



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS DE  
PRODUCTOS TERMINADOS SEGÚN  
INFORME COSO EN LA EMPRESA TRUCK  
DE VENEZUELA C.A.**

**Autor:** Luis Rivas.

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



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

**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE  
PRODUCTOS TERMINADOS SEGÚN INFORME COSO EN LA  
EMPRESA TRUCK DE VENEZUELA C.A.**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al título de Licenciado en  
Contaduría Pública

**Autor:** Luis Felipe Rivas Gudiño

**Tutor:** Miguel Licón

San Diego, Marzo 2020



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


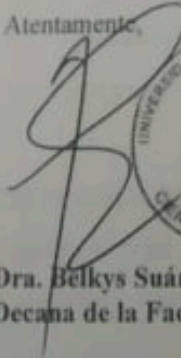
ACTA N° 00042-3-2019  
San Diego, 01 de Febrero del 2020

Ciudadano  
LUIS FELIPE RIVAS GUDIÑO  
C.I. 21.302.589

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: "OPTIMIZACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS SEGÚN INFORME COSO EN LA EMPRESA TRUCK DE VENEZUELA C.A", como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



**Dra. Belkys Suárez Montoya**  
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

"Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica".

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

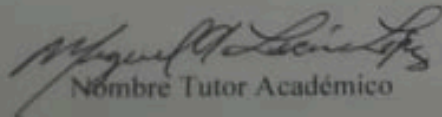
San Diego, Febrero de 2020

**ACTA DE REVISIÓN DEL PROYECTO DE TRABAJO DE  
GRADO**

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado:

**OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS SEGÚN INFORME COSO EN LA EMPRESA TRUCK DE VENEZUELA C.A.**

Ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

  
Nombre Tutor Académico

  
Firma

20/03/2020  
Fecha

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de grado **A. DIOS**, y a mis Santos quienes inspiraron mi espíritu para la conclusión de esta tesis. A mis padres quienes me dieron vida, educación, apoyo incondicional y consejos. A mis compañeros de estudio, a mis profesores y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido llegar a donde estoy ahorita. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

Una dedicatoria especial con todo mi cariño y amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y agradecimiento. **MAMA y PAPA**

Se puede decir que con el tiempo, los amigos se convierten en hermanos, no de sangre, pero sí de corazón, se convierten en una fuente de motivación, que te ayudan a alimentar tus sueños y a crecer como persona y profesional. Que sin importar la circunstancia que te presente la vida, no te abandonaran. **Nick Bryant James, Gean Carlos Flores, Alonso Camacho, Jesús Aguiar, Carlos Alves, Ali Hasan, Juan Carlos Hernández, Carlos García, Brenda Goncalves.** A ustedes muchas gracias por siempre estar, por ser mis hermanos de vida y hacerles saber que en mí, tendrán un hermano que los ayudara a realizar sus sueños y metas. Los quiero hermanos

Sin duda alguna Dios te coloca en el camino a personas que te permiten lograr tus sueños, te aceptan en su familia y te quieren como un miembro más de la familia. Oliva Pereira “Tita” y familia. Gracias por tenerme como un nieto

más y por tanto apoyo incondicional, sin duda alguna durante esta vida estaré siempre agradecido

Un agradecimiento a mi tutor y a mis compañeros de clases por el apoyo durante esta trayectoria durante esta etapa final. Por todo el aprendizaje y conocimiento, y momentos compartidos durante esta carrera.

***LUIS FELIPE RIVAS GUDIÑO***

## ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	IX
INTRODUCCION.....	2
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA</b>	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	5
1.3 OBJETIVOS.....	5
1.3.1 General.....	5
1.3.2 Específicos.....	5
1.4 JUSTIFICACION.....	6
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO</b>	
2.1 ANTECEDENTES.....	9
2.2 BASES TEORICAS.....	18
2.3 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS.....	19
<b>CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO</b>	
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
3.2 FASES METODOLÓGICAS.....	24
3.2.1 Fase I.....	24
3.2.2 Fase II.....	24
3.2.3 Fase III.....	24
<b>CAPITULO IV: RESULTADOS</b>	
Análisis y presentación de resultados.....	25
Ítems (1,9).....	34
Análisis situación grupo Truck.....	35
<b>CAPITULO V: PROPUESTA</b>	
5.1 DESCRIPCION Y PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA.....	37
5.2 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....	38
5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	38
5.3.1 Objetivo General de la Propuesta.....	38
5.3.2 Objetivos Específicos.....	38
5.4 Desarrollo de la propuesta.....	41
5.4 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	43
5.4.1 Factibilidad Económica.....	43
5.4.2 Factibilidad Técnica.....	43
5.4.3 Factibilidad Operativa.....	43
CONTROL INTERNO.....	43
CONCLUSIONES.....	45
RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	51

## ÍNDICE DE GRAFICOS

### CONTENIDO

Nº1	Revisión de control interno.....	26
Nº2	Fallas en manejo de los inventarios.....	27
Nº3	Procedimiento en el manejo de inventarios.....	28
Nº4	Manejo de los inventarios de productos terminados.....	29
Nº5	Variación de los inventarios.....	30
Nº6	Perdidas en la gestión de inventarios.....	31
Nº7	Informe COSO.....	32
Nº8	Optimización del control interno.....	33
Nº9	Capacidad operativa.....	34

## ÍNDICE DE CUADROS

### CONTENIDO

Nº1	Revisión de control interno.....	26
Nº2	Fallas en manejo de los inventarios.....	27
Nº3	Procedimiento en el manejo de inventarios.....	28
Nº4	Manejo de los inventarios de productos terminados.....	29
Nº5	Variación de los inventarios.....	30
Nº6	Perdidas en la gestión de inventarios.....	31
Nº7	Informe COSO.....	32
Nº8	Optimización del control interno.....	33
Nº9	Capacidad operativa.....	34



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

### **OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS SEGÚN INFORME COSO EN LA EMPRESA TRUCK DE VENEZUELA C.A.**

**Autor:** Luis Felipe Rivas Gudiño

**Tutor:** Miguel Licón

**Fecha:** Febrero 2020

#### **RESUMEN INFORMATIVO**

El objetivo fundamental de esta investigación será impulsar la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. Ubicada en el municipio Guacara del estado Carabobo, la misma está presentando debilidades en el correcto manejo de sus inventarios de productos terminados, y que está afectando directamente en sus procesos de producción, contables, financieros y de ventas, con lo que hace necesario la revisión, análisis y mejoramiento de la manera en que se está llevando dicho proceso, tal situación se presenta por la obsolescencia de un manual y control interno, que ha afectado en diversas áreas teniendo un impacto negativo dentro de la organización, por tal motivo surge la inquietud dentro de grupo TRUCK, en solventar esta situación, para lo cual este trabajo de investigación pretende dar una solución factible y viable a la problemática planteada, para estructurar dicha propuesta se procederá a diagnosticar, analizar y posteriormente a establecer la optimización del control interno mediante la estructura del informe coso que plantea una sistemática estructura de cómo debe ser un correcto manejo de partidas mediante ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control y manejo de información entre otros, para estructurar esta investigación se tomara como primer instrumento de medición un cuestionario de 10 preguntas aplicadas al personal involucrado en las áreas señaladas como son: contabilidad, almacén, ventas, finanzas, con lo que se pretende obtener información de primera mano, con lo que se va a estructurar una propuesta para dar solución a la problemática.

Descriptores: Contabilidad, Control Interno, Informe Coso, Auditoria, Impacto, Finanzas.

## INTRODUCCIÓN

La constante búsqueda por lograr optimizar los procesos empresariales, es un constante argumento por los especialistas y encargados de la toma de decisiones dentro de los entes económicos, para destinar cada vez más recursos que sirvan para impulsar la optimización de los procesos y mecanismos que permiten el crecimiento y perdurabilidad de las organizaciones en el tiempo y para servir como proveedores de servicios y bienes.

Más allá del alcance económico de un proceso siempre se debe pensar en cómo crear los debidos controles, adecuar el ambiente, propiciar incluso un ambiente controlado, esto con el fin de cumplir las demandas más de los ejecutivos y directores que persiguen minimizar los márgenes de perdida y aumentar las más ganancias, además de implementar tales controles con el fin de encaminar a las empresas en dirección a sus objetivos de rentabilidad y la consecución de su misión, así como para mitigar riesgos y posibles sorpresas en el camino.

Los inventarios representan una de las partidas no monetarias más susceptibles a cambios inflacionarios y malos manejos en procesos de transformación y comercialización, como también en la manera en que pueden ser realizables a partidas como dinero disponible, cuentas por cobrar, que permitan dar continuidad al ciclo contable y de inversión de las organizaciones, es por ello que dentro de las finanzas en general el mantenimiento de las partidas, se hace indispensable para evitar errores que tengan repercusiones de importancia, a fin de tener una contabilidad sana, precisa y transparente.

Cuando se estudia al inventario en especial de productos terminados debe considerarse que dentro de este activo se produce un indicador de perdida por merma, fluctuación y extravió una vez que estas piezas se encuentran en el almacén, por ello una de las herramientas más efectivas para el seguimiento y control de partidas es el informe coso, con lo que se persigue ayudar a las organizaciones a mantener un monitoreo, definir roles y desempeños dentro del control interno, emitir información más clara y precisa, contribuir a la toma de

decisiones, definir que es control interno, sus alcances y limitaciones, entre otras cosas.

Tomando en cuenta estos indicadores en la presente investigación se desarrolló el capítulo I donde el eje principal es el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación y su justificación, en el capítulo II se abordara el marco teórico exponiendo los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y definición de términos, hasta llegar al capítulo III en donde se abordara el marco metodológico desde el diseño, tipo y fases de la investigación, culminando con el capítulo IV en donde se presentan e interpretan los datos recolectados para desarrollar la investigación, y por último se presenta el capítulo V la propuesta, con unas series de conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I**

## **EI PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

El planeta desde que cuenta su historia ha atravesado diversos cambios y adaptaciones a las situaciones más inhóspitas que han dejado solo evolución y progreso, pero también desapego a las prácticas tradicionales que en muchas ocasiones se han perdido, dejando un vacío innecesario en muchos ámbitos de la humanidad conocida hoy como una súper población que cada día intenta resarcir los efectos de esa misma evolución, apegada a la tecnología y la deshumanización, consciente de que el planeta demanda más de esa consciencia, más de esa preocupación por crecer en un mundo más solidario y amable con su entorno, se debe mantener lo necesario, que permita dar continuidad a las practicas que lejos de ser obsoletas son necesarias para seguir aportando.

El esfuerzo del hombre por ser cada vez más dueño y amo de todas las teorías y prácticas comerciales, científicas, humanistas e históricas, con la sed de conocimiento y control, las sociedades persiguen el objetivo de manifestar su inquietud de medir, estructurar cada proceso del que son partícipes, es importante entender que en las últimas décadas, con el crecimiento de economías emergentes de Asia, fortalecimiento del bloque europeo y la captación de nuevas alianzas económicas entre estados unidos con Latinoamérica y el resto del mundo, a pesar de ello el manejo financiero cada vez se hace más exigente debido a factores como: la globalización de los mercados, nuevos mercados, el consumismo desmedido y el intercambio comercial que se acrecienta cada vez más.

En Venezuela con los cambios sociales, económicos y políticos, el manejo empresarial se ha tornado una ardua tarea, invertir con altos índices de inflación, inestabilidad y poca garantía de obtener lo necesario para cumplir con el ciclo económico, ubica los expertos en economía y las ciencias sociales en encrucijadas

para obtener el mejor rendimiento de cada operación comercial además de la correcta asignación de valores a sus partidas monetarias y no monetarias dentro de su manejo contable.

En búsqueda de alternativas que permitan hacer cumplir los controles y monitoreo dentro de las operaciones comerciales, en el rubro contable el manejo de los stocks de inventarios en Venezuela, merece particularmente sumo cuidado ya que por ser una partida no monetaria susceptible al cambio inflacionario que actualmente afecta al país, permite que la adecuación particularmente del inventario de productos terminados tenga una producción adecuada, un mantenimiento correcto, las cantidades justas, la variación de precio dependiendo de los precios de proveedores como también el minimizar la merma y pérdida por fluctuación que afecta directamente las finanzas y amenaza la vida de la empresa en cualquier actividad o grupo económico en cuanto de bienes se refiere principalmente.

Mantener un modelo de negocio, un flujo de inversiones y la sostenibilidad de las organizaciones hoy día en Venezuela es objeto de estudio en muchas partes del mundo, debido al comportamiento tan complejo de la economía y como cada organización, emprendimiento y negocio, ha debido adaptarse a lo complejidad del intercambio económico y generar ganancias sin desaparecer en el intento.

La empresa Truck de Venezuela C.A. actualmente atraviesa el mencionado escenario como muchas de los entes económicos que aún se sostienen en el país, la obsolescencia del control interno de inventarios de productos terminados, está ocasionando diversas consecuencias desfavorables que acrecientan los riesgos operativos y financieros para el crecimiento sostenido y cumplimiento de la demanda de mercado, además de la falta de seguimiento que genere éxito en las operaciones, además de confiabilidad en la información para generar decisiones de impacto positivo en el ejercicio de las operaciones comerciales, contables y administrativas, en pro del crecimiento y estímulo de la organización.

Por lo antes expuesto el presente trabajo de investigación en su modalidad de proyecto factible, persiguió dar solución a tal problemática, que afecta las

finanzas, el cumplimiento con la cartera de clientes y demanda del mercado, promoviendo una optimización del control interno del inventario de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck C.A ubicada en Guacara, estado Carabobo, para mejora de sus procesos financieros y contables.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿Cómo sería la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer la optimización del control interno de inventario de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de Venezuela C.A.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar la situación actual del manejo del inventario de productos terminados en la empresa Truck de Venezuela C.A.
2. Analizar el manejo actual del inventario de productos terminados y su impacto económico en la empresa Truck de Venezuela.
3. Establecer la optimización del control interno de inventario de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de Venezuela C.A.

## **1.4 Justificación de la Investigación**

El manejo de las partidas susceptibles al cambio inflacionario es uno de los retos más importantes a los que se enfrentan las organizaciones en Venezuela, desde el punto de vista contable, el control interno representa los pasos y la herramienta para realizar un seguimiento sistemático, con alcance y de carácter formal a todas las operaciones que se realizan, dentro de las cuales suelen suceder errores que a través del proceso de auditoria son detectados como errores u omisiones en la evidencia de la información procesada.

Mediante el control interno las organizaciones pueden tener un alto grado de éxito en sus rutinas, sus operaciones y registros, si y solo si, este control posee la correcta consecución, las debidas revisiones y actualizaciones pertinentes de lo contrario solo sería un manual sin validez solo como una referencia de algo que existe pero no está actualizado a la situación actual ni a las personas ejecutantes. El informe COSO, como herramienta de control interno, rige mediante pasos una estructurada técnica donde se evalúa mediante resumen ejecutivo una visión de alto nivel, la estructura conceptual donde define e identifica el control interno, la información a partes externas como documento suplementario y finalmente las herramientas de evaluación, que proporciona materiales que se pueden usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno.

La presente investigación encontró su razón de ser, debido a que planteo una solución viable y factible, para solucionar la problemática que se presenta en la empresa Truck de Venezuela C.A, de esta manera aporta un beneficio empresarial, además de ello contribuye a nivel empresarial y académico, al plasmar una optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. Además de ello promueve información valiosa para futuros profesionales, en el manejo del control interno y solución de problemáticas similares a nivel empresarial, con el fin de extender el conocimiento valioso y la utilización del informe COSO, como estrategia de seguimiento y control en el manejo de partidas como son los inventarios.

En tal sentido se justificó el desarrollo de esta investigación que persigue la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. para ofrecer un aporte profesional, académico y social con el fin de ser un proyecto factible, a nivel económico, operativo y técnico.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

Este capítulo tiene como objetivo presentar los tópicos, conceptos y basamentos teóricos que den soporte y un apoyo documental al presente trabajo de investigación basados en la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. y que servirán de aporte para la elaboración de una propuesta apoyada en estudio e investigaciones previas similares en cuanto a enfoque y áreas de estudio.

Según Fernández y Baptista (2002) el marco teórico es un compendio escrito de artículos, libros, y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar como nuestra investigación agrega valor a la literatura existente (p.64)

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Con el fin de dar sustento y desarrollo de una manera justa y acertada a esta investigación, a continuación se presentan una serie de trabajos que de manera similar buscan obtener una propuesta en base al manejo de la identidad corporativa y mejoras a nivel organizacional con los cuales se conformaran los antecedentes relacionados a esta investigación.

Sánchez (2019), titula su trabajo especial de grado **“propuesta de un sistema de administración de inventarios de productos terminados y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo”** para optar al título de ingeniero mecánico, en la universidad central de Venezuela, en Caracas, propone la actualización y racionalización del modelo de organización y administración de inventarios, en búsqueda de una solución empresarial, integrada y tendente, dirigida a la disminución de costos, el aporte principal a esta investigación es la estrategia propuesta para minimizar la pérdida en el producto

terminado y la falta de control lo que ocasionaba diferencias entre los existente y contabilizado.

Goicochea (2019), en su trabajo **titulado “sistemas de control de inventarios de almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”** para optar al título de ingeniero industrial, en la universidad Ricardo Palma, en la ciudad de Lima, Perú, en esta investigación el autor propone la implementación de un control de inventarios de almacén y productos terminados, debido al crecimiento de la empresa y la necesidad de crear mecanismos de control para salvaguardar el activo, el aporte fundamental para esta investigación, es la toma del control interno y la integración con las partes involucradas para crear un control que sea eficiente y normado hacia todas las áreas involucradas haciéndolas parte y delimitando lo que corresponde a cada quien.

Para Franco y Rosario (2018), en su trabajo de grado titulado **“estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa GRAFITIME, C.A.”** para optar al título de licenciado en contaduría pública, en la universidad de Carabobo, en este trabajo las autoras exponen de manera enfática la importancia del manejo del inventario de productos terminados, y el impacto tan importante en dichas partidas, el aporte más relevante que esta investigación deja en el presente trabajo, es el enfoque y las estrategias que dan como propuesta para el mejoramiento del control interno, que permiten de manera eficiente el proceso y manejo, que a su vez proporciona efectos beneficiosos en la organización.

Para Villalba (2017), en su trabajo de grado titulado **“modelo de control de inventarios de pellas en planta de pellas Sidor”** para optar al título de especialista en ingeniería industrial y productividad, en la Universidad Católica Andrés Bello, en este trabajo el autor promueve la estandarización del manejo de los inventarios de productos terminados, para evitar la merma y fluctuación en los indicadores del proceso, el aporte fundamental para esta investigación es la estrategia de estandarización, que promueve una producción apegada al ritmo de ventas con lo que se estudia y prevee el comportamiento de consumo y se evita la permanencia excesiva de inventario en almacén como producto terminado.

Jiménez y Fernández (2017), en su trabajo de grado titulado “**diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F**” para optar al título de contador público, en la pontificia universidad javierana Cali, en la ciudad de Cali, Colombia, en este trabajo de investigación las autoras proponen una estructura de procedimientos desde la auditoria de inventarios, formación de los mismos, manutención de inventarios y la correcta salida de los mismos, con el fin de mantener una estructura adecuada de los inventarios a fin de evitar o minimizar las perdidas por error o falta de control interno, el principal aporte de este trabajo para con el presente trabajo radica es la composición de la estructura del control interno mediante las etapas del informe COSO, a fin de tener una estructura homogénea y sólida dentro de la organización.

## **2.2 Bases Teóricas**

A continuación se desarrollan una serie de consideraciones referentes a temas como control, control interno, objetivos del control interno ,principios de control interno, componentes del control interno, inventarios, informe coso, y tópicos relacionados directamente con la línea de investigación y el fin de la misma, por otro lado según Arias (2013:107) afirma que: “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”.

### **2.2.1 Control**

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Según, Catacora (2011:240), “Expresa que el

control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

### **2.2.2 Control Interno**

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Por su parte Whittington (2000), expresa que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: confiabilidad en la presentación de los estados financieros. Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (P.172).

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Por otro lado, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla (2008), manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administra 10 y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento

de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

### **2.2.3 Componentes del Control Interno**

El control interno es un proceso, su eficacia es el estado o la situación del proceso en un momento dado. De acuerdo Hernández (2007), incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinaciones adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. El Control interno está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos componentes se tiene el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

**Ambiente de Control:** El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

**Valoración de Riesgos:** La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

**Actividades de Control:** Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

**Información y Comunicaciones:** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

**Monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Después de lo planteado, el control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales en la empresa.

El Control Interno lleva consigo propósitos que buscan inducir el desarrollo organizacional, permitiendo alcanzar niveles de confianza y validez en el manejo de las operaciones. Por lo tanto, aplicar el control interno en todas las actividades de la empresa, y especialmente en el manejo de los inventarios, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para una mejor gestión.

#### **2.2.4 Control Interno de los Inventarios**

Anaya, J (2008:92), señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros

correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”.

Por otro lado, Núñez, A (2002) en su libro gestión de inventarios, indica que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

M a n t e n e r el mínimo de capital invertido

- § Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- § Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- § Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- § Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- § Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Según Catacóra (2011:281) en su libro contabilidad general, “el Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- Solo deben entregarse o recibir inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus resguardo.
- Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos pre enumerados.
- Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la

coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra – venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos que se deberán resolver.

### **2.2.5 Elementos del Control Interno**

Según Martínez (2001:81) en su publicación control interno y procesos administrativos contables, los elementos son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

La alta administración, que es la encargada de emitir decisiones de impacto, debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado.

### **2.2.6 Gestión de los Inventarios**

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. De acuerdo a Estupiñán, (2008) en su publicación control de inventarios, la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

**Minimización de la inversión en inventarios;** el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso

**Afrontando la demanda;** si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a

como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

### **2.2.7 Inventarios**

Según Catácora (2011) en su libro contabilidad general, define que los Inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios. (p.148).

El inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final pero no forman parte del mismo. Además existen inventarios empleados generalmente en empresas manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de transformación y se consideran semi terminados; finalmente se encuentran los productos terminados, estos son los destinados a venderse después de haberse transformado.

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las

compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación

### **2.2.8 Objetivos del Control Interno**

En relación a los objetivos de control interno, Mantilla (2008:6) en su texto publicado elementos del control interno, expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

**Objetivos de operaciones:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

**Objetivos de información financiera:** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

**Objetivos de Cumplimiento:** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

### **2.2.9 Principios de Control Interno**

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los

principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes. En cuanto a la aplicación racional del control interno, según Rodríguez, (2000), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente. Con relación a lo expresado anteriormente los principios de control interno están orientados a la optimización de los recursos, al establecimiento de parámetros iguales para todas las personas que laboran dentro de la organización al igual que al cumplimiento de los valores morales inmersos en la sociedad.

#### **2.2.10 Tipos de Inventarios**

Para Catácora (2011) en su libro contabilidad general, expresa que los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

**Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

**Inventarios de Productos Terminados:** Está formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

**Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por el trabajo que

se ha iniciado la producción en una empresa de fabricación, pero que aún no se ha completado. Es un concepto importante para los departamentos de contabilidad, ya que tienen que tener en cuenta el valor del inventario en proceso de la misma manera que lo hacen con las materias primas y productos terminados.

**Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

**Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

**Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empacar, embalar o almacenar el producto terminado.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, como es el caso de la empresa objeto de estudio, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles

### **2.3 Definición de Términos**

**Almacén:** espacio físico donde se depositan materiales y suministros necesarios.

**Análisis de Costos:** comparación de los costos reales con los predeterminados. Establecidas las variaciones o desviaciones se evalúan las causas y se desarrollan los correctivos.

**Auditoría Interna:** actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno.

**Conteo Físico de Inventarios:** Revisión que ayuda a verificar la existencia y valuación del inventario para los estados financieros

**Control de Calidad:** son todos los mecanismos, acciones, herramientas realizadas para detectar la presencia de errores.

**Medidas de Control:** se establecen para asegurarse que los objetivos planteados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

**Mercancía:** se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo.

**Método Mínimo y Máximo:** método de control de inventarios que se basa en el supuesto de que es posible determinar las cantidades mínimas y máximas de inventario.

**Planificación:** es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

**Productividad:** relación que existe entre la producción y los recursos empleados, combinado eficiencia y efectividad.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Los aspectos metodológicos son vías que permiten encaminar el proceso de investigación de un estudio desarrollado, en tanto esos procesos conllevan a procedimientos que orientan a cualquier proyecto investigativo que se desee realizar. En este sentido el autor Arias (2006) expone en su libro metodología de la investigación señala que:

La misma detalla de forma minuciosa el método y el paradigma a utilizar, los medios necesarios para obtener la información que se requiere a fin de proponer soluciones que puedan resolver problemas de investigación” en este caso la estructura metodológica presenta el tipo de investigación, el diseño las unidades de estudio, la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, análisis de datos y las fases de la investigación (p.34)

#### **3.1 Tipo de investigación**

El marco de estudio metodológico de esta investigación se extrae de una problemática real y actual en la empresa tomada como estudio GRUPO TRUCK de Venezuela C.A. los datos obtenidos de la situación predominante y en base a la problemática planteada, se hará mediante la recolección de datos en base a un instrumento y posteriormente se interpretaran dichos resultados para de esa forma dar una propuesta a dicha situación en estudio, el presente trabajo está enmarcado en la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo. Se considera proyecto factible por cuanto persigue buscar solución a una problemática en función a una propuesta. Esta definición se toma en lo expresado por la universidad pedagógica experimental libertador UPEL (2004) expresa:

Un proyecto factible, consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; pueden referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos (p.16)

A su vez esta investigación presentara su propuesta para la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. con el objeto de impulsar mejoras e impacto positivo en la situación económica de la organización.

### **3.2 Diseño de la investigación**

En este sentido el trabajo de investigación que se presenta con el fin de optimizar el control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. con el objetivo de mejorar la situación de manejo de los inventarios, evitar pérdidas y mejoras en la situación financiera que se ve afectada por el manejo errado de estas partidas dentro de la empresa en, la investigación está enmarcada en el estudio de campo ya que los datos se obtuvieron de la propia realidad, relacionado con las variables de estudio que Según Al respecto, Sierra, citado por Ramírez, (1999:76), define la investigación de campo como: “Aquel tipo de investigación a través de la cual se estudian los fenómenos sociales en su ambiente natural”.

En otro orden de ideas, se puede decir que la investigación, es de campo; basándose en el concepto que maneja el autor Méndez, (2002), quien especifica que esta se refiere a “los métodos a emplear cuando los datos de interés se recogen directamente de la realidad mediante el trabajo concreto del investigador” (p.32) es por ello que para la propuesta de optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A. Para mejorar sus procesos internos en cuanto al manejo de estas partidas, se obtendrán los datos directamente de la realidad personas involucradas con el proceso interno para conocer la situación actual.

### **1.3. Fases Metodológicas de la Investigación**

#### **Fase I: Diagnostico de la situación actual del manejo del inventario de productos terminados en la empresa Truck de Venezuela C.A.**

En esta fase se realizara un diagnóstico de la situación actual de la empresa en estudio, en donde se busca obtener la mayor información posible y de calidad para así determinar fallas y posibles causas de las mismas en el manejo de los inventarios de productos terminados, según el informe COSO, que permita mejorar los procesos internos en la organización.

Para poder cumplir esta fase se estudia la población que de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2001: 210) población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” por otro lado para Ander-Egg (1987: 25) la muestra indican que es “el conjunto de operaciones que se realizan para estudiarla distribución de determinados caracteres de la totalidad de una población, partiendo de la observación de una fracción de la población” Para los fines de la presente investigación, se consideró el método sugerido por Mendicoa (2003:65) para calcular la muestra. Dicho autor indica que para la determinación de una muestra finita con un margen de confianza de 95 % de la cual se desprende de una población de encuestados de (diez) que corresponden al total de empleados relacionados con el área de estudio, debido a ello se obtuvo una muestra de (diez) personas, que representan un 100% del total de la población, suficiente para medir el impacto de la propuesta.

Por otra parte, para el desarrollo de esta primera fase, para conocer la situación actual de la empresa TRUCK de Venezuela C.A. se tomó la definición del autor Arias (2006:72) señala que la encuesta es “un formato que contiene una serie de preguntas en función de la información que se desea obtener y que se responde por escrito”.

En cuanto a la definición de su instrumento, se utilizara el cuestionario como forma de obtención de la información en segundo plano, el cuestionario que según el autor Ballestrini (1997; 155) en su publicación titulada la investigación lo define como “un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el

encuestado, facilita traducir los objetivos y variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas de forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado”.

En este caso en particular para esta investigación se desarrolló un cuestionario de nueve (9) preguntas dicotómicas cerradas, para lo cual Sabino (2006; 161) explica, “formalizan, más el cuestionario, pues de ella solo se otorga al entrevistado la posibilidad de escoger entre un numero limitados de respuestas posible”. Esto para obtener información que solo puede ser obtenida de manera directa con el personal involucrado en los procesos internos.

La población utilizada para determinar los datos primarios de esta investigación serán de 10 personas, para lo cual Jaramillo (2008; 55) indica que “llamaremos población a cualquier colección finita o infinita de individuos o elementos destinados, preferiblemente identificables sin ambigüedad”. Así mismo, establece que la muestra, “de tamaño a un subconjunto de elementos de la población”. Por otra parte, Ballestrini (2000; 59) indica que “la población es finita y menor de 100 elementos se debe asumir al total de elementos en el estudio; mientras que la muestra estuvo constituida por 10 elementos. Se trabajó entonces con toda la población existente.

## **Fase II: Análisis del manejo actual del inventario de productos terminados y su impacto económico en la empresa Truck de Venezuela C.A.**

En esta fase de la investigación se analizara la situación que se evidencia en la organización Grupo Truck de Venezuela C.A con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, luego de recabarla mediante la aplicación del instrumento, para así determinar las necesidades reales de la organización en cuanto al manejo del inventario de productos terminados según el informe coso, es importante destacar que una vez analizada esta fase, se obtendrán datos complementarios a la fase I para así poder determinar cuál es la correcta estrategia aplicable para el manejo de una propuesta sólida y confiable, que pueda dar solución a la problemática.

**Fase III: Establecer la optimización del control interno de inventario de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de Venezuela C.A.**

Para dar cumplimiento a la tercera fase de la investigación se presentara la optimización del control interno de inventario de productos terminados según informe COSO, en la empresa en estudio con el fin de dar una respuesta a la problemática presentada, de esa forma y tomando como base las dos primera fases de análisis y diagnóstico, presentar una serie de pasos e inducción de cómo pueden reducirse los costos y perdidas en el manejo de estas partidas, además de la manera idónea de registro, manejo y análisis para obtener efectivas decisiones que permitan una gestión exitosa, basada en las herramientas del manual COSO.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

En este capítulo de la investigación se muestran los resultados obtenidos, así como el análisis e interpretación de los mismos. La información recolectada se presentan a través de cuadros y gráficos que sirvieron de apoyo para el análisis, la población y muestra utilizada, corresponden a la misma cantidad como se señala en el capítulo III, debido a que es finita, correspondiente a un total de 10 empleados del área administrativa contable de la empresa Grupo Truck C.A.

1. **Ítem 1.-** ¿Considera usted necesaria, la revisión del control interno aplicado al inventario por la empresa Truck de Venezuela C.A?

Cuadro 1.Revision

Revisión del control interno	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

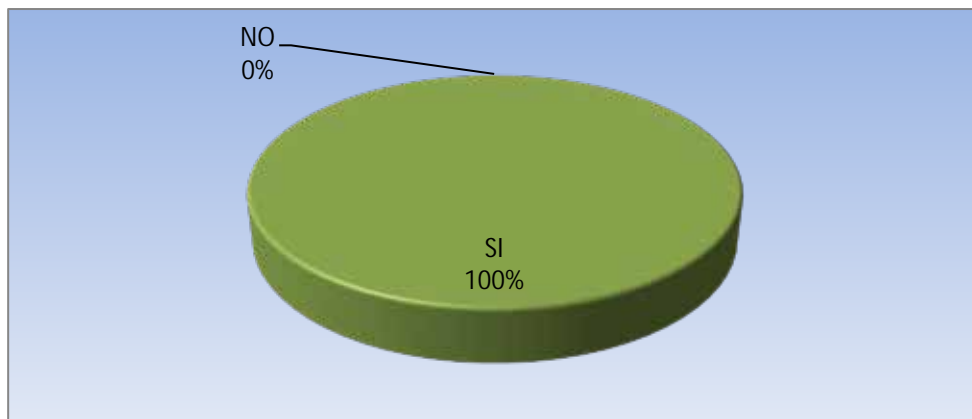


Gráfico N° 1 ¿Considera usted necesaria, la revisión del control interno aplicado al inventario por la empresa Truck de Venezuela C.A? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** Con el análisis de este ítem, se puede observar que el total de los encuestados con un 100%, afirman que debe revisarse el control interno aplicado por la empresa para el manejo y valoración de sus inventarios, a fin de poder evaluar la vigencia u obsolescencia del mismo con respecto a la situación actual de la empresa y los indicadores reflejados.

**Item.-2** ¿Piensa usted que actualmente existen fallas en el manejo de los inventarios dentro de la empresa?

Cuadro 2. Manejo de inventarios

Manejo de Inventarios	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	100%
NO	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

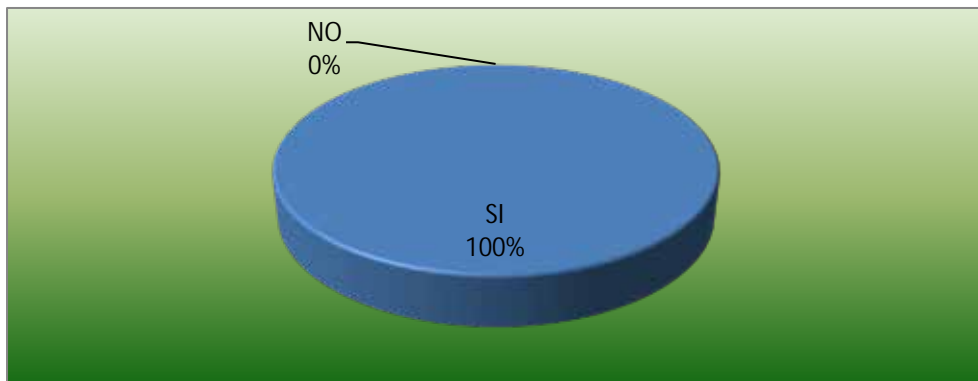


Grafico N° 2 ¿Piensa usted que actualmente existen fallas en el manejo de los inventarios dentro de la empresa? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** Con un total del 100% de los encuestados afirmando que, si existen fallas en el manejo actual de los inventarios dentro de la organización, se hace necesario la revisión y posible optimización de los controles que rigen tan importante partida dentro de la organización, con un 0% de los encuestados se contrasta tal afirmación, y la problemática existente, tal manera que el sustento de la investigación cobra mayor validez y peso.

**Ítem.- 3** ¿Los procedimientos y manejo de inventarios de productos terminados, tienen una última revisión, superior a dos años por parte de la gerencia y el área contable de la organización?

Cuadro 3. Procedimientos

Procedimientos	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

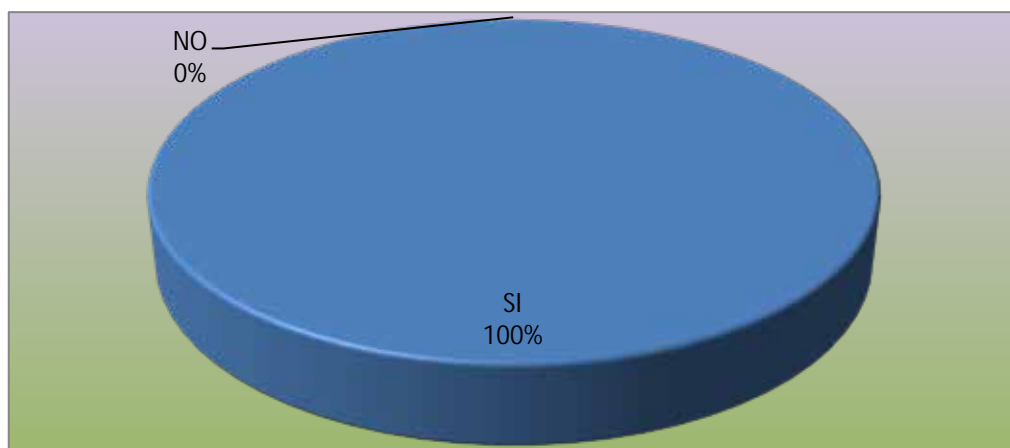


Gráfico N° 3 ¿Los procedimientos y manejo de inventarios de productos terminados, tienen una última revisión, superior a dos años por parte de la gerencia y el área contable de la organización? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** Con el total del 100% de los encuestados, se evidencia que la última revisión de los procedimientos y manejo contables, de los inventarios de productos terminados, sobrepasan los dos años, es decir más de dos periodos contables, lo que hace necesario ajustar y revisar dichos controles, a fin de determinar el factor que está ocasionando la problemática en la organización., por otro lado con 0% se valida que no hay revisión reciente.

**Ítem.- 4** ¿Considera usted que el manejo de los inventarios de productos terminados es llevado de una manera efectiva y beneficiosa para las finanzas de la organización?

Cuadro 4. Manejo de las partidas de inventarios.

Inventario P.T	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	80%
NO	2	20%
Totales	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

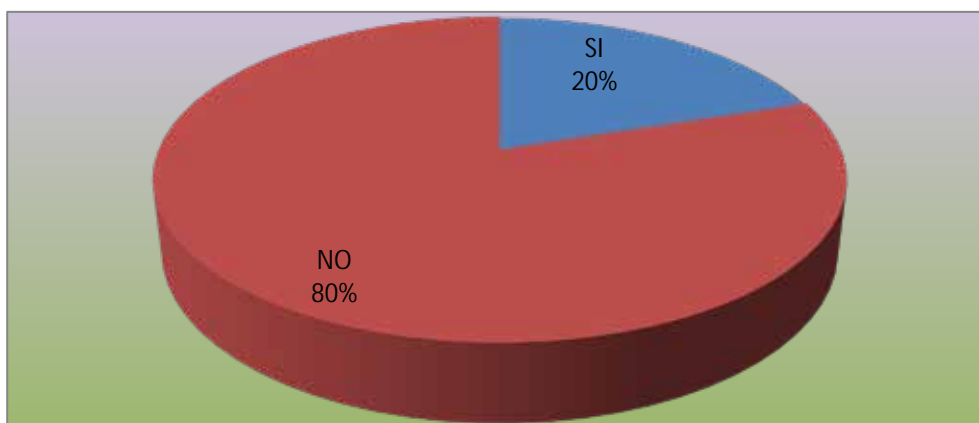


Gráfico N° 4 ¿Considera usted que el manejo de los inventarios de productos terminados es llevado de una manera efectiva y beneficiosa para las finanzas de la organización?

Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** con un 80% se evidencia que gran parte de los encuestados consideran que el manejo de los inventarios de productos terminados no se lleva de una manera efectiva ni de total beneficio para la organización este rubro, sin embargo un 20% considera que si existe una gestion efectiva, lo cual permite un claro contraste de la gestion que se realiza en la organización.

**Item.-5** ¿Actualmente existen variaciones considerables en el inventario de productos terminados?

Cuadro N° 5 Variaciones

Variaciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

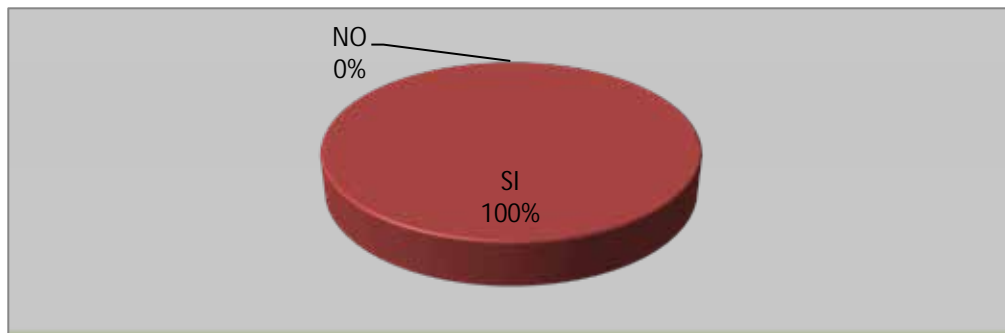


Grafico N°5 ¿Actualmente existen variaciones considerables en el inventario de productos terminados? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** con un 100% de los encuestados, se infiere que una de las situaciones presentadas en la organización, referentes al inventario de productos terminados, es la constante variación en las tomas físicas del inventario de productos terminados y el debido proceso en que este pasa de los productos en proceso a ya listos para almacenaje, mientras que con 0% de respuestas, es evidente que existe una opinión en acuerdo de la consecuencia que deriva de un mal manejo de inventarios dentro de la organización.

**Ítem.- 6** ¿Se han presentado pérdidas considerables debido al actual manejo de los inventarios de producto terminado?

Cuadro 6. Perdidas

Perdidas	Frecuencia	Porcentaje
NO	6	60%
SI	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

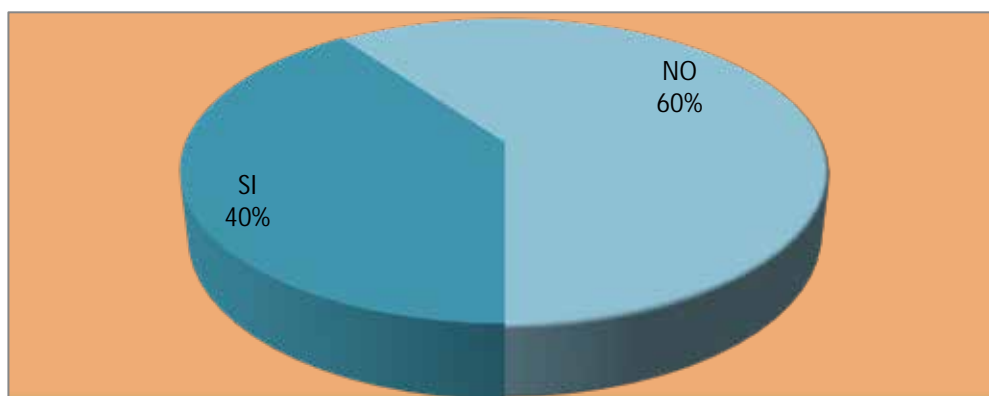


Gráfico N° 6 ¿Se han presentado pérdidas considerables debido al actual manejo de los inventarios de producto terminado? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** con una dividida opinión, un 60% de los encuestados afirman no existir pérdidas considerables en el manejo de los inventarios de productos terminados, por otro lado un 40% de los encuestados, afirma si existir perdidas que pueden ser consideradas importantes y que afecten, tanto a las finanzas de la organización como el proceso interno de control en los inventarios, permitiendo validar la existencia de una problemática objeto de estudio.

**Ítem.- 7** ¿Conoce usted lo que es el informe COSO y la utilidad que este tiene en el manejo de los inventarios y como parte de control interno?

Cuadro N°7 Informe COSO

Informe COSO	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

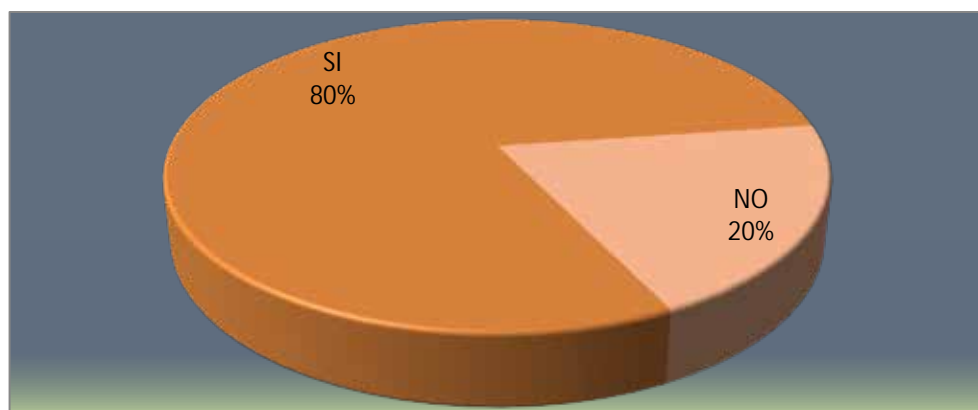


Gráfico N° 7 ¿Conoce usted lo que es el informe COSO y la utilidad que este tiene en el manejo de los inventarios y como parte de control interno? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** Con un 80% los encuestados afirman conocer la existencia y utilidad del informe COSO, para el manejo de los inventarios y como medida de control interno contable, mientras que un 20% de los mismos no conoce la herramienta contable, con este sondeo, se infiere que es recomendable hacer la optimización del control interno bajo la herramienta del informe COSO, ya que gran porcentaje de la población encuestada conoce del mismo.

**Ítem.- 8** ¿Considera usted pertinente someter a una optimización al actual control interno del inventario de productos terminados bajo las premisas del informe COSO?

Cuadro N° 8. Optimización

Optimización	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

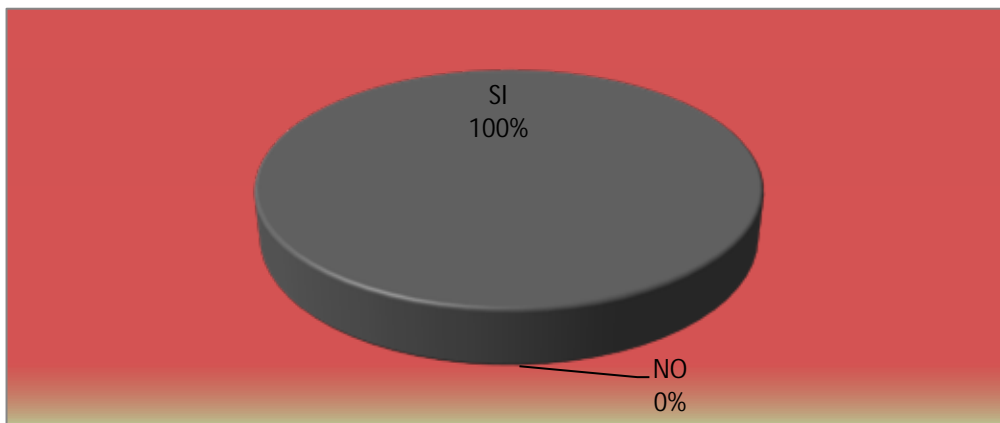


Gráfico N° 8 ¿Considera usted pertinente someter a una optimización al actual control interno del inventario de productos terminados bajo las premisas del informe COSO? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** Con un total de 100% de los encuestados se evidencia la necesidad y la pertinencia de aplicar una optimización de control interno, que permita incrementar los niveles de eficacia en el manejo de los inventarios de producto terminado, minimizando los márgenes de pérdida, merma y fluctuaciones en tan importante partida, por otro lado esta mejora permitirá evidenciar una mejora interna en los procesos de índole contable – administrativo.

**Ítem.- 9** ¿Cuenta la empresa con la capacidad para realizar mejoras en el manejo de los inventarios de productos terminados actualmente?

Cuadro N° 9. Mejoras

Mejoras	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	90%
NO	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Gudiño (2020)

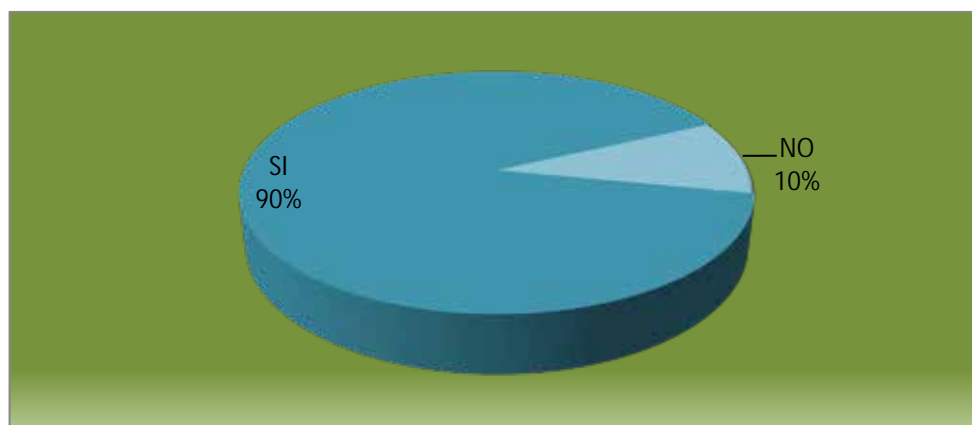


Gráfico N° 9 ¿Cuenta la empresa con la capacidad para realizar mejoras en el manejo de los inventarios de productos terminados actualmente? Fuente: Gudiño (2020)

**Análisis:** Con este análisis se evidencia una inclinación por parte del 90% de los encuestados, afirmando que la empresa posee la capacidad operativa, financiera y humana para llevar a cabo una optimización en el manejo de los inventarios de productos terminados, mientras que un 10% de los mismos afirma que la empresa no cuenta con la suficiente capacidad para llevar a cabo dicha mejora, lo que permite desarrollar una propuesta como solución a la problemática presentada.

### **Análisis del manejo actual del inventario de productos terminados y su impacto económico en la empresa Truck de Venezuela.**

Luego de analizar cada uno de los ítems, contrastando cada respuesta y evidenciando en la toma física y verificación de la situación operativa, contable y empresarial, se procedió a elaborar una lista de elementos encontrados en todo el análisis del manejo del inventario de productos terminados basados en el correcto control interno e informe COSO:

- Se evidencia falta de información real, actualizada y a tiempo, en el manejo y almacenaje de las unidades terminadas.
- Reposo por un prolongado tiempo en áreas no aptas de productos terminados.
- Sobre estimaciones de las unidades producidas.
- Perdida por merma o fluctuación en los inventarios.
- Obsolescencia del control interno.
- Malos manejos financieros en la asignación de partidas.
- Mal manejo de asignación de centros de costo.
- Almacén inadecuado para el almacenaje.
- Rotación inadecuada del inventario.
- Incumplimiento a los pedidos.

En base a toda esta situación encontrada, posterior a la aplicación de cuestionario, revisión de los controles existentes, sondeo de cifras y avistamiento de los procedimientos contables y en almacén, se procede a presentar de forma sistemática una propuesta basada en, estrategias y control interno que permitan mejorar la gestión de inventarios de productos terminados, teniendo un impacto positivo en la organización.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 Descripción y Presentación de la propuesta**

El inventario es una parte primordial en las empresas, debido a que es el almacenamiento de los bienes que se suministran o se despachan a los consumidores o demandantes con el fin de tener una utilidad. Una gestión confiable de inventario es uno de los principales factores que incide en el desempeño de las empresas y en las ganancias que se obtienen, si no se hace una correcta gestión, es decir, un control del flujo de procesos y servicios dentro de la empresa, impactará directamente sobre la cadena de suministro hasta el punto de que pueda fracasar el negocio.

El desarrollo de este capítulo, es de vital importancia, debido a que se desarrollara la propuesta basada en la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe coso en la empresa Truck de Venezuela C.A., con el fin de mejorar la situación y manejo de los inventarios de productos terminados, a fin de obtener beneficios a corto plazo y significativos, disminuyendo las perdidas por deterioro o extravió de piezas y material en reposo luego del proceso de manufactura.

Las consecuencias más comunes de una inadecuada gestión de inventario son la mala administración de fondos, pérdidas de beneficios, y la desincorporación ilícita de elementos, como también enviar frecuentemente productos incorrectos o atrasados provocará clientes descontentos, es necesario administrar el inventario de manera adecuada, pero eso no siempre significa una gran inversión en software, un adecuado control interno con simples pero bien impuestas normas para el manejo de esta partida es fundamental para obtener resultados indicados y de trascendencia en la organización.

Este trabajo especial de grado, en el desarrollo de este capítulo, persigue la optimización del control interno de inventarios de productos terminados, el cual

está generando pérdidas y descontrol en el proceso administrativo, contable y operativo, lo que representa un alto riesgo financiero para la organización, la cual debe entre otras causas, sortear las diversas situaciones y complicaciones como es situación país, riesgos de inversión y económicos, inflación, adquisición de materias primas, entre otros.

## **5.2 Justificación de la propuesta**

Un producto terminado es cualquier bien que ha completado su proceso de fabricación, pero que aún no ha sido vendido o distribuido al cliente final. El término se aplica a los bienes que se han fabricado o procesado para agregarles valor. Esta es la última etapa en el procesamiento de los bienes. En ella están almacenados y ya están listos para ser consumidos o distribuidos, No se requiere por parte del vendedor un procesamiento en términos del producto después de esta etapa. Sin embargo, puede ser que el producto terminado del vendedor se convierta en materia prima del comprador.

Aplicar estrategias de mejora y optimización de control interno para el manejo eficiente y adecuado del inventario de productos terminados en la empresa, Truck de Venezuela C.A. se justifica, ya que se realizaran dichas mejoras, en base a una problemática, que está ocasionando pérdidas considerables, retrasos en el cumplimiento de entregas a clientes y consumidores finales, como también alta fluctuación y merma en dichas partidas, además de ello la falta de un lugar idóneo, permite que dicho inventario, sea más vulnerable al momento de su almacenaje y pernocta en el almacén.

Tomando en consideración las condiciones del almacén, esta propuesta persigue también, presentar unas condiciones de almacenaje que deberían cumplirse y tomar en acción, para evitar que el producto terminado se deteriore con mayor facilidad y en menos tiempo dentro de las instalaciones, sumado a ello presentado las mejoras en el control interno, mejoraran los procesos de ventas, distribución, contabilidad, gestión empresarial, atención al cliente, compras, almacen, todo esto apuntando a generar una producción necesaria y ajustado a la demanda de la misma, bajo condiciones normales.

Por otra parte la justificación financiera, empresarial, académica de esta propuesta, tiene un impacto ampliamente significativo, debido a que conto con una recopilación bibliográfica y de campo, bajo premisas metodológicas, que pretenden dar una alternativa financiera, operativa, contable y académica a la problemática de control inter en el manejo de los inventarios de productos terminados.

### **5.3 Objetivos de la propuesta.**

#### **5.3.1 Objetivo General de la propuesta**

Desarrollar la optimización del control interno de inventario de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de Venezuela C.A.

#### **5.3.2 Objetivos específicos de la propuesta**

- Elaborar procedimientos y adecuación de almacenaje según entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.
- Presentar un procedimiento generalizado para el manejo de los inventarios de productos terminados.
- Establecer la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de Venezuela C.A.

### **5.4 Desarrollo de la propuesta**

#### **5.4.1 Elaborar procedimientos y adecuación de almacenaje según entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.**

- Û Elaborar una codificación para la clasificación de los materiales y productos terminados que se encuentran en el almacén de la empresa.
- Û Se realizarán inventario físico bimensualmente y se cotejará la información encontrada con la existencia reflejada en el sistema de inventarios, y una vez contrastada se procederá a realizaran los ajustes correspondientes.
- Û La mercancía de mayor rotación deberá colocarse en lugares accesibles, a fin de poder tener a primera mano, aquellos productos con

- mayor demanda, mientras que la de menor rotación en zonas más lejanas.
- Û La mercancía deberá ser almacenada de manera adecuada, de acuerdo a su tipo y naturaleza de terminación.
  - Û La custodia fiel y eficiente de los materiales debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén.
  - Û Elaborar un codificación y clasificación de los productos, mediante ítems de custodia y reposo.
  - Û La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares y que no causen choque de acuerdo a su naturaleza.
  - Û Mantener un control de los máximos y mínimos de los inventarios de productos terminados para asegurar su operatividad, esto previo análisis de la demanda, ventas y rotación de la mercancía.
  - Û Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
  - Û Implementar Indicadores de Gestión, tales como índices de rotación de mercancía, índices de duración de la mercancía entre otros.
  - Û El jefe de almacén debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido. Cuando exista.
  - Û concordancia entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto
  - Û Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros.

#### **5.4.2 Presentar un procedimiento generalizado para el manejo de los inventarios de productos terminados.**

- Û Toda entrada y salida debe estar soportada en un kardet electrónico, soportado por su orden física.
- Û El pase de productos en proceso a productos terminados debe estar

soportada por una orden de producción, mediante una reposición de inventario o pedido.

- Ü Se establecerá el método de inventario PMP: Precio medio ponderado. El precio de coste es la media ponderada de los distintos precios de entrada, esto con el fin de mitigar un poco el factor inflacionario que afecta el máximo rendimiento de la gestión de inventarios.
- Ü Se asignara responsables en cada área con funciones específicas, almacén, productos en proceso, productos terminados, gestión de inventarios.
- Ü Se debe mantener un stock de seguridad adecuado a las variaciones mensuales y demanda de los productos.
- Ü Al recibir el inventario debe dividirlo en dos cantidades, colocando uno en el contenedor donde se selecciona el inventario para las órdenes y separar la otra cantidad colocándola en una ubicación diferente de “exceso de existencias de producto terminado” o sellándola en un paquete separado en su almacén principal.
- Ü Organizar el almacén para encontrar máxima eficiencia. Eso significa almacenar los artículos más populares cerca para eliminar los pasos desperdiciados.
- Ü Usar la recopilación de datos.
- Ü Aplicar códigos de barras, con un simple archivo adjunto a un dispositivo móvil. Esto no requiere una gran inversión en infraestructura, elimina errores de entrada y mejoran la precisión.
- Ü No es necesario un sistema muy elaborado para organizar el inventario. Utilizar una tarjeta “Kanban” simplificada puede ser una excelente opción. Esta tarjeta es un sistema de información que ayuda a controlar el flujo de material y la producción de acuerdo con el principio “pull”. Los llamados circuitos de control de autorregulación se aplican para garantizar el suministro de material.
- Ü Usar contenedores uniformes en los tamaños correctos para los artículos, y asegurarse de que estén claramente etiquetados. Además,

utilizar etiquetas que se puedan imprimir con una impresora láser para facilitar la lectura e incluir códigos de barras en las etiquetas para mejorar la precisión.

- Û Revisar las adecuaciones que se realicen al almacén cada seis meses a fin de verificar su efectivo impacto en los inventarios.

#### **5.4.3 Establecer la optimización del control interno de inventarios de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de Venezuela C.A.**

Una vez presentada la adecuación del almacenaje según entradas y salidas y la correcta gestión de inventarios, mediante el informe COSO, se procedió a establecer las 7 aristas principales para optimizar el control interno, llevando consigo una estructura de control interno mejorado y adaptado a la actual situación de la empresa grupo Trusc de Venezuela C.A.

- Û Ambiente de control: generar puestos claves en almacén, producto en procesos y gestión de inventarios para controlar el flujo de este inventario.
- Û Valoración de riesgos: establecer indicadores de riesgos, y como enfrentarlos y mitigar posibles pérdidas, desajustes y fluctuaciones en el inventario por errores humanos o imprevistos, se deben administrar los riesgos.
- Û Actividades de control: se presenta un manual de control interno ajustado a las necesidades y requerimiento de la organización.
- Û Información y comunicación: se deben emitir informes, comunicaciones y soporte de todas las operaciones así como de toda novedad que implique a los inventarios.
- Û Fermentar la planeación estratégica y objetivos financieros, operativos y ejecutivos con respecto al manejo de los inventarios.
- Û Medir la efectividad y aplicar correctivos.
- Û Monitoreo: debe monitorearse el proceso total constantemente.

## **Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Empresarial:** La propuesta es factible, desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, así como la disposición del personal para llevar a cabo las estrategias propuestas.

**Factibilidad Operativa:** Operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional.

**Factibilidad Técnica:** La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios.

**Factibilidad Económica:** Por no representar un costo significativo, ya que la empresa cuenta con la infraestructura, el personal y el material para las adecuaciones pertinentes, en tanto el impacto económico está situado entre los 400\$ a una tasa promedio para la fecha de 80.000 BsS lo cual se estima en una suma de 32.000.000 millones de bolívares soberanos, tomando en consideración la fluctuación de la moneda paralelo en base al índice de inflación.

## Control interno para los Inventarios de Productos

### Terminados

<b>Responsable: Departamento de Almacén</b>	
<b>Actividad</b>	<b>Controles</b>
Despacho de Mercancía	<ul style="list-style-type: none"><li>· Efectuar una revisión de las mercancías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de las mismas</li><li>· Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas. Expedir guías de remisión detalladas.</li><li>· Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas.</li><li>· Llevar un control de los artículos entregados</li></ul>
<b>Controles Generales</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Verificar que saldos físicos y contables estén cuadrados</li><li>· Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén</li><li>· Preocuparse de contar con todos los elementos necesarios para el buen funcionamiento del almacén</li><li>· Verificar si la toma física del inventario fue realizado en el tiempo programado</li><li>· Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control</li></ul>

Fuente: Gudiño (2020)

### Control interno para los Inventarios de Productos Terminados

<b>Responsable: Departamento de Almacén</b>	
<b>Actividad</b>	<b>Controles</b>
<b>Recepción de Mercancías</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>· Supervisar que la mercadería sea la misma que establece la factura de compra</li><li>· Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida</li><li>· Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercadería</li><li>· Emitir un informe al departamento de compras una vez comprobado las características de la mercadería, archivando la copia respectiva.</li><li>· Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit</li><li>· Verificar que los stock son suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares de calidad requeridos por</li></ul>

Fuente: Gudiño (2020)

## CONCLUSIONES

Los argumentos que a continuación se presentan, se establecen de acuerdo al alcance de los objetivos específicos de la investigación. Así se tiene que con respecto al diagnóstico de la situación que presenta la empresa Truck de Venezuela, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, se concluyó que los procedimientos para el funcionamiento efectivo de los inventarios están definidos, sin embargo, no están actualizados, por lo que no se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Por otro lado, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios, concluyéndose que no se existen normas y políticas para el manejo efectivo de las mercancías y si están establecidas no son comunicadas al personal. De igual forma, se cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo refleja el sistema.

Finalmente se culmina, que es necesario diseñar estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados que contribuya a decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. En tal sentido, se elaboraron normas para el manejo eficiente de los inventarios. Se establecieron procedimientos de control de entradas y salidas de la mercancía, y controles para una gestión eficiente de los inventarios de productos terminados.

## RECOMENDACIONES

Con la finalidad de llevar un control eficiente de las actividades del inventario de productos terminados en la empresa Truck de Venezuela C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- Tomar en consideración, en base a los resultados, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios.
- Realizar inventarios Trimestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas del almacén.
- Llevar a cabo auditorías internas a fin de detectar a tiempo, inconvenientes y nuevos focos problemáticos en el ciclo logístico del departamento, para poder establecer medidas correctivas a tiempo.
- Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados.
- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros.

## REFERENCIAS

- Ander-Egg, Lino (1987). **El proyecto de investigación**, Segunda edición, México DF, KC publicaciones.
- Anaya, José (2008). En su libro **“Inventarios y sus procesos”** tercera edición, Bogotá, Colombia, ediciones B.
- Arias, Fidias (2013) **El proyecto de Investigación: Introducción a la investigación científica**. 6ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Ávila, Héctor., (2006). **Introducción a la metodología de la investigación**. cuarta edición, México. Editorial surco.
- Ballestrini, Miriam, (1997). **Como se elabora el proyecto de investigación**. Primera edición. Caracas: BI Consultores Asociados.
- Catacóra, Fernando, (2011). **“Contabilidad la base de las decisiones gerenciales”** cuarta edición, Caracas, Venezuela, Mc Graw Hill.
- Catacóra, Fernando, (2008). **“Sistemas y procedimientos contables”** segunda edición, Caracas, Venezuela, Red contable ediciones.
- Franco, Ana y Rosario, Yelitzha (2018), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, en la empresa GRAFITIME, C.A.”** para optar al título de licenciado en contaduría pública, en la universidad de Carabobo.
- Hernández, Roberto, (2007), **“el control interno”** segunda edición, México DF, editorial océano.
- Goicochea, Andrea (2019), en su trabajo **titulado “Sistemas de control de inventarios de almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”** para optar al título de ingeniero industrial, en la universidad Ricardo Palma, en la ciudad de Lima, Perú.

Jiménez, Joel y Fernández Antuan (2017), en su trabajo de grado titulado **“diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”** para optar al título de contador público, en la pontificia universidad javierana Cali, en la ciudad de Cali, Colombia.

Manual de metodología **Universidad 30 gica Experimental Libertador UPEL** (2004) expresa: Un proyecto factible, Tercera edición, Caracas, Venezuela, ediciones UPEL.

Sánchez, Miguel (2019), titula su trabajo especial de grado **“propuesta de un sistema de administración de inventarios de productos terminados y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo”** para optar al título de ingeniero mecánico, en la universidad central de Venezuela, en Caracas

Villalba, Roberto (2017), en su trabajo de grado titulado **“modelo de control de inventarios de pellas en planta de pellas Sidor”** para optar al título de especialista en ingeniería industrial y productividad, en la Universidad Católica Andrés Bello.

Zepeda Gómez, Angie Carolina (2017), en su trabajo de grado titulado **“seguridad e higiene industrial en las mipymes dedicadas a la confección y serigrafía, ubicada en los municipios del progreso, asunción mita y quesada, Jutiapa”** para optar al título de licenciados en administración de empresas, en la universidad Rafael Landívar de Guatemala.

## **ANEXOS**

**Cuestionario de preguntas dicotómicas cerradas, aplicado a los trabajadores e involucrados con el manejo de los inventarios de producto terminado, en la empresa grupo Truck de Venezuela C.A.**

1. ¿Considera usted necesaria, la revisión del control interno aplicado al inventario por la empresa Truck de Venezuela C.A?
2. ¿Piensa usted que actualmente existen fallas en el manejo de los inventarios dentro de la empresa?
3. ¿Los procedimientos y manejo de inventarios de productos terminados, tienen una última revisión, superior a dos años por parte de la gerencia y el área contable de la organización?
4. ¿Considera usted que el manejo de los inventarios de productos terminados es llevado de una manera efectiva y beneficiosa para las finanzas de la organización?
5. ¿Actualmente existen variaciones considerables en el inventario de productos terminados?
6. ¿Se han presentado pérdidas considerables debido al actual manejo de los inventarios de producto terminado?
7. ¿Conoce usted lo que es el informe COSO y la utilidad que este tiene en el manejo de los inventarios y como parte de control interno?
8. ¿Considera usted pertinente someter a una optimización al actual control interno del inventario de productos terminados bajo las premisas del informe COSO?
9. ¿Cuenta la empresa con la capacidad para realizar mejoras en el manejo de los inventarios de productos terminados actualmente?