y medir las mejoras o los resultados obtenidos después de tres (3) meses de implementado.

- f. Evaluar el costo final que representa la puesta en marcha del manual y medir la disposición financiera de la empresa.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Desarrolladas las actividades teóricas y prácticas de la investigación, cumpliendo con todos los estándares definidos en marco metodológico, se procedió a señalar las principales conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio.

#### 5.1. Conclusiones

- ⇒ La organización presenta una clara deficiencia en cuanto al control de las mercancías, debido a que no existen procedimientos definidos o establecidos en manuales destinados a la supervisión y resguardo del inventario. Los aplicados actualmente son realizados de manera improvisada generalmente soportados por la costumbre. Estas acciones son débiles y vulnerables y sólo generan; retraso, extravió de materiales, y la obtención de información inapropiada y poco confiable, la cual está siendo empleada para la toma de decisiones, afectando la estabilidad financiera y continuidad de la entidad.
  
- ⇒ La organización carece de lineamientos de planificación de las diversas actividades administrativas como: compras; ventas; producción, por consiguiente no se conoce con precisión qué cantidad de mercancías es empleada para la fabricación de los productos, trabajando sobre la base de especulaciones, generando pérdidas de recursos financieros y un bajo nivel en las ventas. Los productos terminados que la entidad expone para la comercialización, no son clasificados de acuerdo a su tipo haciendo imposible ejecutar un control apropiado sobre estos.

- ⇒ Las irregularidades que presenta la entidad con respecto al control del inventario de mercancías también son ocasionadas por la improvisación de la gerencia, y la designación de responsabilidades no acordes con los conocimientos o actitudes de los trabajadores, de acuerdo con la información presentada muchos desconocen los principales aspectos contables, sobre todos aquellos relacionados con el control interno. Además la comunicación y coordinación entre los trabajadores es escasa, generando un ambiente incomodo de trabajado, y como consecuencia desinformación, rumores, chismes.
  
- ⇒ Como punto final el diseño e implementación del presente manual permitió a las investigadoras, llevar al campo práctico muchos de los conocimientos adquiridos en la universidad, dentro de ellos se encuentra la capacidad de análisis para detectar problemas y proponer soluciones, mediante el estudio de los estados financiero, a través de sus aspectos informático, tecnológico, administrativo, gerenciales, y demás elementos cuantitativo y cualitativo que intervienen en las operaciones contables de la entidad.

## **5.2. Recomendaciones**

- ⇒ Desarrollar planes para la creación y conformación de políticas contables destinados al control interno del inventario, donde se definan las principales actividades y se designen las responsabilidades de cada trabajador, además de establecer sanciones administrativas para los empleados que incumplan con los procedimientos administrativos y contables de la empresa, aumentar los niveles de seguridad para evitar el extravió de documentos importantes que puedan ser usados para alterar los registros u ocultar información.

- ↗ Realizar periódicamente auditorías en los procesos de gestión de inventarios, desde la revisión de pedidos, selección y evaluación de proveedores, compra, almacenamiento, custodia y despacho de los inventarios, con el fin de detectar oportunidades de mejora y minimizar problemas futuros, esta acción permitirá a la organización aumentar la credibilidad de la información contable que presenta, permitiendo tomar decisiones más claras, oportunas y certeras, sobre el destino de la entidad.
  
- ↗ Aplicar indicadores de rotación de inventario para mantener la cantidad justa que permita atender de mejor manera a los clientes con los que cuenta la empresa, evitando que se desplacen hacia la competencia. Evitar improvisaciones en temas altamente importantes para el futuro de la empresa, a través de la capacitación oportuna de los trabajadores, adoptar políticas motivacionales como capacitación de personal, actividades recreativas que fomenten la participación, comunicación y el trabajo en equipo.

## BIBLIOGRAFÍA

**Ander-egg, E. (2010).** *Metodología aplica a la investigación*. Caracas: Romor C.A.

**Arias, F. (2016).** *El proyecto de Investigación (7ma ed.)* Caracas: Espíteme.

**Arias, F. (2006).** *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*". (5ta ed.).Caracas: Episteme.

**Balestrini, M. (2002).** *Cómo se elabora el proyecto de investigación. (3era ed.)*. Caracas: Consultores Asociados.

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

**Bello, R. (2016).** *Propuesta de un modelo de inventario para mejorar el ciclo logístico de la empresa Auto Periquitos Los Detallitos*. Trabajo de Licenciatura no Publicado, Universidad de Oriente, Núcleo de Anzoátegui, Extensión Centro-Norte, Puerto la Cruz.

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

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV).** *Gaceta Oficial N° 5908, Caracas, 19 de febrero de 2009*.

**Charry, J. (2015).** *Diseño de un sistema de control y gestión de inventario para la materia prima de una empresa Telares El Grande*. Trabajo de Licenciatura

no Publicado. Universidad Politécnica Territorial José Antonio Anzoátegui, en El Tigre Estado Anzoátegui.

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

**Morales, M. (2015).** *Evaluación del sistema de control interno aplicado en el departamento de inventario de la empresa Luna Grande, C.A.* Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad de Oriente.

**Muller, M. (2004).** *Fundamentos de administración de inventarios.* Bogotá: Grupo Editorial Norma. 2004.

**Melinkoff, R. (2006).** *Los procedimientos administrativos.* Caracas: Panapo.

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

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

**Ortiz, Y. (2017).** *Planificación y gestión del mantenimiento industrial.* Editorial Panapo de Venezuela.

**Palella, S y Martínez, F, (2010).** *Metodología de la investigación cuantitativa (3era edición)* Caracas-Venezuela, edición Fedupel.

**Padrón, A. (2014).** *Sistemas de control interno para el área de inventarios de la empresa Laminas Perfiles del Centro, C.A.* Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad José Antonio Páez.

- Quintero, M. (2017).** *Diseño de un manual de control interno para la gestión de inventarios en la empresa J&J, C.A.* Tesis de Licenciatura no Publicada. Universidad José Antonio Páez.
- Redondo, A. (2004).** *Curso práctico de contabilidad general y superior (3era ed)* Valencia: Corporación Marca.
- Rendón, M. (2008).** *Elementos de Administración, un Enfoque Internacional.* México D.F: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Sabino, C. (2007).** *Metodología de la investigación (ed actualizada.)* Caracas: Panapo.
- Sánchez, J. (2001).** *Propuesta de un sistema de administración de inventario de producto terminado y racionalización de inventarios de una empresa de consumo masivo.* Tesis (Ingeniero Mecánico). Universidad Central de Venezuela, Facultad de ingeniería, Escuela de Ingeniería Mecánica.
- Vergara, M. (2014).** *Formulación de políticas de inventario para la empresa Tornillos de Oriente en la ciudad de Puerto La Cruz, Estado Anzoátegui.* Trabajo de licenciatura no Publicado. Universidad de Oriente, Núcleo de Anzoátegui, Extensión Centro-Norte, Puerto la Cruz.
- Zapata, J. (2014).** *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Bogotá: Esumer.

## HOJAS DE METADATOS

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

<b>Título</b>	“Diseño de manual de Control Interno para el Inventario de Mercancías, caso: Panadería la Nueva Espiga de Oro c.a., Anaco, Estado Anzoátegui.”
<b>Subtítulo</b>	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código CVLAC / e-mail	
Álvarez P. Darielys Carolina.	<b>CVLAC</b>	25.058.861
	<b>e-mail</b>	la_chica_dari12@hotmail.com
	<b>e-mail</b>	
Palacios P. Diana Angélica M.	<b>CVLAC</b>	24.230.907
	<b>e-mail</b>	palacios_day14@hotmail.com
	<b>e-mail</b>	

Palabras o frases claves:

Control interno
Manual
Inventarios
Mercancía

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

Líneas y sublíneas de investigación:

Área	Subárea
Educación	Contaduría

Resumen (abstract):

### Resumen

El siguiente trabajo de investigación titulado; Diseño de manual de control interno para el inventario de mercancías. Caso: Panadería La Nueva Espiga de Oro C.A., anaco, Estado Anzoátegui, se ejecutó en tres (3) objetivos específicos; identificar la situación actual de los procedimientos de control interno para el inventario de mercancías, describir los procedimientos de control interno de inventario de mercancías y proponer la implementación de un manual para optimizar los procedimientos de control interno de inventario de mercancías. La información necesaria para el desarrollo de la investigación se obtuvo a través del tipo de investigación descriptiva acompañada de un diseño de campo documental, la población estuvo conformada por diez (10) individuos los cuales se desempeñan en el departamento administrativo de la entidad, para la recolección de datos se aplicó una encuesta, con apoyo de un cuestionario, además de la observación directa con apoyo de una guía de observación, para el procesamiento de los datos se utilizó la estadística descriptiva, el análisis cuantitativo y cualitativo y el diagrama de flujo. Concluyendo que la organización presenta una clara deficiencia en cuanto al control de las mercancías, debido a que no existen procedimientos definidos o establecidos en manuales, destinados a la supervisión y resguardo del inventario, los aplicados actualmente son realizados de manera improvisada generalmente soportados por la costumbre. Estas acciones son débiles y vulnerables y sólo generan; retraso, extravío de materiales, y la obtención de información inapropiada y poco confiable, para la toma de decisiones.

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

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código CVLAC / e-mail										
<b>Lcdo. Tenias, Amilkar</b>	<b>ROL</b>	<b>CA</b>		<b>AS</b>	<b>X</b>	<b>TU</b>		<b>JU</b>			
	<b>CVLAC</b>	13.539.701									
	<b>e-mail</b>	amilkartenias@hotmail.com									
	<b>e-mail</b>										
<b>Lcda. Márquez, Sorelys</b>	<b>ROL</b>	<b>CA</b>		<b>AS</b>		<b>TU</b>		<b>JU</b>	<b>X</b>		
	<b>CVLAC</b>	14.155.533									
	<b>e-mail</b>	vestaliamarquezsilva@gmail.com									
	<b>e-mail</b>										
<b>Lcda. Betancourt, Maritza</b>	<b>ROL</b>	<b>CA</b>		<b>AS</b>		<b>TU</b>		<b>JU</b>	<b>X</b>		
	<b>CVLAC</b>	10.569.065									
	<b>e-mail</b>	marbj23@hotmail.com									
	<b>e-mail</b>										

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2019	12	11

Lenguaje: SPA

**Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6**

Archivo(s):

<b>Nombre de archivo</b>	<b>Tipo MIME</b>
<b>PG-Tesis Darielys y Diana. Word</b>	<b>Aplication/word</b>

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

**Título o Grado asociado con el trabajo:****Licenciado en Contaduría Publica****Nivel Asociado con el Trabajo: Licenciado****Área de Estudio:**  
**Contaduría Pública****Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado:****Universidad de Oriente**

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



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
CONSEJO UNIVERSITARIO  
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

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

Estimado Profesor Martínez:

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

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

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.

Cordialmente,

  
**JUAN A. BOLANOS CUNELE**  
Secretario



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

C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

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

**Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009):** “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.

---

**Álvarez, Darielys**

---

**Palacios, Diana**

**AUTOR**

---

**Prof. Tenias Amilkar**

**TUTOR**