

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe

Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado:
Lineamientos para el control interno
de Inventario del Laboratorio Clínico
Vinialab, C.A.

Realizado por el (la) Br. Crisnes Paniuez
C.I. N° 18.836.025 cursante de la carrera de Contaduría Pública

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

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Ange Jampuy
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Ange Jampuy
C.I.: 14575650

[Signature]
Jurado
Nombre: Paula Huel B
C.I.: 10268485

[Signature]
Jurado
Nombre: Aylin España
C.I.: 13596626

Fecha: 14 / 11 / 23





UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL
LABORATORIO CLINICO VIÑALAB, C.A**

Autor

ERINNES D. RAMIREZ M.



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

**LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL
LABORATORIO CLINICO VIÑALAB, C.A**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de Licenciado(a) en Contaduría Pública

Autor: Erinnes, Ramírez

Tutor: Angie Jammoul

San Diego, 29 de septiembre de 2023



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE: CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE: CONTADURIA PÚBLICA**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Mediante la presente hago constar que he leído el Proyecto de Trabajo de Grado, elaborado por el ciudadano, Erinnes D. Ramírez M. titular de la Cédula de Identidad No. V-18.836.025, para optar al grado académico de Licenciado en Contaduría Pública, cuyo título es **“Lineamientos para el Control Interno de Inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A”**, adscrito a la línea de investigación: Tributación y gestión financiera, y declaro que acepto la tutoría del mencionado Proyecto de Trabajo de Grado durante su etapa de desarrollo hasta su presentación y evaluación por el jurado evaluador que se designe; según las condiciones del Reglamento de Estudios de la Universidad José Antonio Páez.

En San Diego, a los veinte (29) días del mes de septiembre del año dos mil veintitrés (2023).

Tutor Académico

Licda. Angie Jammoul

Cel. 0412.041.00.70

E-mail: AngieJammoul26@gmail.com

DEDICATORIA

En este momento de mi vida es donde uno se pregunta cuanto apoyo he recibido para culminar mis estudios, y de una manera general llegan recuerdos de los encuentros diarios con personas que sin darse cuenta te motivan a mirar hacia tu futuro, un futuro que he forjado gracias a los valores que me enseñaron mis padres, valores que me ha enseñado el guía de mi camino jehová que gracias a él y sus ángeles que cruza a nuestro alrededor para que no perdamos la confianza y la voluntad de ser cada día mejores personas y profesionales.

De una manera particular quiero dedicar y dar las gracias en este trabajo a mis padres Erinnen Mulato y Pedro Ramírez, unos padres luchadores y con todos y sus defectos los mejores.

A mi esposo Edwin un ser especial que me motiva a diario.

A mis hermanas y hermanos que con mucho cariño me han acompañado en este camino.

A mis profesores y compañeros por ser especiales y brindarme todo su apoyo en el desarrollo de esta carrera tan especial.

AGRADECIMIENTOS.

En este día quiero agradecer, a Dios que me ha dado los recursos y la sabiduría a lo largo de mi carrera, a mi esposo por estar allí siempre apoyándome en cada uno de mis compromisos académicos, a todos y cada una de las personas que estuvieron a mi lado familiares, amigos, compañeros de trabajo y de clases, que siempre estuvieron apoyándonos, dándonos ánimo para cada examen, exposición, y al finalizar, celebrar este logro.

A nuestro tutor y profesores, los cuales fueron de guía y apoyo para nuestra formación como profesional, por animarnos a seguir, e implantar el deseo de ser mejores cada día.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pág.
LISTA DE CUADROS Y TABLAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
RESUMEN INFORMATIVO	x
INTRODUCCIÓN	2
 CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	4
1.1. Planteamiento del Problema	4
1.1.1. Formulación del Problema.....	7
1.2. Objetivos de la Investigación.....	7
1.2.1. Objetivo General.....	7
1.2.2. Objetivos Específicos	7
1.3. Justificación de la Investigación	8
1.4. Alcance de la Investigación	9
 II MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes	10
2.2. Bases Teóricas	14
2.3. Bases Legales.....	20
2.4. Breve Reseña de la Empresa.....	27
2.5. Definición de Términos Básicos.....	27
2.6. Operacionalización de las variables.....	30
2.6.1. Cuadro Técnico/Metodológico.....	30
 III MARCO METODOLÓGICO	31
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	31
3.2. Nivel de la Investigación	32
3.3. Fases Metodológicas.....	32
Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	33
Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	34
Fase III: Diseño de un plan estratégico de control de las cuentas por cobrar.....	34
 IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	37
4.1. Análisis de los resultados.....	37
Fase I: Diagnóstico	21
Fase II: Identificación	53
Fase III: Diseño.....	34

CAPÍTULO V

	pág.
PROPUESTA	57
5.1. Presentación de la propuesta.....	58
5.2. Justificación de la propuesta	58
5.3. Objetivos de la propuesta.....	59
5.4. Desarrollo de la propuesta	60
5.5. Factibilidad de la propuesta	65
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS	71
ANEXOS	73

LISTA DE CUADROS Y TABLAS

Pág.

Cuadro

1. Cuadro Técnico / Metodológico Operacionalización de las variables	39
2. Cuadro de Cronograma de Actividades	45
3. Análisis Matriz DOFA	55
4. Lineamientos de Control de Inventario	74

Tabla

1. Diagnóstico del proceso de compras de inventario	46
2. Diagnóstico de capacitación del personal en materia de inventario.....	47
3. Diagnóstico de capacitación del personal en materia de inventario.....	48
4. Diagnóstico del proceso de inventario	49
5. Diagnóstico del proceso de inventario	50
6. Diagnóstico del proceso de inventario	51
7. Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario	51
8. Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario	52
9. Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario	53
10. Frecuencia de conteo físico de inventarios	54
11. Frecuencia de actualización de inventarios	54
12. Almacenamiento de materiales	55
13. Registro y codificación de inventario.....	56
14. Planificación de compra de inventario	56
15. Control de material dañado	57
16. Registro de inventario	58
17. Diagnóstico de controles de inventario	59
18. Diagnóstico de control de autorización	60
19. Control de consumo de inventario	61
20. Implementación de los controles del inventario.....	62

LISTA DE GRÁFICOS

Pág.

Gráfico

1. Diagnóstico del proceso de compras de inventario.....	46
2. Diagnóstico de capacitación del personal en materia de inventario	47
3. Diagnóstico de capacitación del personal en materia de inventario	48
4. Diagnóstico del proceso de inventario	49
5. Diagnóstico del proceso de inventario	50
6. Diagnóstico del proceso de inventario.....	51
7. Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario.....	51
8. Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario.....	52
9. Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario.....	53
10. Frecuencia de conteo físico de inventarios	54
11. Frecuencia de actualización de inventarios.....	54
12. Almacenamiento de materiales	55
13. Registro y codificación de inventario	56
14. Planificación de compra de inventario.....	56
15. Control de material dañado.....	57
16. Registro de inventario	58
17. Diagnóstico de controles de inventario.....	59
18. Diagnóstico de control de autorización.....	60
19. Control de consumo de inventario	61
20. Implementación de los controles del inventario	62



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



**LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DEL
LABORATORIO CLINICO VIÑALAB, C.A**

Autor: Erinnes, Ramírez

Tutor: Angie Jammoul

Fecha: septiembre 2023

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer lineamientos para el control interno en materia de inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab ubicada en el Municipio Valencia, Parroquia San José, del Estado Distrito Carabobo. La metodología que se desarrolló fue del tipo proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo a nivel descriptivo. Para este estudio se consideró que la población es igual a la muestra, conformada por los 20 empleados que participan de manera directa e indirecta en el manejo de inventario de la institución. Se les aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 20 ítems, el cual fue verificado por 3 expertos. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el control interno del inventario de la institución presenta fuertes debilidades como la omisión de procedimientos, no existen métodos de control y seguimiento en los traslados de insumos y reactivos entre las diferentes sucursales, no se realizan inventarios periódicos. Entre otras recomendaciones se sugirió implementar los lineamientos que se establecieron en el presente trabajo en materia de control interno de inventario del laboratorio clínico Viñalab, C.A., que permitirán en un futuro establecer y difundir el manual de políticas y procedimientos en materia del manejo de inventario, establecer un control de entradas y salidas de los inventarios, establecer pautas de control en el manejo de los desperdicios y mermas de los reactivos e insumos del laboratorio, preservando y evaluando los intereses financieros de la institución a fin de establecer mejora en el manejo de los mismos.

Línea de investigación: Tributación y Gestión Financiera.

Palabras Clave: Control Interno, Inventario, Gestión.

INTRODUCCIÓN

Dentro de un entorno cambiante y en un mercado altamente competitivo y globalizado como el que enfrentan actualmente las organizaciones, los riesgos amenazan día a día el logro de los objetivos y es por eso que las entidades se han visto en la necesidad de crear mecanismos que le permitan mitigar dichos riesgos y brindar una seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de sus objetivos; es en este punto en el que el control interno comienza a jugar un papel fundamental, ya que provee de técnicas y herramientas que facilitan el monitoreo constante tanto del ambiente que la rodea como del desarrollo de operaciones al interior de las empresas.

Los problemas y las soluciones de una entidad tienden a pasar de un extremo a otro en la medida en que se extiende el número del personal, las cifras de producción y las ventas, se complican los procedimientos. La implementación del control interno es importante para la buena administración de las empresas, pues favorece el uso adecuado de los recursos humanos, financieros y materiales con el fin de obtener mejores resultados en las actividades administrativas y operativas.

El control interno se define como una acción básica para evaluar la efectividad, con el propósito de brindar protección a los activos contra pérdidas que procedan de los controles erróneos en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes. En el laboratorio clínico VIÑALAB, C.A se puede visualizar la falta de controles que según la visión de la administración son necesarios, se realizan procedimientos metodológicos no adecuados que no aseguran la efectividad en el control de los inventarios, disminuyendo así la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El control se constituye pues, en un esfuerzo sistemático aplicado a todas las áreas que conforman una organización.

El laboratorio clínico VIÑALAB, C.A es uno de los centros de análisis clínicos de salud privados más completos y con buena reputación en la ciudad de Valencia. Su organización permite ofrecer una eficaz atención médica, y está orientada a prestar a la comunidad servicios

integrales de análisis clínico y servicios de salud, con excelentes niveles de calidad, profesionales calificados y tecnología de punta.

La empresa cuenta con un departamento de administración, donde se llevan a cabo tareas administrativas y contables acorde con la responsabilidad que le son asignadas, de acuerdo con la actividad de servicio de la empresa; una de sus funciones es llevar el control de los ingresos, egresos y los inventarios del laboratorio clínico VIÑALAB, C.A que es el punto objeto de estudio.

En este sentido la presente investigación está dirigida a Proponer lineamientos para el control interno en materia de inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab.

. **Capítulo I, El Problema:** Incluye los aspectos generales del problema entre los que se encuentran, planteamiento del problema, objetivos generales y específicos, y la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: Consta de los antecedentes de la investigación las bases teóricas sobre las cuales se sustentará el problema y la reseña histórica de la empresa.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo, diseño y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos, las técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV, Los Resultados: se presenta el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas utilizadas en el desarrollo de las fases metodológicas.

Capítulo V, La Propuesta: la cual contiene la presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta que le brindará solución al problema planteado en la investigación.

Finalmente, las **Conclusiones** y **Recomendaciones**, las **Referencias** y los **Anexos** que suportan la presente investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema.

Desde el principio el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, como resultado de ello está el nacimiento y evolución de los números, las cuales empezaron con cuentas simples hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de numeración, que además de la simple identificación de cantidades permitió el avance de otro tipo de operaciones. Por esta razón, existe el control interno que es un mecanismo utilizado desde aquellos tiempos, guardando estrecha relación entre sí, que el individuo pueda regirse por normas y procedimientos para llegar al fin planteado.

El control interno, es la base fundamental de las actividades de una empresa, su importancia radica debido a lo práctico y eficaz que resulta al momento de medir la eficiencia y la productividad de la misma. Esta actividad, surge en el momento en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad de asignar éstos a usos productivos, ya no están en manos de una misma y única persona, como ocurre en cualquier institución de cierto tamaño y complejidad. Consecuencia del desarrollo extraordinario de las sociedades anónimas como forma jurídica de empresa, surge la necesidad de que la información contable facilitada a los accionistas y a los acreedores, responda realmente a la situación patrimonial y económica-financiera de la empresa.

En una revisión histórica del Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

La causa principal que dio origen al Control Interno fue la gran empresa a finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores.

Debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

Los contadores de aquel tiempo, idearon la comprobación interna para asegurarse contra posibles errores y fraudes, este es el término con el que se llamaba a lo que es hoy Control Interno, que era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados; que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. Así mismo el término de Control Interno reemplazó al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, ya que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución.

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades.

Fue a partir de los años 80 que en diversos países desarrollados tomaron acciones con el fin de dar respuestas a un conjunto de inquietudes estableciendo criterios sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional.

Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996) determina una base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, su grado de fortaleza fijará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros o en su defecto una debilidad importante del control interno, de igual forma un sistema de control interno poco confiable, en caso de ser así esto representaría un aspecto negativo dentro del sistema contable.

La constante evaluación del Control Interno dentro de una organización es imprescindible para mitigar las fallas que surjan en su incumplimiento o simplemente para mejorar o reforzar el mismo, los constantes desatinos entre los caracteres departamentales en el manejo de sus funciones respecto a esta materia, suelen limitar la adaptación de técnicas factibles en su cumplimiento, en consecuencia, se pueden visualizar fases de los controles vigentes, donde se generan retrasos en los procesos.

Por otra parte, es importante tomar en cuenta que la razón de la empresa en principio es la maximización de los beneficios; en un punto de observación retórico esto se ve afectado sin un debido acatamiento de los controles internos.

A raíz de la epidemia a nivel global los servicios de salud tuvieron un incremento explosivo en cuanto a la demanda requerida, es por ello que se inicia el laboratorio clínico Viñalab a inicios del 2021 en medio de la galopante solicitud de servicios clínicos; obtuvo un crecimiento exponencial hasta aperturar una nueva sucursal, debido a ello el manejo y el incremento de los recursos aumentó gratificadamente, pero pese a su incremento le dieron prioridad a la capacidad operativa y no la administrativa, ya que ni existía realmente un departamento de administración, si no es por medio del mismo personal de atención al cliente que canalizaban los pagos y los ingresos de la compañía, al mismo tiempo el personal de bioanálisis se encargaba de organizar los insumos y reactivos mientras los usaba, y notificaban cuando ya se les iba acabar el producto. A falta de personal los controles administrativos se dejaron en un segundo plano, ya que era personal operativo quien mantenía el funcionamiento del laboratorio clínico Viñalab, a inicios de este año es que se forma el departamento de administración, con una persona encargada propiamente para tal fin, donde no existe departamento de inventario. Es por ello que se hace necesario proponer lineamientos para el control interno en materia de inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab.

1.1.2. Formulación del Problema.

La investigación permitirá conocer en la actualidad ¿Cuál es la metodología que se lleva a cabo en relación al control interno del inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab?, ¿Qué procedimientos se llevan en el manejo de Inventario?, ¿Se cumple los procesos de control interno en materia de Inventario Laboratorio Clínico Viñalab? El objetivo del laboratorio Clínico Viñalab desde su constitución en el año 2021 es brindar servicios de análisis clínicos de calidad. Durante su existencia en materia de control interno de inventario ha mantenido una evolución casi nula, respecto a las políticas de control que una institución de salud debe tener, por lo cual pueden presentar ciertas debilidades: registros auxiliares poco confiables, robos o extravío, pérdidas por obsolescencia debido al inadecuado manejo y uso de los reactivos, falta de control en las unidades pertinentes, alteración de normas generados por la ausencia de segregación de funciones, que a lo largo de su constitución ha venido corrigiendo parcialmente.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General.

- Proponer lineamientos para el control interno en materia de inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab.

1.2.2. Objetivos Específicos.

- Diagnosticar la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.
- Identificar las fortalezas y debilidades en el manejo del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.
- Establecer lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

1.3. Justificación de la Investigación.

En todas las organizaciones se establecen sistemas de Control Interno, con la finalidad de resguardar los activos y obtener fiabilidad, en cuanto a la información reflejada en los Estados Financieros. En los últimos tiempos dichos sistemas han adquirido una mayor relevancia, a causa de numerosos problemas producidos por la ineficiencia a la hora de aplicarlos. Esto ha hecho que muchos directivos tomen conciencia de la importancia que tienen los Sistemas de Control Interno, en la consecución de los objetivos propuestos por la Junta Directiva.

En pequeñas empresas, la necesidad de un control formal, con el objeto de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la Dirección, un papel más directo y personal en el negocio. Es por esta razón, que en este tipo de empresa surge la necesidad de poner en práctica sistemas de control que aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad empresarial.

Por lo tanto, el presente trabajo, será importante para la empresa Viñalab C, A, con la finalidad de aplicar a tiempo las medidas correctivas necesarias, que permitan la exactitud de la información suministradas por los estados financieros, garantizando que la misma sea clara, precisa y confiable, así como fortalecer el control de los inventarios de la compañía permitiendo un cambio y beneficio para la organización.

De igual forma, académicamente este trabajo permite poner en práctica los conocimientos y destrezas adquiridas a lo largo de la carrera, en materias contables y de control que serán expuestos en cada uno de los puntos a desarrollar, como estudiantes de la Universidad José Antonio Páez, permitirá demostrar la preparación intelectual, y asumir el título acreditado por la institución.

Como autora aportara al crecimiento profesional e intelectual en el tema, aplicables al área laboral, así como aportes a otros trabajos de grado.

1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación.

En vista de la inexistencia de un manual de control interno de inventarios la presente investigación será de mucha utilidad para establecer los lineamientos para la preparación de los procedimientos necesarios para un correcto control de los inventarios. En la presente investigación se presentaron algunas limitaciones:

- A nivel gerencial, de carácter limitativo con respecto a la publicación del cuestionario.
- No existe un departamento de inventario, por lo cual la aplicación del cuestionario deberá ser planificado con las personas que interactúan directamente con el inventario, Bioanalistas, Administradora y el Representante Legal.
- Puede haber sesgos en cuanto al manejo de la información por parte de los involucrados al no tener ningún procedimiento establecido.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes.

Efectuada una revisión bibliográfica sobre el tema de estudio, se encontraron algunos trabajos que aportaron información valiosa y sirvieron para definir la investigación que se presenta.

García, D. (2022) expresa en su tesis titulada **Análisis de los Procedimientos del Control Interno de Inventarios de Laboratorio Lobo Marino, Ecuador.** trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para optar al título de licenciada en Contaduría Pública. Como objetivo principal describir los procedimientos de control interno de inventarios, a través de los componentes del COSO I del Laboratorio Lobo Marino, cantón Salinas, año 2022. La tesis se desarrolla bajo la metodología de enfoque cuantitativo con diseño no experimental, además se utilizaron los métodos de investigación bibliográfico, descriptivo e inductivo. En la evaluación de control interno para el área de inventario en la entidad investigada, se comprobó un grado de ineficiencia en el actual control para el manejo de la mercadería y se concluye que la ineficacia se debe a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para gestionar las existencias, por lo tanto, se recomendó diseñar un manual que se encuentre adaptado a las necesidades de la camaronera para cumplir eficientemente con el proceso productivo, operativo y organizacional para incrementar la rentabilidad.

Esta tesis expone una herramienta muy útil para el desarrollo de la investigación en cuanto a importancia del control interno para aseguramiento de la producción en este caso del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A; en cuanto a establecer los niveles de stock mínimos necesarios para la aplicación de los protocolos de análisis clínicos

Así mismo Vargas, O (2021), exponen en su investigación denominada **Análisis del Control Interno para la Optimización del Inventario de la Empresa Natural Dick para el Primer Trimestre 2021 Ubicada en el Municipio Barinas,** trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora para optar al título de licenciada en Contaduría Pública. La investigación estuvo orientada bajo la

necesidad Analizar el control interno para la optimización del inventario de la empresa Natural Dick para el primer trimestre 2021, en virtud a los problemas presentados en la empresa debido a que no se tenían definidos parámetros necesarios para ejecutar las actividades en cuanto al manejo y actualización del inventario. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de investigación analítica, apoyado en el tipo de investigación de campo, con un nivel descriptivo.

En sus conclusiones pudieron resaltar evidencia de ausencia de lineamientos preestablecidos para el control interno de su inventario, falta de actualización del registro de entrada y salida de mercancía en el inventario, lo que conlleva a una inexactitud de la información contable.

También se obtuvo como resultado que a pesar de que existen documentación que relacionan las entradas y salidas de los inventarios al no contar con un sistema automatizado, el inventario no está actualizado, como consecuencia la toma de las decisiones financieras puede verse afectadas. Esta referencia tiene correspondencia directa con el estudio actual; ya que al igual que el Laboratorio Clínico Viñalab no posee controles internos adecuados para el control de sus inventarios.

Al respecto, Niño, V.; Vichelz, I. (2021), realizaron una investigación cuyo objeto de estudio se basó en la **“Implementación de Lean Warehouse para Mejorar La Gestión Del Almacén De Un Laboratorio Clínico**, trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad Ricardo Palma, para optar al título de licenciado en Ingeniería Industrial. La investigación tuvo la finalidad de Implementar un sistema para mejorar la gestión del almacén de un laboratorio clínico, ya que esto permite una adecuada utilización de los suministros.

La fundamentación teórica tuvo como principales autores Socconini (2019); Cagliano, Grimaldi & Schennone, (2018); La metodología de estudio fue de tipo aplicada, considerada como un diseño experimental, con enfoque cuantitativo, la población estuvo comprendida por diez sujetos involucrados directamente con el almacén, la recolección de datos se realizó mediante la aplicación de un cuestionario.

A través de la investigación, se comprobó que la implementación de lean warehouse sí permite mejorar la gestión del almacén de un laboratorio clínico, en la cual se demuestra a través de los resultados del cuestionario donde el 90% de encuestados considera el nivel de eficiencia como regular y el 10% como eficiente.

La presente investigación, tiene relación con el presente estudio, ya que a través de la implementación del sistema de gestión de almacenes objeto de estudio, se pudo identificar factores que afectan directamente al control interno de los laboratorios clínicos, por lo cual permite establecer los parámetros para Diagnosticar la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

Colmenares, M. (2021) expresa en su tesis titulada **Normas y Procedimiento para el Control de Inventario Bajo NIF 13, en la Empresa Inver Ferreteria Rey Duran. Edo, Portuguesa.** trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad Nacional Experimental Politécnica de la Fuerza Armada Nacional Bolivariana. Guanare-portuguesa, para optar al título de licenciada en Contaduría Pública. Como objetivo principal Proponer Normas y Procedimiento para el Control de Inventario Bajo Nif 13, en la Empresa Inver Ferreteria Rey Duran. Edo, portuguesa. La tesis se desarrolla bajo la metodología de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de tipo descriptivo. En la evaluación de control interno para el área de inventario en la entidad investigada, se comprobó la insuficiencia de formatos en cuanto al contenido, calidad y cantidad de los inventarios para el adecuado control de los movimientos de los materiales, la existencia de numerosa devoluciones por deterioro debido al mal manejo del mismo, por lo tanto, se recomendó proponer normas y procedimientos que permitan optimizar de manera eficientemente el proceso de control del inventario para incrementar la rentabilidad de las operaciones.

Esta tesis expone una herramienta muy útil para el desarrollo de la investigación en cuanto al conocimiento de lo que establece y la aplicabilidad de la norma internacional NIF sección 13 acerca del reconocimiento del inventario. Para este caso del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A; en cuanto al entendimiento de la sección, que permitan establecer lineamientos de control interno adaptado a las normas vigentes.

Rivera, M (2020), en su Trabajo Especial de Grado titulado **Diseño de un Sistema de Gestión de Inventarios para el Grupo Farmahumana, Puerto Ordaz.** trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad Católica Andrés Bello, para optar al título de licenciado en Ingeniería Industrial. Muestra como objetivo principal Diseñar un sistema de gestión de inventarios para el grupo Farmahumana de San Félix y Puerto Ordaz. La investigación aplicada de tipo proyecto factible por ser una propuesta operativa ideada para la solución de un problema específico, además es de tipo no experimental bajo la modalidad de trabajo de campo, ya que se

observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Como resultado a esa investigación, los autores pudieron concluir exitosamente diseñando un Sistema de Gestión de Inventario para el grupo Farmahumana, adicionalmente se evidenciaron una serie de dificultades en el proceso de compra, en cuanto a la reposición de productos, ya que dependen solamente del formato de las fallas del día, omitiendo otros factores, tales como, la cantidad optima a pedir y el punto de reorden, estimaciones que puede mejorar significativamente el proceso de compras. Este trabajo de grado se encuentra estrechamente relacionado con el trabajo en lo referente a la necesidad del conocimiento de estimaciones que permitan optimizar y desarrollar lineamientos de controles internos dentro de la gestión del inventario.

2.2. Bases Teóricas.

Con las bases teóricas se pretende definir y explicar sistemáticamente algunos conceptos teóricos de giran en torno a la evaluación del control interno que ayudaran a comprender el significado e importancia del mismo.

2.2.1 Control interno.

Tomando en referencia a Cañibano (2001) define el control interno como, aquel conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la eficacia en la gestión de la empresa y en definitiva al optimo logro de sus fines. (Pág.25)

Con relación a esto, se puede decir que el grado de estabilidad contable y administrativa que tenga la empresa dependerá en gran medida de la forma en que organicen sus procesos internos, para así tener un mejor conocimiento de todos los movimientos que se efectúen.

El sistema de control interno debe quedar bajo la continua supervisión de la gerencia, para determinar que esté funcionando tal como se definió, puesto que representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

De acuerdo las Normas Generales de Control Interno de la Contraloría General de la República año 1997, en su artículo N°9, expresa: Los sistemas y mecanismos de control interno deben estar sometidos a pruebas selectivas y continuas de cumplimiento y exactitud.

Entre estas las pruebas de cumplimiento: Están dirigidas a determinar que los sistemas y mecanismos determinen con prontitud cualquier desviación en el logro de las metas y objetivos

programados y en la adecuación de las acciones administrativas, presupuestarias y financieras a los procedimientos y normas prescritas.

De igual forma las pruebas de exactitud: se refirieren a la verificación de la congruencia y consistencia numérica que debe existir en los registros contables entre sí y en los estadísticos, y a la comprobación de la ejecución física de tareas y trabajos.

De la misma manera hace referencia a los controles preventivos y de la detección, definiéndolos de la siguiente manera:

Controles Preventivos: Son aquellos que se ejecutan antes de efectuar un proceso.

Controles de detección: Se aplican durante o después de un proceso; la eficacia de los controles de detección dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control.

Según Catacora (1996), los objetivos que tiene un sistema de control interno es: La custodia de los activos vital para el resguardo, así como la captura y proceso de la información en forma completa y exacta lo cual evita la omisión de algún soporte, así mismo la correcta conducción del negocio de acuerdo con las políticas de la compañía.

Para Catacora (1996), sostiene que control interno se clasifica en:

Control Interno Administrativo: Los cuales están conformados las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones financieras, generalmente no tienen relación directa con las cifras de los estados financieros.

De igual forma el **Control Interno Contable:** El cual comprende las normas, procedimientos y mecanismos, concernientes a la protección de los recursos y a la confiabilidad de las transacciones financieras, así como a la producción de información perteneciente las mismas, pues tienen relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros con el fin de generar la protección de los activos, autorización para el acceso a la información, asegura la exactitud de los registros contables.

De igual manera, este autor clasifica los controles internos contables entre tipos que dependen del momento en que se ejecutan; los cuales son: Controles para capturar los datos, el procesamiento y la salida de información.

Así mismo, el sistema de control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades en el procesamiento de la información contable, pues debe brindar una confianza

razonable de que los estados financieros, han sido elaborados bajo un esquema de control, asegurando la disminución en cuanto a la probabilidad de tener errores sustanciales, con respecto a las irregularidades, debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier fraude o complicidad, debido a que tienen implicaciones sobre la conducción de la organización.

2.2.2. Control Interno de Inventarios

Para Perdomo, A. (2004), el control de inventarios es un procedimiento a seguir, y lo define con sus palabras de la siguiente manera:

El plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de trabajadores y procedimientos coordinados, que tienen por objeto obtener información segura, salvaguardar las mercancías, materia prima, productos en proceso y productos terminados propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta ya sea en su estado original de compra después de transformados.

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

2.2.2. Principios del Control Interno

Parafraseando a Holmes 1999, para que exista un control interno efectivo este debe contar con un conjunto de principios básicos que le permita ser más eficiente.

Las operaciones contables y financieras que deben estar separadas y no deben estar a cargo de una sola persona. También debe existir una responsabilidad de desempeño de las tareas,

la cual no debe estar centrada en una sola persona. De igual forma los empleados deben estar afianzados, con el objeto de proteger los activos y deberá impedir la tentación de los empleados. Así mismo los empleados deberán rotar en trabajo, y deberá apoyarse en las vacaciones para quienes estén en puestos de confianza, de esta forma se reducen las desviaciones.

2.2.3. Propósitos del Control Interno.

El informe COSO 1997, señala el control interno es: El proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes y normas aplicables. El logro de los objetivos del control interno favorece la supervivencia y éxito de las organizaciones de mercado, al ser directamente vinculadas con su razón de ser.

2.2.4. Inventario

Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva.

Perdomo, A. (2009), conceptualiza los inventarios como un conjunto de bienes, tangibles y en existencias, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y venta (mercancía y productos terminados).

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

2.2.5. Sistema de registro de inventario

Horngren (2003), plantea que los dos principales sistemas de registro de inventario son el sistema físico o periódico y el sistema continuo o perpetuo:

Sistema de inventario físico o periódico: Al utilizarlo la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencia. En lugar de ello, al finalizar el período se hace un conteo físico de las mercancías en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final. Se utiliza para contabilizar partidas de inventario de bajo costo unitario.

El autor menciona que este inventario también es conocido como sistema físico, ya que se apoya en el conteo físico real del inventario realizado al final del ejercicio económico, por lo que no se mantiene un registro continuo del inventario disponible debido al alto costo que representa su realización, es generalmente utilizado para contabilizar la mercancía con costos unitarios bajos.

2.2.6. Sistema de inventario continuo o perpetuo:

Al utilizarlo, la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo en inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Los registros perpetuos son útiles para preparar estados financieros mensuales, trimestrales u otros estados intermedios. La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas, sin tener un conteo físico de las mercancías.

Según lo que describe el autor en el inventario perpetuo, mantiene un registro continuo de las operaciones relacionadas con el inventario, porque las cuentas muestran el inventario disponible ofreciendo un alto grado de control ya que los registros de la mercancía están actualizados, permitiendo una mejor toma de decisiones en lo que se refiere a cantidades a comprar, precios y términos de venta a ofrecer.

2.2.7 Gestión Financiera de los Inventarios

El inventario es uno de los activos más importantes de la empresa, por lo tanto se les debe desarrollar un conjunto de acciones que ayuden en el cumplimiento de las fases del proceso

contable. Rosemberg (2004) indica: La gestión de inventarios, es una medida crítica utilizada por cada empresa. Si existe una mala gestión de inventario, se pueden dar lugar a importantes pérdidas financieras. Hay una serie de innovadoras soluciones de gestión de inventario de negocios que puede utilizar el propietario para mantener su inventario bajo control.

Una incorrecta gestión de inventarios trae como consecuencias desordenes en la información financiera que podemos recibir de mismo, además de descontrol en todo lo que se refiere al flujo de mercancía desde la compra hasta la venta de la misma. Esta gestión debe ser desarrollada a través de los planes y controles de estos.

2.2.8 Valuación de Inventario

Costo Promedio.

Se utiliza para aquellos inventarios pequeños y homogéneos donde es difícil separar el material nuevo con el ya existente; existen dos métodos para calcular el costo promedio.

Promedio Simple:

En el método de inventario periódico todas las compras se suman al final del periodo y se dividen entre el total de compras; para el método de inventario continuo el cálculo se realiza después de cada compra.

Promedio ponderado:

La fórmula de especificar el promedio es dividiendo el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. Se calcula después de cada compra dividiendo el costo total de materiales disponibles por el número total de unidades disponibles y debe realizarse después de cada compra; en el sistema de inventario periódico debe realizarse al final del período.

El precio promedio es un producto de las operaciones efectuadas en un periodo determinado. El resultado del promedio no refleja ni el primero ni el último precio erogado, simplemente proporciona un indicador de tendencia media del precio de un producto en el mercado, en un periodo determinado y ya concluido o histórico. En consecuencia, el costo de la mercancía actual no necesariamente es el del promedio; pero este, como indicador, permite

planear con un alto grado de certidumbre, atendiendo a las variables del entorno económico para predecir el comportamiento de los precios.

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

La forma de especificar el método Primeras entradas primeras salidas (PEPS) se basa en la suposición de que los primeros artículos que se adquieren son los primeros que se venden. Así, al finalizar cada ejercicio las existencias quedan prácticamente registradas a los últimos precios de adquisición, mientras que en resultados los costos de venta corresponden al inventario inicial y las primeras compras del ejercicio.

El PEPS es un producto cuyo valor en inventario queda registrado al precio último de mercado; luego, el costo de ventas quedara registrado a un valor inferior al del mercado. El costo obtenido del PEPS refleja la primera erogación de adquisición para la producción o distribución.

El costo de la mercancía actual no necesariamente coincide con el valor de mercado, ya que este es inferior y, por tanto, permite determinar las variaciones de márgenes de utilidad del producto al momento de su venta.

2.3. Bases Legales.

Las bases legales consideran el conjunto de Leyes, Reglamentos y Normas que sustentan jurídicamente o condicionan el desarrollo del trabajo de investigación, por ello es conveniente conocer de manera general, a los efectos de poder comprender las formulas organizativas dirigidas al manejo de las funciones contables, y de control que a continuación se citara.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Carta Magna presentada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.453. Caracas, viernes 24 de marzo de 2.000.

Presenta en su artículo 112 lo siguiente:

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, protección del ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como de la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la

población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar, y regular la economía o impulsar el desarrollo integral del país.

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

Código de Comercio, Gaceta N° 475. Extraordinaria del 21 de diciembre de 1.955

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

Artículo 32: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro de Diario, el libro de Mayor y el de Inventarios.

Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimare conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. (p.10)

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

El artículo número 33, resalta la importancia de la presentación de los libros de contabilidad ante el Tribunal:

Artículo 33: El libro Diario y el de Inventario no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de la mayor categoría en la localidad donde no existen aquellos funcionarios, a fin de poner en primer folio de libre no de las que tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el registrador mercantil.

En análisis a este artículo establecido por la legislación venezolana, los establecimientos deben presentar los libros ante el registrador mercantil previo a realizar los registros de sus operaciones, a fin de que los mismos sean aprobados.

Continuando con la idea anterior, el artículo 35 menciona lo siguiente, específicamente con los libros de inventario:

Artículo 35: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

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

Reglamento de la ley del Impuesto sobre la Renta, Decreto 5.282. Gaceta Oficial. Extraordinario N° 5.662. Septiembre de 2.003.

Este reglamento de la Ley establece mandatos complementarios sobre el enriquecimiento percibido por los contribuyentes en base a las diversas actividades que estos puedan ejercer, lo cual se puede observar en el artículo 177, que estipula lo siguiente:

Artículo 177: Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores, así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios.

El artículo expresado con anterioridad menciona el deber de presentar a manera detallada cada operación de entrada y salida que se realice con respecto al inventario de la empresa, ya sea por medios manuales o magnéticos, autorizado por los entes gubernamentales para un buen

control y orden en las transacciones que se registran es apropiado llevar al detalle cada operación contable.

Reglamento del Impuesto al valor agregado I.V.A. (1.999)

El reglamento en sus artículos 13 y 14 se establece lo siguiente:

Artículo 13: Se consideran retirados o desincorporados y sujetos al impuesto los bienes que falten en los inventarios de las empresas, cuya salida no puede ser justificada por el contribuyente, a juicio de la Administración Tributaria.

Cuando se considere la falta de bienes al realizarse los inventarios, se considerará que los mismos han sido vendidos en el periodo de imposición inmediato anterior al de la fecha de comprobación de la omisión...

Artículo 14: Se entenderá justificada la salida del inventario de los bienes gravados faltantes, sólo en las siguientes circunstancias:

1. Cuando es amparada por documentación fehaciente
2. Cuando los faltantes se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor.
3. Cuando se verifiquen las pérdidas por fenómenos naturales, biológicos, químicos o físicos, por accidentes de transporte, manipulación o envasamiento que provoquen su inutilización o destrucción en cantidades comprobables por la Administración Tributaria.

Se debe tomar en cuenta que todos aquellos bienes que sean menores a los que se tienen contabilizados y a su vez no se pueda justificar sus salidas, se consideraran retiradas o desincorporadas y estarán sujetas al impuesto.

Niif Para Pymes

Presentación de Estados Financieros- Sección 3

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Indica que los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

Inventarios - Sección 13

Esta sección establece los principios para el Reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son Activos.

- a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Normas Internacionales de Auditoría

Planificación (NIA 4)

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

Conocimiento del negocio (NIA 30)

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

La importancia relativa de la auditoría (NIA 25)

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable

Evaluación de riesgos y control interno (NIA 6)

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora (NIA 15)

Esta norma proporciona la orientación necesaria para cumplir con los principios básicos de auditoría cuando ésta es llevada a cabo en un ambiente computacional. A los fines de esta norma, existe un ambiente de sistemas de información computarizada cuando un computador de cualquier tipo o tamaño es utilizado por la entidad en el procesamiento de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que el computador es operado por la entidad o por un tercero. Enfatiza que el auditor debería conocer en forma suficiente el hardware y los sistemas de

procesamiento para planificar el trabajo y comprender de qué manera afectan al estudio y a la evaluación del control interno y la aplicación de los procedimientos de auditoría, incluyendo técnicas asistidas por computador.

Consideraciones de auditoría en entidades que utilizan organizaciones prestadoras de servicios (Addendum 2 a NIA 6)

Esta norma establece que el auditor debe obtener una comprensión adecuada de los sistemas contables y el control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. La entidad emisora de los estados financieros puede contratar los servicios de una organización que, por ejemplo, ejecuta transacciones y lleva la contabilidad o registro de las transacciones, y procesa los datos correspondientes. El auditor debe considerar de qué manera una organización prestadora de servicios afecta los sistemas contables y el control interno del cliente.

NIA 501: Elementos a tener en cuenta para la auditoría de inventarios

La Norma Internacional de Auditoría –NIA– 501, presenta los principales elementos que debe tener en cuenta un auditor que realice un trabajo de revisión específicamente sobre el ítem de inventarios; la norma aborda especialmente los puntos a tener en cuenta para la obtención de la evidencia de auditoría.

2.4. Breve Reseña de la Empresa.

Para hablar de la reseña histórica del Laboratorio Clínico Viñalab, fue necesario consultar el material documental relacionado con la creación y origen de la institución.

El Laboratorio de Análisis Clínico Viñalab, C.A, nace a raíz de la epidemia a nivel global del 2020, donde los servicios de salud tuvieron un incremento explosivo en cuanto a la demanda requerida, obtuvo un crecimiento exponencial en cuanto a su desarrollo empresarial, con un alto sentido de responsabilidad, calidad humana se ha comprometido con sus pacientes, equipo de salud y clientes para brindarles un excelente servicio de análisis clínicos, con resultados precisos, exactos, con altos y constantes controles de calidad, cuentan con el apoyo de los mejores profesionales especializados en distintas áreas y un equipamiento e infraestructura de primera.

Visión

- Posicionarse como un Laboratorio Clínico innovador y de alta calidad, que ofrezca a sus pacientes soluciones que permitan el preciso diagnóstico médico y oportuno tratamiento. Queremos ser una empresa referente en el sector salud, que la excelencia sea nuestro estandarte, en la cual nuestros empleados estén orgullosos de pertenecer a este equipo y merecedores de la confianza de nuestros pacientes, médicos aliados y clientes.

Misión

- Ofrecer un servicio de Laboratorio Clínico excepcional, donde nuestros usuarios se sientan satisfechos y plenos por la atención ofrecida en todos nuestros departamentos. Distinguirnos como un laboratorio extraordinario donde la excelencia de nuestros procedimientos y atención al cliente nos distinga.

2.5. Definición de Términos.

- **Activos:** Es un valor que una empresa dispone y que puede ser medido, representado o convertido en dinero en efectivo, los activos pueden clasificarse en diferentes tipos, siendo la clasificación más común en corrientes y no corrientes.
- **Activos corrientes o Circulantes:** Los activos corrientes son los valores que tiene una empresa y que pueden ser convertidos rápida y fácilmente en dinero. En primer lugar, encontramos dentro de esta categoría a los productos o mercancías destinadas a la venta, pero también hay otros elementos que forman parte del activo corriente como cheques, cuentas bancarias, etc.
- **Almacenamiento:** Es el proceso para guardar los materiales necesarios para el proceso productivo de la empresa, y que más tarde será vendido
- **Costes directos:** Conjunto de costes que están directamente relacionados con la obtención del producto o servicio.
- **Costes indirectos:** Conjunto de costes que afectan al proceso productivo en general de uno o más productos o servicios por lo que no se puede asignar directamente a uno de ellos únicamente.
- **Inventario periódico:** su función es realizar un control de los inventarios cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.
- **Inventario permanente:** El sistema de inventarios permanente permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.
- **Inventario promedio:** Con este método lo que se hace es determinar un promedio del costo de las distintas unidades compradas, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades

existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

- **Lista de materiales:** Registro donde figuran todos los componentes de un artículo, las relaciones padre-componente y las cantidades de uso según fabricación.
- **Materia prima:** Materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que más tarde se convertirán en bienes de consumo.
- **Mercancías perecederas:** Mercancías que tienen una limitación de validez para su consumo.
- **Nivel de stock:** Cantidad de mercancía o producto terminado disponible en almacén.
- **Operación logística:** Proceso de planificación, implantación y control de procedimientos para el transporte y almacenaje de mercancías e información relacionada, desde el punto de origen al punto de consumo con el propósito de conformarse a los requerimientos del cliente.
- **Plan de contingencias:** Conjunto de medidas a tomar ante una posible rotura en el servicio previsto de un proveedor.
- **Producto semielaborado/intermedio:** Materias primas que ya han sido manufacturadas, pero todavía no constituyen definitivamente un bien de consumo.
- **Programa de compras:** Órdenes de pedido que están previstas realizar en un periodo determinado de tiempo.
- **Punto de Reorden:** Un punto de reorden representa la demanda durante un plazo de entrega. Cuando el inventario se proyecta por debajo del nivel de inventario definido por el punto de reorden, ha llegado el momento de pedir más cantidad. El inventario disminuirá gradualmente hasta que llegue la reposición.
- **Stock disponible:** Cantidad de una existencia o referencia que se puede utilizar en un determinado momento de tiempo.

2.6. Cuadro de Operacionalización de Variables.

2.6.1. Variables

Núñez (2007) las define como un sistema que se controla, mide y estudia en una investigación, pues asume valores diferentes que pueden ser cualitativos o cuantitativos.

Arias (1999) las define como una característica o magnitud que puede sufrir cambios y que es objeto de análisis, medición o control en una investigación.

2.6.2. Proceso de Operacionalización de Variables.

Según Arias (1999) la Operacionalización es el proceso de determinar los parámetros de medición, a partir de los cuales se establecerá la relación de las variables enunciadas desde conceptos abstractos a conceptos más concretos, observables y medibles, es decir dimensiones y criterios.

2.6.3 Cuadro de Operacionalización de Variables.

Cuadro 1.- Cuadro Técnico/ Metodológico de Operacionalización de las Variables

Objetivos de la Investigación	Variables	Definición de la Variable	Dimensiones	Indicadores / Criterios	Instrumentos	Ítems
Diagnosticar la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A	Inventario	Perdomo, A. (2009), conceptualiza los inventarios como un conjunto de bienes, tangibles y en existencias, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en proceso) y venta (mercancía y productos terminados).	Políticas de Inventario	-Recepción del Inventario -Almacenaje del Inventario -Despacho del inventario	Tecnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Observacion Directa	Análisis de los resultados del cuestionario y la lista de cotejo
Identificar las fortalezas y debilidades en el manejo del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A	Control Interno	Cañibano (2001) define el control interno como, aquel conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la eficacia en la gestión de la empresa y en definitiva al óptimo logro de sus fines. (Pág.25)	Análisis Interno Análisis Externo	Debilidades Fortalezas Oportunidades Amenazas	MATRIZ DOFA	Teorías de control de los inventarios. Sistema Administrativo Saint Leyes venezolanas Sistema Windows (office) Información Financiera no fiable. Fiscalizaciones del Estado
Establecer lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A	Gestion Inventario	Rosemberg (2004) indica: La gestión de inventarios, es una medida crítica utilizada por cada empresa. Si existe una mala gestión de inventario, se pueden dar lugar a importantes pérdidas financieras. Hay una serie de innovadoras soluciones de gestión de inventario de negocios que puede utilizar el propietario para mantener su inventario bajo control.	Control Interno de Inventario	Lineamientos de control interno de Inventario	Propuesta	Mejorar la trazabilidad y seguimiento del inventario. Mejorar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario Establecer parametros en el proceso control de material danado. Mejorar el sistema de control de inventario consumido por orden de servicio

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La investigación representa una herramienta para poner en marcha el conocimiento; gracias a ella, se adquieren y ordenan ideas para formar conceptos, enunciados, principios, leyes y teorías. Parafraseando a Balestrini (1998) el marco metodológico establece aquellos procedimientos lógicos, tecnológicos, operacionales que se integran de manera implícita en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; que conducirá a permitir descubrir y analizar lo supuesto del estudio y de reconstruir los datos, a partir de conceptos teóricos convencionales operacionalizados.

En este sentido, es importante indicar que el marco metodológico de la investigación desarrollada con la finalidad de Establecer lineamientos para el control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A, estuvo basado en los procedimientos que los autores consideraron apropiados para sustentar el estudio, en función del tipo de investigación.

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Según las características metodológicas de la presente investigación, ésta se considera como proyecto factible, para la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2003) el proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo visible para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos (p. 16). El estudio estuvo apoyado en un diseño de campo, Fidias (2006), señala que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes (p. 31). En este sentido, se le dio una solución viable al problema planteado mediante una el Establecimiento de Lineamientos de Control Interno del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A.

3.2. Nivel de la Investigación

El nivel fue descriptivo, al respecto Arias (2016), redacta que “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.26), ya que se detalló la manera como se estaban llevando los procesos actuales, y se establecieron las conclusiones a las que se llegó en el estudio por parte de la autora y las recomendaciones que considera pertinentes.

3.3. Fases Metodológicas

El desarrollo y culminación con éxito de la presente investigación, deben de lograr cumplir con los objetivos iniciando con el diagnóstico de la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A, identificar las fortalezas y debilidades en el manejo del inventario, para lograr establecer lineamientos de control interno que permitan mejorar el proceso de control, por lo que estos se determinan como fases o actividades a llevar a cabo, que a continuación se desarrollan, exponiendo y explicando que se pretende obtener con el objetivo, con que herramientas se trabajará y a quienes involucrarán.

3.3.1. Fase I: Diagnosticar la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

Para llevar a cabo este diagnóstico se empleó la observación directa, Según Arias, (2006), “la observación directa es 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 sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos (P.69).

En esta fase se empleó la técnica de observación directa, para captar todo lo relacionado a las actividades que se realizan para el control de Inventario; y en todas sus sucursales, determinar los factores que intervienen en los procesos de adquisición de inventario tales como: requisición, orden de compra, entrada, registro, almacenamiento y salidas, de la mercancía con el fin de establecer las causas y efectos por medio de un estudio descriptivo, que se originan por la ausencia de un buen control interno.

La observación directa permitió organizar la información obtenida con la finalidad de conocer cómo están distribuidas las responsabilidades, acciones y procedimientos para poder detectar las debilidades existentes.

La información obtenida debe ser en gran detalle y con objetividad, las mismas surgieron a través de la aplicación de un cuestionario el cual es definido por Hernández, Fernández y Baptista (2006), en los siguientes términos: Tal vez sea el instrumento más utilizado para recolectar los datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. (P.310).

Así para la presente investigación, el cuestionario está constituido por veinte (20) preguntas dicotómicas, con dos opciones de respuestas (Si o No), para facilitar el manejo estadístico de los datos, con el propósito de obtener información general de las funciones y el proceso de control interno del Inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

Al respecto según Arias, (2006) define la población o universo como: Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (P.81). Así mismo Arias, (2006) señala que la muestra, es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. (P.83).

La población estuvo constituida por ocho (8) personas, los cuales son empleados directos de la empresa.

El tipo de muestreo utilizado es el muestreo intencionado o sesgado, puesto que fueron seleccionados los trabajadores considerados más representativos, debido al conocimiento de sus funciones en la empresa. La muestra la conformaron siete (04) personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A.

La utilización de la técnica del cuestionario, facilitó a la investigadora, la realización de una serie de preguntas predefinidas, que fueron contestadas por las muestras sometidas a esta investigación; cuyas respuestas sirvieron para la comprensión de las causas y consecuencias que origina el problema en estudio.

La información del resultado se presentará mediante tablas y un análisis para su interpretación, los resultados arrojados por la técnica y el instrumento de recolección de datos aplicado, se analizarán de forma general e interpretativa en las fases posteriores, de la situación problemática diagnosticadas. Esta información se presentará de forma detallada y específica.

3.3.2. Fase II: Identificar las fortalezas y debilidades en el manejo del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

En esta fase se examinó el resultado del diagnóstico del proceso de control interno que se realiza en el Laboratorio Clínico Viñalab, C.A, con la finalidad de identificar las debilidades y fortalezas que se presentan en el área.

La información obtenida se comparó por medio de un estudio documental, definido por Arias (2006), bajo el siguiente concepto: La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas (P.27).

La revisión documental fue verificada con la información que revelo el estudio de campo descriptivo a través del instrumento desarrollado en la Fase I, en el cual se llevó a cabo el Diagnostico de la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab; Con base en ello, se comparó el Marco Referencial Conceptual, donde se ubican los antecedentes relacionados al presente estudio, las Bases Teóricas y la Definición de Términos Básicos. En función de evaluar las debilidades y fortalezas encontradas en la fase anterior y de esta manera se describieron las debilidades y fortalezas que deben implementarse para optimizar su funcionamiento.

3.3.3. Fase III: Establecer lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

En esta fase se procede a establecer lineamientos con la finalidad de obtener controles adecuados al manejo de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A, de manera que se logre optimizar el control interno, a su vez garantizar fiabilidad de la información financiera. La misma se realizará en función a lo arrojado las debilidades evaluadas en fases anteriores.

CAPITULO IV

RECURSOS

A continuación, se presentan los recursos a ser usados en la presente investigación para cumplir con los objetivos deseados:

4.1 Recursos Humanos

Para el presente trabajo de investigación el recurso está representado por el Personal de la Empresa Viñalab, C.A. el cual está constituido por la Directora General, tres Analistas Administrativas y el personal de Bioanálisis, de la empresa antes mencionada, la tutora Académica Angie Jammoul y el autor de la presente investigación, Erinnes Ramírez.

4.2 Recurso Institucional

Se encuentra representado por la Empresa Viñalab, C.A. y la Universidad José Antonio Páez.

4.3 Recursos Materiales

Representados por: Internet, Textos, Computadoras, Impresiones, Impresora, Correo electrónico, Tesis de Grado, Teléfono Móvil, Encuadernado del Trabajo de Grado Volumen I.

4.4 Recurso Tiempo

El tiempo estimado para realizar el presente trabajo de grado es de 2 semestres académicos regulares 2023 1CR y 2023 2CR.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cuadro 2.-

ACTIVIDADES	TIEMPO							Total en Días
	Abril – 2023	May - 2023	Jun – 2023	Jul - 2023	Ago - 2023	Sep - 2023	Oct - 2023	
Planificación de la investigación								
Prueba del instrumento								
Aplicación del instrumento								
Recolección de los datos								
Análisis e interpretación de los datos recabados								
Redacción del Informe Final								
Presentación								
Total								

Fuente: Erinnes Ramírez (2023)

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1. Presentación de los Resultados

La obtención de los resultados y su análisis se realizó a través de la ejecución de las dos primeras fases planteadas en el marco metodológico, se inició el diagnóstico de la situación mediante la observación en donde se evaluó los controles con los que contaba o no la empresa; por medio de la técnica planteada en la fase I, se aplicó una encuesta en forma de cuestionario la cual arrojó una serie de resultados los cuales están descritos a continuación y mediante el resultado de los mismos se logró determinar las fortalezas y debilidades de la organización, una vez identificados se realizó el diseño de la propuesta para el mejoramiento del control interno en el área.

4.1.1. Fase I: Diagnosticar la situación existente del proceso de control interno de inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

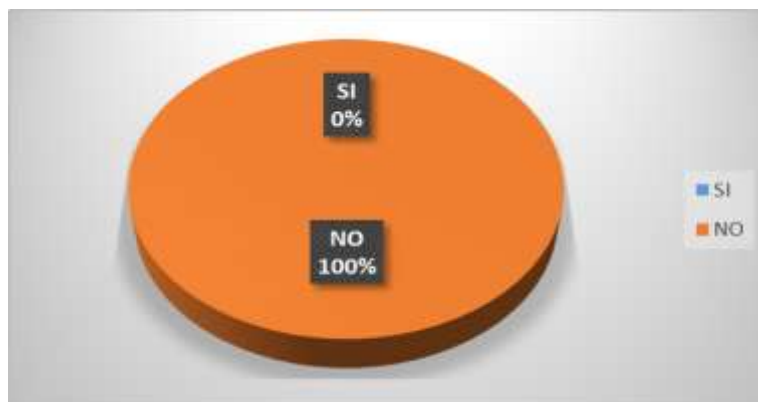
Ítem N° 1 ¿Los pedidos de mercancías a realizar se hacen mediante orden de compra?

Tabla N° 1 Diagnostico del proceso de compras de inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°1 Diagnostico del proceso de compras de inventario



De acuerdo a la encuesta aplicada se representa en el gráfico anteriormente presentado, que el cien por ciento (100%) de los entrevistados, manifestaron que no realizan orden de compra para el proceso de adquisición de inventario, lo cual es preocupante ya que las órdenes de compra son una herramienta crucial en el proceso de control de las compras de mercancías y permiten una planificación más confiable. Las mismas ayudan a garantizar una gestión más eficiente y efectiva de las compras, ya que permiten establecer un registro formal de las transacciones y facilitan el seguimiento y control de los productos adquiridos.

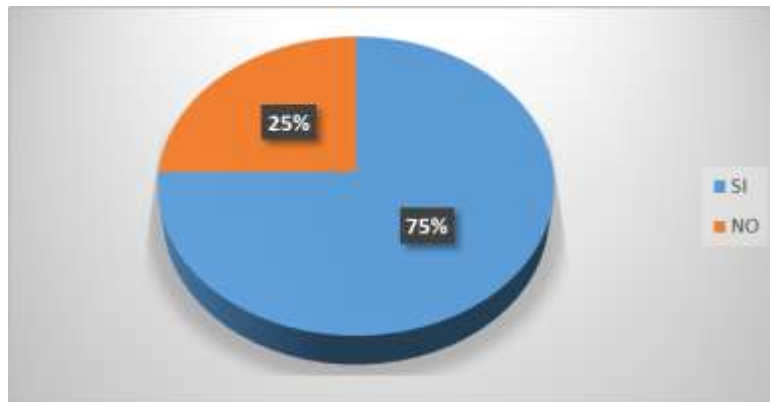
Ítem N° 2 ¿Considera que tiene personal capacitado para el manejo de inventarios?

Tabla N° 2 Diagnostico de capacitación del personal en materia de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°2



Se puede observar en el presente gráfico que el veinticinco por ciento (25%) de los entrevistados manifestaron no tener personal capacitado en el manejo de inventario, sin embargo, el otro setenta y cinco por ciento (75%) considera que si se cuenta con personal calificado. Mediante la observación directa se evidencio que el personal que maneja el inventario son bioanalistas que, a

pesar de contar con conocimientos técnicos de uso de los materiales, existen muchos vacíos en cuanto al manejo correcto de gestión de inventario se refiere.

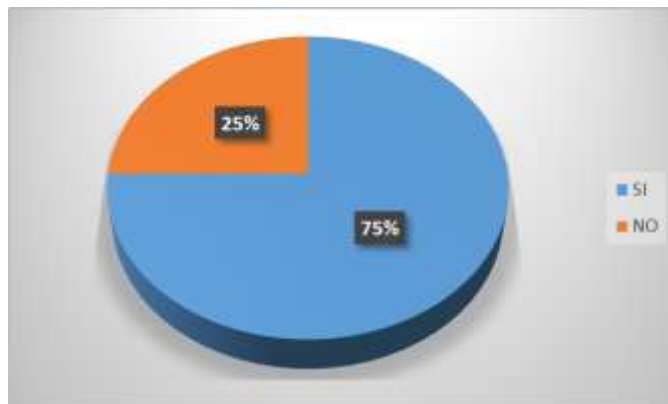
Ítem N° 3 ¿Se promueve una cultura de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?

Tabla N° 3 Diagnostico de capacitación del personal en materia de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°3



Ante la interrogante se puede observar en el presente gráfico el setenta y cinco por ciento (75%) de los entrevistados indica que, si se promueve una cultura de riesgos a través de la capacitación del personal, sin embargo, el veinticinco por ciento (25%) indica que no. Manifiestan que reciben capacitación técnica, ya que trabajan con materiales especiales para los análisis clínicos y el manejo de los mismo lo exige. Esto nos hace inferir de que a pesar que, si reciben capacitación que promueva una cultura de riesgos a nivel técnico, solo es una parte de la capacitación en materia de inventario y no cubre los riesgos de todo el proceso de gestión de inventario.

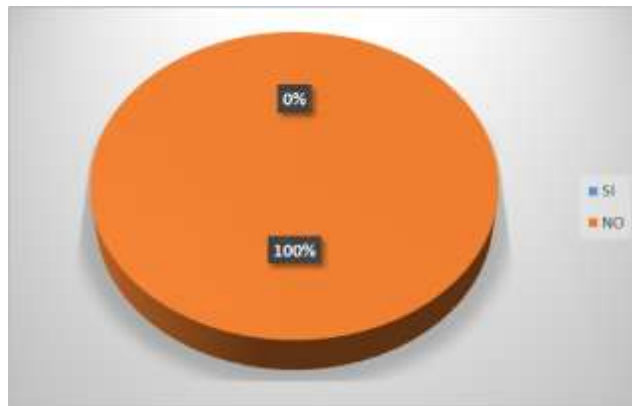
Ítem N° 4 ¿Existen manuales de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de la gestión de inventarios?

Tabla N° 4 Diagnostico del proceso de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°4



El cien por ciento (100%) de los entrevistados coincide en que no existe un manual de normas y procedimientos de inventario que permitan hacer de conocimiento las políticas de la empresa en cuanto al manejo del inventario y de todos los procesos que involucran; la falta de un manual de normas y procedimientos de inventario puede plantear desafíos en el manejo del efectivo del inventario y los procesos relacionados. Sin un manual claro, puede haber confusiones y falta de conocimiento sobre las políticas de la empresa en relación con el inventario. Esto puede llevar a errores, ineficiencias y una falta de control adecuado sobre los procesos de inventario.

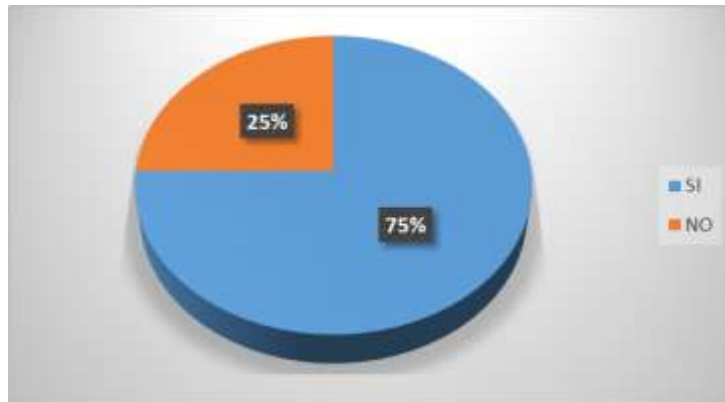
Ítem N° 5 ¿Cree que los procesos de gestión de inventarios que se aplican son lo suficientemente efectivos para la empresa?

Tabla N° 5 Diagnóstico del proceso de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°5



Del personal entrevistado el setenta y cinco por ciento (75%) cree que los procesos de gestión de inventario se aplican efectivamente, sin embargo, el veinticinco por ciento (25%) indica lo contrario, esto nos hace preguntarnos si este resultado fue contestado de manera objetiva o subjetiva, ya que de acuerdo a su conocimiento ellos creen que la gestión de inventario es eficiente. Pero mediante observación directa se ha evidenciado falta de controles en el proceso del control de inventario.

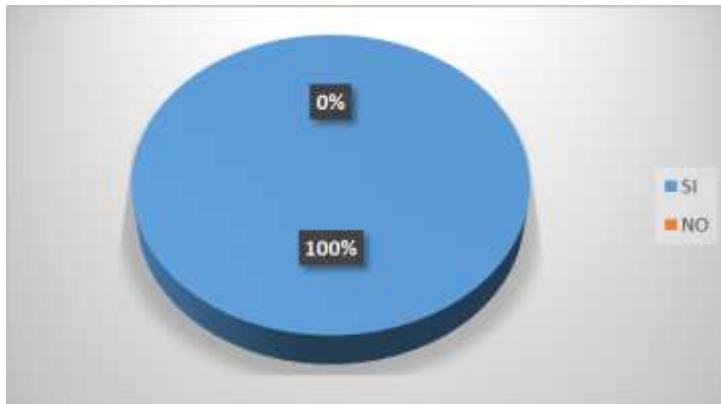
Ítem N° 6 ¿Existe un sistema informático para el control de inventarios?

Tabla N° 6 Diagnostico del sistema de control de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°6



En la encuesta el cien por ciento (100%) del personal al que se le realizaron las preguntas manifestó que existe un sistema informático que permite llevar un control de inventario. Mediante observación directa se evidencio que el sistema administrativo que manejaban era el sistema saint. Este sistema es un sistema administrativo muy adaptativo.

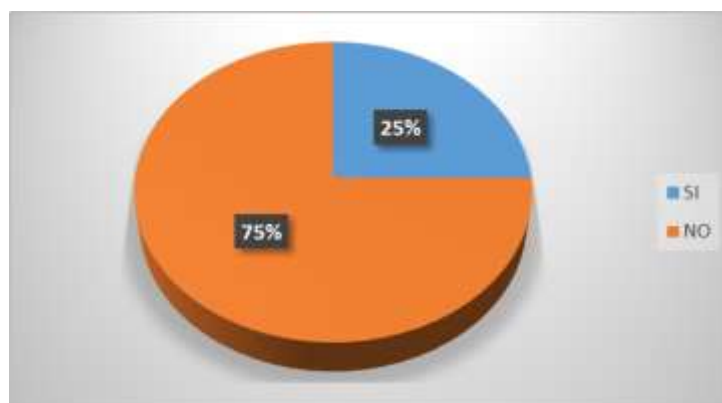
Ítem N° 7 ¿Existe documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de los materiales?

Tabla N° 7 Diagnóstico de entradas y Salidas de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°7



El setenta y cinco por ciento (75%) por ciento del personal encuestado nos indica que no existen documentos que controlen la entrada y salida de materiales, sin embargo, el veinticinco por ciento (25%) indica que si existen documentos que lo controlen. Esto nos hace inferir que todo el personal no tiene conocimiento de todos los procesos de gestión de inventario o no se manejan correctamente controles de ingreso y salida de inventario.

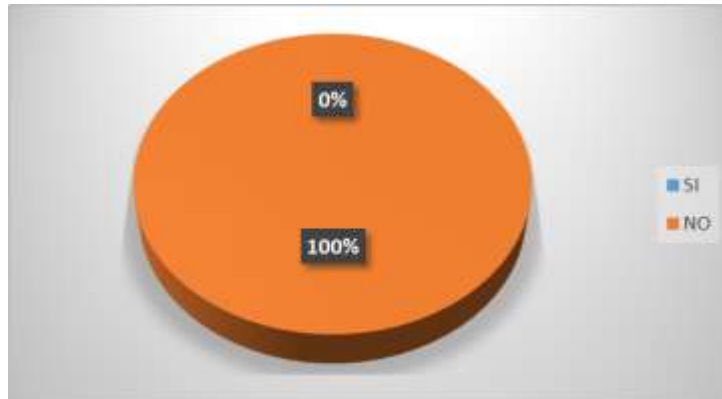
Ítem N° 8 ¿Se lleva el control de los entradas y salidas de almacén en el sistema informático de acuerdo a las leyes venezolanas?

Tabla N° 8 Diagnostico de entradas y Salidas de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°8



El resultado del cuestionario indico que el cien por ciento (100%) por ciento del personal encuestado, manifiesta que el sistema informático no se lleva correctamente, según las leyes venezolanas en cuanto al control de entradas y salidas. es fundamental abordar esta debilidad para garantizar el cumplimiento de las leyes y evitar problemas futuros como sanciones legales por falta de transparencia y fiabilidad en las transacciones.

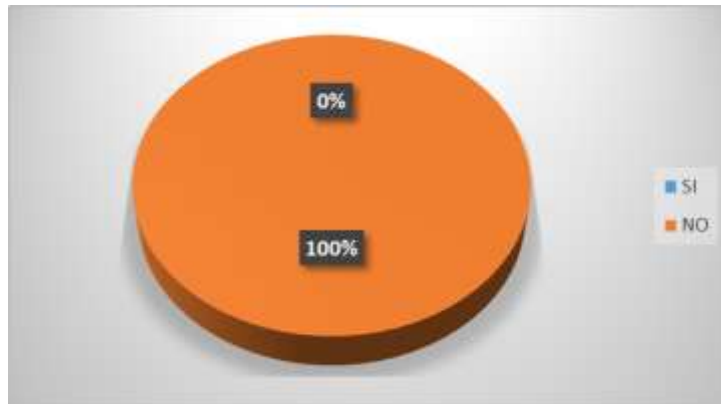
Ítem N° 9 ¿Se realiza periódicamente cruce de información física contra los registros en el sistema?

Tabla N° 9 Diagnostico de entradas y Salidas de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°9



Los resultados de la encuesta arrojaron que el cien por ciento (100%) de los encuestado indicaron que no se realiza periódicamente, cruce de la información física contra los registros del sistema informático. Esto evidencia una debilidad en cuanto al control interno del inventario del laboratorio Viñalab, C.A., se refiere. La importancia de hacer una revisión del inventario físico, y cotejarlo con el inventario registrado en el sistema, es relevante en el manejo eficaz de la gestión de inventario, ya que permite que las partidas de inventario, se estén reconociendo de manera fiable en los estados financieros.

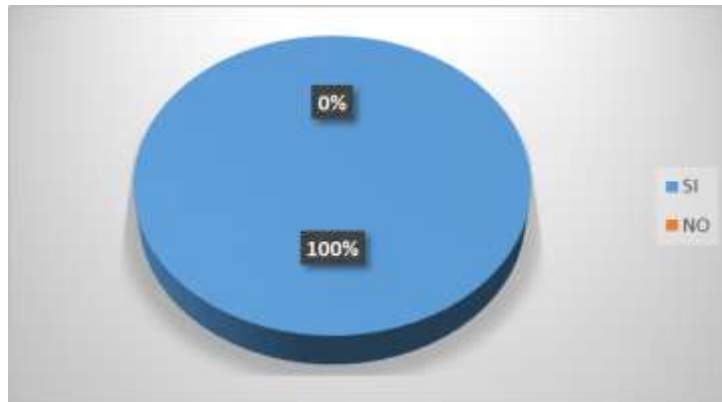
Ítem N° 10 ¿Existe una frecuencia de conteo físico de inventarios?

Tabla N° 10 Frecuencia de conteo físico de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°10



El cien por ciento (100%), del personal encuestado manifiesta que, si existe una frecuencia de conteo físico de inventario, Mediante observación directa se pudo notar que la frecuencia del inventario es semanal y la realizan no por todos los productos existe una alta rotación de inventario para algunos productos, y se provisiona de una gran cantidad de las mismas.

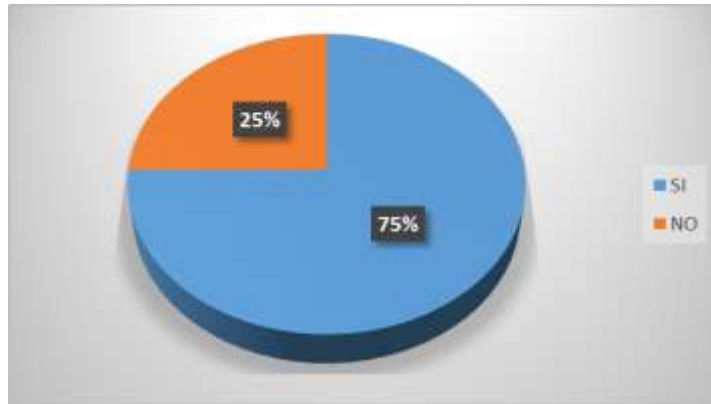
Ítem N° 11 ¿Existe una frecuencia de actualización de inventarios?

Tabla N° 11 Frecuencia de actualización de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°11



El setenta y cinco por ciento (75%) por ciento del personal encuestado manifiesta que no existe una frecuencia de actualización de inventario y el veinticinco por ciento (25%) manifiesta que, si existe, la importancia de actualizar el inventario en el sistema es que nos hacemos una idea nítida de cuándo necesitaremos ordenar nuevamente el producto, y en qué cantidad. De manera que no se pierda el equilibrio de pedir en exceso o de quedarse sin mercancía.

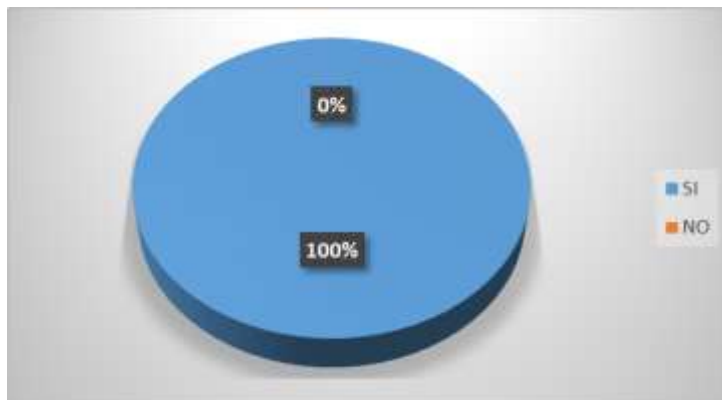
Ítem N° 12 ¿Se almacenan los materiales de una manera ordenada y sistemática?

Tabla N° 12 Almacenamiento de materiales

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°12



El cien por ciento (100%) de los encuestados indicaron que los materiales de inventario se almacenan de forma ordenada y sistemática. Lo cual evidencia una fortaleza en el control interno del Laboratorio clínico Viñalab, guardar el inventario de forma sistemática garantiza el control y ubicación del inventario. Mediante observación directa se pudo observar que usan el sistema fifo para la valuación del inventario.

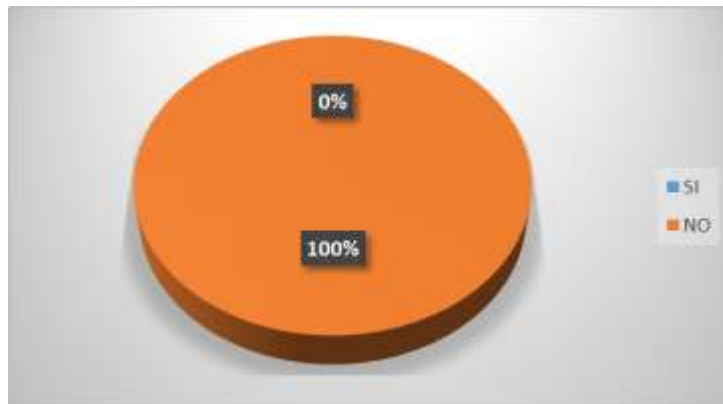
Ítem N° 13 ¿Se registra y colocan códigos a los materiales nuevos que ingresan?

Tabla N° 13 Registro y codificación de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°13



El cien por ciento (100%) del personal encuestado asegura que no se registran ni codifican los materiales nuevos que ingresan. Mediante observación directa se pudo evidenciar que en el sistema administrativo por ahora solo registran las compras para proceder con los requerimientos fiscales de las retenciones sobre compras y no alimentan el inventario específico.

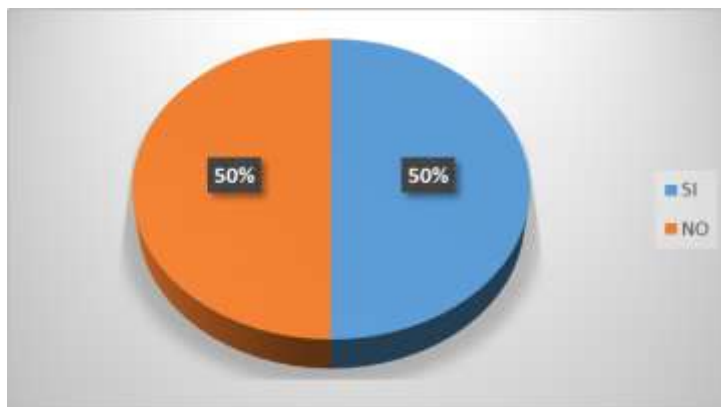
Ítem N° 14 ¿Existe un control de rotación del stock para planificar futuras compras?

Tabla N° 14 Planificación de compra de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°14



En cuanto al control de rotación de stock para la planificación de compra del inventario el cincuenta por ciento (50%) del personal afirma que, si existe un control de rotación de inventario, el cincuenta por ciento (50%) lo niega. Este resultado nos hace inferir que no se realiza adecuadamente la planificación de compra de materiales, pudiendo ocasionar excesos o falta de inventario en algunas ocasiones. Está es una debilidad dentro del proceso de control de inventario del laboratorio clínico Viñalab, C.A

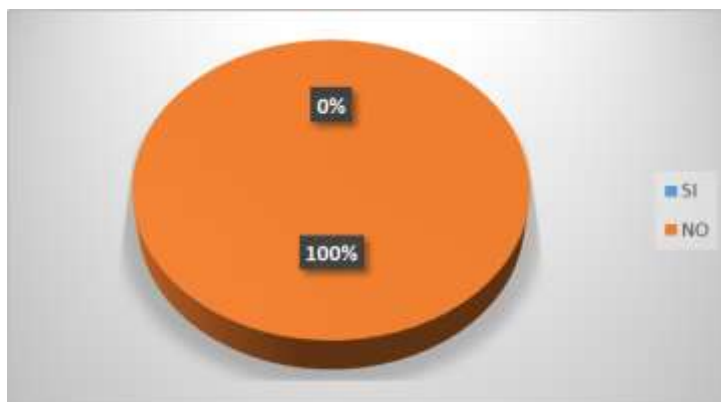
Ítem N° 15 ¿Existe documentación de material dañado, es dado de baja en el inventario y es debidamente notificado?

Tabla N° 15 Control de material dañado.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°15



El resultado de si existe documentación de material dañado, se da de baja en el inventario y es debidamente notificado arrojo que el cien por ciento (100%) afirma que no. Esto es una debilidad a corregir ya que este es un proceso indispensable para mostrar la fiabilidad de la información financiera y es un requerimiento solicitado por las leyes venezolanas, la debida notificación y autorización de destrucción de los materiales del inventario que se ha dañado.

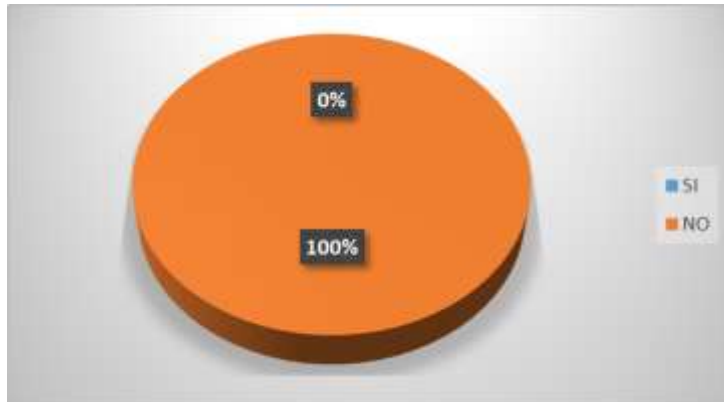
Ítem N° 16 ¿El sistema de registros muestra las cantidades y lugar donde se encuentran ubicados los materiales?

Tabla N° 16 Registro de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°16



El resultado de si el sistema muestra las cantidades y lugar donde se encuentra ubicado el inventario, arrojó que el cien por ciento (100%) afirma que el sistema no lo muestra. Mediante observación directa se pudo observar que no se registra de manera detallada las facturas de compras con carga al inventario ya que no ha realizado la parametrización del inventario en el sistema.

Ítem N° 17 ¿Se realizan solicitudes de inventario de parte de las sucursales mediante formatos de requisición?

Tabla N° 17 Diagnostico de controles de inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

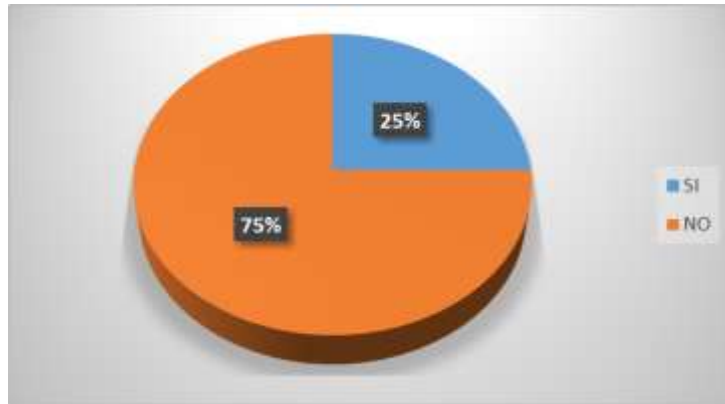


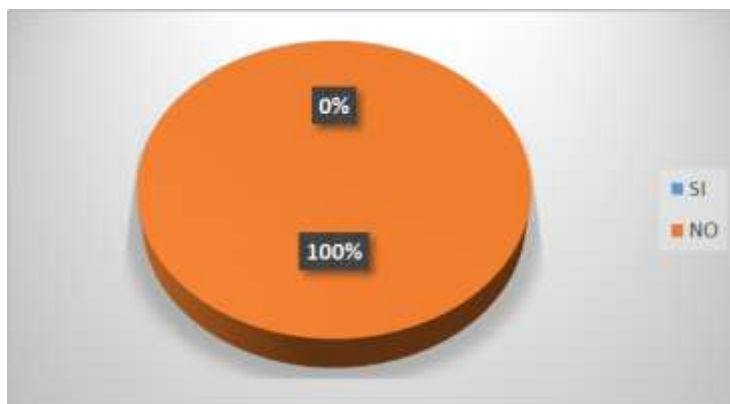
Gráfico N°17

Se manifiesta en la encuesta ante la interrogante, si se realizan solicitudes de inventario por parte de las sucursales mediante formatos de requisición, arrojando que el veinticinco por ciento (25%) del personal encuestado, establece que sí; y el setenta y cinco por ciento (75%) establece que no, los formatos de requisición son una forma de control muy efectiva ya que al tener un correlativo se puede ejercer el control de los pedidos solicitados en la gestión del inventario. Y es fundamental llevarlos como instrumento de apoyo en el control interno.

Ítem N° 18 ¿La requisición de inventario de los materiales de las sucursales están debidamente autorizada y sellada?

Tabla N° 18 Diagnóstico de control de autorización

Gráfico N°18



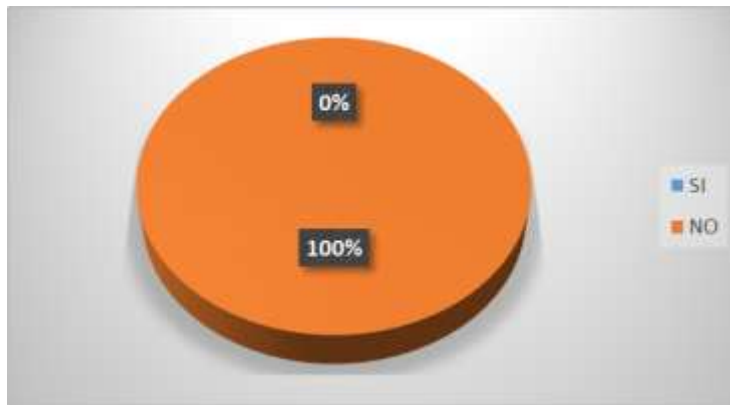
El cien por ciento (100%) de los encuestados manifiestan que las requisiciones de los materiales de las sucursales no están debidamente autorizadas y selladas. Mediante observación directa se pudo evidenciar que al no existir requisiciones de inventario como forma de control no se cumple este parámetro.

Ítem N° 19 ¿Se realizan controles de consumo de inventario de acuerdo a cada orden de servicio?

Tabla N° 19 Control de Consumo por orden de Servicio

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Gráfico N°19



El personal encuestado manifestó en un cien por ciento (100%) que no se realizan controles de consumo de inventario de acuerdo a cada orden de servicio. Esto evidencia que al no tener los parámetros definidos de que cantidad se consume al ejecutar una orden de servicio de un análisis clínico, no se tiene la disponibilidad cuantitativa del costo de cada análisis clínico, lo cual es una debilidad de carácter financiero y contable.

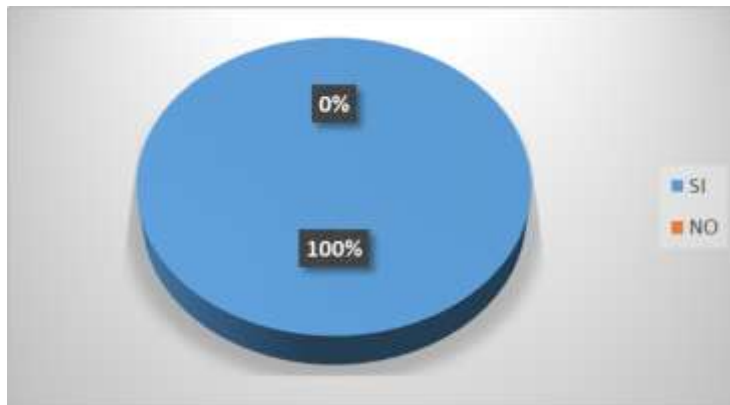
Ítem N° 20 ¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa?

Tabla N° 20 Implementación de los controles del inventario

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Ramírez (2023)

Gráfico N°20



El cien por ciento (100%) del personal entrevistado declaró que es necesario la implementación de controles para el manejo de inventario en el laboratorio clínico Viñalab, C.A garantizando así que la información financiera y contable sea fiable.

Fase II: Identificar las fortalezas y debilidades en el manejo del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

En esta fase con el objeto de identificar las debilidades y fortalezas en el manejo del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A, se realizó mediante la matriz DOFA, donde surgieron los lineamientos que sustentarán el diseño de la propuesta que dieron solución al problema planteado. A fin de verificar cuáles son los factores externos e internos que afectan el desarrollo de las actividades de control del inventario de la empresa, y de esta manera definir los criterios requeridos para mejorar el proceso del control interno del inventario para garantizar la fiabilidad de la información.

Cuadro 3.- Análisis de la Matriz DOFA

FACTORES EXTERNOS	FACTORES INTERNOS	
VIÑALAB C.A.	FORTALEZAS (F) F1 Se tiene personal capacitado en el manejo de inventario F2 Se promueve una cultura de riesgos F3 Resguardo de inventario adecuado. F4 Uso de Sistema administrativo Saint F5 No existen formatos de control de entrada y salida de inventarios F6 Se realizan inventario periódico F7 Control de Rotacion de stock F8 Almacenamiento ordenado y sistemático F9 Directivos con deseos de implementar cambios	DEBILIDADES (D) D1 No se realizan órdenes de compra D2 No existe un manual de procedimientos D3 No se lleva el control de entradas y salidas de acuerdo a las leyes venezolanas D4 No se realiza auditoria de fisica vs registros D5 No se actualizan los inventarios en el sistema. D6 No se registran, ni codifican los inventarios en el sistema. D7 No se documenta el material dañado D8 No se realiza requisiciones de las sucursales a la casa matriz. D9 No se realizan controles de consumo por orden de servicio.
	OPORTUNIDADES (O) O1 Teorías de control de los inventarios. O2 Teoría de Costos por ordenes Especificas O3 Sistema Administrativo Saint O4 Sistema Windows (office) O5 Correo Electronicos O6 Leyes venezolanas O7 Internet	ESTRATEGIAS (FO) F9O1 • Establecer lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.
AMENAZAS (A) A1 Información Financiera no fiable A2 Perdidas Financieras A3 Incertidumbre Financiera A4 Omisiones Fiscales A5 Fiscalizaciones del Estado	ESTRATEGIAS (FA) F4A1A2A3A4A5 Proponer lineamientos que permitan mejorar el sistema de control de inventario consumido por orden de servicio	ESTRATEGIAS (DA) D9A2A3 Establecer parametros que establezcan el proceso de material dañado

Fuente: Ramírez (2023)

Fase III: Establecer lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab.

En base a los resultados que se obtuvieron de las técnicas de recolección de datos, sobre los procesos del control interno de inventario, y las estrategias extraídas de la matriz DOFA, se elaboró una propuesta que consistió en el Establecer Lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab., con el objeto de lograr que el control interno de inventario sea efectivo de acuerdo a las bases teóricas, el cumplimiento de lo establecido en las bases legales; el registro oportuno de los movimientos de inventario de la institución que permitan garantizar que la información financiera sea fiable, y reduzca al mínimo las omisiones fiscales y pérdidas que pudiera ocasionar el descontrol del mismo.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Toda empresa u organización a momento de ser creada debe tener en cuenta todos los procesos tanto administrativos como contables que involucra y que rigen su actividad económica, para así poder mantener la información actualizada, organizada, para consolidarse dentro del área en la que se desenvuelve dentro del mercado, por ello debe estar constantemente tomando decisiones gerenciales en pro de la misma, esto dependerá de un trabajo constante para ofrecer el mejor servicio a sus clientes, pero también debe de garantizar el éxito en la parte administrativa, la cual debe de tener clara en cuanto a las funciones, procedimientos, entre otros aspectos, convirtiéndose en una organización integral, que responde a las leyes establecidas, con el uso de herramientas tecnológicas, y de normas y procedimientos que permitan garantizar que su información financiera sea confiable.

En el ámbito de los laboratorios clínicos, el control interno de inventario es fundamental para garantizar un funcionamiento eficiente y efectivo. La gestión adecuada del inventario no solo asegura la disponibilidad de los suministros necesarios, sino que también contribuye a la optimización de los procesos y a la calidad de los resultados obtenidos.

La presente propuesta contribuirá a mejorar el control interno de inventario en el laboratorio Clínico Viñalab, C.A. Para lograrlo, se establecerán lineamientos que permitan mejorar los procesos de gestión de inventario, destacando la relevancia de este aspecto en el funcionamiento general del laboratorio.

Bajo estas premisas, el presente estudio se desarrolló en la empresa Viñalab, C.A., la cual presenta debilidades en su proceso control interno de inventario, para lo cual se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual, a través de la implementación de las técnicas seleccionadas, donde se pudo obtener que la empresa no realiza una gestión efectiva de inventario, existen omisiones que generan descontrol, Existe poca fiabilidad e incertidumbre de la información financiera en cuanto a la partida de inventario se refiere, ya que no se utilizan formatos de control de entrada y salida de inventario, no se registra, ni codifica el inventario en

el sistema administrativo, no se realiza controles de consumo por órdenes de servicio, y no se documenta el material dañado, lo que genera un descontrol en la parte operativa y financiera. Por este motivo, se propone Establecer Lineamientos de Control Interno de Inventario, que permitan garantizar la confiabilidad de la información del mismo.

Estos lineamientos abordarán aspectos como la implementación de un sistema de registro y seguimiento de inventario, la capacitación del personal en técnicas de gestión de inventario, la promoción de utilización de herramientas tecnológicas apropiada, y la creación de indicadores de control que permitan optimizar el control interno de inventario.

5.2. Justificación de la Propuesta

El sistema de control interno de inventario eficiente es esencial para garantizar la calidad del servicio ofrecido en un Laboratorio Clínico. La falta de control y seguimiento puede llevar a errores en la gestión de inventario, lo que puede resultar en la falta de suministros necesarios para realizar pruebas o en la pérdida de materiales costosos. Además, una gestión inadecuada del inventario puede impactar negativamente en los costos operativos del laboratorio.

El control interno comprende el plan de la organización con los métodos clasificados y coordinados en una entidad, orientados a proteger los recursos de la información contable para poder ayudar y medir la eficiencia de sus operaciones, es por ello que, está propuesta consiste en Establecer Lineamientos de Control Interno de Inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab C.A., de manera que, se constituyan medidas preventivas para el desarrollo de las actividades y operaciones, con el objeto de contribuir al logro de los resultados esperados de la entidad.

Asimismo, el desarrollo de esta propuesta brindara un conjunto de herramientas necesarias al personal para que optimicen su desempeño y logre de manera eficiente y eficaz los objetivos establecido por los directivos de la organización, tales objetivos deben estar orientados a la misión y visión de la empresa, es por ello, que los procedimientos, normativas y políticas deben cumplirse para que los procesos sean efectivos en pro de garantizar la operatividad de la empresa, la fiabilidad de la información contable y la maximización del beneficio. Por otro lado, propuesta sirve para ayudar a otras empresas que tengan problemática similar en cuanto a la

gestión de inventario se refiere, pudiendo adoptar los lineamientos propuesto de acuerdo a sus requerimientos. Además, brinda un aporte académico a otras investigaciones orientadas en mejoras de procesos y controles internos de inventario. Finalmente, permite a la autora Desarrollar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral para el establecimiento de criterios en materia de inventario dentro de una organización, y optar al título de Licenciada en Contaduría Pública al culminar con este requisito que es el desarrollo del presente Trabajo de Grado.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1. Objetivo General de la Propuesta

Establecer Lineamientos de Control Interno de Inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab, C.A.,

5.3.2. Objetivos Específicos de la Propuesta

- ✓ Implantar lineamientos que permitan mejorar la trazabilidad y seguimiento del inventario
- ✓ Establecer lineamientos que permita mejorar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario.
- ✓ Establecer parámetros que establezcan el proceso para controlar material dañado.
- ✓ Proponer lineamientos que permitan mejorar el sistema de control de inventario consumido por orden de servicio.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

	VIÑALAB C.A.
LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL LABORATORIO CLÍNICO VIÑALAB C.A	
Fuente: Ramírez (2023)	

La presente propuesta se elaboró para mejorar la gestión del inventario de la empresa VINALAB, C.A., mediante el establecimiento de Lineamientos de Control Interno, que permitirán corregir las debilidades identificadas en la investigación, minimizado los riesgos al mejorar la trazabilidad, precisión, confiabilidad y seguimiento de todo el proceso del manejo del inventario. A tales efectos, se procede a presentar Lineamientos de Control Interno de Inventario En El Laboratorio Clínico Viñalab C.A.

Misión de la Empresa:

Ofrecer un servicio de Laboratorio Clínico excepcional, donde nuestros usuarios se sientan satisfechos y plenos por la atención ofrecida en todos nuestros departamentos. Distinguirnos como un laboratorio extraordinario donde la excelencia de nuestros procedimientos y atención al cliente nos distinga.

Visión de la Empresa:

Posicionarse como un Laboratorio Clínico innovador y de alta calidad, que ofrezca a sus pacientes soluciones que permitan el preciso diagnóstico médico y oportuno tratamiento. Queremos ser una empresa referente en el sector salud, que la excelencia sea nuestro estandarte, en la cual nuestros empleados estén orgullosos de pertenecer a este equipo y merecedores de la confianza de nuestros pacientes, médicos aliados y clientes.

Objetivo 1.- Implantar lineamientos que permitan mejorar la trazabilidad y seguimiento del inventario.

1. Implementar formatos de control tales como requisiones y ordenes de compra para solicitar y generar la compra de los productos necesarios para el laboratorio clínico. Esto implica generar requisiones de los productos requeridos, buscar proveedores confiables, solicitar cotizaciones, emitir comparar precios, emitir orden de compra o realizar la compra.

2. Registrar la entrada del inventario: Una vez que se recibe el inventario, es importante registrar la entrada de los productos en el sistema de gestión de inventario. Esto implica ingresar la cantidad, fecha de adquisición, proveedor y otros detalles relevantes en el sistema.

3. Etiquetar y codificar los productos: Para facilitar la identificación y seguimiento de los productos, es recomendable etiquetar y codificar cada artículo de manera clara y consistente. Esto puede incluir, información esencial como el nombre del producto, la concentración, la fecha de vencimiento y cualquier otra información relevante; Asegurarse de que las etiquetas estén legibles y no se deterioren fácilmente. Para la codificación se debe asignar un código a cada producto en una base de datos o sistema de gestión de inventario.

4. Almacenar adecuadamente el inventario: Es importante almacenar el inventario de manera adecuada para garantizar su integridad y trazabilidad. Esto implica mantener los

productos en condiciones adecuadas de temperatura, humedad y seguridad, así como asegurarse de que estén correctamente etiquetados y almacenados en áreas designadas.

5. Registrar las salidas del inventario: Cada vez que se utiliza un producto del inventario, es necesario registrar la salida en el sistema de gestión de inventario. Esto implica ingresar la cantidad utilizada, la fecha y el destino o uso del producto.

6. Realizar seguimiento y control del inventario: Es fundamental llevar un seguimiento regular del inventario para identificar posibles discrepancias o problemas. Esto implica realizar inventarios periódicos, comparar los registros del sistema con los productos físicos en stock y tomar medidas correctivas en caso de desviaciones.

7. Actualizar y reabastecer el inventario: Con base en el seguimiento del inventario y la demanda, es importante actualizar regularmente los niveles de stock y reabastecer los productos cuando sea necesario. Esto implica realizar pedidos a proveedores, asegurarse de que los productos se entreguen a tiempo y registrar la entrada de los nuevos productos en el sistema.

Al seguir estos lineamientos, se puede mejorar la trazabilidad y seguimiento del inventario en un laboratorio clínico, lo que contribuirá a una gestión más eficiente y precisa de los recursos.

Objetivo 2.- Establecer lineamientos que permita mejorar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario

1. Realizar un inventario inicial completo: Realizar un inventario inicial completo de todos los productos y materiales en existencia. Esto incluye equipos, suministros, reactivos y cualquier otro material utilizado en el laboratorio; contar y registrar cada artículo de manera precisa. Este paso es fundamental para establecer una línea base precisa de los registros de inventario.

2. Utilizar un sistema de codificación: Implementar un sistema de codificación o etiquetado para identificar y clasificar los productos de manera única. Esto facilitará la identificación y seguimiento de los artículos en el inventario. Ver punto número tres (3) del objetivo número uno (1).

3. Establecer procedimientos de recepción: Define procedimientos claros para recibir y registrar los productos nuevos que ingresan al inventario. Esto incluye desarrollar formatos que

permitan controlar y verificar la cantidad y calidad de los productos recibidos, así como actualizar los registros de inventario de manera oportuna.

4. Realizar conteos periódicos: Programa conteos periódicos de inventario para verificar la precisión de los registros. Estos conteos pueden ser diarios, semanales o mensuales, dependiendo de la rotación y el volumen de los productos. El objetivo es identificar y corregir cualquier discrepancia entre los registros y la cantidad física de los productos.

5. Capacitar al personal: Proporciona capacitación adecuada al personal encargado del registro de inventario. Asegúrate de que comprendan los procedimientos y la importancia de mantener registros precisos. La capacitación continua ayudará a mantener la precisión y confiabilidad de los registros de inventario a largo plazo.

6. Realizar reconciliaciones regulares: Realiza reconciliaciones regulares entre los registros de inventario y otros sistemas, como el sistema de ventas o el sistema de compras. Esto ayudará a identificar discrepancias y corregirlas de manera oportuna.

Objetivo 3.- Establecer parámetros que establezcan el proceso para controlar material dañado.

1. Inspección visual: Establece un proceso de inspección visual para verificar el estado de los productos antes de su uso. Esto implica revisar si hay signos de daño, como roturas, grietas, fugas o envases dañados. Si se encuentra algún material dañado, debe ser identificado y separado del inventario.

2. Procedimientos de manejo: Establece procedimientos claros para el manejo adecuado del material dañado. Esto puede incluir instrucciones sobre cómo etiquetar y almacenar el material dañado de manera segura, para evitar su uso accidental.

3. Registro de material dañado: Lleva un registro detallado de todo el material dañado identificado. Esto puede incluir información como la fecha de identificación, el tipo de material, la cantidad, el motivo del daño y evidencia fotográfica. Mantener un registro actualizado te permitirá realizar un seguimiento de los problemas recurrentes y tomar medidas correctivas.

4. Proceso de notificación: Establece un proceso claro de notificación para informar a los responsables sobre el material dañado. Esto puede incluir la comunicación con el proveedor o el

departamento encargado de la gestión de inventario. La notificación oportuna ayudará a resolver los problemas de manera eficiente.

5. Investigación de causas: Realiza investigaciones para determinar las causas del material dañado. Esto puede implicar revisar los procedimientos de manejo, las condiciones de almacenamiento o cualquier otro factor que pueda haber contribuido al daño. Identificar las causas te permitirá implementar medidas preventivas para evitar futuros daños.

6. Capacitación del personal: Proporciona capacitación adecuada al personal sobre la importancia de identificar y controlar el material dañado. Asegúrate de que comprendan los procedimientos establecidos y sepan cómo informar sobre cualquier problema que encuentren.

Objetivo 4.- Proponer lineamientos que permitan mejorar el sistema de control de inventario consumido por orden de servicio.

El control de inventario consumido por orden de servicio es crucial para garantizar una gestión eficiente y precisa de los recursos del laboratorio clínico Viñalab C.A.

A continuación, se presentan algunos lineamientos que pueden ayudar a mejorar este sistema:

1. Definir un proceso de registro: Establece un proceso claro y estandarizado para registrar el inventario consumido por orden de servicio. Esto puede incluir la creación de formularios o sistemas electrónicos para capturar la información relevante, como el tipo de producto, la cantidad utilizada y la fecha de consumo.

2. Asignar responsabilidades: Designa a un responsable o equipo encargado de registrar y controlar el inventario consumido por orden de servicio. Esta persona o equipo debe tener un conocimiento completo de los productos y procesos del laboratorio, y ser responsable de mantener actualizados los registros de inventario.

3. Capacitar al personal: Proporciona capacitación adecuada al personal involucrado en el proceso de registro de inventario consumido por orden de servicio. Asegúrate de que comprendan la importancia de un registro preciso y confiable, así como los procedimientos establecidos para realizar el registro correctamente.

4. Establecer controles de verificación: Implementa controles de verificación para asegurar la precisión de los registros de inventario. Esto puede incluir la revisión periódica de los

registros por parte de un supervisor o auditor interno, comparando los registros con los consumos reales y realizando ajustes cuando sea necesario.

5. Utilizar tecnología: Considera el uso de sistemas de gestión de inventario basados en tecnología para mejorar la precisión y confiabilidad del control de inventario consumido por orden de servicio. Estos sistemas pueden automatizar el proceso de registro, generar informes en tiempo real y facilitar la reconciliación de inventarios.

6. Realizar auditorías periódicas: Realiza auditorías periódicas del inventario consumido por orden de servicio para identificar posibles discrepancias o problemas en el sistema de control. Estas auditorías pueden ayudar a detectar errores, identificar áreas de mejora y garantizar la integridad de los registros de inventario.

Cuadro 4.- Plan Estratégico Propuesto

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL LABORATORIO CLÍNICO VIÑALAB C.A			
Objetivos	Actividad	Responsable	Tiempo
Implantar lineamientos que permitan mejorar la trazabilidad y seguimiento del inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Implementar formatos de control tales como requisiciones y órdenes de compra. - Registrar la entrada del inventario - Etiquetar y codificar los productos - Almacenar adecuadamente el inventario - Registrar las salidas del inventario - Realizar seguimiento y control del inventario - Actualizar y reabastecer el inventario 	Administrador	
Establecer lineamientos que permita mejorar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario.	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar un inventario inicial completo - Utilizar un sistema de codificación - Establecer procedimientos de recepción - Realizar conteos periódicos - Capacitar al personal - Realizar reconciliaciones regulares 	Administrador	5 días
Establecer parámetros que establezcan el proceso para controlar material dañado.	<ul style="list-style-type: none"> - Inspección visual - Procedimientos de manejo - Registro de material dañado - Proceso de notificación - Investigación de causas - Capacitación del personal 	Jefe de Bioanalista	1 día
Proponer lineamientos que permitan mejorar el sistema de control de inventario consumido por orden de servicio.	<ul style="list-style-type: none"> - Definir un proceso de registro - Asignar responsabilidades - Capacitar al personal - Establecer controles de verificación - Utilizar tecnología - Realizar auditorías periódicas 	Gerencia	1 mes

Fuente: Ramírez (2023)

5.5. Factibilidad de la Propuesta

Todo proyecto requiere de un estudio de factibilidad, por lo tanto, la presente propuesta consistió en Establecer Lineamientos de Control Interno de Inventario en el Laboratorio Clínico Viñalab, C.A., la cual se evaluó desde el punto de vista técnico, operativo y económico.

Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa cuenta con los recursos tecnológicos y materiales necesarios para su implementación, ya que la empresa cuenta sistema administrativo saint para llevar los registros de entrada y salida de inventario, Sistema Windows (office), para desarrollar formatos que le permitan diseñar controles interno de solicitudes de materiales, orden de compra, listas de cotejo, ordenes de salida, control de material dañado, control de consumo por servicio que permitirán optimizar el control de los materiales y recursos de la compañía, cuenta con servicio de internet y correo electrónico para canalizar las solicitudes de material de las sucursales.

Factibilidad Operativa

La propuesta presenta una factibilidad operativa, debido a que cuenta con el personal necesario para su implementación no requiriendo la contratación de nuevo ingreso en ningún área, ya que los colaboradores están dispuestos a adoptar los nuevos procesos para mejorar la gestión de inventario, de manera que se garantice optimizar la trazabilidad y seguimiento del inventario con el objetivo de mejorar la precisión y confiabilidad de los registros de inventario.

Factibilidad Económica

La presente propuesta es económicamente factible debido a que no requiere de erogaciones significativas de dinero, ya que cuenta con los recursos técnicos y operativos para su aplicación.

CONCLUSIONES

En la actualidad, el laboratorio Clínico Viñalab, C.A., se enfrenta a un desafío importante en lo que respecta al control interno del inventario. A pesar de los esfuerzos realizados hasta el momento, se ha identificado una falta de metodología clara y eficiente que permita garantizar un adecuado manejo y registro del inventario.

A tales efectos, el presente estudio se desarrolló en el Laboratorio Clínico Viñalab C.A., la cual presenta debilidades en sus procesos de control de inventario, para lo cual se procedió a realizar un diagnóstico a través de las técnicas aplicada, lográndose el primer objetivo de la investigación, con los cuales se pudo obtener que uno de los principales problemas que se han detectado es la falta de claridad en los procedimientos utilizados para el manejo del inventario, ya que no se realizan órdenes de compra que permitan establecer controles de solicitud de materiales, no se cuenta con un manual de procedimientos de inventario que permitan establecer una guía del debido manejo de la gestión de control interno del inventario. Existen omisiones de registro del control de entradas y salidas de inventario, de acuerdo lo que establecen las leyes venezolanas, no se realiza auditoria de física vs registros, no se actualizan, registran ni codifican los inventarios en el sistema, no se documenta el material dañado, ni se realizan controles de consumo por orden de servicio. Esto ha llevado a generar confusiones y errores en la gestión del inventario, lo que ha impactado negativamente en la eficiencia y efectividad de los procesos internos.

Seguidamente, se procedió a identificar las debilidades y fortalezas en el control interno de inventario de la empresa, a través de un análisis de la matriz DOFA, donde se expusieron junto con los factores externos (oportunidades y amenazas del medio), para obtener parámetros que dieron sustento a los lineamientos propuestos, a objeto de minimizar las debilidades encontradas e impulsar las fortalezas internas, aprovechando las oportunidades del medio y evitando las amenazas que inciden en el control interno de inventario.

Finalmente, se logró el tercer objetivo de la investigación, mediante el establecimiento de lineamientos que permitan optimizar el control interno del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A.

Es necesario indicar que es fundamental contar con procedimientos claros y precisos en el Laboratorio Clínico Viñalab, C.A., que establezcan las pautas a seguir para el registro, control y seguimiento de los productos en inventario. Estos procedimientos deben ser comunicados de manera efectiva a todo el personal involucrado en la gestión del inventario, con el fin de garantizar su correcta implementación. Además, es importante establecer mecanismos de supervisión y monitoreo que permitan verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Otro aspecto relevante en relación al control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A., es la necesidad de aprovechar al máximo sus sistemas informáticos, facilitando la gestión y seguimiento de los productos. Es fundamental el uso de su software Administrativo Saint de manera que permita registrar y actualizar de manera precisa y oportuna la información relacionada con los inventarios. Este sistema debe ser capaz de generar reportes periódicos que brinden información detallada sobre el estado del inventario, permitiendo así tomar decisiones informadas en relación a la reposición de productos o la optimización de los niveles de stock.

Además de contar con una metodología clara y un sistema informático adecuado, es fundamental mantener controles internos efectivos que permitan prevenir y detectar posibles irregularidades en la gestión del inventario. Este control incluye la realización de inventarios físicos periódicos, la implementación de políticas de acceso restringido al almacén y la asignación de responsabilidades claras a cada uno de los miembros del equipo encargado del inventario.

Esto permitirá optimizar los procesos internos, garantizar un adecuado manejo de los productos almacenados y prevenir posibles irregularidades. Solo a través de estas acciones se podrá garantizar un control interno sólido y confiable en relación al inventario del laboratorio Clínico Viñalab, C.A.

RECOMENDACIONES

Para lograr la efectividad en la implementación de los lineamientos propuestos para el control del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A, se presentan las siguientes recomendaciones finales:

- ✓ Implementar formatos de control tales como:
 - Formato de órdenes de compra para la adquisición de inventario, ya que este control permite obtener información relevante en materia de inventario.
 - Solicitudes de inventario través de un formato de requisición, de parte de las sucursales a casa matriz, la cual esté debidamente autorizada por la gerencia para emitir la orden de salida del despacho que se les va a realizar a las sucursales, garantizando controles de seguimiento y trazabilidad del inventario.
 - Formato de listas de cotejo de ingreso de mercancías, con el objeto de verificar la información de la entrada de mercancías de acuerdo a las cantidades y calidad solicitada; este formato servirá de base para la alimentación del inventario en el sistema.
 - Formato de órdenes de salidas, los cuales servirán de apoyo en el control del despacho de materiales y suministros enviados a las sucursales.
- ✓ Realizar un inventario inicial completo: a objeto de comenzar a implementar los lineamientos anteriormente mencionados, es necesario en primer lugar realizar un inventario inicial de manera que se señale y registre en el sistema administrativo todo el inventario disponible a la fecha.
- ✓ Utilizar un sistema de codificación: Identificar los elementos del inventario realizando una lista de todos los elementos a incluir en el inventario, como equipos, instrumentos, reactivos, consumibles, etc. Una vez identificado, se procede a asignar un código único a cada elemento; se puede utilizar un sistema de codificación alfanumérico, donde cada código representa un elemento específico. Se recomienda utilizar una base de datos o una hoja de cálculo para almacenar la información del inventario. Crea columnas para el código, nombre

del elemento, descripción, cantidad, ubicación, fecha de adquisición, fecha de vencimiento (si aplica), entre otros datos relevantes para su posterior registro en el sistema administrativo.

- ✓ Registrar la entrada del inventario: al registrar en el sistema administrativo Saint todos los movimientos del inventario, se garantizará la precisión y medición fiable de los inventarios, permitiendo protegerse de las amenazas que pudiese ocasionar el descontrol del mismo. Se recomienda llevar de manera precisa el registro de entrada y salidas de inventario, el registro y notificación del material dañado, como lo exige el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) en su normativa, para evitar ocasionar pasivos contingentes.
- ✓ Realizar inventarios periódicos: Se recomienda programar inventarios periódicos para verificar físicamente el estado y la cantidad de los elementos en el inventario, lo cual ayudará a identificar posibles discrepancias y tomar las medidas necesarias para corregirlas.
- ✓ Capacitar al personal: Se recomienda proporcionar capacitación adecuada al personal encargado del registro de inventario. implementar de políticas de acceso restringido al almacén solo al personal encargado y la asignación de responsabilidades claras a cada uno de los miembros.
- ✓ Definir el proceso de registro del material consumido por orden de servicio. Controlando la cantidad de suministros y reactivos que se utilizan para realizar pruebas y análisis clínicos
- ✓ Evaluar y optimizar el sistema de inventario: Es necesario evaluar regularmente el sistema de inventario para identificar posibles mejoras. Analizar si los códigos asignados son efectivos, si la información registrada es completa y precisa, y si el sistema de seguimiento es eficiente. Realizar los ajustes necesarios para optimizar el sistema y asegurar un control adecuado del inventario.

REFERENCIAS

- Acosta, Nieves y José (2010). **Estudio de las medidas de control interno de los Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Amcor Pet Packaging de Venezuela, S.A, para minimizar las diferencias de inventario.** Tesis de Grado. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula.
- Aldana, A (2010). **Proceso contable en la administración de Inventarios. Caso: Empresa Casa Alfonso, C.A, Municipio Valera, Edo Trujillo.** Tesis de Grado. Universidad de los Andes.
- Arce, Arévalo y Polanco (2011). **Control Interno en el proceso de almacén-inventario basado en el enfoque C.O.S.O II de la Empresa Maco Import, S.A,** Tesis de grado. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula.
- Arias, F. (2004). **El Proyecto de Investigación.** Introducción a la metodología científica. Caracas: editorial episteme.
- Arias, F. (2006). **El proyecto de investigación.** Introducción a la Metodología científica. Quinta edición. Caracas: Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2001). **Como se elabora el proyecto de Investigación.** Servicio Editorial BL Consultores y Asociados. Caracas. Venezuela.
- Balestrini, M. (2004). **Cómo se elabora el Proyecto de Investigación.** LB. Consultores. C.A. Caracas. Venezuela.
- Calvetti, Espinoza, y Véliz (2012). **Manual de control interno en el área de Inventario, ventas- cuentas por cobrar- cobros de la Empresa Manufacturera. “Otto Schirmer, C.A., (Municipio Valencia, Estado Carabobo).** Tesis de Grado. Universidad de Carabobo.
- Código de comercio (1995), **Gaceta Oficial Extraordinaria N° 475 Venezuela.** pág. 6.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2000), **Gaceta Oficial N° 5453, Extraordinaria.** Venezuela pág. 23
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2005). **Norma Internacional de Contabilidad N° 2.** Aprobada por catorce miembros del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Fonseca, O (2011). **Sistemas de Control Interno para Organizaciones.** Libro en línea. Disponible en: [http://books.google.co.ve/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=Fonseca,+Oswaldo+\(2011\).+Sistemas+de+Control+Interno+para+Organizaciones.+Editorial+IICO.+Per%C3%BA.&source=gbs_navlinks](http://books.google.co.ve/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=Fonseca,+Oswaldo+(2011).+Sistemas+de+Control+Interno+para+Organizaciones.+Editorial+IICO.+Per%C3%BA.&source=gbs_navlinks) Consulta: 2023, Agosto 10.

Galindo, L. (2003). **Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación.** Libro en línea: http://books.google.co.ve/books?id=5a0Jdv7Ip9oC&pg=PA34&lpg=PA34&dq=La+encuesta+ha+demostrado+ser+%C3%BA+til+en+una+gran+variedad+de+campos,+ya+que+permite+contrastar+resultados+de+manera+directa&source=bl&ots=v_xqdIWSdM&sig=nfTN6lGiCnXo0wKzqpikbtBtzBg&hl=es&sa=X&ei=4X2rUsrvEsrWkQe5oCQBQ&ved=0CCsQ6AEwAA#v=onepage&q&f=false Consulta: 2023, Agosto 10.

Gaspar, M. (2011). **Diseño de estrategias que permitan el fortalecimiento del control interno de inventarios en las cooperativas. Caso de estudio Cooperativa La Salina.** Tesis de Grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.

González, C. (2013). **Control de Aprovechamiento.** Editorial paraninfo. España.

Graham y Stefan (2008). **Gerencia Estratégica.** Editorial el Nacional. Venezuela.

Hernández, Fernández y Baptista, (2006). **Metodología de la Investigación.** Cuarta Edición México - Editorial: McGraw-Hill.

Horngreen, C. (2003). **Contabilidad.** Pearson Educación de México. México.

Hurtado, J. (2006) **El Proyecto De Investigación Metodología de Investigación Holística.** Ediciones Quiron Sypal, Bogotá.

Ley orgánica de la contraloría general de la república y del sistema nacional del control fiscal. (2010). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.**

López, A. (2003) **Proceso Contable 1.** Libro en línea. http://books.google.co.ve/books/about/Proceso_Contable_1.html?id=7h8TCIzdNmAC&redir_esc=y Consulta: 2023, Julio 12.

Mantilla, S. (2005). **Auditoria de Control Interno.** Libro en línea. http://books.google.es/books?id=V8esy03bk_YC. Consulta: 2023, Junio 08.

Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. **Norma Internacional de Auditoría N° 400.**

Perdomo, A. (2004). **Fundamentos de control interno.** Novena edición. Cengage Learning Editores.

Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. (2003) **Decreto 5.282. Gaceta Oficial. Extraordinario N° 5.662.** pág. 96.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (1999). **Gaceta oficial N°4827.** pág. 7.

Rodríguez, E. (2005). **Metodología de la investigación.** Quinta edición. México.

Rosemberg, J. (2004). **Diccionario Administración y finanzas.** Barcelona España: Océano/ Centrum.

Sampieri, Fernández y Baptista (2008). **Metodología de la investigación.** Editorial MC Graw-Hill Interamerican.

Silva, J. (2008). **Metodología de la Investigación.** Elementos Básicos. Caracas: Ediciones CO- BO.

Teague, Á. (2010). **Gestión Financiera de los inventarios en las empresas del sector farmacéutico.** Tesis de Grado. Universidad Rafael Urdaneta.

Whittington, R. y Pany, K. (2000). Auditoría: **Un enfoque Integral.** Décima segunda Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. Bogotá. Colombia.

ANEXOS



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

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de Establecer lineamientos para el control interno del inventario del Laboratorio Clínico Viñalab, C.A

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Muchas gracias,

Erinnes Ramírez

ANEXO A

ESTABLECER LINEAMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DEL LABORATORIO CLÍNICO VIÑALAB, C.A

Cuestionario

ITEM	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Los pedidos a realizar se hacen mediante orden de compra?		
2	¿Considera que tiene personal capacitado para el manejo de inventarios?		
3	¿Se promueve una cultura de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		
4	¿Existen manuales de normas y procedimientos para llevar a cabo los procesos de la gestión de inventarios?		
5	¿Cree que los procesos de gestión de inventarios que se aplican son lo suficientemente efectivos para la empresa?		
6	¿Existe un sistema informático para el control de inventarios?		
7	¿Existe documentos donde se especifiquen y controlen la entrada y salida de los materiales?		
8	¿Se lleva el control de los entradas y salidas de almacén en el sistema informático de acuerdo a los leyes venezolanas?		
9	¿Se realiza periódicamente cruce de información física contra los registros en el sistema?		
10	¿Existe una frecuencia de conteo físico de inventarios?		
11	¿Existe una frecuencia de actualización de inventarios?		
12	¿Se almacenan los materiales de una manera ordenada y sistemática?		

13	¿Se registra y colocan códigos a los materiales nuevos que ingresan?		
14	¿Existe un control de rotación del stock para planificar futuras compras?		
15	¿Existe documentación de material dañado, es dado de baja en el inventario y es debidamente notificado?		
16	¿El sistema de registros muestra las cantidades y lugar donde se encuentran ubicados los materiales?		
17	¿Se realizan solicitudes de inventario de parte de las sucursales mediante formatos de requisición?		
18	¿La requisición de inventario de los materiales de las sucursales están debidamente autorizada y sellada?		
19	¿Se realizan controles de consumo de inventario de acuerdo a cada orden de servicio?		
20	¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa?		

Fuente: Ramírez (2023)

ANEXO B

Tabla 21.- Tabla de Frecuencias Totales

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA /	
	ABSOLUTAS		FRECUENCIAS RELATIVAS	
ÍTEM	SI	NO	SI	NO
1	0	4	0%	100%
2	3	1	75%	25%
3	3	1	75%	25%
4	0	4	0%	100%
5	3	1	75%	25%
6	4	0	100%	0%
7	1	3	25%	75%
8	0	4	0%	100%
9	0	4	0%	100%
10	4	0	100%	0%
11	3	1	75%	25%
12	4	0	100%	0%
13	0	4	0%	100%
14	2	2	50%	50%
15	0	4	0%	100%
16	0	4	0%	100%
17	1	3	25%	75%
18	0	4	0%	100%
19	0	4	0%	100%
20	4	0	100%	0%

Fuente: Ramírez (2023)