

cursante de la carrera de Contaduría Pública

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: Veinte, (20) **PUNTOS.**

El Jurado

Belkys Araujo

Tutor Académico (Coordinador)

Nombre: Belkys Araujo

Jurado

Nombre: Patricia Diaz

Jurado

Nombre: Jesús Aguirre

Fecha: 16 / 04
/ 2021



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del **Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado** titulado:

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA
MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A**

Realizado por el (la) Br. _____ Víctor Limonchi _____ C.I. N° C.I.
24.450.042

cursante de la carrera de _____ Contaduría Pública _____
hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,
considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación
asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**

DE: _____ Veinte _____, (20) **PUNTOS.**

El Jurado

Belkys Araujo
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Belkys Araujo

Jurado
Nombre: Patricia Diaz

Jurado

Nombre: Jesús Aguirre

Fecha: 16 / 04
/ 2021



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA
MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A**

Autores:Jorge Cedeño
Víctor Limonchi

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 871.42.40 (master) – Fax: (0241) 871.23.94



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA
EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
PINTURAS NEW COLOR C.A**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores:Jorge Cedeño
C.I. V-20.700.917
Víctor Limonchi
C.I. 24.450.042

Tutora:Dra. Belkis Araujo

San Diego, Marzo del 2021



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



ACTA N° 0002-3-2020
San Diego, 15 de Marzo de 2021

Ciudadanos
CEDEÑO JORGE
C.I. 20.700.917
LIMONCHI VICTOR
C.I. 24.450.042

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A.”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

Dra. Patricia Díaz
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”
“Plan Universidad En Casa”
“Una vez que cese el Plan Universidad en Casa, se firmará y sellará”



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Belkys Araujo de Cedula de Identidad No. V-, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Jorge Cedeño y Víctor Limonchi, titulares de la cedula de identidad N° V-20.700.917 y N° V-24.450.042 respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Marzo del año dos mil veintiuno (2021).

Tutora Académica

Dra. Belkys Araujo

C.I. V-

Celular: 0414.427.57.43

e-mail: barujom@gmail.com

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
LISTA DE CUADROS Y FIGURAS	vii
LISTA DE GRÁFICOS	viii
LISTA DE TABLAS	ix
DEDICATORIAS	x
AGRADECIMIENTOS	xii
RESUMEN INFORMATIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	6
1.2. Objetivos de la Investigación.....	6
1.3. Justificación de la Investigación.....	6
II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Definición de Términos Básicos.....	29
III MARCO METODOLÓGICO	31
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	31
3.2. Fases Metodológicas.....	32
3.2.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	32
3.2.2 Fase II: Identificación de los factores internos y externos	34
3.2.3 Fase III: Diseño de estrategias de control interno.	34
IV RESULTADOS	36
4.1. Análisis de los Resultados	36
4.1.1. Fase I. Diagnóstico.	36
4.1.2 Fase II. Identificación	55

	pp.
4.1.3. Fase III. Diseño.....	56
V PROPUESTA.....	57
5.1. Presentación de la Propuesta	57
5.2. Beneficios de la Propuesta.....	58
5.3. Objetivos de la Propuesta	59
5.3.1 Objetivo General de la Propuesta	59
5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta.....	59
5.4. Desarrollo de la Propuesta	59
5.5. Factibilidad de la Propuesta.....	68
5.5.1 Factibilidad Técnica.....	68
5.5.2 Factibilidad Operativa	69
5.5.3 Factibilidad Económica	69
CONCLUSIONES.....	70
RECOMENDACIONES.....	72
REFERENCIAS	74
ANEXOS	75

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS
CONTENIDO

	pp.
CUADRO	
1. Cuadro de Observación Directa	37
2.-Análisis Matriz DOFA.....	55
3.-Estrategias de Control Interno Propuestas	68
 FIGURA	
1.-Formato de nota de requisición de materias primas	66

LISTA DE GRÁFICOS
CONTENIDO

GRÁFICO

	pp.
1.-Registro diario de traslados.....	40
2.- Confianza en reportes	41
3.- Uso de formatos con número de control.....	42
4.- Uso estricto de formatos de requisición	43
5.- Existencia de formatos	44
6.- Verificación de existencias recibidas.....	45
7- Confianza en los costos imputables de materiales directos	46
8.- Toma física mensual	47
9.- Segregación de funciones	48
10.- Capacitación del personal	49
11.- Necesidad de capacitación.....	50
12.- Diferencias de inventarios	51
13.- Planificación de compras	52
14.- Reposiciones con retardo	53
15.- Factibilidad de la propuesta	54

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

TABLA

	pp.
1.-Registro diario de traslados.....	40
2.- Confianza en reportes	41
3.- Uso de formatos con número de control.....	42
4.- Uso estricto de formatos de requisición	43
5.- Existencia de formatos	44
6.- Verificación de existencias recibidas.....	45
7- Confianza en los costos imputables de materiales directos	46
8.- Toma física mensual	47
9.- Segregación de funciones	48
10.- Capacitación del personal	49
11.- Necesidad de capacitación.....	50
12.- Diferencias de inventarios	51
13.- Planificación de compras.....	52
14.- Reposiciones con retardo.....	53
15.- Factibilidad de la propuesta.....	54
16.- Tabla de Frecuencias (Totales).....	84

DEDICATORIA

A **Dios**, primeramente, quien ha estado a mi lado en todo momento dándome las fuerzas necesarias y sobre todo salud para continuar luchando día tras día y romper barreras que se me presenten.

A mi **madre** y **padre** por darme la vida y guiarme por el sendero adecuado con sus sabios consejos, por ser un pilar fundamental en mi vida y gracias a ustedes he llegado a donde estoy.

A todos los **profesores** que siempre han estado allí dispuestos ayudar y enseñar sus conocimientos para hacer de mí un excelente profesional.

Jorge Cedeño

DEDICATORIA

Al **Dios** que sostiene el universo en sus manos, al Auditor del mundo, que examina, limpia y purifica nuestras vidas para guiarnos a su luz admirable, quien tiene la evidencia suficiente de mi pasado, presente y mi futuro, por lo cual, estoy seguro que me ayudará a tomar las mejores decisiones en mi vida; Él es mi ejemplo del Auditor Perfecto.

A quien mueve mi mundo, mi **Mamá, Nancy Obispo** por ser mi fuerza, mi motivo de inspiración y mi tesoro máspreciado, por enseñarme a ser un guerrero y a no rendirme.

A mi Padre, Gerardo Limonchi, por depositar tu confianza en mí, por ser mi instructor de las lecciones de la vida, por enseñarme que los detalles marcan la diferencia.

A mi Hermano Enderson, por ser mi ejemplo de entrega, por ayudarme a ver que siempre me faltaba poco para lograrlo. Por respetar mis decisiones sin estar de acuerdo, y ayudarme a decir en las que no sabía qué hacer.

A mi Tía Margot, por su sacrificio, y su amor sin límites, por ser puente entre mis anhelos y decisiones.

A Johanna, por ser pilar en mi vida, y enseñarme el valor de la constancia, el esfuerzo y la determinación en el logro de mis metas.

A Adriana, por su apoyo y ánimo durante mi carrera, por enseñarme a ser valiente.

A ti Luz Ulloa, con quien no me es difícil soñar, por verme como Contador aún antes de serlo, llenaste de luz mis días oscuros.

En Memoria de **Jasenka Torrealba**, fiel amiga durante parte mi carrera, fue un honor y privilegio estudiar a su lado, desde aquí al cielo esta victoria también es suya.

Víctor Limonchi

AGRADECIMIENTO

A **Dios** en primer lugar por llenarnos de sabiduría y entendimiento para lograr todo lo que llevamos hasta ahora.

A la empresa **Pinturas New Color C.A** y a todo el grupo de trabajadores del departamento de Almacén por brindarnos todo el apoyo necesario para poder realizar nuestro trabajo de grado.

A todos los **profesores** que impartieron sus conocimientos en toda esta trayectoria.

Jorge Cedeño

AGRADECIMIENTO

Gracias al **Dueño** del tiempo, por estar presente en cada uno de mis días, por darme sabiduría e inteligencia en mis estudios, por escuchar mis oraciones antes, durante y después de cada examen. Tu amor fue luz en mi carrera y lo seguirá siendo siempre.

Gracias a **Mis Padres** y a **mi hermano** mayor, mis primeros maestros de la vida, por ser mi núcleo y mí impulso más grande. Madre, tus oraciones mueven montañas, la confianza que sentía cuando me decías “hijo, voy a orar para que salgas bien en tu examen” no tenían, ni tienen límites. Padre, eres un mundo de conocimientos, gracias por tus consejos y sabiduría, por compartirlos conmigo en el momento oportuno. Hermanito, eres mi ejemplo, tu consejo es un fundamento de lo que soy hoy y de lo que he logrado. Mil Gracias por su paciencia y amor, los amo.

Durante mi vida y crecimiento, Dios me regaló a tres mujeres que llenaron mi mundo de luz, ellas también son pilares de mi logro, mi **tía Margot** (mi segunda mamá), gracias por tu amor sincero, porque sé que para ti nunca existieron precios altos cuando se trataba de conocimientos y educación. **A Johanna**, por amarme como un hijo, por brindarme tu apoyo incondicional, por las inyecciones de ánimo, por decirme que por el dinero no había problema, gracias porque nunca fue necesario pedirte nada, siempre estuviste allí para ayudar, aconsejar y decirme “avísplate David”, eres parte importante de mi logro. **A Adriana (mi Golditis)**, eres la hermana que nunca tuve, mi confidente, la única de la familia a la que le compartía mis notas académicas, gracias por tu amor, este logro también es tuyo.

Gracias a mi **Casa de Estudio la “Universidad José Antonio Páez”** y a todo el equipo docente que la integra, gracias por ser un ejemplo de integridad y excelencia en esta hermosa profesión. También, agradezco a **nuestra tutora la Dra. Belkys Araujo**, por ser guía en nuestro trabajo de grado, que Dios la bendiga.

Gracias a todos mis **compañeros**, aquellos con los que compartí horas y horas en la biblioteca, aquellos con los que celebré las máximas notas, y compartí las tristezas de las bajas, gracias por animar en esos momentos difíciles, gracias por estar, gracias por su amistad, ustedes son parte de este gran logro. **¡Dios los bendiga y conceda las peticiones de su corazón!**

Víctor Limonchi



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA
EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
PINTURAS NEW COLOR C.A**

Autores:Jorge Cedeño

Víctor Limonchi

Tutor:Dra.Belkys Araujo

Fecha: San Diego, Marzo del 2021

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como objetivo principal proponer estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., específicamente de materias primas, con el fin de lograr garantizar su registro, traslado y determinación de los costos reales de producción, así como la planificación de sus reposiciones que garanticen la operatividad del sistema productivo, la salvaguarda de los activos y la determinación de posibles desviaciones y la corrección a tiempo de las mismas. Para ello, la investigación se desarrolló bajo la modalidad de los proyectos factibles, apoyado en un estudio de campo a nivel descriptivo. La población estuvo conformada por tres (3) almacenistas, y la muestra representativa fue por la totalidad de la población, en este sentido se consideró de tipo censal, siendo los más indicados, ya que estuvieron involucrados en el proceso de manejo de inventarios. En cuanto a las técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la observación directa, con apoyo en un cuadro de observación y la encuesta apoyada del cuestionario comprendido de quince (15) preguntas dicotómicas de respuestas cerradas con únicas alternativas si-no, cuyos resultados que se obtuvieron, fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, que permitieron identificar los factores internos y externos que inciden en el control interno los cuales fueron expuestos en una matriz DOFA, para poder obtener mediante el cruce de ellas las estrategias adecuadas necesarias para diseñar la propuesta y darle solución a la problemática planteada. Se concluye que el control interno es una herramienta gerencial útil para la salvaguarda de inventarios, que garantiza que la información sea confiable.

Descriptor: Estrategias, Control Interno, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

Las empresas manufactureras requieren de sistemas eficientes de control que le permitan mantener un flujo continuo de materias primas para garantizar la producción y poder cubrir sus ventas. En este sentido, el control interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

En este contexto, los inventarios requieren de controles que garanticen su efectiva recepción, registro, almacenamiento y despacho, manteniendo reposiciones oportunas y por niveles óptimos, ya que este, garantiza la salvaguarda de los inventarios, el registro continuo de las entradas y salidas, de manera que se emitan reportes confiables para apoyar la información financiera y la toma de decisiones, además permite detectar desviaciones para implementar los correctivos necesarios.

Tras estas implicaciones, la presente investigación tiene como propósito proponer estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., específicamente de materias primas, debido a que presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios de materia prima, debido a que no cuenta con un plan para agilizar el procedimiento de producción dependiente de las existencias, en este sentido, se busca con la propuesta, lograr garantizar su registro, traslado y determinación de los costos reales de producción, así como la planificación de sus reposiciones que garanticen la operatividad del sistema productivo, la salvaguarda de los activos, la determinación de posibles desviaciones y la corrección a tiempo de las mismas, para garantizar alcanzar los objetivos organizacionales.

A tales efectos, la investigación requiere adoptar una modalidad de los denominados proyectos factibles, apoyados en un diseño de campo a nivel

descriptivo, el cual será desarrollado en cinco (05) capítulos estructurados para lograr los objetivos establecidos presentados de la siguiente manera:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV: presenta los resultados obtenidos, a través de la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos y su interpretación.

El Capítulo V: consiste en la propuesta de diseñar proponer estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

Finalmente, las **Conclusiones y Recomendaciones**, a las cuales llegaron los autores en la presente investigación.

Referencias: bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo del presente trabajo de grado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las empresas, hoy en día, están en búsqueda de herramientas, estrategias y técnicas, que le permitan ser más efectivas para alcanzar sus objetivos organizacionales, garantizar su posicionamiento en el mercado en el cual imperan y perdurar en el tiempo, de manera que puedan enfrentar los avances tecnológicos, la globalización y los efectos socio económicos que intervinieron directa o indirectamente en sus procesos, en los distintos niveles operacionales.

Las empresas venezolanas no escapan a esta realidad, las cuales deben además confrontar los efectos inflacionarios, que inciden en la economía del país, de manera significativa, donde los gerentes deben ser creativos y audaces para poder administrar efectivamente los costos y gastos que influyen en el precio de sus productos, y poder brindar a sus clientes productos y servicios de calidad y a precios competitivos.

En este sentido, una de las áreas que requiere de procesos óptimos para garantizar alcanzar los planes y metas establecidos por la gerencia es la de manejo de inventarios, ya que los inventarios en las empresas tienen a representar partidas materiales en la información financiera de la entidad y para que esta sea confiable, es fundamental que cuente con controles adecuados de acuerdo a las características propias de la organización o al ramo al que pertenece, ya sea manufacturera, comercializadora o de servicios.

Por lo tanto, cabe señalar que los inventarios tienen como objetivo abastecer a la empresa de los materiales necesarios para sus operaciones continuas; también son útiles para cubrir la demanda de los clientes oportunamente, conservando así su fidelidad y mantener la posición esperada en el mercado en el que incursiona, de esto modo debe garantizar la calidad de sus productos y manejo eficiente de los recursos.

De acuerdo a Acevedo (2001:560), considera que los inventarios: “son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, suministros de fábrica, productos en proceso o productos terminados, los materiales, repuestos y accesorios, los cuales deben llevar un manejo adecuado para garantizar de mantener los niveles óptimos que permitan mantener el proceso productivo, por lo tanto, se debe realizar la planificación de las reposiciones a tiempo, evitando que se generen costos adicionales que puedan afectar el costo total del producto, el precio de venta y la rentabilidad esperada.

En consecuencia, es necesario establecer controles internos en el proceso de manejo de inventarios, debido a que permite obtener un balance de los recursos disponibles para continuar con un óptimo proceso, es por ello, que dentro de las empresas debe haber un excelente control de inventarios, desde cómo se debe realizar el pedido de insumos o suministros hasta la salida de los productos al mercado, es decir, se requiere de un resguardo tanto físico como contable de la materia prima entrante, de su transferencia a producción y de su salida como productos terminados. Siendo en este proceso, donde se busca un adecuado funcionamiento en las operaciones involucradas en conjunto con el personal de trabajo, para que de esta forma, se pueda lograr con éxito los planes y metas trazados en la organización.

En este sentido, Catacora(2015:238), define al control interno como: “la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si una existe seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no”, por lo tanto, es evidente que el propósito final del control interno, es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, siendo su objetivo contribuir con los resultados esperados.

Es por ello, que las empresas requieren de procesos efectivos para poder manejar sus inventarios, debido a que de ellos depende el proceso productivo y de

venta, de manera que se generen los ingresos necesarios para la operatividad de la organización. En este sentido, es necesario que exista un control de los inventarios, en específicamente de materia prima debido a que se debe mantener un registro continuo de sus movimientos desde su ingreso en la empresa, hasta su consumo en el proceso productivo, de forma tal que se puedan determinar los costos reales del proceso productivo en este elemento del costo.

Tras lo antes expuesto, el presente estudio está enfocado en la empresa Pinturas New Color C.A., ubicada en Av. Principal La Florida. Galpón H-127. Municipio Valencia del Estado Carabobo, dedicada a la fabricación y distribución de pinturas, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios de materia prima, debido a que no cuenta con un plan para agilizar el procedimiento de producción dependiente de las existencias, así como la falta de planificación de las requisiciones oportunamente, lo que afecta poder continuar con el proceso productivo.

Además, no tienen definidos niveles de inventarios para evitar el desabastecimiento, todo ello, por la falta de procedimientos, normativas, políticas y controles en el área de almacén de materias primas, aunado a una falta de supervisión al personal del área, lo que ha venido traducándose en diferencias de inventarios al momento de comparar los reportes teóricos con las existencias físicas, así como costos poco confiables para el establecimiento de los precios de venta.

A tales implicaciones, se requiere revisar sus procesos actuales y establecer estrategias de control interno de manera que se logre la mejora en el manejo de los inventarios de materia prima, para garantizar su registro, traslado y determinación de los costos reales de producción, así como la planificación de sus reposiciones que garanticen la operatividad del sistema productivo, la salvaguarda de los activos y la determinación de posibles desviaciones y la corrección a tiempo de las mismas.

El no tomarse medidas a la problemática planteada, podría generar que se paralice la producción y no se tengan las cantidades necesarias de productos para poder cubrir las ventas, estimar costos y precios erróneos, y afectar el proceso de

toma de decisiones, ya que no habría confianza ni veracidad en los reportes emitidos ni en los estados financieros presentados, además de desconocer los costos de ventas y la rentabilidad que esta genera.

1.1.1 Formulación del Problema

A tales implicaciones, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno adecuadas que permitirán la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General:

Proponer estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ❖ Diagnosticar la situación actual de los procesos de manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.
- ❖ Identificar los factores internos y externos que influyen en el control interno para el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.
- ❖ Diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

El presente estudio se justificó debido a que se buscó mejorar el proceso de manejo de inventarios implementando controles internos, específicamente, en relación a las materias primas, para optimizar el funcionamiento de estos sobre el proceso productivo, para garantizar una reposición continua y a tiempo, minimizando costos o gastos imprevistos que pudieron afectar el costo total del producto, y como

consecuencia incrementar su precio o disminuir la rentabilidad, por lo tanto, es necesario que exista una planificación efectiva y mantener un sistema de reposición a tiempo, así como establecer niveles adecuados para evitar el desabastecimiento, o por el contrario excesos de existencias ociosas que comprometen la liquidez financiera de la empresa, con deudas innecesarias.

Por lo tanto, se propone para la empresa Pinturas New Colors C.A., estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios, de manera que se logre la salvaguarda de los activos, garantizando un registro continuo y oportuno de su movimiento, establecer niveles óptimos y mantener efectivamente el proceso productivo. Para ello, se requiere de establecer un diagnóstico para determinar sus debilidades reales, y lograr identificar las debilidades y fortalezas existentes, para poder diseñar una propuesta que le dé una solución viable a la problemática actual.

Por su parte, el estudio sirve a otras empresas que tengan problemática similar, para mejorar sus procesos y lograr adaptar la propuesta a sus propias necesidades, de manera que logre continuar con su operatividad y mantenerse en el mercado. Asimismo, la investigación sirve para otros autores que realicen investigaciones bajo las líneas de costos empresariales, establecidos por la Facultad de ciencias Sociales, para la escuela de contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez. Finalmente, permitió a los autores para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales, para su desarrollo en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Una vez definido el planteamiento del problema y precisado sus objetivos tanto generales como específicos que determinarían los fines del estudio, en el presente capítulo se hace necesario presentar el marco teórico, el cual es un fundamento que infiere en un proyecto de investigación que debe necesariamente establecer los aspectos teóricos que avalen la dirección propuesta sobre el problema. En consecuencia, dentro del marco teórico se muestran las diversas teorías y conceptos relativos a la administración, que orienta el presente estudio. Por su parte, Hernández, Fernández y Baptista (2012:64), señalan que el marco teórico: “Es un compendio escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar cómo nuestra investigación agrega a la literatura existente”.

Es decir, una presentación de las principales escuelas, enfoques o teorías existentes sobre el tema objeto de estudio, en que se muestre el nivel de conocimiento en dicha área. Por lo tanto, en el presente estudio el marco teórico está compuesto por antecedentes de otras investigaciones relacionadas a la problemática de la empresa en estudio, bases teóricas que ayudan a introducirse a la temática tratada y definición de términos básicos que permiten la comprensión del lector sobre la investigación.

2.1 Antecedentes de la Investigación

En el presente capítulo se presentó el marco teórico de la investigación en comento, en la cual se presentaron los antecedentes que la sustentan, de acuerdo a Sabino (2008:65), señala que: “los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones

realizadas anteriormente”, y estos fueron referidos a otras investigaciones previas al presente estudio, y que guardan relación con la misma, a los fines de apoyar los fundamentos que se exponen e informar la manera cómo el fenómeno de estudio se ha trabajado en anteriores oportunidades. Entre los trabajos de grado citados se encuentran:

Iniciando, el presentado por Edemburgo y Rangel(2020), en su estudio titulado **“Lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A.”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como finalidad optimizar el proceso de recepción, clasificación, identificación y organización de la mercancía, así como hacer cumplir el uso de los formatos de recepción que sirvieron de soporte para los movimientos de inventarios. En cuanto a la metodología que se utilizó para lograr el objetivo propuesto, estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo a nivel descriptivo.

En cuanto a las técnicas aplicadas fueron la entrevista estructurada, aplicado a la muestra comprendida por un (1) trabajador y la observación directa, a través de los instrumentos el cuestionario comprendido por diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas (si-no) y el cuadro de observación, cuyos resultados permitieron a los autores concluir en su investigación que, los registros contables de los inventarios son de gran necesidad, ya que permiten controlar los movimientos de inventario. Su aporte al presente estudio, son las bases teóricas sobre control interno e inventarios, debido a que evidenció una problemática similar y la necesidad de dejar registros de los movimientos de las existencias.

Seguidamente, Privitera y Privitera (2020), en su trabajo de grado que lleva por título **“Estrategias de control para la optimización del manejo de los inventarios en la empresa Catania Automercados C.A”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública. El estudio tuvo como fin lograr obtener información financiera certera para determinar los costos reales de los

inventarios y la rentabilidad que estos generan al producirse las ventas. Para ello, la investigación se desarrolló metodológicamente bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo y documental, a nivel descriptivo.

Con respecto a las técnicas e instrumentos aplicados, fueron la encuesta apoyada de un cuestionario comprendido de doce (12) preguntas dicotómicas de respuesta cerradas tipo si-no, aplicado a la muestra representada por diez (10) trabajadores de la empresa y la observación directa, apoyada de un cuadro de observación, en la cual se consideró las variables estudiadas. Con los datos obtenidos se realizó un diagnóstico, mediante el cual los autores concluyeron en su investigación, que el control es de gran apoyo para la empresa, ya que permite salvaguarda los activos, efectuar los registros para emitir reportes confiables para la toma de decisiones y elaborar los estados financieros.

Su aporte al presente estudio, es el diseño de formatos de entrada y salida de inventarios para poder dejar soportes de los movimientos o traslados de materias primas a los diferentes departamentos y determinar las cantidades reales de las existencias, y las consumidas en el proceso productivo, permitiendo determinar los costos reales de producción, así como una adecuada planificación de reposiciones, permitiendo además, aclarar diferencias posibles en el proceso de toma física, así como emitir reportes con cifras reales para elaborar los estados financieros, calcular los costos reales, establecer los precios justos a la mercancía vendida y determinar la rentabilidad que estos generan a los inversionistas.

Continuando, con la presentación del estudio de González (2019), el cual tituló **“Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa S.A.”**, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Fianzas, CPA, en la Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES, en Ambato-Ecuador. La investigación tuvo como objeto evaluar si dicha comercialización proporciona una rentabilidad satisfactoria al propietario mediante un análisis sistemático y adecuado de los elementos del control de inventarios.

La metodología implementada fue de modalidad cuantitativa-cualitativa, con diseño de campo con apoyo documental y bibliográfico, a nivel exploratoria, donde se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta a través de un cuestionario compuesto de diez preguntas de tipo dicotómicas con alternativas si-no, aplicado a una muestra representada por treinta y nueve (39) trabajadores de la empresa y una entrevista estructurada con apoyo de un cuestionario comprendido de un diez (10) preguntas abiertas, aplicado al propietario de la entidad.

Los resultados fueron analizados e interpretados, en el cual la autora concluye, que el control de inventarios permite obtener un balance real de los ingresos y gastos que tenga la empresa durante el periodo contable establecido por la misma, lo cual ayuda a tomar decisiones para el avance del negocio, y saber sobre todo su rentabilidad. En este sentido, su aporte al presente estudio es el registro continuo y oportuno de los traslados de materia prima para determinar los costos reales en el proceso productivo y brindar confianza en la información contable al proceso de toma de decisiones.

Por su parte, López (2018), presentó un estudio que tituló **“Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita”**, para optar al título de Magíster en Contaduría Pública, en la Universidad de Guayaquil-Ecuador. Con el propósito de investigar cómo se desarrolla el control interno en el proceso de compra, ya que no se han obtenido los resultados esperados, y se necesita implementar variaciones para una adecuada marcha en la entidad, donde se examinó el tiempo en que se ha perjudicado con consecuencias delicadas.

La metodología que se implementó tuvo un sentido cualitativo y cuantitativo, con diseño de campo, a nivel descriptivo. La técnica aplicada fue entrevista estructurada con apoyo de un cuestionario comprendido de ocho (8) preguntas abiertas, aplicadas a cinco (5) trabajadores de la empresa. Con los resultados obtenidos se concluyó, que se expondrá correcciones en los procesos de pagos a proveedores, por medio del sistema de control interno para que se trabaje en alianza con la cartera de cobranza, debido a que no se puede pagar más de los que se vende, y se ejecutará la innovación de políticas de

proceso de inventarios.

Su aporte al presente estudio se debe a que, mediante la implementación del control interno se debe establecer procedimientos que permitan la reposición de los inventarios de materia prima de manera oportuna que garantice la operatividad de la organización, estableciendo niveles óptimos para evitar el desabastecimiento, así como, presentar stocks excesivos que comprometen innecesariamente la liquidez financiera de la empresa, así como negociar precios que permitan disminuir los costos de producción.

Finalizando, con la presentación del trabajo de grado, Colina (2016), titulada **“Gestión de inventario en las empresas del sector automotor del municipio Cabimas del estado Zulia”**, para obtener el título de Magister en Ciencias Gerencia de Empresas Mención Gerencia de Operaciones, en la Universidad del Zulia. Zulia. Venezuela. La investigación tuvo como finalidad analizar la gestión en el manejo de inventarios.

La metodología utilizada en la investigación, fue bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo no experimental, transaccional, a nivel descriptivo en el cual se utilizó como técnica de recolección de información primaria la encuesta mediante un cuestionario como instrumento conformado por veintiocho (28) preguntas de selección múltiple. La autora concluye, que las empresas tienen alta presencia de procedimientos para recibir los materiales, almacenaje, despacho y preservación. En cuanto a su aporte a la presente investigación, versa sobre una problemática similar en referencia a la gestión de los inventarios y podrá aportar información en las bases teóricas y servir de guía en el desarrollo de las estrategias.

2.2. Bases Teóricas

Las bases teóricas, de acuerdo a Hurtado y Toro (2012:111), consideran que son: “conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas pueden desprenderse nuevos conocimientos”. En esta parte de la investigación, se desarrollan aspectos teóricos que

están directamente relacionados con la problemática y que servirán de aporte a los investigadores para presentar y ubicar al tema de investigación dentro de un contexto general que ayude a definir la conceptualización que se le dará a cada uno de los tópicos dentro de la misma, entre los cuales se citan los siguientes:

2.2.1 Estrategias

De acuerdo a Campos (2014:85), expresa que: “las estrategias son cursos alternos de acción, que resuelven el problema de cómo lograr la más eficiente adaptación de los medio a los fines o propósitos de la empresa”. La estrategia constituye un proceso interactivo entre la empresa y el entorno, en este sentido implica planeamiento de misiones y objetivos de la empresa a largo plazo, es decir, como máximo puede llegar el sistema de decisión de tres (3) a cinco (5) años. Debe establecer, consecuentemente, las políticas y objetivos a corto plazo o de carácter inmediato y operativo, con la siguiente adecuación de medios.

Asimismo, la estrategia persigue defender y mejorar la competitividad de la empresa, para lo que se puede cuestionar la naturaleza y la estructura de la propia organización y de sus explotaciones económicas, es decir, unidades de negocios. En este mismo orden de ideas, las estrategias, necesariamente, deben estar alineadas con los objetivos empresariales, que en términos genéricos y representativos están referidos a:

- ❖ Objetivos de supervivencia-crecimiento de la empresa.
- ❖ Objetivos de rentabilidad a corto, mediano y largo plazo.
- ❖ Objetivos de equilibrio de la estructura interna e la empresa en armonía con el entorno externo.

Estas bases teóricas sustentan el presente estudio debido a que se pretende diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., donde se pueda garantizar la salvaguarda, registro y reposiciones oportunas, para mantener los niveles adecuados para garantizar la operatividad del proceso productivo y determinar la rentabilidad que estos generan.

2.2.2 Control Interno

Según Meigs (2014:163), expresa que: “el control interno va más allá de las funciones de contabilidad y financieras; su alcance es tan amplio como la compañía, y toca todas las actividades de la organización”. Dentro del control interno se encuentran procedimientos administrativos por medio de los cuales la administración delega autoridad y asigna responsabilidades para las diferentes actividades que se realizan dentro de las actividades que se realizan dentro de las organizaciones. El control interno también tiene como objetivo el preparar, verificar, distribuir y supervisar los diferentes informes y análisis que capacitan al personal para mantener el control dentro de la organización. Agrega Cepeda (2007), que:

Se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (p.4)

Además de establecer procedimientos administrativos, como se mencionó con anterioridad, uno de los principales propósitos del control interno es tratar de proteger los activos, dada la importancia de los mismos dentro de la formación y mantenimiento del patrimonio financiero de la organización. El control interno debe estar en manos de la dirección, ya que ellos son quienes conocen, en un sentido más amplio, todos los procesos o actividades que se realizan dentro de la institución. Estas bases teóricas sustentan el presente estudio debido a que se pretende establecer controles para mejorar los procesos de manejo de inventarios, para garantizar sus registros oportunos en el movimiento entre almacenes, y salvaguardar los mismos, permitiendo además emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones.

En sentido general, este permite que se realice a cabalidad todas las actividades pertenecientes, cumpliendo con las pautas establecidas y verificar si se está realizando de manera correcta, lo cual permite el resguardo de los activos apoyándose en las

políticas que establezcan la empresa. El control interno no puede asegurar el éxito, puede ayudar a que la entidad cumpla sus objetivos y proporcionar información administrativa y contable sobre el progreso de la entidad más no puede cambiar una administración ineficiente por una buena.

El control y la planeación se caracterizan por ser conceptos íntimamente relacionados. Un plan, es el conjunto de actividades organizadas y ordenadas de manera cronológica, si no existe plan, es imposible ejercer el control. Londoño (2008:230), señala que “la evaluación y medición de la ejecución de los planes es con el fin de determinar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias”

Importancia del Control Interno

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Coopers, (2009:80), afirma, en cuanto a la importancia del control interno, que “ayuda a la entidad a que consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable” Por lo tanto, el control interno es importante ya que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen sistema de control interno para confiar en los conceptos, cifras, información y reportes de los estados financieros. En tal sentido, brinda una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Objetivos del Control Interno

Catacora, (2015), define:

Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con la autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general. (p.238).

Los objetivos del control interno son:

- ❖ Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- ❖ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el control interno administrativo.
- ❖ Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos en la entidad.
- ❖ Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- ❖ Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y destacar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- ❖ Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- ❖ Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Propósito del Control Interno

Según Meigs, (2014), el propósito del control interno es:

Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de

impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización, de esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia. (p. 82)

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, según Horngren y Harrison (2006):

Los controles internos incluyen controles administrativos y contables. El control interno administrativo; son los métodos, medidas y procedimientos que están fundamentalmente relacionados con la eficacia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia. Por otra parte, el control interno contable; está representado por los métodos, medidas y procedimientos que tienen relación principalmente con la protección de los activos y a la contabilización de los mismos. (P.279)

- ❖ **Control Interno Contable:** tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.
- ❖ **Control Interno Administrativo:** se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Componentes de Control Interno

- ❖ **Ambiente de control:** proporciona una atmósfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control, es el fundamento de los demás componentes de control interno, proporcionando

disciplina y estructura, dentro de ambiente de control la administración valora los riesgos para la consecución de objetivos específicos, tomando en consideración los factores que lo integran, como lo son la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente en la entidad.

- ❖ **Valoración de riesgo:** estudia la variedad de riesgos que se derivan tanto de fuentes internas como externas, una condición previa para la valoración del riesgo es el establecimiento de objetivos enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente, siendo así una fuente de identificación y análisis de los riesgos relevantes que se pueden presentar en las entidades para la consecución de los objetivos tanto de operaciones, como de información financiera y de cumplimiento apoyándose en la presentación de estados financieros confiables, la consecución de la misión básica de la entidad y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, llegando así a formar una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.
- ❖ **Actividades de control:** son políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos, las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad los cuales se relacionan las operaciones, las información financiera y cumplimiento. Los tipos de actividades de control son:
 - ❖ **Revisión de alto nivel:** las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronósticos anteriores y competidores a fin de medir la extensión en la cual los objetivos están siendo logrados.
 - ❖ **Funciones directas o Actividades administrativas:** en esta actividad se revisa el desempeño de la administración a través de la verificación de informes que presentan resultados y estadísticas económicas.
 - ❖ **Procesamiento de la información:** se implementan una variedad de controles como el chequeo y cotejo de los datos con los archivos de control

para verificar que las transacciones estén completas y debidamente autorizadas.

- ❖ **Controles físicos:** de forma periódica los equipos, inventarios, valores y otros activos son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control para asegurar la existencia física.
- ❖ **Indicadores de desempeño:** los indicadores de desempeño incluyen las variaciones en los precios de compra, el porcentaje de órdenes que son pedidos como urgentes y el porcentaje total de retorno de órdenes, a través de estos se hace un estudio con los diferentes conjuntos de datos operacionales y financieros para corregir las acciones de ser necesario para conseguir el objetivo.
- ❖ **Segregación de responsabilidades:** consiste en la división o segregación de las responsabilidades, entre los diferentes empleados para evitar o reducir el riesgo de error o de acciones impropias, por ejemplo, un administrador que autoriza créditos de ventas no debería ser responsable de mantener los registros de las cuentas por cobrar o de manipular los recibos de cajas, por ende la debida división de actividades mantiene a las entidades en la dirección adecuada hacia el cumplimiento de los objetivos.
- ❖ **Políticas y procedimientos:** las actividades de control usualmente implican dos elementos: el establecimiento de una política que pueda cumplirse y, sirviendo como base para el segundo elemento, procedimientos para llevar a cabo políticas. Una política, por ejemplo, puede solicitar una revisión de las actividades de comercio con los clientes mediante valores negociados con el administrador de una sucursal.
- ❖ **Información y Comunicación:** la información además de identificarse y capturarse, debe ser comunicada de forma oportuna lo cual facilite al personal cumplir con sus actividades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el

cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar de forma más eficiente el negocio, debe destacarse que la información debe ser comunicada efectivamente en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización, ya que todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las actividades de control deben asumirse seriamente.

- ❖ **Monitoreo:** es un sistema que valora la calidad del sistema de control interno en el tiempo, debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos, o quizás no se desempeñan ampliamente; esto puede ocurrir por diversas razones, bien sea por la llegada de personal nuevo, la variación de la efectividad del entrenamiento y la supervisión, la reducción del tiempo o recurso entre otros aspectos, lo cual hace que el monitoreo se enfoque en la corrección de tales inconvenientes evitando que el control interno este vulnerable a los riesgos ocasionados por las nuevas condiciones.

Roles y responsabilidades del control interno

Mantilla, (2007:8), señala que: “cada quien en una organización es responsable del control interno; los administradores, el consejo de directores, los auditores internos y otro personal”, al respecto, a continuación se detalla la responsabilidad de cada integrante de la organización:

- ❖ Administradores; el director ejecutivo jefe es el responsable último y debe asumir la propiedad del sistema. Más que cualquier otro individuo, el director ejecutivo da el tono por lo alto, el cual afecta la integridad y la ética, así como los otros factores de un ambiente de control positivo.
- ❖ Consejo de directores; la administración es responsabilidad del consejo de directores, el cual proporciona gobierno, guía y supervisión reguladora. Los miembros de un consejo efectivo son objetivos, competentes e inquisitivos. También, tiene un conocimiento de las actividades y del ambiente de la

entidad, y aporte el tiempo necesario para cumplir plenamente sus responsabilidades como consejo.

- ❖ Auditores internos; juegan un papel importante en la evaluación de la efectividad de los sistemas de control, y contribuyen a la efectividad ongoing. A causa de su posición y su autoridad en una entidad, una función de auditoría interna juega a menudo un papel de monitoreo significativo.
- ❖ Otro personal; es en algún grado, responsabilidad de cada quien en una organización y por consiguiente debe ser una parte explícita o implícita de la descripción del trabajo de cada uno.

2.2.3 Inventarios

Los inventarios constituyen las partidas del activo que están listos para la venta o su distribución, es decir toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas. En otras palabras, los inventarios son todas aquellas mercancías, artículos o bienes que posee la empresa para su uso, permitiendo así antes de venderlos la fabricación o transformación del mismo. Los inventarios de acuerdo a Sarratud (2010), lo define como:

El valor de la mercancía en existencia, que pertenece a la empresa y que está destinada a la venta en el curso normal de las operaciones, o que habrán de ser convertidas directa o indirectamente en productos terminados destinados a la venta”.

De acuerdo a Brito (2008:560), expresa que: “las clasificaciones comunes de los inventarios son mercancía, suministros de producción, materiales, trabajo en proceso y productos terminados. Los inventarios de un proveedor de servicios puede simplemente ser descritos como trabajo en proceso”, el inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional.

Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final, pero no forma parte del mismo. Además, existen

inventarios empleados generalmente en empresas manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de transformación y se consideran semi-terminados; finalmente se encuentran los productos terminados a venderse después de haberse transformado. El presente estudio estará dirigido al inventario de materias primas de la empresa Pinturas New Color C.A., que es el área que presenta debilidades y requiere de controles internos para mejorar su manejo al trasladarse entre los almacenes.

Según Martínez (2012:1), comenta que: “el Inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización. Adicionalmente, la NIC 2 (1993) Clasifica los inventarios de la siguiente manera:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (Párrafo 6)

Por otra parte, en las mismas normas se establece lo siguiente:

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo entre su costo y su valor neto de realización. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente locación y condición.

Objetivos de los Inventarios

Los objetivos de los inventarios, según Ramírez (2007:43): “es proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa”. Colocándolos a

disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de los costos y pérdidas de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

Tipos de Inventario

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta. Gayle (2014:125):“clasifica el inventario de acuerdo a su utilización”, en los siguientes tipos:

- ❖ Inventario de materiales directos o materia prima: Son los utilizados para la elaboración de artículos terminados.
- ❖ Inventario de suministros de fábrica: Incluye todos los demás materiales o accesorios que, de una u otra manera, forman parte del proceso de producción del producto terminado.
- ❖ Inventario de productos en proceso: Son aquellos productos que en su composición no están totalmente terminados. En ello se encuentra un porcentaje de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, es decir, presentan productos semi-elaborados.
- ❖ Inventario de productos terminados: Conformado por todos aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo, incluyendo el proceso de control de calidad, encontrándose aptos para su venta posterior.

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún

proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio.

El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

Importancia de los inventarios

Los inventarios tienen gran importancia para la empresa debido a las siguientes razones:

- ❖ Tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.
- ❖ Permite verificar diferencias entre los registros contables y las cantidades en existencia reales.
- ❖ El inventario permite ganar tiempo, ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantáneas, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el largo proceso de producción.
- ❖ El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Administración de Inventarios

La administración de inventarios es la eficiencia o el buen manejo adecuado del

registro de la rotación y evaluación de los inventarios, de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de esto se podrá determinar de una manera razonable y exacta las utilidades o pérdidas de la empresa y a su vez tomar las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La administración de los inventarios se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones, porque el inventario requiere gran cantidad de recursos de capital y porque afecta la entrega o suministro de productos al cliente. Tiene un gran impacto sobre todas las funciones de la empresa, particularmente en las operaciones, especialmente en el área de mercadotecnia y en la de finanzas; implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar; se centra en cuatro aspectos básicos: ¿cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado?, ¿en qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario?, ¿qué artículos del inventario merecen una atención especial?, ¿puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario?.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que los van a garantizar como empresa y permiten lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. El manejo de los inventarios es sin lugar a dudas un elemento crítico para el buen desarrollo de la empresa, si éste no se efectúa correctamente la posibilidad de tener problemas es muy alta, es por esto que permanentemente se deben estar revisando las normas para su manejo dentro de la organización.

Características de los Inventarios

Una de las características principales de los inventarios, según indica Ramírez (2007:52): “son las etapas en el proceso de producción, entre estas están como primer paso la materia prima, segundo los productos en proceso, luego productos terminados y por último suministros y repuestos”. Los inventarios de mercancía se encuentran en los

negocios que tienen ventas al por mayor y al detalle. Estos negocios no alteran la forma de los artículos para venderlos. Los inventarios abarcan los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados del fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa e indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

2.2.4 Control del Inventario

Su objetivo primordial, es determinar el nivel más económico de los inventarios, en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Un buen control de inventario permite:

- ❖ Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente las necesidades de la empresa.
- ❖ Evitar pérdidas considerables en las ventas, evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia o por exceso de material almacenado
- ❖ Reducir al mínimo las interrupciones de la producción, reducir los costos en: material ocioso, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derecho de almacenaje y depreciación, entre otros.

Control Interno de Inventarios

Según Holmes (2014):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p. 389).

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los

inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa. El control interno de inventarios está vinculado con las actividades de compra, distribución y venta. Un adecuado control interno exige que las existencias sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas, contadas físicamente, embarcadas y facturadas.

De acuerdo a los conceptos analizados relacionados con el control, es necesario señalar que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de cómo las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Tales controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en su defecto prever las mismas.

Por lo tanto, sea cual sea la aplicación del control que se quiera implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para ello, es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargan de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso de gestión administrativa. Asimismo, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Es por ello, que para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

A tales efectos, es necesario citar a Poch (2002:17) quien expresa que: “el control aplicado de la gestión tienen por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”. Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, Leonard (2010:33), asegura que: “el control es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. Cabe señalar, que si los controles se aplican de una forma coordinada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente efectivo. Por cuanto, el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las

expectativas planeadas. Igualmente, señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que esté operando el sistema de control interno, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están ejecutando como se planeó. Es por ello, que el control interno puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

Por cuanto, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresa, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno, va a servir como base o instrumento de control administrativo y, que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable. Desde el punto de vista financiero, el control interno es señalado por Holmes (2014:3), como “una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno señalados por los autores citados, el control interno puede dividirse en dos grandes grupos, administrativos y contables, el primero, es un plan de organización y, todos los métodos facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

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 en proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

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

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacén: espacio con características específicas para mantener los activos de la empresa bajo custodia.

Compra: desembolso hecho para adquirir bienes o servicios.

Comprobar: cerciorarse de la naturaleza, propiedad e importe de las partidas de ingresos, erogaciones o pasivos, examinando o comprobando los datos justificantes; probar mediante comparaciones con la evidencia del caso.

Confiabilidad: medida de confianza que puede concederse a un conjunto de registros o informes.

Consumo: aquello que es usado en el proceso productivo.

Control de Inventarios: búsqueda de la administración más eficiente de los inventarios, con el fin de dar flexibilidad a la empresa para toda su operatividad y sobre todo, encontrar el nivel de inversión en función de los inventarios.

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

Entrada: ingreso de la mercancía al almacén proveniente del proveedor o devolución por parte del cliente.

Procesos: actividades que originan, cambian o transforman información.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el apartado del trabajo que dio el giro a la investigación, es donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo, su método. De esta manera, Romero (2011:2), explica que: “la metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el "cómo" se realizará el estudio para responder al problema planteado”. Por tal motivo, a continuación se define el marco metodológico del presente trabajo de grado.

3.1. Tipo, Diseño y Nivel de la investigación

La metodología que se implementó para esta investigación, fue bajo la modalidad de un proyecto factible, que de acuerdo a Arias (2016:134), señaló que se trata de: “una propuesta de acción para resolver un problema práctico o satisfacer una necesidad”, debido a que la propuesta consistió en diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

El mismo, se apoyó en un diseño de campo, que según Arias (2016:), expreso que es aquella que: “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la relación donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador la información pero no altera las condiciones existentes”, ya que los instrumentos de recolección de información de tipo primario para realizar el diagnóstico fueron aplicados en el departamentos de almacén de materias primas de la empresa en estudio.

El nivel fue descriptivo, de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2012:103), indicaron que: “la investigación descriptiva busca especificar propiedades,

características y rasgos de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”, debido a que se realizó un análisis e interpretación de los resultados, para poder exponer las debilidades y fortalezas existentes en sus procesos, detectar cuáles son las fallas y poder implementar las estrategias que le podrían dar solución al problema planteado. Además, se apoyó en un estudio con diseño documental, que según Arias (2016:27), que: “es un proceso basado en la búsqueda, reparación, análisis e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales impresas, audiovisuales o electrónicas”, ya que se procedió a consultar trabajos de grado de otros investigadores para textos de otros autores para poder sustentar el marco teórico y metodológico del presente estudio.

3.2. Fases Metodológicas:

Las fases metodológicas, describieron el proceso que se realizó para desarrollar los objetivos específicos planteados en la investigación relacionados al diagnóstico, la identificación de las debilidades y la propuesta, detalladas a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico la actual de los procesos de manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

En esta primera fase de la investigación se conoció la situación actual de los procesos de manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., con el propósito de poder destacar de manera detallada, dónde se estuvieron presentando las fallas en el departamento de almacén de materias primas, que dan origen al problema expuesto, para lo cual es necesario determinar la población y muestra que suministró la información de tipo primario y las técnicas e instrumentos de recolección de información, que permitió lograr dicho diagnóstico.

La población, de acuerdo a Tamayo (2017:137), la define como: “la totalidad de unidad de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que deben

identificarse para un determinado estudio integrado un conjunto N de finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes”, en cuanto a la población estuvo comprendida por tres (03) almacenistas, quienes fueron los más indicados para brindar la información sobre la problemática que se presenta.

La muestra, según Hernández, Fernández y Baptista (2012:562), indico que: “es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, entre otros, sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia”, el presente estudio estuvo representado por la totalidad de la población por ser pequeña y finita, por lo tanto, se considero fue un muestreo censal. Ramírez (2012:82), afirma que: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”.

Las técnicas que aplicaron fueron , primeramente la observación directa, la cual según Tamayo (2017:22), la define como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”, para desarrollarla se utilizó como instrumento un cuadro de observación, según Tamayo (2017:70), describe que: “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”, en el cual se estudiaron las variables que intervinieron en el proceso de control para el manejo de inventarios.

Seguidamente, se aplicó la técnica la encuesta, la cual Arias (2016:96), la define: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”, apoyada a través del instrumento el cuestionario, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvieron de base a la investigación, el cual es definido por Tamayo (2017:111), como aquel: “que contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente, reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio”, el mismo estuvo contenido de quince (15) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no).

En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2012:277), opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que: “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas”. Con los datos obtenidos, se aplicó la técnica analítica descriptiva, la cual según Tamayo (2017:89), ha sido descrita como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de los datos numéricos”, de tal manera que los datos fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para poder desarrollar las fases siguientes.

3.2.2. Fase II: Identificación de los factores internos y externos que influyen en el control interno para el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

Para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la exposición de los factores internos y externos que influyeron en el control interno para el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., obtenidos de los resultados recabados en la fase del diagnóstico, los cuales fueron presentados en una matriz DOFA, ya que, según Serna (2009:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, con la finalidad de realizar el cruce entre los ellos, y obtener las estrategias adecuadas a las necesidades de la entidad, para poder darle solución al problema planteado.

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

En esta tercera fase, de acuerdo a los resultados y a las estrategias que obtuvieron en las fases anteriores, se procedió a desarrollar la propuesta que consistió en el diseño de estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A. de manera que se pudo lograr mejorar los procesos

de facturación y manejo de inventarios, con la finalidad de lograr los registros oportunos de los movimientos de inventarios de materias primas, así como emitir reportes con las cifras reales para elaborar los estados financieros, determinar los costos de venta determinar la rentabilidad generada, así como dejaron los soportes necesarios para poder aclarar alguna diferencia que llegara a existir en la toma física.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

El presente capítulo se presenta el desarrollo de las fases metodológicas con la finalidad de determinar la situación actual de la empresa Pinturas New Color C.A., en relación al manejo de los inventarios, e identificar los factores internos y externos que influyen en el control, a través del análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información proporcionados por la población objeto de estudio, para diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios, y brindar una solución viable a la problemática existente.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico la actual de los procesos de manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

En esta primera fase se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de manejo de inventarios de la empresa Pinturas New Color C.A., mediante el análisis de los datos obtenidos de las técnicas seleccionadas, primeramente, la observación directa, con apoyo de un cuadro de observación, comprendido de un conjunto de ítems para determinar la presencia o ausencia de ciertas variables que inciden en el control interno de los inventarios, aplicado en el departamento de almacén. Seguidamente, se aplicó la encuesta con apoyo de un cuestionario compuesto de quince (15) preguntas dicotómicas, de alternativas si-no, aplicado a la muestra representada por tres (3) trabajadores, cuyos datos se tabularon, graficaron, analizaron e interpretaron para desarrollar las fases siguientes.

a) **Análisis de los resultados del cuadro de observación**

Cuadro 1.- Cuadro de observación.

		ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A	
		Fecha: Enero 2021	
Empresa: Pinturas New Color C.A. Departamento: Almacén de Materias Primas			
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Segregación de funciones en el área de almacén de materias primas.		X
2	Definición de funciones y responsabilidades en el área de almacén de materias primas.		X
3	Supervisión continua al personal de materia prima.		X
4	Seguimiento al personal del cumplimiento de tareas asignadas.		X
5	Existencia de formato de movimientos de inventarios con número de control: Emitidos por el sistema:___ Forma Impresa:___ Nota de despacho: <u>X</u> Nota de Recepción: <u>X</u> Nota de Requisición:___ Nota de Mercancía dañada:___ Toma física de inventarios: <u>X</u>	X	
6	Periodo de toma de inventarios: Diario:___ Semanal:___ Quincenal:___ Mensual: <u>X</u> Trimestral:___ Semestral:___ Anual:___ Más de 1 año:___	X	
7	Existencia de sistema administrativo: Modelo:___ Capacitación del uso:___ Descuento de mercancía al facturar:___		X
8	Capacitación del personal al ingresar el cargo en el área: Almacén:___ Administración:___ Uso del sistema:___		X
9	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén. Última actualización:___/___/___		X

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Una vez aplicado el cuadro de observación en el almacén de materias primas, se pudo obtener el siguiente análisis sobre la presencia o ausencia de ciertas variables que intervienen en el control interno para realizar el diagnóstico, entre las cuales se resaltan:

1. No existe una segregación de funciones en el área de almacén de materias primas. La segregación de funciones es uno de los principios del control interno, ya que si no se separa el personal que realiza los registros de las funciones de manejo de inventarios existe el riesgo que pueda manipular la información al momento que se generen diferencias, u otras irregularidades.
2. No tienen establecidas definición de funciones y responsabilidades en el área de almacén de materias primas. La definición de funciones, es necesario que esté definida ya que le permite al trabajador saber cuáles son las actividades que debe realizar, la responsabilidad de que tiene que cumplirlas, y la persona directa que le supervisa su rendimiento.
3. No cuenta con una supervisión continua al personal de materia prima. La supervisión es necesaria para medir el rendimiento del cumplimiento de tareas, y poder hacer un llamado de atención cuando lo logre los objetivos y metas propuestos.
4. No se le hace seguimiento al personal del cumplimiento de tareas asignadas. Si no se le evalúa el desempeño del personal no se puede determinar su rendimiento es inferior o no al que se necesita para cumplir con los objetivos de la empresa. Si es inferior se han de establecer medidas correctivas para mejorarlo y, si es el idóneo, se premian al trabajador, considerándole cuando se realizan ascensos, se promueve a un cargo de mayor responsabilidad.
5. Cuentan con la existencia de formato de movimientos de inventarios con número de control, correspondiente a notas de recepción, despacho y toma física, que son elaborados en una plantilla de Excel e impresos al momento de su uso, lo mismos no cuentan con un número de correlativo para su control. Por otra parte, no cuentan con notas de requisición para respaldar las solicitudes de materia prima que serán utilizadas en el proceso productivo y

determinar las cantidades reales consumidas en dicho proceso para determinar los costos de producción reales en cuanto a material directo.

6. Se realizan tomas físicas con un periodo mensual. La toma física permite poder evaluar el rendimiento de cómo se están administrando los inventarios.
7. No cuentan con un sistema administrativo para llevar los registros de los movimientos de inventario. Un sistema administrativo permite, en la medida que incrementen las operaciones en cuanto al movimiento y volumen de inventarios, poder llevar de manera más rápida los registros y poder emitir reportes que ayuden a determinar los costos de producción, o apoyar el proceso de reposiciones.
8. No se le brinda capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de almacén. La capacitación es un instrumento administrativo que le brinda al nuevo ingreso herramientas para hacer más fácil su adaptación al cargo que desempeña, además, de conocer la manera como se deben realizar las actividades de acuerdo a las normativas, políticas y procedimientos establecidos por la empresa, minimizando las diferencias de criterio.
9. No cuentan con la existencia de manuales de normas y procedimientos en las áreas de almacén. Los manuales sirven de guías de acción para unificar criterios para realizar las actividades de un área específica, permitiendo estandarizar los procesos y evitar la omisión o duplicidad de tareas.

b) Análisis de los resultados obtenidos del cuestionario.

1.- ¿Sabe usted si se realiza un registro diario de los traslados de materia prima al proceso productivo?

Tabla 1. – Registro diario de traslados

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

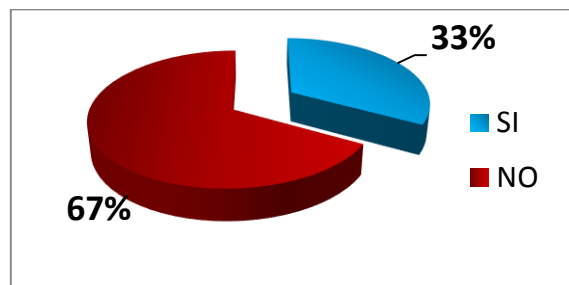


Gráfico 1.- Registro diario de traslados.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

De acuerdo al gráfico 1, se puede observar, que ante esta interrogante, el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, expresa que no se realiza un registro diario de los traslados de materia prima al proceso productivo, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, expresa lo contrario. Los registros deben estar actualizados para determinar correctamente la materia prima que es trasladada y consumida en el departamento de producción, e imputarlos al producto en proceso y el terminado.

2.- ¿Considera usted que los reportes sobre las existencias de materia prima son confiables?

Tabla 2. – Confianza en reportes

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

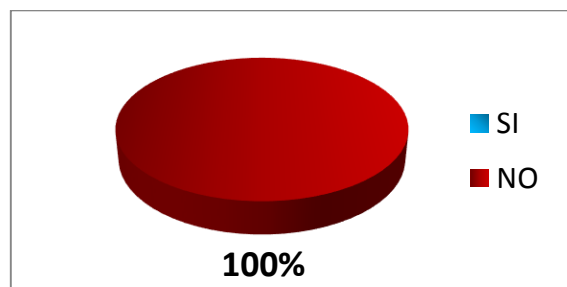


Gráfico 2.- Confianza en reportes.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico 2, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresan que, los reportes sobre las existencias de materia prima no son confiables. Estos reportes deben estar actualizados para que tenga fiabilidad la información contable, ya que de ello depende, la imputación de los costos consumidos en el proceso productivo, a los productos, así como conocer las cantidades en existencia en el almacén de materia prima, de forma tal que se realicen las reposiciones a tiempo para evitar que afecte el proceso productivo.

3.- ¿Sabe usted si en la empresa hay formatos con número de control para las requisiciones de materia prima?

Tabla 3. – Uso de formatos con número de control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

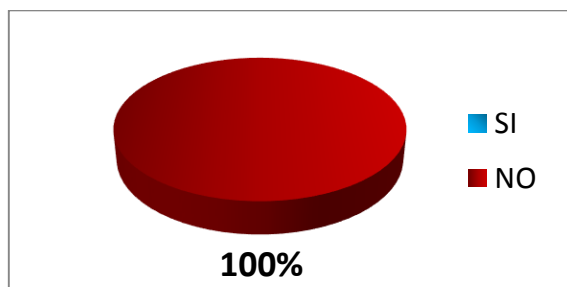


Gráfico 3.- Uso de formatos con número de control.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

En el gráfico 3, se puede observar que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresó que en la empresa no hay formatos con número de control para las requisiciones de materia prima. El número de control permite mantener un seguimiento a las formas emitidas, y detectar si alguna se encuentra traspapelada. Este formato permite dejar constancia de las requisiciones de materia prima al departamento de producción, y la debida autorización para su traslado.

4.- ¿Tiene usted conocimiento si se utiliza estrictamente los formatos de requisición de mercancía?

Tabla 4. – Uso estricto de formatos de requisición

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

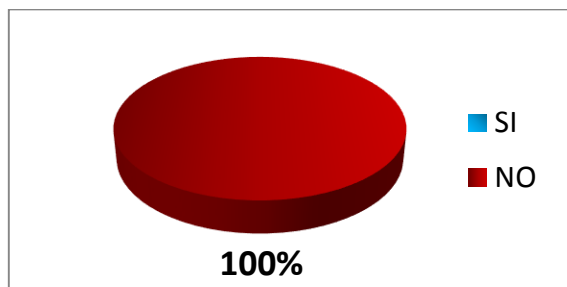


Gráfico 4.- Uso estricto de formatos de requisición.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico 4), que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que no se utiliza estrictamente los formatos de requisición de mercancía. Este formato sirve para poder mantener una comunicación con entre el departamento de almacén y el productivo, de forma tal que solo sea trasladado material cuando sea aprobado por el gerente de producción, de forma tal que se cumplan con procedimientos de autorización de la mercancía requerida, además para evaluar si se cuentan con las existencias necesarias o solicitar las requisiciones y evitar el desabastecimiento.

5.- ¿Sabe usted si existen formatos de movimientos de inventarios (notas de recepción-despacho-traslado entre almacenes) en la empresa?

Tabla 5. – Existencia de formatos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

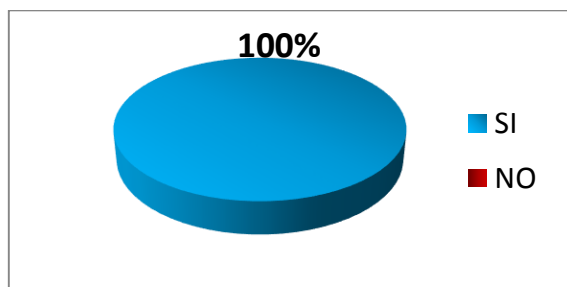


Gráfico 5.-Existencia de formatos.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

En el gráfico 5, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados, indican que si existen formatos de movimientos de inventarios (notas de recepción-despacho-traslado entre almacenes) en la empresa, estos formatos permiten dejar soporte de las entradas y salidas de mercancía, y además para poder aclarar posibles diferencias al momento de efectuar la toma física.

6.- ¿Sabe usted si se verifica que las existencias recibidas coincidan con lo indicado en la factura del proveedor?

Tabla 6. – Verificación de existencias recibidas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

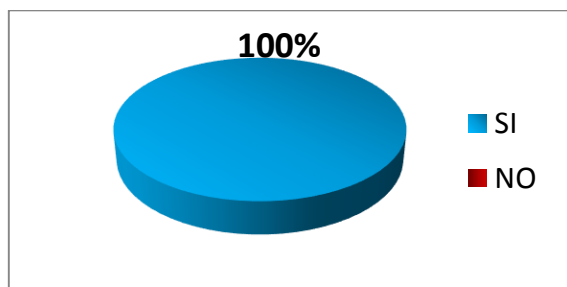


Gráfico 6.-Verificación de existencias recibidas.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el en el gráfico 6, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa, que sí se verifica que las existencias recibidas coincidan con lo indicado en la factura del proveedor. La verificación de modelos y cantidades de mercancía al momento de la recepción permite poder validar que la información es correcta y que se minimice el riesgo de diferencias que son detectadas al momento de la toma física.

7.- ¿Considera usted que los costos imputados a la producción sobre los materiales directos consumidos son confiables?

Tabla 7. – Confianza en los costos imputables de materiales directos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

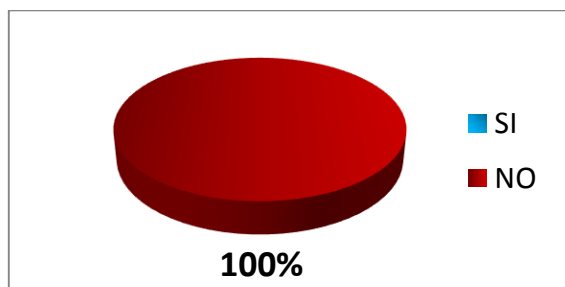


Gráfico 7.-Confianza en los costos imputables de materiales directos.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, de acuerdo al gráfico 7, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que los costos imputados a la producción sobre los materiales directos consumidos no son confiables. Para mantener la confiabilidad de los costos de producción, en cuanto a materia prima se refiere, se requiere mantener un registro continuo de los mismos para garantizar que se carguen a producción las cantidades reales utilizadas, y se descuenten las que hayan sido devueltas, ya que el costo de venta es el punto de partida para determinar al rentabilidad y el precio de venta que se va a calcular para el producto.

8.- ¿Sabe usted si se efectúa una toma física de los inventarios de materia prima por lo menos una vez al mes?

Tabla 8. – Toma física mensual

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

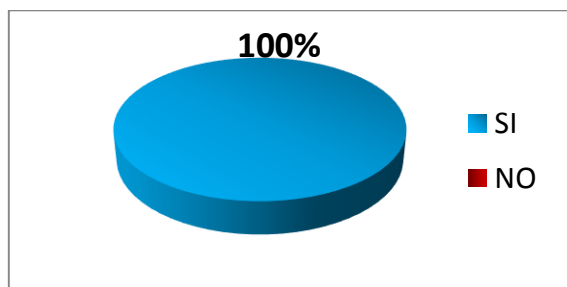


Gráfico 8.-Toma física mensual.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

En el gráfico 8, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que si se efectúa una toma física de los inventarios de materia prima por lo menos una vez al mes. La toma física es una herramienta de gran importancia en el manejo de los inventarios, ya que de ello depende evaluar la eficiencia de cómo se están administrando los inventarios.

9.- ¿Considera usted que existe segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien lleva los registros?

Tabla 9. – Segregación de funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

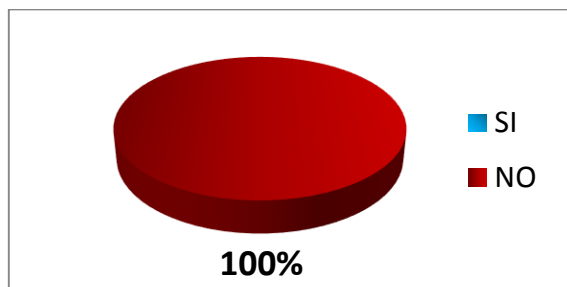


Gráfico 9.-Segregación de funciones.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el gráfico 9, que el cien por ciento de los encuestados, expresa que no existe segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien lleva los registros. La segregación de funciones es fundamental entre las personas que manejen los inventarios, y quienes llevan los registros para evitar riesgos de manejo indebido de los inventarios y manipulación de los registros.

10.- ¿Sabe usted si el personal de almacén de materia prima recibe capacitación al ingresar al puesto?

Tabla 10. – Capacitación del personal

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

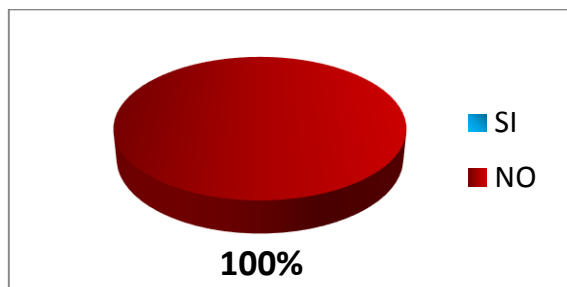


Gráfico 10.- Capacitación del personal.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, de acuerdo al gráfico 10 respondió negativamente, debido a que el personal de almacén de materia prima no recibe capacitación al ingresar al puesto. La capacitación es fundamental para el personal, ya que de esta manera, se puede brindar herramientas al personal para optimizar su desempeño y facilitarle la adaptación al cargo que desempeña.

11.- ¿Considera usted que el personal de almacén necesita capacitación para el manejo de inventarios de materia prima?

Tabla 11. – Necesidad de capacitación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

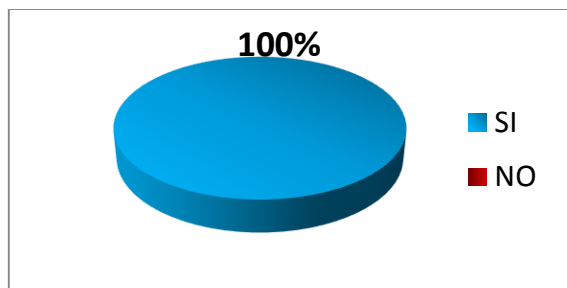


Gráfico 11.- Necesidad de capacitación.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, de acuerdo al gráfico 11, expresa que el personal de almacén necesita capacitación para el manejo de inventarios de materia prima. El reconocimiento de las necesidades de capacitación del personal del almacén refleja una actitud de disposición y deseos de mejora del personal, ya que con ello, este podrá realizar sus actividades de manera eficiente y eficaz para lograr optimizar su desempeño profesional en el campo laboral, en el campo profesional, en pro de alcanzar los objetivos organizacionales, asimismo, brindará a la empresa una mayor seguridad en la administración de sus recursos.

12.- ¿Sabe usted si han surgido diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos?

Tabla 12. – Diferencias de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

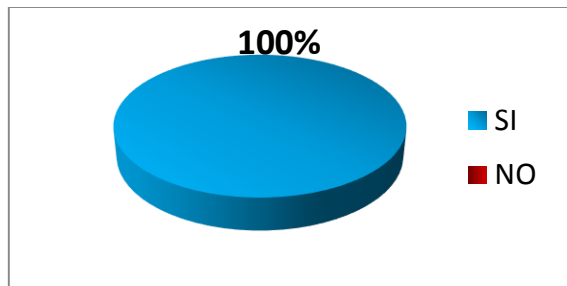


Gráfico 12.- Diferencias de inventarios.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

En el gráfico 12, se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresó que han surgido diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos. Las diferencias de inventarios, son un medidor de la eficiencia de cómo se están manejando los inventarios, por lo tanto, se deben implementar controles que garanticen minimizar estas falencias.

13.- ¿Tiene usted conocimiento si se realiza una planificación de las compras para las reposiciones de inventarios de materia prima con suficiente anticipación?

Tabla 13. – Planificación de compras

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

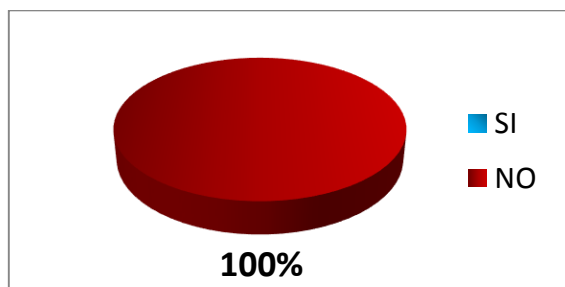


Gráfico 13.- Planificación de compras.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico 13, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que no se realiza una planificación de las compras para las reposiciones de inventarios de materia prima con suficiente anticipación. La planificación de compra es indispensable en un sistema de inventarios para poder garantizar un nivel de inventarios óptimos, y recibidas a tiempo para mantener el proceso productivo.

14.- ¿Sabe usted si se han realizado reposiciones de materia prima con retardo que afecten el proceso productivo?

Tabla 14. – Reposiciones con retardo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

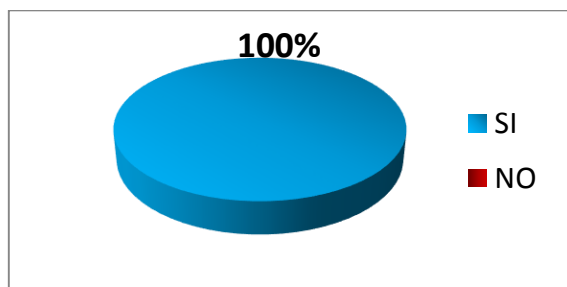


Gráfico 14.- Reposiciones con retardo.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico 14, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que si se han realizado reposiciones de materia prima con retardo que afecte el proceso productivo. Esto puede generar que se paralice la producción, no se produzcan las cantidades esperadas para poder cubrir la venta. Además, pueden generar costos mayores para su adquisición que afectan la rentabilidad.

15.- ¿Considera usted que a través de la implementación de estrategias de control interno se lograría la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.?

Tabla 15. – Factibilidad de la propuesta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

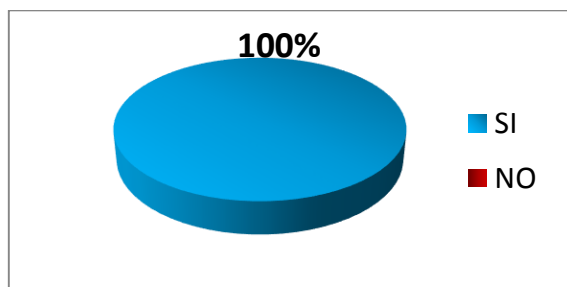


Gráfico 15.- Factibilidad de la propuesta.

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)


Análisis

Se puede observar en el gráfico 15, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que a través de la implementación de estrategias de control interno se lograría la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., esto refleja una disposición del personal en implementar mejora, y reconocer la necesidad de establecer controles que garanticen el registro correcto de la materia prima que es despachada a producción así como las existencias que quedan en el almacén.

4.1.2. Fase II: Identificación de los factores internos y externos que influyen en el control interno para el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

Para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la exposición de los factores internos y externos que influyeron en el control interno para el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., en una Matriz DOFA.

Cuadro 2.- Análisis Matriz DOFA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	F1 Capacidad instalada. F2 Estabilidad en el mercado. F3 Personal calificado. F4 Disposición de implementar cambios. F5 Uso de formatos de nota de entrega, recepción, y toma física. F6 Calidad de sus productos. F7 Empresa en crecimiento con deseos de implementar cambios. F8 Se realizan tomas físicas	D1 No se realizan registros continuos. D2 Falta de formatos de requisición de mercancía. D3 No se planifican las compras. D4 No cuentan con un sistema administrativo. D5 No existe confianza en los reportes. D6 No cuentan con manuales. D7 No se capacita al personal y manifiestan necesidades de adiestramiento. D8 se han generado reposiciones con retardo que afectan a la producción.
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
O1 Control interno. O2 Imprentas en el mercado. O3 Instituciones de capacitación.	F7O1 Diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.	D1Definir controles internos para el registro de los movimientos de inventario. DO2 Diseñar formato de nota de requisición.
AMENAZAS	ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
A1 Economía inestable inflacionaria. A2 Mercado de incertidumbre. A3 Restricción de actividades mercantiles por decretos presidenciales. A4 Desvalorización y devaluación de la moneda nacional genera encarecimiento de costos, y disminuye la capacidad del poder adquisitivo. A5 Disminución de la demanda, dirigida a la adquisición de productos de primera necesidad.	F4A1Elaborar plan de capacitación para el personal de almacén.	D1D4A4Proponer el uso de un sistema administrativo y un auxiliar de inventarios.

Fuente:Cedeño y Limonchi (2021)

3.2.3. Fase III: Diseño de estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

En esta tercera fase, de acuerdo a los resultados y a las estrategias que obtuvieron en las fases anteriores, se procedió a desarrollar la propuesta que consistió en el diseño de estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A. de manera que se pudo lograr mejorar los procesos de facturación y manejo de inventarios, con la finalidad de lograr los registros oportunos de los movimientos de inventarios de materias primas, así como emitir reportes con las cifras reales para elaborar los estados financieros, determinar los costos de venta determinar la rentabilidad generada, así como dejaron los soportes necesarios para poder aclarar alguna diferencia que llegara a existir en la toma física.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Las empresas manufactureras deben mantener un flujo óptimo de inventarios de materia prima, para garantizar su proceso productivo, de esta manera cubrir su cuota de producción y la demanda de sus ventas. En este sentido debe implementar controles que garanticen que se cumplan con los procedimientos, políticas y normativas establecidas por la empresa para garantizar los planes y metas establecidos.

Cabe señalar, que el control interno es una herramienta que permite garantizar el registro continuo de los inventarios, que se emitan reportes confiables, que apoyen la toma de decisiones, salvaguarde los activos y detecte posibles desviaciones para implementar los correctivos necesarios. De esta manera, le brinda una seguridad razonable a la organización que la información financiera es fiable para fijar costos de producción, precios de ventas y la rentabilidad que su venta genera.

Tras este contexto, el presente estudio está orientado en la empresa Pinturas New Color C.A., la cual se encuentra con pocos años inmersa en el mercado de producción de pintura, para interiores y exteriores, cuya problemática radica en el suministro de materia prima al proceso productivo, para lo cual se realizó un diagnóstico a través de las técnicas seleccionadas para la recopilación de información, cuyos datos fueron analizados, donde se pudo extraer ciertas debilidades que afectan el control interno del inventario de materia prima, entre las cuales se resalta la falta de registros continuos de los traslados de materia prima, esto genera que no se imputen los costos de los materiales a la producción, generando que la información contable sea poco fiable.

Además, no se realizan planificaciones de las compras de materia prima, riesgo por el cual y en ocasiones se reciben con retardo, lo que afecta el proceso productivo y

la operatividad de la organización. Esto se ha generado porque el personal de almacén no cuenta con las herramientas necesarias para ser más efectivos en sus procesos, ya que no cuentan con un sistema administrativo ni un auxiliar de inventarios para registrar los movimientos de inventario de materia prima, falta de manuales y capacitación al momento de ingresar al cargo, por lo tanto, su desempeño no ha sido óptimo. Por otro lado, la falta de supervisión, seguimiento del cumplimiento de tareas, segregación de funciones, ha generado que estas falencias se hayan manifestado.

Es por ello, que se presenta en este capítulo una propuesta que le dará una solución viable a la problemática presente, mediante el diseño de estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., de forma tal que se minimicen las debilidades encontradas y se potencien las fortalezas existentes.

5.2. Beneficios de la Propuesta

Mediante la presente propuesta se busca brindarle a los trabajadores de la empresa Pintura New Color C.A., un conjunto de herramientas de control, para que se garantice el flujo continuo de materia prima en al proceso productivo, además de llevar un registro de la existencias reales, poder imputar los costos de los materiales consumidos, de esta manera, la empresa podrá garantizar la salvaguarda de sus activos y obtener reportes con información fiable para apoyar el proceso de toma de decisiones, evaluar sus inventarios, calcular el costo de ventas y la rentabilidad que le brinda la venas de sus productos, estimar costos de producción para negociar con proveedores y maximizar sus ganancias.

Por otro lado, el personal que allí labora podrá contar con herramientas que le permitan optimizar su desempeño laboral en pro de alcanzar los objetivos organizacionales. Asimismo, la propuesta es un aporte para otras empresas que presente problemática similar adaptando la propuesta a sus propios requerimientos. Sirve de antecedente a otras investigaciones que requieran elaborar un proyecto factible.

Finalmente, sirve a los autores para alcanzar cumplir con un requisito académico, que es el de presentar el presente Trabajo de Grado Universitario para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, además de incrementar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo labora.

5.3. Objetivos de la Propuesta.

5.3.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos

- ❖ Definir controles internos para el registro de los movimientos de inventario.
- ❖ Proponer el uso de un sistema administrativo y un auxiliar de inventarios.
- ❖ Diseñar formato de nota de requisición.
- ❖ Elaborar plan de capacitación para el personal de almacén.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

	<p>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A</p>
<p>Fuente: Cedeño y Limonchi</p>	

La presente propuesta consiste en diseñar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A., con el propósito de garantizar un flujo continuo de los inventarios de materia prima que cubra la demanda de sus proceso productivos, de manera que se puedan satisfacer la demanda de las ventas, además, de salvaguardas sus inventarios, emitir reportes confiables para la elaboración de sus estados financieros y apoyar el proceso de toma de decisiones. En este sentido, para lograr minimizar las debilidades existentes en sus procesos y

potenciar sus fortalezas presentes, se diseñaron las estrategias de control interno siguientes:

5.4.1 Objetivo 1.- Definición de controles internos para el registro de los movimientos de inventario.

Esta estrategia tiene consiste en la definición de controles internos para el registro de los movimientos de inventario, con el propósito de que logre un flujo continuo de materia prima al proceso productivo, de manera que no se vea afectada la operatividad de la empresa. Para ello se proponen los controles siguientes:

1.1. Controles de recepción de materia prima.

- ❖ Toda materia prima será recibida en el almacén de materias primas.
- ❖ Al momento de la recepción la mercancía debe ser contada y cotejada con la información de la factura.
- ❖ Una vez cotejada la mercancía se elaborará nota de recepción (ver anexo E).
- ❖ La mercancía recibida será almacenada bajo el sistema PEPS (primeras entradas-primeras salidas).
- ❖ La mercancía será almacenada respetando las especificaciones del proveedor.

1.2. Controles de requisición de materia prima por el departamento de producción.

- ❖ Toda orden de producción deberá ir acompañada de una orden de requisición de materia prima (ver figura 1), donde se solicite la materia prima necesaria para la producción.
- ❖ La nota de requisición de mercancía deberá ser aprobada por el gerente de producción.
- ❖ La nota de requisición debe ser entregada al departamento de almacén con antelación para la revisión de la disponibilidad de la materia prima en los almacenes, si la requisición supera las existencias disponibles, se debe solicitar

las compras al departamento de compras para que proceda a planificar la misma y deberán considerar el tiempo de entrega por parte del proveedor.

❖ **Controles de despacho de materia prima.**

- ❖ Una vez contenida la cantidad requerida por el departamento de producción se elaborará nota de despacho para el traslado de las cantidades solicitada al departamento de producción.
- ❖ El jefe de almacén de materia prima deberá solicitar la elaboración de pre-despacho y contar las cantidades a ser entregadas.
- ❖ El jefe de almacén elaborará nota de despacho (ver anexoF) para acompañar la mercancía despachada a producción. Si la entrega de las requisiciones se va a entregar en diferentes despachos, se realizará una nota de despacho por cada lote entregado.
- ❖ El jefe de almacén realizará el conteo de la materia prima entregada junto con el encargado de la recepción en el departamento de producción, una vez verificadas cantidades y tipo de mercancía, este último procederá a firmar la nota de despacho de materia prima en original y dos copias, una copia la entregará en el departamento de producción para control de la recepción de la mercancía requerida y asignación e imputación de la materia prima a la orden de compra.
- ❖ La segunda copia será utilizada en el departamento de materia prima para su registro en el auxiliar de materia prima (ver anexoG), donde será archivada junto a la nota de requisición hasta completar todo el despacho de la mercancía requerida. Una vez completado el despacho de la mercancía requerida, se procederá a su archivo.
- ❖ El original de la nota de despacho de materia prima será entregado, por el jefe de almacén, al analista de contabilidad para su registro en el sistema

administrativo SAP, para su registro y control de los traslados entre almacenes y se impute el costo de la materia prima consumida a la orden de compra puesta en proceso. Diariamente se realizarán los registros las notas de despacho, no puede quedar nota de despacho si registrar.

- ❖ Una vez registrada la mercancía despachada cada departamento se encargará de archivar la nota de despacho en orden cronológico y número de control.

1.3. Controles de registro de materia prima.

- ❖ Toda entrada y salida de mercancía deberá ser registrada en el departamento de almacén de materias primas, en el auxiliar de inventarios, y en el departamento de contabilidad en el sistema administrativo SAP.
- ❖ Se cotejará que los registros hayan sido efectuados correctamente y se procederá al archivo y resguardo de la documentación soporte.

1.4. Controles de toma física periódica y mensual de materia prima.

- ❖ Semanalmente, el jefe de almacén realizará conteos aleatorios de la materia prima que haya tenido mayor rotación para cotejar cantidades y aclarar posibles diferencias a tiempo, validando con la documentación correspondiente, y los registros respectivos.
- ❖ Mensualmente, se realizará una toma física general, por parte de un analista de administración (distinto a quien lleva los registros) y el jefe de almacén junto a s personal para contar toda la mercancía contenida en el almacén.
- ❖ Previamente, al conteo se debe verificar que toda documentación esté debidamente registrada y archivada.
- ❖ El día de la toma física no se podrá recibir ni hacer entrega de inventarios de materias primas hasta que termine el proceso.
- ❖ Se realizarán dos conteos de cada producto, si no cuadran ambos, se realizará un tercer conteo. Se utilizará el formato de toma física de inventarios (ver

anexo H) para llevar un registro de la mercancía auditada.

- ❖ Una vez finalizada la auditoría y se presenten diferencias de inventarios se efectuará la revisión de la documentación soportes y los registros en el auxiliar de inventarios y el sistema administrativo SAP, para detectar el origen de la misma.
- ❖ Al ser aclaradas las posibles diferencias y finalizado el proceso, se realizarán los ajustes, en el caso que fueran necesarios, notificados previamente al administrador, en el sistema administrativo, se imprimirá comprobante del registro y se le entregará copia al jefe de almacén para que realice el registro respectivo en el auxiliar de inventarios.
- ❖ Ya finalizado todo el proceso, se procederá a archivar copia del ajuste y del formato de toma física, debidamente firmada por el jefe de almacén y el auditor.

1.5. Controles de supervisión y auditorías al departamento de almacén de materia prima.

- ❖ El coordinador de almacenes procederá a realizar supervisiones continuas al personal de almacén de materias primas, para verificar que se esté cumpliendo con las estrategias de control propuesta, comprobando que la mercancía esté debidamente registrada en el auxiliar de inventarios, que los saldos concuerden con los del sistema administrativo, que las materia primas estén debidamente almacenadas, organizadas e identificadas. Verificar que las instalaciones estén limpias. Que el personal utilice el equipo de trabajo correspondiente. Deberá hacer seguimiento a las notas de requisición, y el estatus de su despacho. Que toda la documentación soporte de los movimientos de inventarios estén debidamente registrados y archivados.

5.4.2 Objetivo 2.- Proposición del el uso de un sistema administrativo y un auxiliar de inventarios.

Esta estrategia consiste en realizar la propuesta de la adquisición para el uso de un sistema administrativo SAP para realizar el registro de los movimientos de inventaros entre almacenes de materia prima, productos en proceso y productos terminados, ya que por el volumen de estos procesos, y el crecimiento que ha venido presentando la empresa, así como la manifestación de su gerencia en implementar mejoras, se propone la adquisición de dicho sistema administrativo, ya que permite contabilizar los distintos inventarios en cada departamento, unificando procesos, y pudiéndose controlar las cifras y los costos de manera integral, facilitando la emisión de reportes, y cálculos efectivos minimizando el tiempo de repuesta de los mismos.

El sistema SAP es un software es un sistema integrado de panificación de recursos empresariales en el que los módulos que lo conforman trabajan para lograr un mejor y más ordenado funcionamiento de la empresa, con el fin de que todas las área de la empresa estén correctamente comunicadas y trabajando con la información actualizada de estado del negocio. En este sentido, permite coordinar los registros de compras y despachos del almacén de materia prima, imputando los costos de los materiales consumidos o devueltos, al departamento de producción cargada por cada orden de compra por separado.

La inversión que pueda realizar la empresa en la adquisición de este sistema administrativo, no solo será un aporte al proceso de control de inventarios de materia prima, que además de optimizar los registros de los departamentos de almacén de producción y productos terminados, también servirá para las áreas administrativas y contables de la empresa. La proposición sobre este sistema es que está dirigido a pequeñas y medianas empresas que requieren de un software para su gestión de recursos y ayuda para crecer en forma ordenada. Con él se puede transferir tanto entre módulos como entre área, información compartida, ya que con la integración de datos y procesos empresariales funciona de una manera mucho más eficiente y ordenada.

Los datos se encuentran siempre disponibles al momento, sin necesidad de esperar por largos períodos de actualización y procesamientos habituales como podría pasar, por ejemplo, con el uso de hojas de Excel pertenecientes a cada área o softwares de administración donde se requiere uno diferente para cada departamento. Por lo tanto, Administra y planea los recursos de la empresa para su mejor aprovechamiento. Este sistema permite planear y administrar de forma eficiente los recursos, tanto humanos como materiales, al conocer su aprovechamiento y administración; también se pueden identificar áreas de oportunidad y mejorar a través del análisis de información procesos, tiempos y movimientos. Todo este adecuado aprovechamiento de los recursos que ayuda a cubrir puntualmente las solicitudes de clientes y proveedores, lo que se traduce en relaciones sanas y prosperas para el negocio. La implementación del sistema, conlleva la capacitación del personal que manejará los módulos a ser utilizados.

Por su parte, como el almacén de materias primas solo lleva el control de este tipo de inventarios, se propone lleve sus registros en un auxiliar de inventarios, donde se lleve en una tarjeta tipo Kárdex, por cada uno de los productos que se almacenan en esta área, ya que por medidas de control interno, el jefe de almacén no puede tener acceso a los registros en el sistema administrativo. En este sentido, llevará en una hoja de Excel, por cada producto el registro de los movimientos de entrada y salida de los inventarios, determinar los saldos, y poder compararlos al momento de las auditorias y toma física.

5.4.3 Objetivo 3.- Diseño de un formato de nota de requisición de materias primas.

Esta estrategia consiste en el diseño de un formato de nota de requisición de materias primas, con el objeto de controlar las requisiciones de materia prima que son solicitadas por el departamento de producción para hacer seguimiento de su entrega oportuna para garantizar la operatividad del proceso productivo y obtener los productos terminados requeridos de acuerdo a las planificaciones de ventas. Este formato será llenado por el departamento de producción para indicar las cantidades de materia prima

que son requeridas para iniciar cada orden de producción y autorizar la salida formalmente de los productos del departamento de materias primas al de producción.

En este sentido, el formato deberá ser elaborado en original y dos copias, una para el departamento de producción para coordinar la orden de compra a poner en proceso, otra copia para el departamento de almacén de materias primas, para que haga seguimiento de completar las cantidades requeridas, y la otra al departamento de contabilidad para el registro e imputación de los costos de material directo a la orden de producción. (Ver figura 1)

Figura 1.- Nota de Requisición de meterías primas

PINTURAS NEW COLOR, C.A					
 REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA AL ALMACEN CONTROL INTERNO 00-00001 FECHA: / / (1) CANTIDAD A PRODUCIR: (2) ARTÍCULO: (3)					
ORDEN DE PRODUCCIÓN: (4)					
FECHA	PRODUCTO	CANT	PESO	COSTO/UNIT	TOTAL Bs.F
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
				TOTAL	(11)
RESPONSABLE: (12)			RECIBIDO: (13)		

Fuente: Cedeño y Limonchi

Instrucciones de llenado: complemente la siguiente información en la casilla indicada:

- (1) Fecha de elaboración de la requisición.


- (2) Cantidad a producir en la orden de compra (unidades de medida).
- (3) Artículo a producir.
- (4) Número de la orden de producción.
- (5) Fecha en que debe estar la materia prima en el departamento de producción.
- (6) Nombre del Producto requerido.
- (7) Cantidad requerida.
- (8) Peso de la materia prima requerida.
- (9) Costo unitario del producto requerido.
- (10) Costo total del producto requerido (cantidad por costo unitario)
- (11) Suma de los totales.
- (12) Nombre y firma del gerente de producción
- (13) Nombre y firma del jefe de almacén.

5.4.4. Objetivo 4.- Elaboración de un plan de capacitación para el personal de almacén.

Esta estrategia está orientada a brindarle una capacitación al personal de almacén, específicamente de materia prima, sobre las estrategias propuestas, de manera que sea efectiva su implementación, se optimicen las actividades de recepción, almacenamiento, despacho y registro de los inventarios, además se actualice el sistema de procesamiento de información para la optimización y actualización de la operatividad de la empresa, lo que permitirá mantener una información actualizada no solo en el nivel de los inventarios, sino en los estados financieros, ya que mediante el sistema administrativo propuesto se pueda agilizar el procesamiento de la información, veracidad, rapidez y exactitud de la misma.

Para ello, se brindará un taller de 4 horas, brindado por los autores, con el contenido de las estrategias propuestas, dictado en las instalaciones de la empresa, coordinado por el departamento de recursos humanos y asesoría del tutor académico Dra. Belkys Araujo.

Cuadro 3.- Estrategias de control interno propuestas

 ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A			
Estrategia	Actividad	Responsable	Tiempo
Definición de controles internos para el registro de los movimientos de inventario.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Controles de recepción de materia prima. ❖ Controles de requisición de materia prima. ❖ Controles de despacho de materia prima. ❖ Controles de registro de materia prima. ❖ Controles de toma física de materia prima. ❖ Controles de supervisión de materias prima. 	Coordinador de almacenes.	1 mes
Proposición del el uso de un sistema administrativo y un auxiliar de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Utilización de un sistema administrativo SAP para el registro contable de los movimientos de inventarios entre almacenes. ❖ Utilización de un auxiliar de inventarios pro parte del almacén de materia prima. 	Analista contable Jefe de almacén de materia prima	15 días
Diseño de un formato de nota de requisición de materias primas.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Formato de nota de requisición de materia prima. 	Gerente de producción y Jefe de almacén.	7 días
Elaboración de un plan de capacitación para el personal de almacén.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Taller de inducción sobre los controles propuestos 	Recursos humanos	4 horas

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

5.5 Factibilidad de la Propuesta

El análisis de factibilidad, al cual debe someterse todo nuevo proyecto, forma parte del proceso de evaluación en relación a la problemática existente en una organización, como es el caso de la empresa Pinturas New Color C.A., para así ofrecer una solución al problema presentado en el área de almacén de materias primas. Antes de desarrollar la propuesta es necesario identificar los recursos necesarios para su puesta en marcha, de forma tal que pueda garantizar su aplicación.

5.5.1 Factibilidad Operativa

Este tipo de factibilidad, permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Por lo tanto, desde este punto de vista la empresa en estudio

posee el personal necesario, ya que no requiere de cambios en su estructura organizativa, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo el mismo, por lo que se considera operativamente factible.

5.5.2. Factibilidad Técnica

Desde el punto de vista técnico la propuesta es viable, debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de controles internos relacionados con el inventario, de mercancía y suministros. Y la adaptación de un sistema administrativo SAP, para integrar las operaciones en el módulo de inventarios.

5.5.2 Factibilidad Económica

Con respecto, a la factibilidad económica se puede decir que es factible debido a que la empresa cuenta con los recursos financieros necesarios para implantar las estrategias propuestas, ya que se debe considerar, que todo proceso de mejora implica la inclusión de actividades orientadas a optimizar las tareas actuales de una organización, donde en algunos casos son requeridos recursos económicos para su costeo. Sin embargo, en el caso de la propuesta para la empresa en estudio, se generan costos adicionales, significativos debido a que esta empresa requiere de recursos tecnológicos y materiales para implementar las estrategias sugeridas en este trabajo de grado, como lo son el sistema administrativo y la elaboración de formatos pre-elaborados, impresos y con número de control correlativo.

CONCLUSIONES

En las empresas manufactureras el flujo de materia prima es primordial para mantener activo un proceso productivo, ya que son requeridas para su transformación y obtención de productos terminados que serán ofrecidos al mercado y que son la principal fuente de ingresos de la empresa, producto de sus ventas, es por ello, que debe ser efectivo el proceso de recepción, almacenamiento, despacho y reposiciones de inventarios de materia prima.

Es por ello, que las empresas deben evaluar sus procesos e implementar mejoras para alcanzar los objetivos organizacionales, en este sentido, el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos desde la perspectiva de efectividad y confianza en las operaciones, confiabilidad e información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Al respecto, la esencia del control interno es proporcionar a la entidad, la seguridad razonable de que los informes en los que se basan para tomar decisiones sean confiables. La adecuada implementación de los controles internos, le permite a la organización operar correctamente y cumplir los objetivos trazados previamente con eficiencia.

El control interno de inventario es un procedimiento por el cual se trata de manejar los productos, a través de cantidades ubicadas entre límites predeterminados a fin de que se minimicen los costos totales de mantenimiento y a su vez se maximicen el normal funcionamiento de sus operaciones. Para que existan controles sobre los inventarios es necesario que haya una planificación definida la cual indique cuando se debe colocar un pedido, qué cantidad pedir en esa oportunidad y cómo reducir al mínimo los costos derivados del desabastecimiento para maximizar los beneficios de la empresa.

Tras estas implicaciones, el presente estudio estuvo orientado en la empresa Pinturas New Color C.A., la cual presenta debilidades en sus procesos de control de inventarios, específicamente de materias primas, para lo cual se procedió a realizar un diagnóstico mediante el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de las técnicas de recolección de información, lográndose el primer objetivo del presente estudio, seguidamente, se identificaron los factores internos y externos que afectan el control interno de los inventarios de materia prima de la empresa en estudio. Entre los factores internos se identificaron debilidades que han generado falencias en los procesos de control de materia prima, entre los cuales se encuentra que no se realiza un registro continuo de los movimientos de inventarios.

En este sentido, el personal manifiesta que la información no es confiable, ya que al no estar actualizada, no se conocen las cifras reales de las existencias, ni de los costos reales imputados a la orden de producción. No cuentan con manuales de normas y procedimientos, ni tienen establecidas funciones ni responsabilidad ni se le brinda capacitación al personal al ingresar al cargo. Además no se le hace seguimiento al cumplimiento de actividades, y no se le realiza una supervisión continua al personal del área en estudio.

Tecnológicamente, no cuentan con sistemas administrativos ni libros auxiliares de inventarios, para poder llevar eficientemente los registros de la mercancía e imputar la materia prima consumida en el proceso productivo. Por lo tanto, se concluye que se logró el tercer objetivo mediante el diseño de estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa New Color C.A., de manera que se logre la salvaguarda de los activos, garantizando un registro continuo y oportuno de su movimiento, establecer niveles óptimos y mantener efectivamente el proceso productivo.

RECOMENDACIONES

Dentro de las recomendaciones que desea aportar el equipo investigador a la empresa Pinturas New Color, C.A., para la implementación efectiva de las estrategias de control interno propuesta y lograr la mejora en el manejo de inventarios de materia prima, es seguir, a tales efectos se establecen las siguientes:

- ❖ Implementar las estrategias de control interno para el área de almacén de materia prima, que permita un adecuado manejo y registro de las operaciones generadas por el movimiento de inventarios, garantizando su salvaguarda, emitir reportes con cifras reales y poder elaborar los estados financieros con información confiable veraz y oportuna.
- ❖ Establecer grupos de trabajo para detectar posibles debilidades existentes e integrar al personal para que aporte soluciones, ya que es el talento humano quien tiene contacto directo con las operaciones, además esto estimula la participación, y mejora continua.
- ❖ Fomentar conciencia a los empleados sobre la importancia de las normas y procedimientos establecidos por la entidad.
- ❖ Aplicar mejoras que unifique la información de los procedimientos actuales del registro contable del departamento de contabilidad.
- ❖ Hacer cumplir las normativas establecidas, en el departamento de almacén, minimizando el riesgo de que personal ajeno al almacén ingrese al mismo.
- ❖ Actualizar los formularios que utilizan actualmente: generar la cantidad de formularios suficientes para dar soporte a las transacciones, elaborados por impresoras y con número de correlativo para mayor control.
- ❖ Brindar al personal mejor capacitación y entendimiento de los controles que debe aplicar al momento de desempeñar sus funciones.
- ❖ Efectuar la segregación delimitando las funciones de cada persona que labora

dentro de la empresa, y estableciendo responsabilidades con lo cual se se obtendrá mayor confiabilidad en los resultados obtenidos.

- ❖ Elaborar manuales de normas y procedimientos con los procedimientos actuales y considerando los controles internos propuestos para unificar criterios y logra minimizar la duplicidad u omisión de actividades.
- ❖ Fomentar la supervisión continua al personal de almacén de materias primas, de manera que se le haga seguimiento al cumplimiento de tareas y actividades asignadas.

REFERENCIAS

- Acevedo, José(2001). **La Logística Moderna y la Competitividad Empresarial**. 3ª Edición. La Habana. Cuba: Ediciones Logespro.
- Arias, Fideas (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Brito, José (2008). **Principios de Contabilidad**. 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Campos, Yolanda (2014). **Estratégicas de Enseñanza y Aprendizaje**. [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.camposc.net/0repositorio/ensayos/00estrategiasenseaprendizaje.pdf>. [Consulta: 2020, septiembre 13].
- Catacora, Fernando (2015). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Colina, Yosbelin (2016). **Gestión de inventario en las empresas del sector automotor del municipio Cabimas del estado Zulia**. Universidad del Zulia. Zulia. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Coopers &Lybrand e Instituto de Auditores Internos (2009). **Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)**. 1ª Edición. España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Edemburgo, Alejandro y Rangel, Albanys (2020). **Lineamientos contables para optimizar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Mayor y Detal de Repuestos El Jardín C.A**. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Gayle, Leticia (2007). **Contabilidad y administración de costos**. 8ª Edición. Editorial Ciudad de México. México: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- González, Ruth (2019). **Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa S.A**. Universidad Regional Autónoma de los Andes-UNIANDES. Ambato.Ecuador: Trabajo de grado no publicado.

- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2012). **Metodología de la Investigación**. 6ª. Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Holmes, Arthur (2014). **Auditoría, Principios y Procedimientos**. 9ª Edición. México: Editorial Limusa
- Hornsgren, Charles y Harrison, Walter (2006). **Contabilidad**. 5ª Edición. México: Editorial Prentice-Hall S.A.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2012). **Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambios**. 5ª Edición. Carabobo. Venezuela: Editorial Episteme Consultores Asociados C.A.
- Leonard, Walter (2010). **Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa**. 4ª Edición. México: Editorial Diana.
- López, Cecilia (2018). **Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita**. Universidad de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Mantilla, Samuel (2007). **Control Interno Informe COSO**. 4ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- Meigs, Walter (2014). **Principios de Auditoría**. 5ª Edición. México: Editorial Diana
- Poch, Rafael (2002). **Manual de Control Interno**. 2ª Edición. Editorial Gestión 2000. Barcelona. España.
- Privitera, Alfio y Privitera, Ángela (2020). **Estrategias de control para la optimización del manejo de los inventarios en la empresa Catania Automercados C.A.** Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Ramírez, José (2007). **Fundamentos de Inventarios**. Instituto Universitario de Tecnologías “Readic”. Maracaibo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Ramírez, Tulio (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Romero, José (2011). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.

Sabino, Carlos (2008). **El proceso de investigación científica**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO

Sarratud, Alberto (2010). **La Reforma Universitaria y la Administración Financiera**. 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial FEDES UCV.

Serna, Humberto. (2009). **Gerencia Estratégica**. 2ª Edición. Bogotá Colombia: Editorial 3R Editores.

Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 4ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.

ANEXO A
Cuadro de Observación

Anexo A
Cuadro 1.- Cuadro de observación.

		ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A	
Empresa: Departamento:		Fecha:	
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Segregación de funciones en el área de almacén de materias primas.		
2	Definición de funciones y responsabilidades en el área de almacén de materias primas.		
3	Supervisión continua al personal de materia prima.		
4	Seguimiento al personal del cumplimiento de tareas asignadas.		
5	Existencia de formato de movimientos de inventarios con número de control: Emitidos por el sistema:___ Forma Impresa:___ Nota de despacho:___ Nota de Recepción:___ Nota de Requisición:___ Nota de Mercancía dañada:___ Toma física de inventarios:___		
6	Periodo de toma de inventarios: Diario:___ Semanal:___ Quincenal:___ Mensual:___ Trimestral:___ Semestral:___ Anual:___ Más de 1 año:___		
7	Existencia de sistema administrativo: Modelo:___ Capacitación del uso:___ Descuento de mercancía al facturar:___		
8	Capacitación del personal al ingresar el cargo en el área: Almacén:___ Administración:___ Uso del sistema:___		
9	Existencia de manuales de normas y procedimientos en las áreas de almacén. Última actualización:___/___/___		

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

ANEXO B
Cuestionario



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

Estimado señor

Gerente de Producción y almacenes

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control interno para la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.


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

Instrucciones Generales:

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

Gracias por su colaboración,

Anexo B: Encuesta (Cuestionario)

		ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA EN EL MANEJO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PINTURAS NEW COLOR C.A	
		ALTERNATIVA	
ÍTEM	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Sabe usted si se realiza un registro diario de los traslados de materia prima al proceso productivo?		
2	¿Considera usted que los reportes sobre las existencias de materia prima son confiables?		
3	¿Sabe usted si en la empresa formatos con número de control para las requisiciones de materia prima?		
4	¿Tienen usted conocimiento si se utiliza estrictamente los formatos de requisición de mercancía?		
5	¿Sabe usted si existen formatos de movimientos de inventarios (notas de recepción-despacho-traslado entre almacenes) en la empresa?		
6	¿Sabe usted si se verifica que las existencias recibidas coincidan con lo indicado en la factura del proveedor?		
7	¿Considera usted que los costos imputados a la producción sobre los materiales directos consumidos son confiables?		
8	¿Sabe usted si se efectúa una toma física de los inventarios de materia prima por lo menos una vez al mes?		
9	¿Considera usted que existe segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien lleva los registros?		
10	¿Sabe usted si el personal de almacén de materia prima recibe capacitación al ingresar al puesto?		
11	¿Considera usted que el personal de almacén necesita capacitación para el manejo de inventarios de materia prima?		
12	¿Sabe usted si han surgido diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos?		
13	¿Tiene usted conocimiento si se realiza una planificación de las compras para las reposiciones de inventarios de materia prima con suficiente anticipación?		
14	¿Sabe usted si se han realizado reposiciones de materia prima con retardo que afecten el proceso productivo?		
15	¿Considera usted que a través de la implementación de estrategias de control interno se lograría la mejora en el manejo de inventarios en la empresa Pinturas New Color C.A.?		

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

ANEXO C
Tabla de Frecuencia

Anexo C
Tabla 16.- Tabla de Frecuencia




PREGUNTA ÍTEM	FRECUENCIA ABSOLUTA ALTERNATIVA		FRECUENCIA RELATIVA ALTERNATIVA	
	SI	NO	SI	NO
1	3	0	100%	0%
2	0	3	0	100%
3	0	3	0	100%
4	0	3	0	100%
5	3	0	100%	0%
6	3	0	100%	0%
7	0	3	0	100%
8	3	0	100%	0%
9	0	3	0	100%
10	0	3	0	100%
11	3	0	100%	0%
12	3	0	100%	0%
13	0	3	0	100%
14	3	0	100%	0%
15	3	0	100%	0%

Fuente: Cedeño y Limonchi (2021)

Anexo D

Formato Propuesto

Figura 2.- Nota de Requisición de meterías primas

PINTURAS NEW COLOR, C.A					
					
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA AL ALMACEN					
CONTROL INTERNO 00-00001					
FECHA: / / (1)					
CANTIDAD A PRODUCIR: (2)					
ARTÍCULO: (3)					
ORDEN DE PRODUCCIÓN: (4)					
FECHA	PRODUCTO	CANT	PESO	COSTO/UNIT	TOTAL Bs.F
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
				TOTAL	(11)
RESPONSABLE: (12)			RECIBIDO: (13)		

Fuente: Cedeño y Limonchi

Anexo F

Formato de Despacho de mercancía

PINTURAS NEW COLOR, C.A					
SALIDA DE MATERIA PRIMA AL ALMACEN CONTROL INTERNO					
PROVEEDOR:			PERTENECE A:		
FECHA	PRODUCTO	CANT	PESO	COSTO/UNIT	TOTAL Bs.F
				TOTAL	

RESPONSABLE:

RECIBIDO:

Fuente: Departamento de almacén (2021)

Anexo H

Formato de Recepción de mercancía

 FORMATO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO						
Fecha: / /						
Período a Auditar: _____						
Nº	DESCRIPCION	CONTEO 1	CONTEO 2	CONTEO 3	STOCK TEÓRICOS DE INVENTARIOS	DIFERENCIAS
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
Administrador por : _____						
Jefe de Almacén por _____						
Analista Por : _____						

Fuente: Departamento de almacén (2021)