

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
CORPORACIÓN ANUBIS C.A,
UBICADA EN SAN DIEGO,
ESTADO CARABOBO**

Autor (a): Margelys Escalona

San Diego, 2017



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
CORPORACIÓN ANUBIS C.A,
UBICADA EN SAN DIEGO,
ESTADO CARABOBO**

Autora: MargelysEscalona

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



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

**ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
CORPORACIÓN ANUBIS C.A,
UBICADA EN SAN DIEGO,
ESTADO CARABOBO**

Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciada en Contaduría Pública

Autora: Margelys Escalona
C.I. V- 17.066.726
Tutora (a):
Licda. Emily Acosta

San Diego, Junio 2017



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Emily Acosta, portador(a) de la cédula de identidad N°20.081.968, en mi carácter de tutora del **Trabajo de grado** presentado por la ciudadana Margelys Escalona, portadora de la cédula de identidad N° 17.066.726 titulado **ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN ANUBIS C.A, UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, presentado como requisito parcial para optar al título Licenciada en Contaduría Pública considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los ocho (8) días del mes de junio del año dos mil diecisiete (2017).

Emily Acosta
V- 20.081.968

DEDICATORIA

A Dios nuestro Padre, por lo maravilloso que ha sido conmigo, por bendecirme cada día con Salud, Fe, Perseverancia, por acompañarme, por bendecirme con la hermosa familia que tengo y demostrarme que su voluntad es justa y que desea lo mejor para mí. A la Virgen María la Madre de Nuestro Señor Jesús, por ser tan buena Madre acompañarnos en todos nuestros pasos y enseñarnos lo bonito de la Fe y que si creemos en Dios todo es posible.

A mi Madre hermosa Carmen Perozo, por ser un ser incomparable, maravilloso, lleno de un amor puro infinito e inigualable; el pilar de mi vida. Otro logro nuestro, que Dios te llene de vida Salud y felicidad te dedico este y cada uno de los logros en mi vida.

A mi Padre Henry Escalona (+). El mejor de todos, hombre de lucha, de apoyo, de gran ayuda para todo lo que he logrado en mi vida. Un ser con unos sentimientos maravillosos e invaluable y a quien amo con todo mi corazón y extraño mucho pero sé que desde el cielo me desea lo mejor.

A mis hermanas Yelismar y Yulimar Escalona, quienes me han apoyado, me han entendido y me ha inspirado a lograr cada una de mis metas. Las Amo mucho.

A mi hijo hermoso Santiago Peraza, mi príncipe, mi fuente de alegría, la bendición más maravillosa que Dios y la Virgen me lo Bendigan siempre. A mi pareja Víctor Flores que siempre está a mi lado apoyándome en todo.

A toda mi familia, en especial a mi tía Deyanira Escalona por el apoyo incondicional para cumplir esta meta y ejemplo a seguir.

AGRADECIMIENTO

A Dios por todo lo que tengo y por las bendiciones que recibo y recibiré cada día de mi Vida.

A mis padres, y mi familia por estar siempre conmigo y ser el complemento en mi vida Los amo.

A mi tutora Licda. Emily Acosta, por aceptar ser mi tutora, por su dedicación y paciencia, su consejos y constancia, muchas gracias profesora

A la Universidad José Antonio Páez, mi casa de estudio, hogar de excelentes profesionales.

A todas las personas que directa o indirectamente me han apoyado en cada una de las etapas de mi vida. Pido Bendiciones para cada uno de ustedes.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos.....	6
1.4 Justificación de la Investigación.....	7
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	9
2.2. Bases Teóricas.....	14
2.3. Definición de Términos Básicos.....	32
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	34
3.2. Fases Metodológicas.....	34
3.2.1 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de inventarios que presenta la empresa Corporación Anubis C.A.....	35
3.2.2 Descripción de las debilidades y fortalezas del proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis C.A.....	36
3.2.3Diseño de Estrategias de Control Interno para el proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis. C.A.....	38
IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de los Resultados.....	39
V PROPUESTA	
5.1 Descripción de la Propuesta.....	54
5.2 Objetivos de la Propuesta.....	54
5.3 Plan Estratégico.....	55
CONCLUSIÓN.....	66
RECOMENDACIONES.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
ANEXOS.....	72

ÍNDICE DE TABLAS

No.		pág.
1	Eficiencia del Sistema de Control Interno.....	42
2	Control Interno de Inventario.....	43
3	Control de Inventario.....	44
4	Variación entre lo físico y contable.....	45
5	Mejoras del Sistema del Control de Inventarios.....	46
6	Satisfacción del cliente.....	47
7	Planificación de actividades.....	48
8	Reposición del producto.....	49
9	Formatos.....	50
10	Rentabilidad.....	51
11	Matriz DOFA.....	52
12	Capacitación del personal de almacén.....	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.		pág.
1	Eficiencia del Sistema de Control Interno.....	42
2	Control Interno de Inventario.....	43
3	Control de Inventario.....	44
4	Variación entre lo físico y contable.....	45
5	Mejoras del Sistema del Control de Inventarios.....	46
6	Satisfacción del cliente.....	47
7	Planificación de actividades.....	48
8	Reposición del producto.....	49
9	Formatos.....	50
10	Rentabilidad.....	51

ÍNDICE DE FIGURA

No.		pág.
1	Formato para registrar el ingreso de la mercancía.....	63
2	Formatos Despacho de Mercancía.....	64
3	Formato de Conteos Rápidos.....	65



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PÁEZ
FACULTAD CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN ANUBIS C.A, UBICADA EN SAN DIEGO, ESTADO CARABOBO

Autora: Escalona Margelys
17.066.726

Tutora: Emily Acosta
San Diego, Junio 2017

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el proceso de Inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A, la cual se dedica a la distribución de repuestos, partes eléctricas y mecánicas para todo tipo de vehículo y maquinaria pesada. Actualmente, presenta deficiencia en el manejo y control de los inventarios, por el hecho de que no se determina con exactitud las cantidades de repuestos existentes, lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario y dificulta establecer los niveles de los repuestos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en una revisión documental. Se presentaron tres fases metodológicas. La primera, consistió en diagnosticar la situación actual en cuanto al proceso de inventarios que presenta la empresa, para lo cual se empleó la observación directa como técnica de recolección de datos y como instrumento la lista de cotejo y en la segunda fase se analizaron las debilidades y fortalezas del proceso de inventario para una adecuada gestión en los inventarios, se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario que consta de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas, el cual se le aplicó a la población de este estudio, la misma está conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de almacén y compras, ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada. En la tercera fase se diseñaron los controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa. La propuesta proporcionaría eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios.

Descriptor: Estrategias, Control Interno, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones requieren optimizar sus procesos con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que realizan en los distintos departamentos, específicamente las gestiones de inventarios ya que por medio de los mismos se puede llevar un control adecuado sobre los activos de la empresa.

En los últimos años, las empresas venezolanas se han visto en la necesidad de implementar y evaluar estrategias de optimización de procesos, la cual les va a permitir obtener información valdeira, confiable y justa.

Los inventarios son generalmente uno de los renglones más representativos en los balances y los problemas operativos son numerosos. Se originan no solamente en la actividad del negocio sino tambien en los controles y sistemas contables de costos utilizados por cada empresa. Sin embargo, no en todos los casos la gerencia presta una adecuada atención a la administración de sus inventarios por considerar de mayor importancia otras transacciones.

Se debe tomar en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para el éxito o fracaso de una empresa cualquiera sea su especialidad,tamaño o complejidad puesto que a través de los proveedores se adquiere una gran cantidad de compromisos por recibir los materiales para la venta o para el proceso de un producto terminado.

Tomando en consideración lo antes expuesto, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen y poder reafirmar a la empresa en el mercado en el cual se desenvuelven.

En este sentido, el objetivo de esta investigación es proponer estrategias de control interno para el proceso de Inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A.

Cabe destacar, que este trabajo de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema, el cual aborda el planteamiento del problema, que no es más que la situación actual de la investigación a realizar. También abarca los objetivos, tanto general como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación.

Capítulo II. Marco Teórico, basado en los antecedentes que son aquellos estudios, trabajos de grados o tesis realizados por autores, donde se plantea una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas. Bases teóricas, basándose en teorías que han desarrollado modelos que soporten la investigación y definición de términos básicos, donde dan una breve explicación de los conceptos más usados en la investigación.

Capítulo III, relativo al marco metodológico, presenta el tipo y diseño de la investigación, así como también las fases metodológicas, donde se realizará el análisis e interpretación de la información obtenida a través de los instrumentos diseñados.

Capítulo IV, se presenta el análisis de los resultados que surge de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos y los cumplimientos de las fases I, II y III.

Capítulo V, se presenta la estrategia de mejora planteada al inicio de la investigación, la conclusión y recomendaciones una vez desarrollada y analizada la investigación, que contienen las reflexiones alcanzadas con el estudio realizado. Por último, se presentan las referencias bibliográficas, que fueron pertinentes revisar para la realización del estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La transformación ocurrida en el mundo de los negocios en los últimos tiempos, ha hecho necesario la búsqueda y aplicación de nuevos y eficientes modelos de gestión que les permiten a las empresas medir su desempeño, así como obtener mejoras sustanciales y sostenidas en los resultados operacionales y financieros. En tal sentido necesitan implementar mecanismos eficientes de control, a fin de dirigir de manera sistemática cada uno de los procesos que en ella se realicen, creando así las condiciones básicas y necesarias para las diversas actividades efectuadas en función del producto final.

Es por eso, que muchas empresas fundamentan su posicionamiento económico con el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas, como productiva o comercial, por lo que un buen control interno, pasa a formar parte de uno de los aspectos más importantes de la empresa.

De allí, surge un nuevo concepto de Control Interno donde se brinda una estructura común que viene a ser de gran utilidad en la consecución de objetivos y metas institucionales sobre todo de las pequeñas y medianas empresas que son las que más requieren de una adecuada asesoría operativa, financiera y normativa.

El Instituto Americano de Contadores(AICA) (2017), define el Control Interno como sigue:

El control interno abarca el plan de organización y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y flexibilidad de información financiera con contabilidad,

promover eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas (p. 278).

En este sentido Catacora (1996), expresa que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros. Una debilidad importante del control interno; o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

El control interno está directamente relacionado con las operaciones normales de una organización, pues es necesario estar convencidos que la información financiera es segura y confiable y que se logra a través del control interno de la entidad.

Entre algunas de esas operaciones normales de una organización se encuentra la de administración de almacenes y dirigir sus actividades de forma efectiva, es por ello, que el inventario pasa a ser la plataforma que posibilita la producción, lo que significa que la obtención de una buena utilidad debe comenzar para una buena gestión de inventario.

Según Catacora (2007), define que los inventarios:

Representan que la partidas de activos 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. (p.148)

Actualmente, los almacenes desempeñan funciones importantes dentro de las organizaciones, entre estas funciones están las de custodiar y resguardar los inventarios, lo cual permitirá llevar un adecuado control, manejo y uso de los mismos. Igualmente, deben contribuir a que los despachos se haga de manera inmediata evitando contratiempos, por lo que el responsable de los almacenes deben recibir de alta gerencia la información precisa y comprensible,

para que el personal oriente sus esfuerzos y puedan delinear las funciones dentro del almacén.

La investigación centra su interés en el control de inventario, y como el mal manejo influye directamente en los descensos de los niveles de comercialización, en insatisfacciones, tanto para el cliente como para el comercio, teniendo como consecuencias: deficiencia en el servicio del despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho de insuficiencias de productos en el almacén para cubrir los despachos.

El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir y evitar cualquier irregularidad, relacionada con falsificación, fraude o colusión y aun cuando estos montos no sean significativos o relevantes, con respecto a los estados financieros es importante que estos sean descubiertos oportunamente debido a que tiene implicaciones sobre la correcta conducción del negocio. Un control interno logra su cometido, siempre que sea oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista, tomando en cuenta las características y necesidades de cada entidad.

En este sentido, busca descubrir el desarrollo exitoso de una empresa, al contar con un eficiente manejo de su inventario, ya que cumple una función primordial en los planes de operaciones en la empresa, donde cada actividad da un patrón calculado para producir una acción conjunta y rígida para llegar a su meta específica

La empresa Corporación Anubis C.A ubicada en la Academia Chrysler de Venezuela, avenida Norte Sur 5, cruce con calle Este Oeste 2, Centro Comercial LD Center, local B- 2, Zona Industrial Castillito, San Diego se ha dedicado a la distribución de repuestos, partes eléctricas y mecánicas para todo tipo de vehículo y maquinaria pesada.

Actualmente, presenta una situación caracterizada, por el hecho de que no se determina con exactitud las cantidades de repuestos existentes, lo cual ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, dificultando establecer los niveles de inventario de los repuestos. El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación, control del manejo de los repuestos. También se observa; la desorganización en el área del almacén ya que la mayoría de los repuestos no tienen un sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestión en dicha área.

Lo anteriormente planteado, trae como consecuencia pérdida de índole monetario, como robo, pérdida de tiempo al ubicar los repuestos, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender repuestos. En vista, de la situación que se está viviendo hoy día en nuestro país, se puede decir, que parte de las pérdidas que se puede generar en la empresa es la falta de repuestos y lo costoso que están actualmente para adquirir dichos productos.

Partiendo de lo anteriormente expuesto, surge la necesidad de establecer estrategias de control interno de inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A, ubicada en San Diego- Estado Carabobo.

1.2 Formulación del Problema

¿Qué estrategias se podrían aplicar para el Control Interno en el proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis C.A?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para el proceso de Inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Ü Diagnosticar la situación actual del proceso de inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A.
- Ü Describir las debilidades y fortalezas del proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis C.A.
- Ü Diseñar estrategias de control interno para el proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis. C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

En todas las empresas sean pequeñas, medianas o grandes, se debe de cumplir a cabalidad el buen manejo de los inventarios, para tratar de minimizar los costos y así lograr que la empresa pueda invertir mucho más en materiales de lo que realmente necesiten, esto implica que el personal encargado del área de almacén, tiene que estar suficientemente capacitado para poder llevar un buen control.

Dentro del balance general de cualquier empresa, se encuentran partidas de suma importancia para el funcionamiento de la misma, es allí donde se localiza el inventario, el cual es uno de los activos de mayor importancia dentro del estado financiero, por tal razón, al evaluar las transacciones más comunes en esta área se podrá reducir ciclos y costos asociados a los mismos para el buen funcionamiento y desarrollo de la organización.

En este sentido, este estudio cobra importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventario de la organización en estudio, logrando el buen direccionamiento de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables completos y exactos. Por esta razón, la presente propuesta tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto pueda apoyarse al momento de aplicar los procedimientos del control interno en el área de almacén.

De igual forma, busca promover la eficiencia y la eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, proporcionar información confiable en la relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

También, es de gran importancia realizar esta investigación, ya que a través de la misma, se tendrá la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones relacionadas con el Control Interno de los Inventarios.

Cabe destacar, que el logro de esta investigación, va orientada al aporte de ideas y búsqueda de alternativas en el estudio de inventarios, además de establecer un vínculo académico universitario entre la Universidad José Antonio Páez y el sector industrial en una sociedad donde el conocimiento se hace cada vez más indispensable para el Contador Público.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se presenta un resumen de algunas investigaciones relacionadas con el tema planteado las cuales anteceden este estudio y fueron considerados como relevantes para presentar la misma. A continuación, se presentan algunas propuestas que contribuyen como apoyo a la investigación a desarrollar.

Según Sabino (2008:23), "Los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones relacionadas anteriormente y que guarden alguna vinculación con el objeto de estudio". A continuación, se presentan algunos de los antecedentes que sirven de base para el logro de los objetivos de esta investigación:

Hidalgo y Betancourt (2013), titulado: **“Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”** realizado en la Universidad de José Antonio Páez, para optar por título de Licenciados en Contaduría Pública. El siguiente trabajo especial de grado consiste en desarrollar una investigación que tiene como objetivo general proponer control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad digital, C.A, la cual es una organización dedicada a la compra y venta de equipos y sistemas de computación, ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual

conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos.

La investigación se enmarca en la modalidad de proyecto factible con un diseño de campo, apoyada en una revisión documental. Se presentan tres fases metodológicas, la primera consistió en diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa, para lo cual se empleó la observación directa como técnica de recolección de datos y como instrumento la lista de cotejo. En la segunda fase se analizaron los factores que inciden en el control interno para una adecuada gestión de los inventarios, se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual se aplicó a la población objeto de estudio, la misma está conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de almacén y compras, ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada.

Las bases teóricas utilizadas por Hidalgo y Betancourt, refuerzan el enfoque del actual estudio ya que enriquecen la teoría del control interno, sus principios y aplicaciones, además de enfocar su objetivo principal en proponer control interno para la mejora de la gestión de inventarios lo que nos permite evaluar el impacto positivo de esta serie de controles dentro de una empresa dedicada a la compra y venta y por medio de sus recomendaciones adaptar el proceso en la empresa Anubis, C.A.

Vitriago(2013), en su trabajo de grado titulado: **“Estrategia de planificación y Control de Inventarios de mercancías en la empresa Euro Sillas, C.A, ubicada en el Municipio San Diego del Estado Carabobo”** realizado en la Universidad José Antonio Páez, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Esta investigación se realizó con el objetivo de elaborar estrategias que permitan mejorar la gestión del inventario de mercancías en la empresa Euro Sillas C.A debido a que en la misma se presentan factores que dificultan tener el control adecuado de las existencias en la empresa, tales como carencias de procedimientos que regulan las actividades que se realizan en el almacén, así como la no coincidencia de las cantidades registradas en los

documentos escritos y lo que se encuentran en las computadoras, entre otros factores.

Dentro de esta perspectiva, la investigación se considerará de tipo proyecto factible, bajo un diseño de campo, a su vez para la recolección de la información se seleccionarán como técnicas e instrumentos de recolección de datos a la encuesta, observación directa y la revisión documental, apoyadas en documentos tales como el cuestionario, la lista de cotejo y el documento donde se plasma la entrada y salida de mercancías respectivamente.

Así mismo, para la elaboración de estrategias en primer lugar se elaborará un análisis de los factores externos e internos que influyen en la gestión del inventario en la empresa Euro Sillas C.A y de este resultado se derivan las acciones y actividades que permitirán cumplir con el objetivo general de la presente investigación. Al finalizar la investigación se llegó a la conclusión que los controles en las entradas y salidas de mercancía no se realizan con regularidad, además el almacén carece de una organización, que permita a sus encargados encontrar la mercancía de una forma rápida y eficiente.

El desarrollo de la investigación precedente se enfocó en detectar los factores internos y externos que influyen en la gestión de inventarios, es por ello que las herramientas utilizadas por los autores en la recolección de datos es una guía referencial para el presente estudio. Sin embargo, la relación principal es la búsqueda de mejoras en el registro de las entradas y salidas del inventario que permita ubicar de forma rápida el producto.

Vegas y Jaspe (2013), Titulado **“Lineamientos Estratégicos para Optimizar el Inventario Almacén de General Motors Venezolana, C. A., (Centro de Servicio Post Venta Guácaro Edo. Carabobo)”**, realizado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. Este trabajo de investigación se presenta bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma plantea la solución a un problema específico en el (CSPV) Centro de Servicio Post Venta de la Empresa General Motors Venezolana, C. A., el mismo tiene como objetivo principal Proponer

Lineamientos Estratégicos en el Área de que permita Optimizar el Control Interno del Almacén. De igual forma se apoya en una investigación de campo, en donde se observa y describe una situación determinada y los datos se recogen directamente de la realidad. Para el cumplimiento de los objetivos planteados, la investigación se desarrolla en tres (3) fases y para la recolección de la información serán utilizadas las técnicas de Observación Directa y la Encuesta, empleando como instrumento la hoja de registro de observación y el Cuestionario respectivamente.

El mismo, será aplicado a la población objeto de estudio para identificar los aspectos relacionados con el control a ser aplicado al almacén. Cabe señalar que la población está conformada por 104 trabajadores que laboran en el área. Por otro lado, la muestra se establecerá usando el tipo de muestreo intencionado probabilístico, en este caso, no se tomarán todos los elementos de la población. En conclusión, se puede decir que se encontró que no existe una buena comunicación sobre las actividades y metas a lograr, esto a su vez genera potenciales riesgos de no cumplir los principales objetivos organizacionales.

Su relación en esta investigación, es que busca implementar controles para asegurar los inventarios de la empresa, contar con información veraz, confiable y así detectar cualquier falla del control de inventario para que el sistema de control interno de la empresa Anubis C.A, sea eficiente mediante la comunicación y así llevar un mejor manejo al momento de vaciar la información que tengan un orden, ofrecerlo al cliente y verificar que este en existencia o no.

Calvetti, Espinoza y Véliz (2012), exponen en su investigación denominada **“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), trabajo presentado en el área de pregrado de la Universidad de Carabobo para optar al título de licenciadas en Contaduría Pública.

La investigación estuvo orientada bajo la necesidad de proponer manual de control interno para el área de inventario, en virtud a los problemas presentados en la empresa debido a que no se tenían definidos parámetros necesarios para

ejecutar las actividades organizacionales. El estudio estuvo enmarcado bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en el tipo de investigación de campo y documental con un nivel descriptivo.

En sus conclusiones pudieron resaltar la inexistencia de controles internos necesarios para administrar adecuadamente el almacén de materiales y suministros, cumplir con los requerimientos de obras oportunamente y suministrar datos fiables que influyen en la información financiera. También se obtuvo como resultado la falta de una distribución adecuada de funciones y que las mismas no están distribuidas de acuerdo a la estructura organizacional de la empresa.

Esta referencia tiene correspondencia directa e indirecta con el estudio actual; a pesar de que la empresa evaluada si posee procedimientos contables, los mismos carecen de un desempeño apropiado que conlleva a limitar el desarrollo de los objetivos establecidos.

González, (2012), elaboró una investigación denominada **“Plan Estratégico para el Control de Inventario de Materia Prima en la Empresa AmcorRigidPlastics, S.A. Ubicada en Valencia Estado Carabobo”**(Universidad José Antonio Páez) Esta investigación se realizó debido a que su inventario de materia prima no era confiable, lo que se traduce en un problema para planificar la producción, ya que este departamento realiza una planificación sobre la existencia que es observada en el software administrativo-contable y al momento de la producción se han encontrado con menor cantidad de materia prima de la que se encuentra en el sistema.

Así, desde el punto de vista metodológico; se seleccionó a una investigación tipo proyecto factible, apoyado en un diseño de campo. La población estuvo constituida por los ocho (08) trabajadores que laboran en el almacén de materia prima y la muestra, seleccionada a través de un muestreo probabilístico; está conformada por la totalidad de la población. A su vez para la recolección de la información se seleccionaron tres (03) técnicas de recolección de datos; la encuesta, la observación directa y la revisión documental; las cuales

están apoyadas en fotografías,¹⁷ cuestionarios y el registro actual del inventario de materia prima en la empresa, como instrumentos respectivamente. Concluyéndose principalmente que el descontrol ha causado perturbaciones en la programación de la producción de la empresa, debido a que muchas veces solicitan una materia prima para un determinado lote de producción y por las debilidades existentes en la gestión del almacén se ha tenido que producir menor cantidad de lo que se tenía planificado.

Esta investigación guarda relación estrecha con la presente investigación debido a que muestra cómo debe ser el análisis que se le debe realizar a la gestión de un almacén de materia prima, a fin de verificar cómo afecta a los demás departamentos del área financiera y por ende cuáles son las estrategias que se deben implementar para mejorar las debilidades encontradas.

2.2 Bases Teóricas

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados, que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. La fundamentación teórica, durante el desarrollo de la investigación está sustentada por la literatura de diferentes autores que proporcionan teorías aplicadas al problema de investigación, con la finalidad de obtener como resultado una perspectiva teórica que permita abordar el problema con más claridad.

Los Sistemas en la Empresa

Dice Chiavenato (1993), que:

Los sistemas existen para lograr uno o más objetivos. Un objetivo es una situación deseada un resultado a alcanzar. Un sistema es eficaz cuando alcanza adecuadamente los objetivos para los cuales fue creado. La eficiencia está ligada a los fines, a los resultados, a los objetivos logrados. (p. 50).

Se puede decir, que el objetivo principal de una empresa es el de producir y vender bienes y servicios idóneos para satisfacer constantemente las exigencias (de calidad, cantidad, precio, tiempo y lugar), de aquella parte de la comunidad a

la que se dirige faltando este objetivo, desaparece la razón de existir de una organización empresarial. Al objetivo antes indicado naturalmente se suman otros distintos según los casos: ampliar la inversión de la empresa, conquistar una parte del mercado, alcanzar una determinada porción en términos de venta, de producción o de prestigio, ofrecer las mejores condiciones de trabajo para los empleados, etc...

Teoría del Control Interno

El control interno se consideraba como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente en la forma de una responsabilidad central de la alta gerencia.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la primera definición formal que constituyó uno de los conceptos más importantes formulados por la profesión contable fue emitida por la junta de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) (2017), en la declaración sobre procedimientos de auditoría N° 1, párrafo 320.09, el cual expresa:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.29),

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea confiable. El objetivo del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Objetivos del Control Interno

Según Cepeda (1997): el diseño, la implementación, la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema de control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Ü Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada solución antes riesgos potenciales y reales que las puedan afectar.
- Ü Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Ü Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Ü Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.

En general los objetivos de control interno radican en velar por las normas legales a los principios de eficiencia en donde hoy en día, el control interno compromete a todos los empleados con el mejoramiento de la calidad de la gestión donde se establece una estructura flexible y dinámica que permita asumir los retos de la misión organizacional para mayores y mejores niveles de productividad.

Stándars para la Práctica Profesional de la Auditoría 1997, (citado por Charry 2000), establece también, que los objetivos primarios del control interno deben lograr:

- Ü Confiabilidad e integridad de la información.
- Ü Cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.
- Ü Salvaguarda de los bienes.
- Ü Uso eficiente y económico de los recursos.
- Ü Cumplimiento de objetivos establecidos y de metas de operaciones y programas.

El control interno es un concepto universal que se aplica indistintamente en todas las empresas y en especial en países con un alto desarrollo gerencial. Es

importante destacar que no importa que tanto haya sido diseñado y operado, solamente puede dar una seguridad razonable a la alta dirección sobre el logro de sus objetivos. La probabilidad de logro y eficiencia del sistema, se ve afectada en muchas ocasiones, por limitaciones inherentes al sistema del control interno. Además proporcionar seguridad razonable de que se cumplan los objetivos de la organización, no seguridad absoluta, puesto que está sujeto a la equivocación humana y afectada por las limitaciones inherentes a los sistemas de control interno.

El control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigido a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Principios del Control Interno

Según Cepeda (1997); en el ejercicio del control interno, implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales:

- Ü **Principio de Igualdad:** consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
- Ü **Principio de Moralidad:** todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la organización sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- Ü **Principio de Eficiencia:** velar por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y/o servicios se haga el mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- Ü **Principio de Economía:** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada, en función de los objetivos y metas de la organización.
- Ü **Principios de Celeridad:** es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

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

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

Componentes del Control Interno

Meigs(1998), establece que la profesión contable ha publicado recientemente un estudio profundo de las estructuras de control interno, denominado control interno-marco conceptual integrado. Este marco describe 5 componentes básicos de control interno:

Û **El Ambiente de Control:** consiste en la filosofía de la gerencia, el estilo y los valores éticos e incluye también la forma en que estos conceptos se comunican a lo largo de la organización.

Û **La Valoración del Riesgo:** comprende los medios los cuales identifica y maneja los riesgos que amenazan a este tipo de organización.

Û **Las Actividades de Control:** comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño a los departamentos y al personal clave son ejemplos de actividades de control.

Û **Información y Comunicación:** los medios a través de los cuales la organización identifica, registra y comunica información a quienes toman las decisiones. En gran parte la información y la comunicación es manejada por el sistema contable.

Û **Monitoreo:** describe procedimientos empleados para determinar que las estructuras del control interno están trabajando efectivamente.

Tipos de Control Interno

Establecer y mantener un sistema de control interno es una responsabilidad importante de la empresa. Para lograr esto es necesario delimitar, identificar y conocer la clasificación del mismo con el objeto de lograr y mantener una supervisión contante de su funcionamiento en razón de cambios en las condiciones.

En el año 1958, el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) emite el SAS N° 29, en el cual el control interno se subdivide en controles contables y controles administrativos.

Ü Control Interno Contable: surge como un instrumento del control interno administrativo, con el objeto de que las actividades se efectúen con las debidas aprobaciones y se registren oportunamente.

Según el AICPA (2017) (Ob. Cit).

Los controles contables comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y que están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente, incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros en informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.

Ü Control Interno Administrativo: es el plan que elabora una empresa, basado en sus propios procedimientos, métodos operacionales y contables para el logro de los objetivos administrativos.

Tal y como lo define el AICPA (2017) (Ob. Cit)

Los controles administrativos comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros. Generalmente, incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de

actuación, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad. (p. 35).

Debilidades del Control Interno

Al aplicar medidas de control interno se ponen de manifiesto ciertas debilidades; la primera se produce cuando los individuos que están en situación de perpetuar fraudes o de cometer errores que implican pérdida de bienes para la empresa, tienen también acceso a los registros que le permitirían asentar esas pérdidas. El segundo tipo de debilidad de control interno, se produce donde los individuos tienen acceso solo a los registros, no a ambos, pero donde los fraudes o errores no son detectados de forma oportuna o precisa. Cualquiera de estos resultados pudiera prevenirse en una empresa por accidente, o podría producirse a consecuencia de una acción deliberada. Por tal razón la empresa debe poseer uno o más controles específicos para detectar cualquier situación anómala.

Inventario

Existen diferentes definiciones de inventarios, entre los cuales se encuentran:

Según Catacora. (1998):

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, 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, materia prima y suministros que se vayan a incorporar en la producción. (p. 148).

Según Aldana, (2002), se consideran inventarios:

Todas las materias primas, los materiales, suministros productos totalmente elaborados, productos en proceso de elaboración, recursos renovables, recursos no renovables, semovientes y todos los bienes con que cuenta la empresa, los cuales se utilizan como bases para procesos de

transformación, adición, subdivisión, coproducción o acondicionamiento de otro producto, estos inventarios pueden venderse o arrendarse en el ciclo de la operación normal del negocio, en cumplimiento del objeto social. (p. 108).

Características del Inventario

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

- Û Generalmente de bienes corporales. También se pueden hablar del rubro de inventarios en empresas de servicio y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- Û Destinados al cumplimiento del objetivo social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.
- Û Los inventarios forman parte importante del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- Û En economía inflacionaria se clasifica como partida no monetaria y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.
- Û Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas, afecta en un alto porcentaje la liquidez.

- Û Es el recurso generador del estado de costos y producción.
- Û Dependiendo de las características de los inventarios estos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones.

Clasificación de los Inventarios

Inventario Mixto: es una de las clases de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote particular.

Inventarios de Productos Terminados: este tipo de inventarios es para todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a su cliente.

Inventario en Transito: es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe que por un material debe moverse de un lugar a otro, mientras que el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo del transporte.

Inventario de Materia Prima: en él se representan existencias en los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de producción de una compañía.

Inventario en Proceso: son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegara a conformar ya sea en sub-ensamblaje o en componente de un producto terminado; mientras no incluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en proceso.

Inventarios en Consignación: es aquella mercancía que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

Inventario Máximo: debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por los tanto, se estable un control de inventario máximo. Se mide por meses de demanda pronosticada.

Inventario Mínimo: es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén.

Inventario Disponible: es aquel que se encuentra disponible para la producción o la venta.

Inventario en Línea: es aquel que se aguarda a ser procesado en línea de producción.

Inventario Agregado: se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo que representa un alto costo, y minimizar el impacto del costo al

administrar el inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica.

Inventario en Cuarentena: es aquel que debe cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros.

Inventario de Previsión: se tienen con el fin de cubrir una necesidad definida en el futuro. Se diferencian con respecto a los de seguridad en los que de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por tanto, involucra un menor riesgo.

Inventario de Seguridad: son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de materia prima, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas en la demanda.

Inventario de Anticipación: son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas trabajadas y horas máquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasa de producción.

Inventario de Lote o de Tamaño de Lote: estos son en tamaños en que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo es cuando sea necesario para satisfacer la demanda.

Inventarios Estacionales: los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También estos inventarios son utilizados para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

Inventarios Intermitentes: es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del pedido contable.

Inventarios Permanentes: es un método seguido en el funcionamiento de algunas cunetas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier valor de los stocks. También este tipo de inventario ofrece un alto grado de control, por lo que los registros de inventarios están siempre actualizados.

Inventario Final: este inventario se hace al término del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar una situación patrimonial en este sentido, después de haber efectuado las operaciones mercantiles de dichos periodos.

Inventario Inicial: es aquel que se realiza al dar comienzo de las operaciones.

Inventario Físico: es el inventario real, es contar, pensar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes. Que hallan en existencia en la fecha que se realice el inventario y evaluar cada una de las partidas de dicho inventario.

Cálculo de inventario realizado mediante una lista del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros de los inventarios representan fielmente el valor del activo principal. Es por ello que la preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases las cuales son:

- Ü Manejo de Inventarios (preparativos).
- Ü Identificación
- Ü Instrucción
- Ü Adiestramiento

Inventarios Clínicos: son inventarios para apoyar la decisión de los Inventarios, algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general de inventarios.

Sistemas de Inventarios

El sistema de inventario es definido por Aldana, (2002:113), es “la estructura que se ajusta a las características de la organización la cual, se elige

teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”.

Según Catacora (1996); en este mismo orden de ideas, define al sistema de inventario como aquel “que debe permitir controlar los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa”. (p. 148).

Control Interno de los Inventarios

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger su inventario. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Meigs, Williams, Haka y Bettner (2000) incluyen:

- Ü Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Ü Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
- Ü Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Ü Permitir el acceso al inventario solamente aquel personal que no tiene acceso a los registros. El personal del almacén no pueden tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.
- Ü El almacén debe contar con lista de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos contables.
- Ü Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Ü La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos aquellos productos recibidos sin tener acceso al documentos del administrador (recepción a ciega).

- Ü Las tarjetas kardex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en un lugar próximo a los que se encuentren a la interperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- Ü Los mayores de inventarios del área contable deben estar al día.
- Ü El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
- Ü Cuando el programa automatizado contable y el de control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- Ü El personal de los almacenes tienen que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Ü Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente.
- Ü En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pago por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- Ü Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente, elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- Ü Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero e artículos innecesarios.

Elementos de un Sistema de Control Interno

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad:

1. Definición de los objetivos y las metas tanto generales como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
2. Definición de la política como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
3. Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
4. Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
5. Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
6. Dirección y administración del personal común adecuado sistema de evaluación.
7. Aplicación de las recomendaciones de las evaluaciones de control interno.
8. Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
9. Establecimiento de sistemas modernos de información que facilite la gestión y el control.
10. Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
11. Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
12. Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

Características de un Sistema de Control Interno Confiable

1. Un plan de organización que facilite la división adecuada de las responsabilidades y funciones. La estructura de una organización varía dependiendo de la naturaleza de la empresa, su método de funcionamiento, tamaño, etc. Lo que tienen en común las organizaciones que aspiran contar con un plan de organización satisfactorio puede definirse en dos objetivos:
 - Ø Interdependencia de la organización, lo cual consiste en un plan de organización que permita una separación adecuada de las funciones operacionales,

de custodia, de contabilidad y de auditoría interna, además debe existir una separación entre la custodia de los activos y la contabilización de tales activos o el registro relacionado con ellos.

Ø Un plan de organización eficaz comprende varias fases, la primera pero las más importantes es la creación de normas, objetivos y procedimientos generales de la empresa siendo esto preparado con mucho cuidado y de manera que resulte aceptable.

Ø Como segunda fase se encuentra la confección de un organigrama en donde se representen las líneas de responsabilidad y se enumeren las competencias funcionales relacionadas.

2. Un sistema de procedimientos de autorización y registro que sea suficiente para proporcionar un control contable razonable sobre el activo, pasivo y sobre los ingresos y gastos.

Es importante que los formatos y los procedimientos establecidos permitan la revisión y autorización de todas las transacciones antes de que estas queden registradas en los libros de contabilidad de la empresa.

3. Unas prácticas que se han de seguir en la realización de las responsabilidades y funciones de cada uno de los departamentos de la organización.

Las prácticas de sondeos incluyen la división de las obligaciones o competencias y el sistema de autorización y registro, además también se involucran los diversos procedimientos comprobación de errores que deberían realizarse en relación con el mantenimiento de los registros de las empresas.

4. Un personal de una calidad proporcional a las responsabilidades que les corresponde. La calidad debe incluir la ética, dedicación y responsabilidad de un individuo. No es conveniente contar con empleados incompetentes que dañan el buen funcionamiento del sistema.

Limitaciones de la Efectividad de un Sistema de Control Interno

1. Nunca garantiza el incumplimiento de sus objetivos.
2. Solo brinda seguridad razonable

3. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
4. Se direcciona hasta transacciones repetitivas no excepcionales.
5. Se puede presentar error humano por mal entendido, descuidos o fatiga.
6. Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
7. Violación u omisión de la aplicación por parte de alta dirección.

Al terminar la implementación del sistema del control interno debe realizarse un análisis con una retroalimentación continua para encontrar posibles fallas y controlarlas lo más rápido posible y así evitar problemas de mayor magnitud.

Las áreas o departamentos a considerar para establecer control interno tienen que ser aquellas donde se lleva a cabo gran parte de las operaciones de la empresa, por ejemplo en los departamentos de: recursos humanos, contabilidad, ventas y de inventarios, áreas en la cual se pondrá especial atención en la investigación.

El inventario en una empresa es vital, ya que generalmente constituyen el activo circulante más importante y es una de las áreas que está más susceptible a errores, en cuanto se puede hacer manipulaciones inadecuadas de la mercancía y su costo por lo que se hace necesario medidas de control interno para poder evitar circunstancias que pudiesen afectar a la empresa en forma negativa.

Meigs (1994); en cuanto a los principios de auditoría considera que:

Un buen control interno es un medio para suministrar datos precisos del costo para los inventarios, así como de exactitud al informar sobre cantidades físicas. Los controles internos inadecuados pueden ocasionar pérdidas, permitiendo que la gerencia use datos erróneos de costo al fijar precios. Y al tomar otras decisiones basadas en los márgenes de utilidad que se informan. Si las cuentas no proporcionan un cuadro realista del costo de los inventarios en existencia, el costo de las mercancías manufacturadas y el costo de la mercancía vendida, los estados financieros pueden ser muy engañosos, tanto en la utilidad como en la situación financiera. (p.510).

Toda organización debe contar con una manual de principios y procedimientos contables. De esta manera asegura la protección de sus activos.

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacén: son instalaciones que mantiene productos en existencia y es considerado punto de distribución de la empresa.

Auditoría: proceso que recurre al examen de libros, cuentas y registros de una empresa para precisar si es correcto al estado financiero de la misma, y si los comprobantes están debidamente presentados.

Control de Inventario: adecuado manejo de los inventarios a través de la verificación y corrección de posibles anomalías, permitiendo así su confiabilidad, de tal manera que se lleve una dirección continua de las operaciones que mantengan un nivel óptimo de existencia en los almacenes.

Control: comprobación, intervención, inspección, dirección de normas para el cumplimiento de objetivos.

Despacho: salida de los productos del almacén y da por concluido la función de almacenaje y conservación.

Eficiencia: logro de metas y objetivos en términos de cantidad y calidad. Virtud y facultad para lograr un efecto determinado.

Eficacia: virtud, fuerza y poder para obrar. La eficacia es una cualidad que debe tener tanto el sistema de control interno como la auditoria interna.

Existencias: son las mercancías que se tienen para su venta en el transcurso normal de una actividad mercantil de una empresa.

Evaluación: valorización del sistema de control interno para conocer su grado de desarrollo, operatividad y eficacia.

Kardex: instrumentos manual mediante el cual se registra las operaciones de retiro o entrada del material al almacén.

Norma: regla que se debe seguir o que se debe ajustar a una conducta.

Procedimientos: son el conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisan la forma sistemática en las que se realizan las

operaciones, en este caso para sistematizar el control interno que se establezca en la entidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Al realizar esta investigación basada en una Estrategia de Control Interno de Inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A, se debe tener presente una propuesta metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad.

De acuerdo a las características de los objetivos formulados y a la naturaleza del presente estudio, la modalidad de esta investigación se ajusta a las exigencias y requerimiento de un proyecto factible. De acuerdo con el Manual de Trabajos de Grado y Tesis Doctorales la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2008). Define proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o de un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva. (p.16).

Por lo tanto, se resolverá la problemática que presenta la organización, a través del diseño de controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Anubis C.A.

Por otro lado, la investigación se sustenta en un diseño de campo, apoyado en una revisión documental.

Un estudio de campo es aquel donde el investigador enfrenta un problema de tipo práctico que afecta a un individuo grupo social y los datos se obtienen en el lugar donde se produce el problema. Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2008), señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, atender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad, en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 18).

De acuerdo a lo planteado, este estudio se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizará para la obtención de la información permitirá recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos.

3.2 Fases Metodológicas

El presente trabajo de investigación se ha dividido en tres (3) fases, diseñadas para alcanzar los objetivos propuestos, las cuales se presentan a continuación:

FASE I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de inventarios que presenta la empresa Corporación Anubis C.A

Para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa con respecto al manejo de sus inventarios, se empleará como técnica de recolección de información la observación directa, de acuerdo a Tamayo y Tamayo (2006:123), la definen como “aquella en la cual el investigador puede observar y coger datos mediante su propia observación”. Esta técnica se utilizara para recopilar información mediante la percepción visual observando los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades.

El instrumento utilizado para recopilar los datos será una lista de cotejo, Arias (2006:70), señala que: “La lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Para el presente

estudio este instrumento se estructurará seis (6) ítems, donde se indicará presencia o ausencia del aspecto observado. Este instrumento estará conformado por tres (3) columnas, la primera contempla los aspectos o elementos que se pretenden observar, en la segunda y tercera columna se colocará la opción SI o NO respectivamente. En ambos casos se marcará con una equis (X), la presencia o la ausencia del aspecto o conducta que se observa, según sea el caso, todo con la finalidad de conocer la gestión interna de los inventarios, es decir su manejo y control.

FASE II: Descripción de las debilidades y fortalezas del proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis C.A

Para llevar a cabo esta fase, se utilizará como técnica de recolección de información la encuesta. Méndez (2008:124) señala que “este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. La información se obtendrá a través de un instrumento llamado cuestionario. Sabino (2008:72) lo define como un instrumento escrito “que debe resolverse sin interacción del investigador, establece provisionalmente la consecuencias lógicas de un problema que, aunada a la experiencia del investigador, con la ayuda de la literatura especializada servirán para elaborar las preguntas congruentes con dichas consecuencias lógicas”.

El cuestionario se elaborara con preguntas dicotómicas (SI o NO) y se aplicará a la población en estudio. Se puede señalar que la población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Balestrini (2006), plantea desde el punto de vista estadístico que: “una población o universo puede estar referido a cualquier conjunto de persona, casos o elementos de los cuales pretendemos indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación. (p. 137). De acuerdo a lo planteado la población está conformada por 10 trabajadores que

laboran en el área de Almacén y Compras, ya que son las que están directamente relacionados con la problemática planteada.

Por otro lado, se entiende como muestra estadística, según Balestrini (2006:141) “Una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo”. Por consiguiente, se puede establecer que representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto debe ser representativa.

En este caso, la muestra se escogerá usando el tipo de muestreo intencionado no probabilístico, ya que la misma responde a las necesidades del estudio. Giménez, (2008:49), establece que: “La muestra intencionada es cuando el investigador selecciona los elementos que a su juicio considera representativos, para lo cual se requiere un conocimiento previo de la población que se investiga”. De acuerdo a lo planteado, el cuestionario será aplicado a los 10 trabajadores que laboran en el área de Almacén y Compras.

Una vez recolectada la información referente al objeto de estudio planteado, a través de los instrumentos anteriormente señalados, se hace necesario definir claramente las técnicas empleadas en el procesamiento y análisis de la información.

Al respecto, es importante señalar, el concepto de estadística descriptiva. Bisquerra (2002:82) dice que: “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar, analizar los datos, comparar y luego comunicar”. En este sentido, se procederá al tratamiento de la información, la cual comprenderá su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitará la presentación de los resultados de la investigación. Este análisis consistirá en la representación gráficas de las alternativas conjuntamente con sus frecuencias para determinar dichos porcentajes.

FASE III: Diseño de Estrategias de Control Interno para el proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis. C.A

Luego de aplicados los instrumentos de recolección de información y obtenido los resultados, se procederá a la elaboración de la estrategia, a través del diseño de controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Anubis C.A. Esta propuesta, le proporcionará eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén, inspeccionado cada uno de los procesos de compra, recepción, empaque, almacenaje, venta despacho y toma física del inventario; considerando la importancia que estos representan para la organización.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Luego de la obtención de la información requerida a través de la aplicación de los instrumentos con la intención de lograr el desarrollo del objetivo general de la investigación, fundamentando en proponer control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Corporación Anubis C.A, se procedió a elaborar un análisis de la información.

Méndez (2001), establece que luego de definir y aplicar las técnicas para la recolección de datos es imprescindible “la determinación de procedimientos de codificación y tabulación de la información” este proceso consiste en el recuento, clasificación y ordenación en tablas o cuadros. Estos procedimientos dependen de la clase de estudio o investigación” (p. 156).

Para el desarrollo de este capítulo el investigador deberá aplicar los instrumentos seleccionados para recolectar la información y proceder a codificar, tabular y representar la información. En este sentido, se procede a analizar e interpretar las técnicas mencionadas en cada fase descrita en el capítulo III.

4.2 Cumplimiento de Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al proceso de inventarios que presenta la empresa Corporación Anubis C.A

A través del diagnóstico de la situación actual, se detectan los principales problemas relacionados con el manejo y control de los inventarios. Para tal fin, se empleó como técnica la observación directa, utilizando como instrumento la lista de cotejo. A continuación se presentan los resultados obtenidos a través de este instrumento.

Cuadro N° 1: Lista de Cotejo

Ítems	Aspectos Observados	SI	NO
1	Procedimiento para el manejo de los inventarios.		X
2	Políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario.		X
3	Control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía.		X
4	Perdida de productos en el inventario.	X	
5	Adecuada segregación de funciones en el personal.		X
6	Adecuado almacenamiento de la mercancía.		X

Fuente: Escalona (2017).

Análisis:

En el ítems 1, relacionados con los procedimientos en los inventarios, se pudo verificar que no se cuenta con un documento escrito que indique que procedimientos se puede seguir para tal fin. Los procedimientos van a garantizar la empresa, como lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción.

Por su parte, en el ítems 2, se tiene que la empresa no cuenta políticas establecidas para el manejo de los inventarios. O si existen no son comunicadas al personal en forma correcta. Para alcanzar un control interno adecuado, se requiere comunicación y monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas.

De igual manera, para el ítems 3, se observó que no se mantiene control de la documentación y verificación de recepción, por lo que no se sabe con exactitud la existencia de productos almacenados. En cuanto al ítems 4, también se observó que con regularidad se presenta pérdida de productos, ya que a la hora de realizar el despacho del repuesto solicitado por el cliente, el sistema dice que hay en existencia y cuando se va a despachar físicamente no lo ha. Cabe señalar que control de productos en el almacén es de vital importancia, dado que su descontrol se presta no solo a la pérdida del mismo, sino también desperdicios, pudiendo

causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Así mismo, en el ítem 5, se pudo constatar que existe exceso de actividades en el personal, debido a que no existe una adecuada segregación de funciones en el personal, ya que el departamento de compras es controlado por una sola persona quien maneja más de 75% de los repuestos, esta misma persona es la que maneja los costos los precios y maneja también el inventario y la distribución del mismo, esta situación se presta para muchas irregularidades que afecta la productividad de la empresa. Ahora bien, en el ítem 6, en cuanto al almacenamiento de la mercancía, esta no es la más adecuada en muchas ocasiones se encuentran mercancía que no están ubicadas en el estante correcto, generando malestar tanto en el trabajador como al cliente por el tiempo de espera que le causa.

Esta fase se realizó a través de la técnica de la encuesta, que utilizo como instrumento un cuestionario de diez (10) preguntas. Los resultados se analizaron a través de gráficos y cuadros de frecuencias porcentuales, con su respectivo análisis. A continuación, se detallan los resultados obtenidos del cuestionario y la interpretación correspondiente de cada ítem:

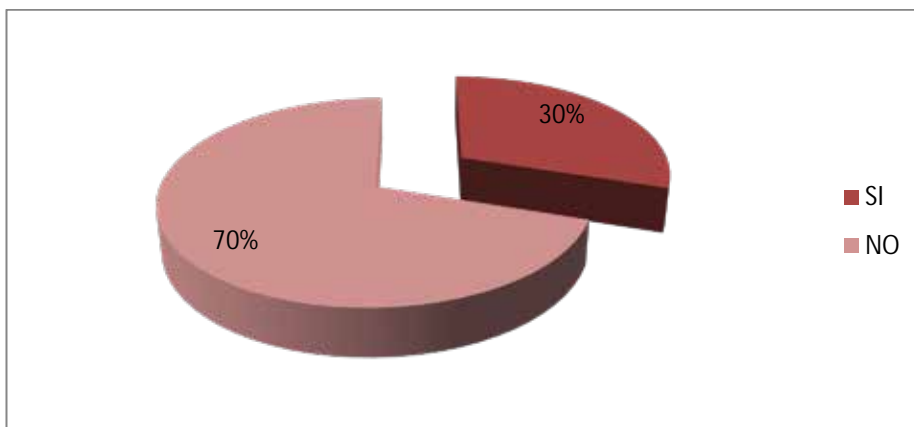
Ítems. 1 ¿Considera usted que el sistema de control interno de inventario que actualmente existe en la empresa es eficiente?

Tabla N° 1. Eficiencia del sistema del control Interno de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	3	30%
No	7	70%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 1: Eficiencia del sistema del control Interno de inventario



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

El 70% de los encuestados respondieron que NO, ya que el sistema de inventario que se maneja dentro de la empresa el personal considera que es ineficiente debido al descontrol que existe en el manejo de los repuestos de vehículos, sin embargo un 30% de los encuestados restantes consideran que SI es eficiente; esto muestra una inclinación evidente y de mayor factibilidad de elaboración de una propuesta de mejora que permita eliminar estas deficiencias existentes.

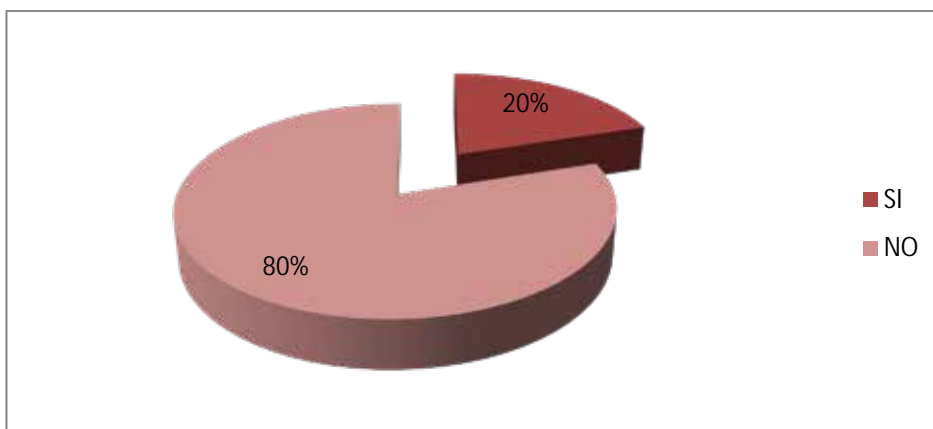
Ítems 2. ¿Considera usted que los repuestos de vehículos están debidamente codificados y clasificados?

Tabla N° 2. Eficiencia del Control Interno de Inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	20%
No	8	80%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 1: Eficiencia del Control Interno de Inventario



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

El 80% de los encuestados están en desacuerdo, ya que la empresa no cuenta con una debida codificación y clasificación en los repuestos de vehículos, pero existe un 20% restante de los encuestados que está de acuerdo debido a que consideran y por no tener los conocimientos necesarios, que si existe una buena clasificación de los repuestos de vehículos, existe una gran debilidad en este aspecto ya que es necesario que todo el personal de la empresa esté de acuerdo en una clasificación adecuada para que no exista confusión a la hora de realizar las operaciones en la empresa.

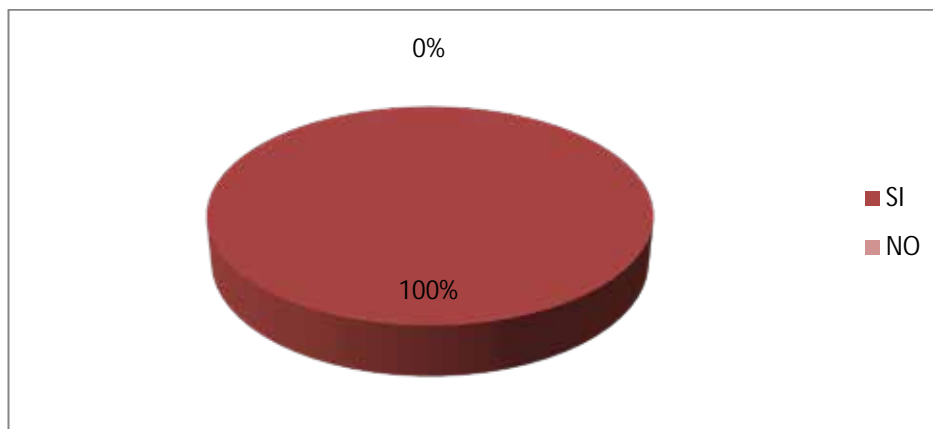
Ítems 3. ¿Cree usted que la desorganización en el área del almacén de repuestos de vehículos incide negativamente en el control de inventario?

Tabla N° 3. Control de Inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	10	100%
No	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 3: Control de Inventario



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

El 100% de los encuestados respondieron que SI pudiéndose demostrar que la empresa requiere de un buen control de inventario, es por ello necesario y de mayor factibilidad elaborar una propuesta de mejora que permita a la empresa obtener mayores conocimientos sobre los controles de inventario, ya que se considera que el control de inventario es la base fundamental para el buen funcionamiento de la empresa.

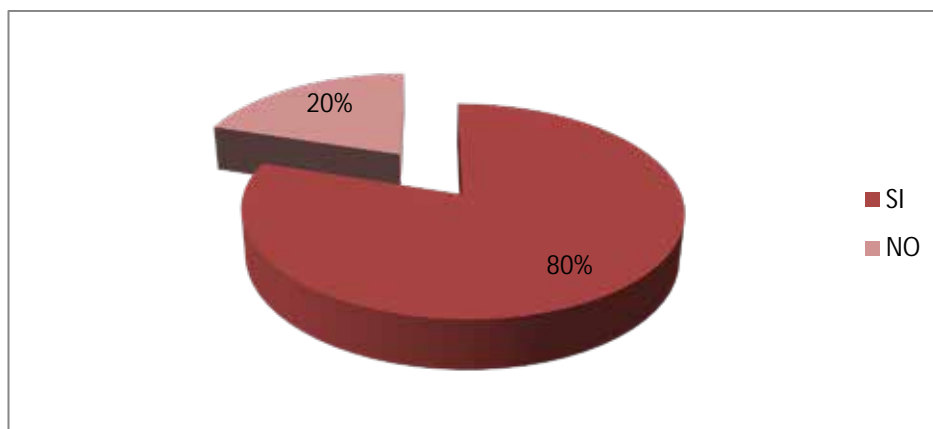
Ítems 4. ¿Considera usted que existe constantemente diferencia entre el inventario físico y lo registrado contablemente?

Tabla N° 4. Variación entre lo físico y lo contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	8	80%
No	2	20%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 4: Variación entre lo físico y lo contable



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

En este ítem se tiene que un 80% de los encuestados, opinan que SI existen constantemente diferencia entre el inventario físico y lo registrado contablemente, mientras que un 20% expresa lo contrario, esto se debe que los registros no se realizan de manera correcta al sistema contable administrativo de los productos tanto en sus salidas con en la entrada al almacén. Tornándose deficiente en algunos casos por errores en los datos suministrados al sistema. Es necesario destacar que el control de inventario permite el resguardo del producto y, sirve para verificar que efectivamente, se encuentren los bienes registrados.

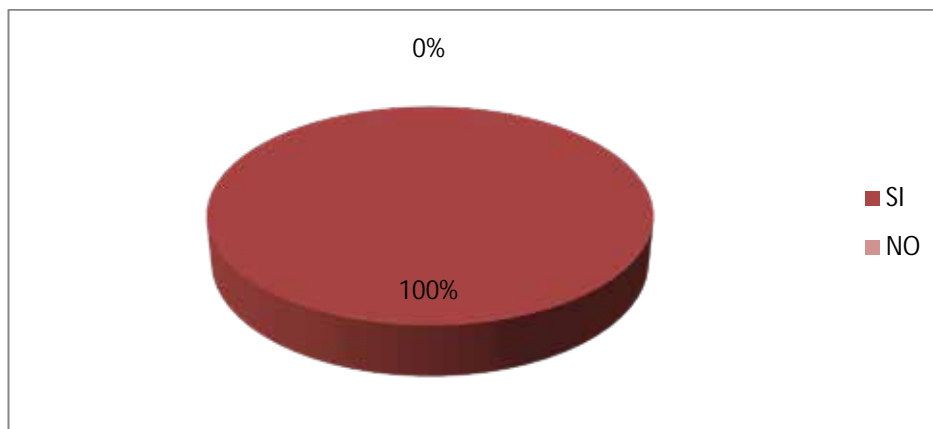
Ítems 5.¿Considera usted que con la mejora del sistema de control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?

Tabla N° 5. Mejoras del sistema de control de inventario

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	10	100%
No	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 5: Mejoras del sistema de control de inventario



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

El 100% de los encuestados están de acuerdo que debería existir un mejor control interno de los inventarios, debido a que los resultados obtenidos afianza más la idea de plantear una propuesta de mejoras en el sistema de control de inventario, pues daría buenos resultados a la hora de controlar, supervisar y obtener un buen manejo de repuestos de vehículos y a mantener la eficiencia en la realización de las operaciones.

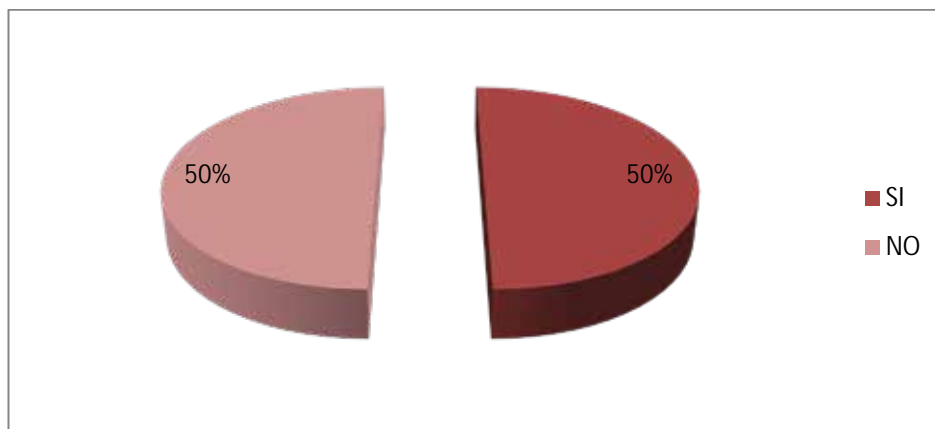
Ítems 6. ¿Considera usted que los clientes se sienten satisfechos con la atención y respuestas oportunas de sus pedidos?

Tabla N° 6. Satisfacción del cliente

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	5	50%
No	5	50%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 6: Satisfacción del cliente



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en el gráfico anterior, el 50% de los encuestados considera que los clientes se sienten satisfechos con la atención y respuesta oportuna de sus pedidos. Sin embargo, el otro 50% opina lo contrario. Esto es debido a las debilidades que presenta el sistema, lo que ocasiona que se presenten en algunos casos quejas por parte de los clientes ya que se les informa que si hay el producto solicitado y luego de un tiempo de espera le dicen que no, lo que afecta negativamente a la atención del usuario.

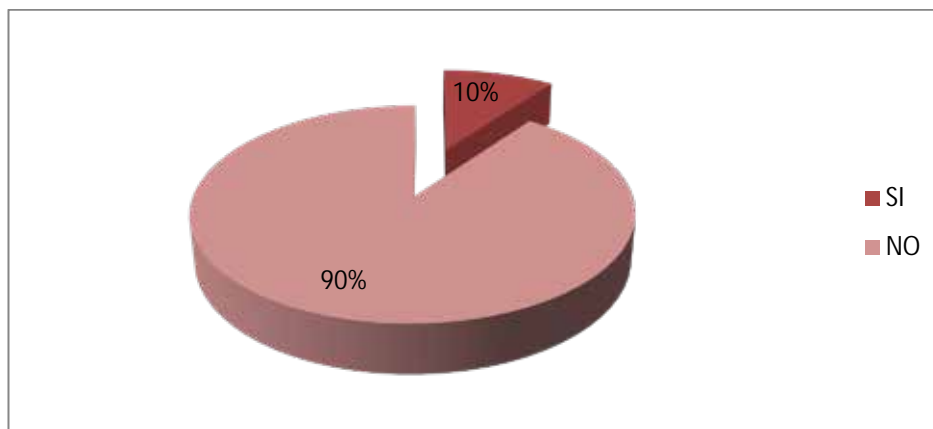
Ítems 7. ¿Existe en la empresa una planificación de las actividades a realizar en cuanto a la gestión de los inventarios?

Tabla N° 7. Planificación de actividades

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	1	10%
No	9	90%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 7: Planificación de actividades



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

En lo que respecta a este ítem, se tiene que un 90%, opina que no existe una planificación de las actividades a realizar en cuanto al inventario, pero solo un 10% responde de manera afirmativa. Se debe señalar que es de gran importancia la planificación de las actividades en dicho rubro, ya que le permitirá lograr satisfacción tanto para el cliente como también para los trabajadores de la empresa, ahorrando tiempo, pérdida de producto y control del sistema para el buen funcionamiento del almacén.

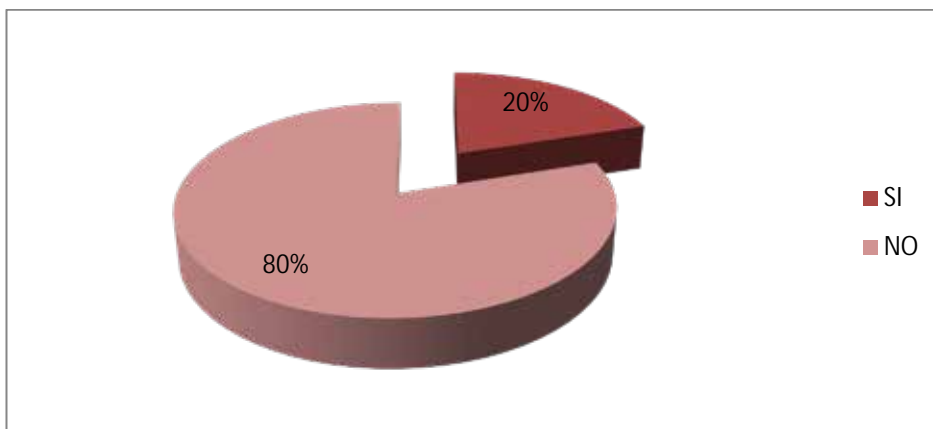
Ítems 8. ¿Considera usted que la gestión de compras toma en cuenta la información suministrada por el almacén para la reposición del producto?

Tabla N° 8. Reposición del producto

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	2	20%
No	8	80%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 8: Reposición del producto



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

Según el resultado obtenido, el 80% de los encuestados opinan que la gestión de compras no toma en cuenta la información suministrada por el almacén para la posición del producto, esto es debido a la falta de programación para despachar los pedidos solicitados, así como su revisión antes de ser embalados para dar conformidad con lo descrito en la documentación emitida. Por otro lado, un 20% opina lo contrario, afirman que el departamento de compras cumplen sus funciones según lo programado.

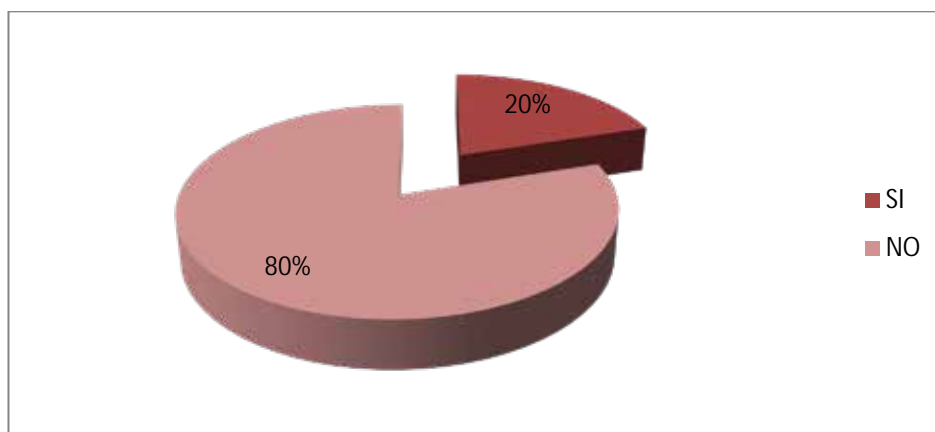
Ítems 9. ¿Se emplean formatos para el manejo y control de los inventarios?

Tabla N° 9. Formatos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	8	80%
No	2	20%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 9: Formatos



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

En el ítems 9, el 80% del personal encuestado, consideran que existen formatos para un adecuado control de los inventarios, tales como formatos de entrada y salida del almacén, se llevan hojas de registros entre otros. Por otro lado, un 20% opina lo contrario; señalan que no existe un control en la mercancía que se recibe de los proveedores, es decir que las mercancías y los repuestos entregados por lo proveedores sean exactamente los solicitados en el pedido. Al respecto, se propone, la actualización del formato del registro de mercancía.

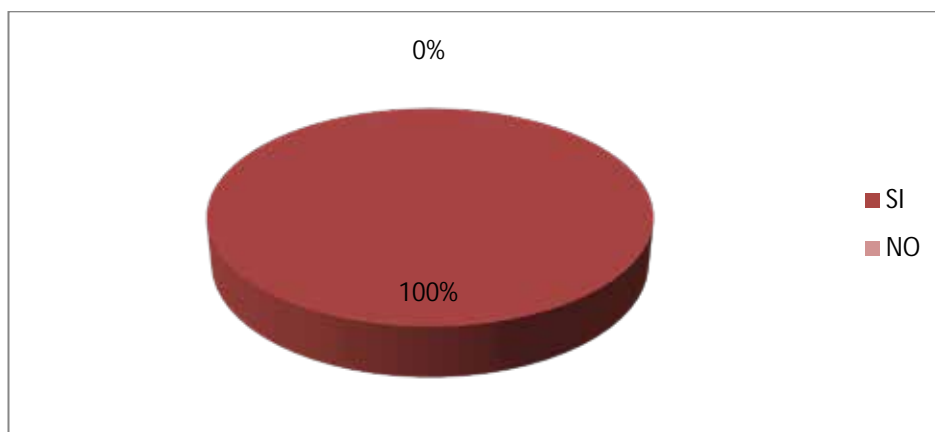
Ítems 10. ¿Cree usted que la empresa debe aplicar controles internos para mejorar la gestión de los inventarios que la conduzcan a maximizar su rentabilidad?

Tabla N° 10. Rentabilidad

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	10	100%
No	0	0%
Totales	10	100%

Fuente: Escalona (2017)

Gráfico N° 10: Rentabilidad



Fuente: Escalona (2017)

Análisis:

En los que respecta al ítem 10, se puede verificar que un 100% de las personas encuestadas expresan que deben llevar a cabo una adecuada gestión del inventario que le conduzca a maximizar su rentabilidad. Al existir una eficiente gestión de inventarios permite un cálculo presupuestal más acorde en relación a los mismos, una mejor elección de fuente de financiamiento, un costo confiable y en consecuencia una rentabilidad fidedigna que es acorde con la realidad empresarial.

4.3 Fase II: Describir las debilidades y fortalezas del proceso de inventario de la empresa Corporación Anubis C.A.

Luego graficado y analizados los datos de la encuesta realizada a la muestra de clientes de la empresa Corporación Anubis C.A, se procedió a la elaboración de la Matriz DOFA, para determinar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que tiene dicha empresa, esto con la finalidad de identificar la debilidades y amenazas encontradas.

TablaN° 11: Matriz DOFA

	<p>Fortaleza (F) F1.Elaboración de conteos periódicos. F2.Empleados comprometidos con el mejoramiento de la gestión de inventarios.</p>	<p>Debilidades (D) D1.Inexistencia en el control de Inventario. D2.Falta de documentación de procedimientos. D3.Inadecuado almacenamiento de mercancía. D4. Ausencia de control en despacho de mercancía. D5. Disparidad entre el inventario físico y el sistema computarizado. D6.Falta de comunicación entre ventas y almacén.</p>
<p>Oportunidades (O) O1.Cursos de capacitación. O2. Plan estratégico.</p>	<p>Estrategias FO Û Elaborar un plan de capacitación que permita mejorar la participación de los empleados en la gestión del almacén. Û Elaborar estrategias para controlar los resultados del conteo periódico del inventario.</p>	<p>Estrategias DO Û Elaborar estrategias que permitan controlar todas las actividades inherentes a la gestión de inventario.</p>
<p>Amenazas (A) A1. Molestias de clientes. A2. Gestión en el Departamento de compras. A3. Gestión de Ventas.</p>	<p>Estrategias FA Û Elaborar procedimientos donde se integren las actividades del personal de almacén con otros departamentos.</p>	<p>Estrategias DA Û Elaborar estrategias que permitan controlar las entradas y salidas de mercancías.</p>

Fuente: Escalona (2017)

Como se puede observar en el cuadro 11, el análisis refleja que son mayores las debilidades existentes en el diagnóstico de los factores que afectan el control interno y la gestión del inventario en la empresa Corporación Anubis C.A, dentro de este contexto puede indicarse que entre las principales deficiencias encontradas en el diagnóstico tienen correspondencia con el control en los registros de las entradas y salidas de mercancías, de igual forma se pudo evidenciar la falta de capacitación en las personas que laboran en este almacén, lo que trae como consecuencia que los trabajos sean realizados basados en la experiencia del personal que allí trabaja y no posean conocimientos que les permitan mejorar su gestión de trabajo.

Sin embargo entre los aspectos positivos encontrados, se puede señalar que los empleados se encuentran comprometidos con el mejoramiento del control del inventario, y también puede indicarse que en la empresa se realizan conteos periódicos de las cantidades de mercancía se encuentra en el almacén.

Asimismo, entre los factores que afectan externamente a la gestión de inventario, se encuentra que la metodología de trabajo en el almacén repercute de forma trascendental a la gestión de los demás departamentos del área financiera, tales como son ventas y compras.

No obstante, todas las problemáticas encontradas, pueden ser resueltas con un plan estratégico, el cual forma parte fundamental de la propuesta de la presente investigación.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Descripción de la Propuesta

El propósito fundamental de la presente propuesta es elaborar actividades que están relacionadas con el control del inventario en la empresa Corporación Anubis C.A, derivadas del estudio diagnóstico y del análisis de los factores internos y externos que afectan esta gestión. En tal sentido, esta propuesta contiene el desarrollo de todos los componentes de un plan estratégico, tal como lo es la misión, visión y desarrollo de los objetivos que permitirán solventar la problemática planteada.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Elaborar un plan estratégico que permita la planificación y control de los inventarios de mercancía en la empresa Corporación Anubis C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- 1.** Definir la misión y visión del plan estratégico que permita la planificación y control del inventario de mercancías en la empresa Corporación Anubis C.A.
- 2.** Desarrollar los objetivos estratégicos que permitan la planificación y control del inventario de mercancías en la empresa Corporación Anubis C.A.
- 3.** Elaborar los formularios que permitan regular la gestión del inventario de mercancías en la empresa Corporación Anubis C.A

5.3 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo N° 1: Definir la Misión y Visión del plan estratégico que permita la planificación y control de los inventarios de mercancía en la empresa Corporación Anubis C.A

Misión del Plan Estratégico

Este plan estratégico, tiene como propósito fundamental, la elaboración de acciones a través de las cuales se regulen las actividades inherentes al control del inventario de mercancía en la empresa Corporación Anubis C.A.

Visión del Plan Estratégico

Las habilidades desarrolladas en el plan estratégico están orientadas a procurar que la gestión del inventario sea eficiente, logrando que en un futuro cercano los registros de entradas y salidas de mercancía representen una tarea fiel de la gestión que se realiza en el almacén.

Objetivo N° 2: Desarrollar los objetivos estratégicos que permitan la planificación y control del inventario de mercancías en la empresa Corporación Anubis C.A

Objetivo Estratégico N° 1: Recepción de Mercancía

Con la finalidad de realizar un adecuado control de las entradas de mercancías, es necesario en primer lugar determinar cuáles son las normas que deben regir el ingreso de la mercancía en el almacén, las cuales se describen a continuación:

1. La recepción de la mercancía debe ser supervisada por el jefe del departamento.
2. Para la recepción de mercancía el proveedor debe presentar tanto la factura como el original de la orden de compra.
3. La factura y la orden de compra deben estar firmada y sellada por el jefe del departamento dando conformidad con la recepción.

4. En caso de una devolución de ventas, esta debe estar confirmada por el responsable del departamento de ventas y autorizada por el gerente del departamento.
5. La mercancía devuelta por el cliente debe recibirse en el departamento de almacén. El jefe de almacén es quien dará la aprobación de la recepción una vez revisada la mercancía verificando su condición y cantidad.
6. Se debe establecer un código o una descripción para la ubicación física de la mercancía.
7. La mercancía debe ser ubicada y ordenada de acuerdo a su nivel de rotación para facilitar la búsqueda al momento del despacho.
8. No se permite que personas ajenas al almacén realicen tareas de almacenaje, al menos que este previamente autorizado por escrito por el gerente del departamento.
9. Para el ingreso de la mercancía se debe llenar un formulario destinado para esa actividad. (Ver figura N° 1)

Objetivo Estratégico N° 2: Control de Despacho de Mercancías

En el diagnóstico se encontraron deficiencias en cuanto a las salidas de materiales, ya que no se elaboran documentos respaldo como ordenes de salidas. A fin de solventar estas deficiencias, es necesario determinar cuáles son las normas que deben regir la mercancía en el almacén:

1. La salida de la mercancía debe ser supervisada por el jefe del departamento.
2. La entrega de la mercancía solo se hará con la respectiva factura de venta, con la primera copia en caso de una venta a crédito o la original por una venta de contado.
3. La factura debe estar firmada y sellada por el departamento de administración dando conformidad y autorización para su despacho.
4. Solo los almacenistas deben retirar la mercancía de las racks, entregarla a los despachadores, quienes luego de la respectiva verificación de documentos, la suministran a los clientes.

5. Al hacer efectiva la entrega, el jefe de inventario de firmar la orden de despacho en señal de entrega conforme de la mercancía.
6. el coordinador de almacén es el responsable de todas las actividades que se realizan en el departamento.
7. para la salida de la mercancía se debe llenar un formulario destinado para esta actividad. (Ver figura N° 2).

Objetivo Estratégico N° 3: Monitoreo al personal del almacén

En otro orden de ideas, se pudo constatar que no se realizan acciones orientadas a evaluar periódicamente al personal encargado del inventario de insumos, por lo que se propone ejecutar las siguientes medidas de control por parte de la gerencia de almacén.

1. Se deben efectuar actividades tipos "conteos rápidos" que se refieren a tomar un tipo de material en específico y sin aviso previo dirigirse al almacén, hacer un conteo físico e inmediatamente cotejarlo con la cantidad que arroja el sistema. Para que esta medida sea eficiente, se debe tener la costumbre de registrar en el sistema las entradas y salidas de materiales inmediatamente que son ocurridas, de manera tal que el inventario virtual este siempre actualizado.
2. Igualmente los conteos rápidos se deben hacer al final del día escogido para tal fin y así evitar a que haya operaciones en curso que den lugar a diferencias.
3. Asimismo, se pueden hacer verificaciones de las órdenes de entrega archivadas, donde se constate que no haya saltos en la enumeración, que todas las salidas estén aprobadas y que el formulario haya sido llenado de acuerdo a lo previsto. Estos chequeos también se pueden hacer sin aviso previo, de manera tal de evaluar objetivamente el desenvolvimiento del personal en sus labores, aportándole soluciones a las debilidades encontradas en cada visita.
4. Otras de la medidas que el departamento del almacén, puede tomar con respecto a las herramientas de medición de desempeño del personal del almacén, es hacer visible las normas y procedimientos del manejo de inventario, para evitar que las personas actúen subjetivamente en ciertas situaciones, ya que se establecerá de

antemano todos los pasos a seguir para el manejo de las existencias.

5. Finalmente se sugiere un formato para conteos rápidos. (Ver figura N° 3.)

Objetivo Estratégico N° 4: Controlar las existencias

Esta estrategia tiene como principal objetivo establecer las normas generales para el manejo de las existencias, procurando el equilibrio necesario para una adecuada política y vigilancia del movimiento de las mismas, por lo tanto se regulan las siguientes acciones:

De la identificación del almacén:

- 1.El departamento de almacén debe analizar periódicamente cada uno de los artículos del stock para clasificarlos en “Artículos a Reponer” y así controlar los faltantes de las mercancías de acuerdo a su categoría.
2. En general se deben clasificar los repuestos según sus características relevantes, ya que esto permitirá conocer en términos generales el movimiento de los stocks.

De la rotación de los inventarios:

1. La rotación de los inventarios no debe ser mayor a treinta (30) días. En tal sentido, el Departamento de Administración verificara mensualmente este indicador y ejecutara las acciones pertinentes.
2. La rotación de los inventarios se determinara utilizando la siguiente fórmula:

Rotación de Inventario en días = (Ventas / Inventarios) * 30.

Objetivo Estratégico N° 5: Controlar el flujo de compras

1. La gerencia del almacén debe determinar cuáles de los repuestos claves para la libre operatividad de su actividad comercial, y en ese sentido se debe determinar un inventario de seguridad, para evitar agotamiento y hacer las reposiciones oportunas.
2. Igualmente, el Departamento de Administración debe prever una existencia mínima de inventario, utilizando la siguiente herramienta:

Existencia mínima = (Consumo anual / 12 meses) * Tiempo de entrega de material + Existencia de seguridad. De esta manera se evitan faltantes de inventario y significa un mejor control de las existencias.

Objetivo Estratégico N° 6: Medidas de control para el adecuado manejo del inventario.

Se incluye en esta propuesta las medidas del control de inventarios pertinentes para la correcta utilización de los repuestos, su seguridad y la razonabilidad de las cifras que se muestran en los estados financieros. Estas son:

- Ü Para mayor control y comparabilidad de las partidas que integran el inventario, es necesario que en los registros contables se puntalicen las cantidades que entran o salen del mismo, lo cual permite la indagación de las diferencias, luego de la toma física que se efectuaran trimestralmente.
- Ü Debe existir un control de aquellos repuestos que son de lento movimiento para la venta. En este caso, se debe tener en cuenta la fecha de adquisición de los repuestos para observar su rotación y hacer una provisión para aquellos repuestos que tengan más de seis (6) meses sin salida. Esta provisión por lento movimiento afectara el resultado del ejercicio.
- Ü En aras de lo anterior, se propone que el encargado del almacén, elabore mensualmente y después de la respectiva toma física, un informe en el que se detalle las condiciones del almacén y especificando aquellos repuestos de poco movimiento y cantidad excesiva. Esto con la finalidad de ajustar los libros dejando los saldos que realmente representen las existencias disponibles.
- Ü Por otra parte, la gerencia de empresa debe asegurarse de que el almacén esté debidamente ordenado, identificando apropiadamente a los mismos, lo cual facilita su manipulación y control. En tal sentido, cada repuesto debe tener un sitio de disposición y tener códigos y etiquetas que lo describan suficientemente.

Ú Finalmente, se propone a la empresa invertir en adiestramiento al personal que está involucrado con esta partida, tanto en el manejo de software como en la gestión administrativa de las existencias. de acuerdo a esto, la empresa de emplear acciones de tipo técnico para el control de los repuestos con los que cuenta para la generación de la renta.

Objetivo Estratégico N° 7: Capacitación del personal de almacén

Con la finalidad de mejorar la gestión de inventarios, se muestra a continuación en el cuadro N° 12 cuales son los cursos de capacitación que deben adoptar los trabajadores de la empresa Corporación Anubis C.A, con la finalidad de mejorar la gestión que debe implementarse para el manejo adecuado del inventario.

TablaN° 12: Capacitación del Personal de Almacén

Institución	Nombre del curso	Contenido	Objetivo
Fundamental	Administración de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> Ø De Materiales Almacenamiento y distribución. Ø Evaluación de la Gestión de Inventario. Ø Administración de inventario. Ø Pronostico ara control de inventario. Ø Sistema de materiales. Distribución física. Tipos de distribución. Nivel de servicio. 	Analizar y evaluar los sistemas de control de inventarios existentes, de acuerdo a las necesidades de la empresa que permita a corto plazo, diseñar nuevos sistemas de control de inventario dentro de un marco de maximización de eficiencia
Fundamental	Administración y Control de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Ø Modelos de inventarios de seguridad. Ø Almacenamiento. Ø Criterios de control. Relaciones de la función de inventario Ø Inventario físico Ø Costos de Inventarios. Análisis de ABC. Ø Justo a tiempo. Método FIFO 	Aplicar estrategias y procedimientos metodológicos orientados a la planificación y control integral de inventarios, considerando los diversos factores, elementos y condiciones que afectan el sistema de suministro.
Fundamental	Manejo de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Ø Codificación de productos. Ø Operaciones simultaneas con el inventario. Ø Verificación del inventario. Ø Guía para disponer de un inventario confiable. 	Organizar un sistema que permita aumentar la confiabilidad y la exactitud de los controles del inventario de materiales.

Fuente: Escalona (2017)

Objetivo N°3: Elaborar los formatos que permitan regular la gestión del inventario de mercancías en la empresa Corporación Anubis C.A

Figura N° 1: Formato para Registrar el Ingreso de la Mercancía

 CORPORACIÓN ANUBIS C.A.		FORMATO DE RECEPCION DE MERCANCIAS		
		N° XXX		
PROVEEDOR: _____		RIF _____		
FECHA DE RECEPCION: _____				
CRITERIO A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES	
Documentación completa: Orden de Compra, Facturas				
Mercancía Completa				
Mercancía correcta				
¿Existen causales de devolución?				
Revisado por:			Entregado por:	

Fuente: Escalona (2017)

Descripción:

- Ü **Encabezado:** Indicar nombre del Proveedor, RIF y fecha de recepción-
- Ü **Documentación Completa:** Indicar si la orden de compra, factura existen y se corresponden. Registrar en observaciones el número de ambos documentos.
- Ü **Mercancía Completa:** Indicar que el pedido este completo.
- Ü **Mercancía Correcta:** Indicar que el pedido sea el solicitado en la orden de compra.
- Ü **¿Existen causales de devolución?:** Indicar las causas en caso de existir.
- Ü **Revisado por:** Jefe del departamento
- Ü **Entregado por:** Nombredelproveedorro transporte.
- Ü

Figura N° 2: Formato Despacho de Mercancía


 <p>CORPORACIÓN ANUBIS C.A.</p>			<p align="center">FORMATO DE DESPACHO DE MERCANCIAS</p> <p>N° XXX</p>		
FACTURA N° _____			CLIENTE: _____		
TRANSPORTE: _____			FECHA: _____		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD			
			TOTAL		
OBSERVACIONES:					
Autorizado por:			Entregado por:		

Fuente: Escalona(2017)

Descripción:

- Û **Encabezado:** Indicar nombre de la factura, cliente, transporte y fecha de recepción.
- Û **Código:** Indicar el número de identificación del producto como lo señala la factura.
- Û **Cantidad:** Indicar la cantidad en unidades.
- Û **Observaciones:** Indicar cualquier dato de interés en relación al despacho.
- Û **Autorizado por:** Jefe del departamento
- Û **Entregado por:** Nombre del despachador.

Figura N° 3: Formato de Conteos Rápidos

		CONTEOS RAPIDOS (UNIDADES) DEPARTAMENTO DE ALMACEN						FECHA: ___/___/___
CODIGO	DESCRIPCION	FISICO	PENDIENTE DE DESPACHAR	TOTAL DISPONIBLE	OPERACIONES DE INVENTARIOS PENDIENTES	TEORICOS	DIFERENCIAS	
OBSERVACIONES:								
Elaborado por:				Revisado por:				

Fuente: Escalona (2017)

Descripción:

- Ü **Código:** Indicar el número de identificación del producto como aparece registrado en sistema.
- Ü **Descripción:** Indicar descripción del producto como aparece registrado en sistema.
- Ü **Físico:** Indicar la cantidad en unidades
- Ü **Pendiente por Despachar:** Indicar la cantidad en unidades de facturas pendientes por despachar.
- Ü **Operaciones de Inventario Pendiente:** Indicar cualquier traslado pendiente por realizar.
- Ü **Teórico:** Indicar cantidad de unidades que arroja el sistema, de los productos sujetos a conteo rápido.
- Ü **Diferencias:** Indicar el resultado de comparar el total disponible, mas (+) o menos (-), cualquier operación pendiente de inventario por realizar.
- Ü **Observaciones:** Indicar observación concerniente a las diferencias encontradas.
- Ü **Elaborado por:** Analista de Inventario
- Ü **Revisado por:** Gerencia de Almacén

CONCLUSIÓN

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

La situación actual del sistema de control interno de inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A mostro mucha deficiencia en el servicio de despacho, fallas en las actividades del almacén para hacer el despacho, insuficiencia de productos en el almacén para cubrir los despachos, pérdida de tiempo a la hora de procesar la materia prima y manejo inadecuado de los materiales

El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación, control del manejo de los repuestos. Tambien se observa la desorganización en el área del almacén ya que la mayoría de los repuestos no tienen un sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestionamiento en dicha área.

La falta de segregación de funciones, delimitación de responsabilidades; es decir que los procedimientos de inventarios físicos y continuos, son desarrollados por la ausencia de procedimientos básicos correctamente definidos, por lo que se observa la desorganización en el área del almacén, ya que la mayoría de los repuestos de automóviles no tienen su sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestionamiento en dicha área. Todo esto trae como consecuencia, pérdida de cliente e índole monetaria como robo, pérdida de tiempo al ubicar los repuestos, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender repuestos.

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo constatar que la mayoría de las diferencias y debilidades presentadas en la organización; es necesario que la empresa Corporación Anubis C.A tome los correctivos y medidas para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los repuestos automovilísticos, aumentar la eficiencia en las operaciones, la productividad y se mejore la motivación del cliente que labora dentro de la empresa y al servicio prestado al cliente externo.

Es por ello, que se ha planteado en esta investigación elaborar una propuesta de mejora que alcance optimizar las debilidades existentes en la empresa, pero resulta un poco difícil solucionar cada uno de estos problemas presentados en la organización solo con la implementación de esta propuesta, pero en virtud de las innovaciones y los cambios que forman parte del mundo globalizado, para los accionista y dirigentes de esta empresa debe ser de importancia y mostrar un interés diario en lograr solucionar poco a poco los problemas y mantener las mejoras alcanzadas, dicha investigación pretende ser el comienzo para que la gerencia reflexione y estudie o considere los puntos aquí planteados, como punto de partida hacia el camino de la reorganización administrativa y a la optimización de los recursos.

RECOMENDACIONES

En general, se recomienda la Estrategia de Control Interno de Inventarios de la empresa Corporación Anubis C.A, la cual corresponde en gran medida al alcance a y a la solución de las debilidades encontradas en dicha organización, en este sentido se recomiendan algunos aspectos relevantes:

La aplicación de la propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y desarrollo positivo de las actividades del personal que labora en la empresa y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional.

Involucrar a todo el personal del almacén en el ordenamiento de la mercancía que se maneja en el mismo, de manera tal que todos conozcan exactamente donde está ubicada cada rubro dentro del inventario.

La implementación de un buen uso de formatos de ingresos y despachos de mercancías y conteos rápidos de los repuestos de vehículos, el cual permitirá un mejoramiento de control en el almacén y ayudara a registrar las operaciones de manera más sencilla y clara para así contribuir a la fluidez y control de las mismas y al mismo tiempo proporcionar información confiable.

Implementar periódicamente el plan de capacitación propuesto en el almacén, a fin de mantener al personal actualizado.

Restringir el acceso al área del almacén de personal no autorizado o ajeno al mismo, para así de esta manera evitar el ingreso de personal que no cumplan con los requisitos y el conocimiento y capacidad de administrar y controlar adecuadamente el inventario, basado en la experiencia e información.

Que el personal encargado del área del almacén mantenga una organización de los repuestos de automóviles que se encuentran en dicha área, chequeando continuamente la ubicación de estos según su clasificación y codificación correspondiente.

Por otro lado, se recomienda el adiestramiento y entrenamiento del personal que labora día a día con los procesos de control de inventario con la finalidad de

que se familiaricen con los procedimientos y se les facilite las operaciones, cumpliendo siempre con el requisito de conocimiento y capacidad de administrar y controlar los inventarios.

Mantener comunicación constante, a través de reuniones periódicas y uso contante de los formatos, con los departamentos de compra y venta de la empresa Corporación Anubis C.A.

Por último, es fundamental que la gerencia se mantenga en constante actualización en cuanto a alternativas de mejoras y de inversión y nuevos criterios basados en el control de inventarios que permitan adecuar a la empresa a las necesidades y oportunidades propias, evitando las diferencias en sus operaciones.

REFERENCIAS

Bibliográficas:

- Aldana Martínez Clemencia. (2002). **Enciclopedia de Contabilidad.** Manejos de Inventarios. Primera Edición Venezuela. Editorial Panamericana Colombia.
- Arias, Fideas (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Balestrini, Mirian (2006). **Elaboración de Proyecto de Grado.** Séptima Edición. Editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Bisquerra, Rafael (2002). **Metodología I.** Editorial Mac Graw Hill. México. Distrito Federal.
- Catacora Fernando (1996). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Caracas Venezuela. Ediciones Mac Graw Hill. México.
- Catacora Fernando (2007). **Inventarios.** Caracas Venezuela. Ediciones Mc Graw Hill. México
- Calveti Daniela; Espinoza Mónica y Véliz Carmen (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”.** Universidad de Carabobo.
- Cepeda Gustavo, (1997). **Auditoría y Control Interno.** Santa Fe Bogotá. D' Vinni. Editorial Lida
- Charry Rodríguez Alirio (2000). **El control interno y los principios de evaluación de Gestión en las Entidades del Estado.** 1ra Edición.
- Chiavenato Idalberto (1993). **Iniciación a la Planificación y Control de la Producción.** Editorial Mac Graw Hill. México
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. **Los Principios de Normas y Procedimientos de Auditoría de Aceptación General en Venezuela y otras publicaciones técnicas.** Tomo II. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano. Cuarta Edición 1999.
- González, Rafael. (2012) “**Plan Estratégico para el Control de Inventario de Materia prima en la Empresa AmcorRigidPlastics, S.a. Ubicada en Valencia Estado Carabobo”.** Universidad José Antonio Páez.
- Hidalgo Gladys y Betancourt Norca (2013)“**Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad**

- Digital C.A (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**
 Universidad de José Antonio Páez.
- Lasen, Williams y Meigs Roberts (1994). **Principios de Auditoría**. México: Diana
- Meigs Roberts (1998). **Contabilidad la Base para Decisiones Gerenciales**. Editorial Mac Graw Hill. México.
- Meigs Roberts; Williams Jan; Haka Susan; Bettner, Mark.(2000). **Contabilidad una Base para Decisiones Gerenciales**. Undécima Edición Venezuela. Editorial Irwin Mc Graw Hill. Interamericana. Colombia.
- Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos** (2017) (1958). SAS n° 20
- Sabino Carlos. (2008). **El Proceso de Investigación**. 3ª. Reimpresión. Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2006). **El Proceso de la Investigación Científica**. 4ta Edición. Ediciones Limusa. México.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Vicerrectorado de Investigación y Postgrado (2002). **Manual de Trabajados de Grados de Especializaciones, Maestrías y Tesis Doctorales**. Caracas.
- Vegas, Sulay y Jaspe Yuliana (2013) **“Lineamientos Estratégicos para Optimizar el Inventario Almacén de General Motors Venezolana, C.A. (Centro De Servicio Post Venta Guacara Edo. Carabobo)”**. Universidad de Carabobo.
- VitriagoGidalte. (2013) **“Estrategia de Planificación y Control de Inventarios de Mercancías en la empresa Euro Sillas, C.A, ubicada en el Municipio San Diego del Estado Carabobo”**. Universidad José Antonio Páez.
- Electrónicas.**
- Cartategui, Maria (2003). **Control Interno**. (En línea). Disponible en <http://www.gestiopolis.com/debilidades-en-el-ambiente-del-trabajo-que-afectan-el-control-interno/>.

ANEXO

N°	Interrogante	SI	NO
1	¿Considera usted que el sistema de control interno de inventario que actualmente existe en la empresa es eficiente?		
2	¿Considera usted que los repuestos de vehículos están debidamente codificados y clasificados?		
3	¿Cree usted que la desorganización en el área del almacén de repuestos de vehículos incide negativamente en el control de inventario?		
4	¿Considera usted que existe constantemente diferencia entre el inventario físico y lo registrado contablemente?		
5	¿Considera usted que con la mejora del sistema de control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?		
6	¿Considera usted que los clientes se sienten satisfechos con la atención y respuestas oportunas de sus pedidos?		
7	¿Existe en la empresa una planificación de las actividades a realizar en cuanto a la gestión de los inventarios?		
8	¿Considera usted que la gestión de compras toma en cuenta la información suministrada por el almacén para la reposición del producto?		
9	¿Se emplean formatos para el manejo y control de los inventarios?		
10	¿Cree usted que la empresa debe aplicar controles internos para mejorar la gestión de los inventarios que la conduzcan a maximizar su rentabilidad?		