



**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: Plan estratégico para el control interno de los inventarios de Materiales y suministros de la empresa Cocomanío 66B2, C.A.

Realizado por el (la) Br. César Benavides.

C.I. N° V-27-856-460 cursante de la carrera de Contaduría Pública.

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

APROBADO

NO APROBADO

**El Jurado**

Yacel Bautista  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Yacel Bautista  
C.I.: 11801313

Noelia Duran  
Jurado  
Nombre: Noelia Duran  
C.I.:

~~Juan Juan  
Jurado  
Nombre: Juan Juan  
C.I.: 13478527~~



Fecha: 27/06/2023



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PLAN ESTRATÉGICO PARA EL  
CONTROL INTERNO DE LOS  
INVENTARIOS DE MATERIALES  
Y SUMINISTROS DE LA  
EMPRESA COCOMANÍA 6682, C.A.**

**Autor:** César Benavidez



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE  
MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA COCOMANÍA 6682, C.A.**

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

**Autor:** César Benavidez  
C.I.: 27.856.460

**Tutora:** Lcda. Ysabel Pantoja

San Diego, junio del 2023



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

**CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA LA  
PRESENTACIÓN PÚBLICA DEL TRABAJO DE GRADO**

Quien suscribe, Ysabel Pantoja, portador de la cédula de identidad No. V-11.807.313, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano César Diogvan Benavidez Pérez, titular de la cédula de Identidad No. V-27.8656.460, titulado **“PLAN ESTRATÉGICO PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA COCOMANÍA 6682, C.A.”**, presentando como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San diego, a los siete (7) días del mes de junio del año dos mil veintitrés (2023).

---

Tutora Académica  
Lcda. Ysabel Pantoja  
C.I. V- 11.807.313  
Cel: 0426.638.06.83  
e-mail: ycpantoja@gmail.com

## **DEDICATORIA**

Le dedico este trabajo,

A mi familia.

A mi padre, mi madre y hermana.

A Daniel, el compañero de mi vida.

**César Benavidez**

## **AGRADECIMIENTOS**

Primeramente, me gustaría agradecerle a Dios, por brindarme la fuerza y rodearme de las personas indicadas para alcanzar mis objetivos.

Igualmente, agradezco a mi familia, por ser el pilar de mi vida y apoyarme en cada paso del camino. Especialmente, a mi padre Julio, mi madre Diogmari y a mi hermana Génesis. No podría haberlo logrado sin ustedes.

A Daniel, el mejor compañero que la vida ha podido darme, por tomar siempre mi mano y mejorar mi perspectiva ante la vida. Por su arduo trabajo y por estar para mí en todo momento.

Y a mis profesores, por brindarme sus conocimientos y guiarme para ser cada día un mejor profesional.

A todos, muchas gracias.

**César Benavidez**

# ÍNDICE GENERAL

## CONTENIDO

	pág.
<b>LISTA DE CUADROS Y TABLAS</b> .....	viii
<b>LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS</b> .....	ix
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b> .....	x
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
 <b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b> .....	2
1.1. Planteamiento del Problema .....	2
1.1.1. Formulación del Problema .....	4
1.2. Objetivos de la Investigación .....	4
1.2.1. Objetivo General .....	4
1.2.2. Objetivos Específicos .....	4
1.3. Justificación de la Investigación .....	5
1.4. Alcance de la Investigación .....	6
 <b>II MARCO TEÓRICO</b> .....	7
2.1. Antecedentes .....	7
2.2. Bases Teóricas .....	10
2.3. Bases Legales .....	10
2.4. Definición de Términos Básicos .....	13
2.5. Operacionalización de las variables .....	16
2.5.1. Cuadro Técnico/ Metodológico .....	16
 <b>III MARCO METODOLÓGICO</b> .....	17
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación .....	17
3.2. Nivel de la Investigación .....	17
3.3. Fases Metodológicas .....	18
Fase I: Diagnóstico de la situación actual .....	18
Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas .....	18
Fase III: Diseño de un plan estratégico de control .....	18
3.4. Población y Muestra .....	19
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	19
3.6. Técnicas de Análisis de Resultados .....	20

<b>CAPÍTULO</b>	<b>Pág.</b>
<b>IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b> .....	<b>23</b>
4.1. Análisis de los resultados .....	23
Fase I: Diagnóstico .....	23
Fase II: Identificación.....	34
Fase III: Diseño .....	37
<b>V PROPUESTA</b> .....	<b>38</b>
5.1. Presentación de la propuesta .....	38
5.2. Justificación de la propuesta.....	38
5.3. Objetivos de la propuesta .....	39
5.4. Desarrollo de la propuesta .....	39
5.5. Factibilidad de la propuesta.....	49
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	<b>51</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>54</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>56</b>

## LISTA DE CUADROS Y TABLAS

	Pág.
<b>Cuadro</b>	
1. Cuadro Técnico / Metodológico Operacionalización de las variables .....	16
2. Lista de Cotejo .....	32
3. Matriz DOFA .....	35
4. Plan Estratégico Propuesto.....	47
5. Recursos financieros .....	48
<b>Tabla</b>	
1. Registro continuo .....	22
2. Niveles de inventarios .....	23
3. Toma física mensual .....	24
4. Uso de formatos .....	25
5. Almacenamiento .....	26
6. Identificación .....	27
7. Control de las existencias .....	28
8. Planificación de reposiciones .....	29
9. Uso de un auxiliar de inventarios .....	30
10. Capacitación .....	31

## LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Pág.

### Gráfico

1. Registro continuo .....	22
2. Niveles de inventarios .....	23
3. Toma física mensual .....	24
4. Uso de formatos .....	25
5. Almacenamiento .....	26
6. Identificación .....	27
7. Control de las existencias .....	28
8. Planificación de reposiciones .....	29
9. Uso de un auxiliar de inventarios .....	30
10. Capacitación .....	31

### Figura

1. Libro auxiliar de inventarios. ....	40
2. Formato de nota de entrada y salida de inventarios. ....	42
3. Formato para la toma física de inventarios. ....	43
4. Identificadores de los inventarios.....	45
5. organización de los materiales y suministros .....	45



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

**PLAN ESTRATÉGICO PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE  
MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA COCOMANÍA 6682, C.A.**

**Autor:** César Benavidez  
**Tutora:** Lcda. Ysabel Pantoja  
**Fecha:** junio de 2022

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tuvo como objetivo de proponer un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A., con la finalidad de manera que se pueda conocer las existencias en todo momento, emitir reportes para planificar las compras. La metodología que se Desarrolló fue del tipo proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo a nivel descriptivo. La población y muestra objeto de estudio estuvo comprendida por tres (3) trabajadores de la empresa relacionados con el manejo de los inventarios, la muestra estuvo representada por la totalidad de la población considerándose de tipo censal. Las técnicas que fueron aplicadas para la recolección de información fue la encuesta con apoyo del instrumento el cuestionario, el cual estuvo compuesto por preguntas cerradas dicotómicas del tipo si y no, seguidamente una observación directa con apoyo de una lista de cotejo. Los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados, mediante el uso de la técnica de la estadística descriptiva, por lo tanto, fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados para desarrollar la fase del diagnóstico. Para desarrollar la segunda fase se extrajeron las debilidades y fortalezas con relación al control del proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros de la empresa en estudio, que serán expuestos junto a los factores externos en una matriz DOFA, para obtener las estrategias que le dieron sustento a la estructura del plan estratégico propuesto. Se concluye que el control interno es una gran herramienta para la salvaguarda de los activos ya que garantiza el registro continuo de los movimientos de los inventarios emite reporte confiable para planificar las reposiciones, así como servir para elaborar los estados financieros con cifras reales, confiables y oportunas.

**Palabras Clave:** Plan Estratégico, Inventarios, Control Interno, Control Interno de Inventarios.

**Línea de Investigación:** Tributación y gestión financiera.

## INTRODUCCIÓN

Los inventarios son uno de los activos de mayor importancia para las empresas, debido a que representan una de sus mayores inversiones dirigidos a la producción, venta como producto terminado o utilizados para la prestación de servicios, que generan los ingresos principales de la misma, de manera que se pueda producir renta, además de satisfacer las necesidades de sus clientes. Es por ello, que se debe mantener un adecuado manejo y garantizar su salvaguarda, en este sentido, las empresas se apoyan en el control interno como herramienta que permite garantizar que se cumplan con los procedimientos necesarios para registrar los movimientos de inventarios y emitir reportes confiables para apoyar el proceso de toma de decisiones, además de detectar posibles desviaciones en sus procesos para implementar los correctivos a tiempo.

En este contexto, el presente estudio tiene como objeto proponer un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A., con la finalidad de mantener un flujo continuo de sus materiales que garantice la operatividad de la empresa, y la salvaguarda de sus activos, manteniendo un registro continuo de sus movimientos, y planificando sus reposiciones a tiempo.

Para tal fin, el estudio se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, y estará estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

**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, así como la justificación y alcance 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, diseño y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos, las técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV, Los Resultados:** se presenta el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas utilizadas en el desarrollo de las fases metodológicas. **Capítulo V, La Propuesta:** la cual contiene la presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta que le brindará solución al problema planteado en la investigación. Finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones, las Referencias y los Anexos que suportan la presente investigación.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad la globalización, los avances tecnológicos y las economías de los estados donde se desarrollan las empresas, les hacen evaluar su nivel de competitividad para poder mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, teniendo que revisar sus procesos en todos sus niveles organizacionales, para ver que sus actividades estén dirigidas al logro de sus objetivos y metas. Por lo tanto, surge la necesidad de aplicar nuevas metodologías y conceptos en las diferentes áreas administrativas y operacionales con propósito de ser cada vez más efectivas en el manejo de sus recursos, y dar respuesta a las exigencias empresariales del entorno.

Para ello, las empresas se apoyan en el control interno para garantizar la función adecuada de sus operaciones, en el cual los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y la consecución de su misión y visión, así como para minimizar aquellos eventos que puedan generar desviaciones de sus actividades, en pro de alcanzar sus objetivos. Ellos hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y reestructurándose para el crecimiento futuro. Es por ello que, los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdidas de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financiero y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. (Mantilla, 2012:15).

A nivel mundial, las empresas presentan dificultades en el resguardo y preservación de sus activos, y en el caso venezolano, sus empresas no escapan de esta realidad, lo que les genera un desafío para sus administradores y gerentes de las organizaciones quienes son los principales interesados en que sus procesos estén dirigidos a alcanzar los objetivos planteados, y a su vez que estos estén alineados a su misión y visión y garantizar su operatividad en el tiempo.

Es por ello, que el control interno se ha convertido en una de las herramientas de mayores beneficios para las empresas, ya que facilita a nivel gerencial poder evaluar que se cumplan con los planes, políticas y procedimientos establecidos, permitiendo detectar a tiempo posibles desviaciones y aplicar los correctivos necesarios además de lograr la salvaguarda de sus activos.

Además, minimiza el riesgo que ocurran fraudes e irregularidades, e incrementa la productividad a través de la eficiencia de las operaciones, que posibilite la administración de los riesgos potenciales de la organización, que contribuya con la generación de información financiera y administrativa objetiva y oportuna, que permita un proceso razonable de toma de decisiones, y otros aspectos relevantes para encaminar a las organizaciones al logro de sus objetivos.

Al respecto, Mejía (2016), define el control interno como “un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p.122). Por su parte, Coulter y Robbins (2014), agrega que un sistema de control es “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa” (p.654), por lo tanto, constituye un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y método, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad para garantizar la consecución de los objetivos.

Cabe resaltar, que una de las áreas que requiere de un control interno efectivo es el de inventarios, ya que el control de inventarios ayuda a mantener un balance en las existencias de un almacén y a estar al pendiente de los productos o artículos que tiene mayor demanda. Los inventarios de acuerdo con Redondo (2013), se definen como “los bienes que tiene la empresa para comercializar con ellos; ya sea que los compra y los vende tal cual, o que los procesa primero antes de venderlos” (p.81), por cuanto, representan las partidas de activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización.

En este orden de ideas, es de vital importancia para las empresas mantener un efectivo sistema de control interno de inventarios ya que, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, además, reduce pérdidas resultantes de baja de precios, así como, reduce el costo de la toma del inventario físico anual. Es necesario para la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica. Es útil mantener los inventarios en las empresas porque, se tiene en cuenta la capacidad de predicción con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, también fluctuaciones en la demanda ósea una reserva de inventarios a la mano que supone protección, inestabilidad de los suministros, protección de precios, descuentos por cantidad, menores costos de pedidos.

Bajo estas premisas, el presente estudio se evoca en la empresa COCOMANÍA 6682 C.A., ubicada en el Municipio Naguanagua, dedicada a la elaboración y venta de productos de coco y otras frutas, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios de materiales y suministros, ya que a pesar de contar con un sistema administrativo, no se utiliza para llevar un registro continuo de los inventarios, debido a que el personal no está capacitado para utilizar dicho sistema, y no cuentan con los equipos necesarios para poder asignar a un personal que se dedique a llevar los movimientos de inventarios en dicho sistema.

Actualmente, se lleva un proceso de registro en cuadros que son llevados a mano, los cuales son muy rudimentarios, y al momento que se necesita realizar reposiciones o no se toma en cuenta las cantidades reales en existencias, o se tienen que realizar un conteo para conocer las cantidades físicas y poder planificar dichas reposiciones lo que genera el proceso muy trabajoso, desconociéndose si existe diferencia, debido a que no hay reportes teóricos con cuales comparar los conteos físicos.

Es por ello, que se propone el diseño de un plan estratégico para control interno de los inventarios de materiales y suministros de manera que se pueda conocer las existencias en todo momento, emitir reportes para planificar las compras de acuerdo con la programación de sus ventas, así como emitir información fiable para elaborar los estados financieros, conocer el costo de los productos vendidos y determinar rentabilidad que estos generan producto de su venta.

### **1.1.1. Formulación del Problema**

Bajo estas implicaciones, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuál sería el plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.?

## **1.2. Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1. Objetivo General**

Proponer un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.

- ✓ Identificar las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.
- ✓ Diseñar un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.

### **1.3. Justificación de la Investigación**

La necesidad empírica de las empresas en poder ser capaces de competir en los mercados globales cada vez más exigente, donde incrementa la necesidad de conocer y aplicar diferentes conceptos relativos al estudio comercial, control interno y su incidencia en el incremento de la competitividad, así como la importancia de enfocar el efectivo manejo de inventarios, para una continua reposición de las existencias, mantenimiento de registros y salvaguarda de estos.

Siendo el control interno de inventarios un aspecto crítico de la administración exitosa, mantener un nivel de inventario efectivo, donde no existan excesos que puedan poner en riesgo los inventarios generando pérdidas por vencimiento o sufrir obsolescencia, generando además mayores compromisos con proveedores con deudas innecesarias a corto plazo, así como evitar generar costos por compras urgentes por riesgos desabastecimiento, es necesario mantener un flujo continuo de reposiciones de las existencias que garanticen la operatividad de las organización.

En este sentido, el presente estudio se justifica debido a que mediante el diagnóstico se pudo conocer cómo se estuvieron llevando a cabo los procesos de manejo de inventarios de la empresa las necesidades reales de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A., y las debilidades y fortalezas que tienen los mismos, para poder brindar una solución viable a la problemática mediante un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa, que le brinde un conjunto de herramientas y planes a los trabajadores, para orientar sus esfuerzos al logro de los objetivos organizacionales, así como tratar de que estén alineadas con la misión y visión de la empresa. Las mejoras de sus procesos le permitirán al personal tener un mejor control sobre sus existencias, planificar sus reposiciones y emitir información confiable para apoyar la toma de decisiones.

El aporte social, del presente estudio es que Brindó un aporte a otras empresas con problemática similar, además de convertirse en un antecedente de otras investigaciones que se encuentren bajo las líneas de investigación tributación y gestión financiera, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez. Además, de sirvió al autor a

desarrollar sus conocimientos académicos y profesionales adquiridos durante su carrera de Contador Público, para su desarrollo en el campo laboral.

#### **1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación**

La presente investigación se centró en la empresa COCOMANÍA, C.A en Calle del hambre de Mañongo, Urbanización Naguanagua, local N°18, Municipio Naguanagua, Estado Carabobo, específicamente, en el departamento de almacén, para poder realizar el diagnóstico de la situación actual sus procesos de forma tal que se pudo conocer el origen de la problemática que se presenta, de manera que las técnicas de recolección de datos que fueron utilizadas se aplicaron , ya que son los capacitados para brindar la información de tipo primario.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

En este capítulo se presenta el marco metodológico, el cual es definido por Hernández, Fernández y Baptista (2017), expresan que “se entiende por marco teórico el conjunto de ideas, procedimientos y teorías que sirven a un investigador para llevar a término su actividad” (p.45), el cual establece los principios básicos a partir de las cuales se investiga en una disciplina determinada. Seguidamente, se presentarán algunas investigaciones previas que sirvieron para sentar las bases del presente trabajo, las cuales proporcionaron solidez y orientación al desarrollo del estudio, estructurados en los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos, y la operacionalización de las variables para el desarrollo de la investigación.

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

Los antecedentes de la investigación de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2017), afirman que “es necesario conocer los antecedentes (estudios, investigaciones y trabajos anteriores), especialmente si uno no es experto en los temas o tema que vamos a tratar o estudiar, afirmando” (p.28), en este sentido, y con el propósito de ampliar y profundizar la temática que se aborda en el presente trabajo de investigación, se procedió a citar los siguientes, cuyas conclusiones contribuirán al logro de los objetivos planteados:

Campos y Herrada (2022), presentaron un estudio que lleva por título “**Evaluación de control interno en el proceso de almacén de GALENO DRUGSTORE EIR SULLANA, Piura, 2021**”, en la Universidad Nacional de Piura, en Piura-Perú, para optar al título de Contador Público, con la finalidad de evaluar el sistema de control interno que lleva a cabo la empresa, del cual el problema es cómo es la gestión en el área de almacén. Para ello, la metodología aplicada fue con enfoque cualitativo, con diseño de campo no experimental, a nivel descriptivo, apoyado de la entrevista y la encuesta a través de cuestionarios como instrumentos.

Se concluye en la investigación que, el sistema de control interno en la empresa Galeno Drugstore EIRL, se encuentra formado por varios sistemas, tales como el financiero, contable la planificación, investigación y actividades que realizan los integrantes del área de almacén, donde ya tienen bien definidos los objetivos con lo que se quiere llegar al realizar con estos controles. Su

aporte al presente estudio es que, en relación con establecer objetivos bien definidos, orientarlos a la misión y visión de la empresa, y establecer controles que garanticen que se cumplan los procedimientos, políticas y normativas para lograr alcanzar los mismos.

Benavidez (2023), presentó un estudio el cual tituló **“Estrategias administrativas y contables para la mejora del proceso de control de inventarios de la empresa Interconnections C.A.”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, con el fin de mantener registros continuos y actualizados de los movimientos de inventarios, y así conocer las cifras exactas para planificar las reposiciones, y evaluar la manera como se están administrando los mismos. El estudio se desarrolló bajo la metodología de un proyecto factible, con un diseño de campo a nivel descriptivo, apoyada de la técnica la encuesta a través de un cuestionario para recolectar información.

Se llegó a las siguientes conclusiones, los inventarios representan los principales activos que generan ingresos para la empresa, producto de su venta o uso para prestar servicios, por lo que se requiere mantener un adecuado manejo, control y registro de las entradas y salidas que permitan medir como se están utilizando estos recursos y la rentabilidad que generan, su relación al presente estudio es la necesidad de implementar un adecuado manejo de inventarios que garantice el flujo continuo de existencias para mantener la operatividad de la empresa.

Miranda, Ramírez, Soto y Suárez (2022), en su investigación titulada **“Aplicación de un sistema de control de inventarios computarizado en la empresa Agrolatina Oriente C.A., Ubicada en el Edificio Miranda, frente al mercado Municipal del Norte, El Tigre, Estado Anzoátegui”**, presentada para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad Politécnica Territorial José Antonio Anzoátegui, con el fin de implementar un sistema adecuado para llevar el registro de los inventarios tanto de sus entradas como de sus salidas para determinar las cantidades exactas en un momento específico. La metodología implementada fue un diseño de campo, a nivel descriptivo, en donde se aplicó la observación directa, la entrevista no estructurada y la revisión documental, utilizando como instrumento una guía de entrevista.

Los autores concluyen en el estudio que, a través un sistema de control de inventarios se puede determinar las existencias para programar las ventas y satisfacer a demanda de sus clientes, así como saber el costo de ventas para calcular la rentabilidad de la empresa. Su relación al presente estudio es el uso de un sistema administrativo que permita procesar información mayor rapidez ya

que los sistemas manuales generan mayor trabajo, son más lentos y menos efectivos para obtener la información a tiempo.

Jiménez y Terán (2021), presentaron un estudio el cual titularon **“Estrategias para la optimización del control de inventarios de mercancía en la empresa Chacinería Carabobo C.A.”**, en la Universidad Arturo Michelena para optar al título de Licenciado en Contaduría pública, con el fin de minimizar las debilidades que presenta en la administración y control de sus inventarios. La metodología que se desarrolló fue una investigación de campo, no experimental a nivel descriptivo, en la cual se utilizó como técnica de recolección de información la encuesta con apoyo de un cuestionario.

Se concluye que, la gestión de stock consiste en organizar, clasificar y organizar la mercancía existente para la venta, un mal manejo de ello, como pasa en el caso de la empresa objeto de estudio ha ocasionado la insatisfacción de la demanda, a su vez la pérdida de pedidos o productos incompletos por la falta de revisión en solicitudes. Su asociación con el presente estudio se basa en la necesidad de llevar a cabo un registro continuo de las existencias para programar las reposiciones a tiempo, ya que esto afecta a la empresa, por lo tanto, es necesario mantener un flujo continuo de reposiciones que pueda cubrir la demanda.

Khawam (2020), presentó un estudio el cual tituló **“Desarrollo de un sistema Help Desk para la gestión de incidencias e inventarios tecnológicos de la gerencia de informática de la empresa FAPCO, C.A.”**, en la Universidad Católica Andrés Bello, en Ciudad Guayana, Estado Bolívar, para optar la titularidad de Ingeniero en Informática, con el objetivo de implementar un sistema automatizado para el manejo de la información respecto a las incidencias reportadas por los usuarios e inventario tecnológico de la gerencia. La metodología fue una investigación fue un diseño de campo, descriptivo, donde se aplicó una encuesta para la recolección de información de tipo primario con apoyo de un cuestionario como instrumento.

Se llegó a la conclusión que, la gerencia necesita un sistema más efectivo, rápido y automatizado, para la gestión de incidencias e inventario tecnológico de la empresa. Su aporte al presente estudio es el evaluar el modelo del sistema administrativo actual que cubra las necesidades de control de inventarios para determinar las cifras reales en cualquier momento que se ha requerido apoyando la planificación de reposiciones, así como controlar que se estén manejando adecuadamente los recursos, y que se detecten las diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas en el periodo en que se originaron para poder aclararlas.

## **2.2. Bases Teóricas**

Seguidamente se presentan las bases teóricas, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2017), “Una vez planteado el problema de estudio, es decir cuando ya se posee objetivos y preguntas de investigación, el siguiente paso consiste en sustentar teóricamente el estudio y luego esto es denominado desarrollo de la perspectiva teóricas” (p.85), donde se presentan las diferentes teorías y conceptos que sustentan el tema de investigación relacionado al control de inventarios.

### **2.2.1. Planificación Estratégica**

De acuerdo con Serna (2017), define la planificación estratégica como “un proceso continuo que ese inicia en la organización a partir de acciones condicionadas por el ambiente y que para alcanzar los objetivos se apoya en la estrategia” (p.25). La planificación es la primera función del proceso administrativo, que considera la organización, dirección y el control; también se puede definir, Por lo tanto, la planificación busca establecer metas y elegir medios para alcanzar dichas metas, es una forma concreta de tomar decisiones que aborda el futuro específico que los gerentes quieren para sus organizaciones. Por lo tanto, este proceso se basa en definir cursos de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas fijados. El plan establece lo que hay que hacer para llegar al estado final deseado.

Es por ello que, la planificación estratégica constituye un marco teórico para la acción que se halla en la mente de la empresa u organización y de sus empleados, lo que permite que los gerentes y otros individuos evalúen en forma similar las situaciones estratégicas, analicen las alternativas bajo un lenguaje común y decidan sobre las acciones que se deben emprender en un periodo determinado, logrando la administración estratégica de la organización. Asimismo, ayuda a la institución o empresa a que organice y utilice una mejor comprensión del entorno en el cual opera. Su relación al presente estudio es que se desea diseñar un plan estratégico que permita lograr el control de los inventarios de la empresa COCOMANÍA 6682 C.A.

### **2.2.2. Inventarios**

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Según Catacora (2015), define los inventarios los cuales “representan las partidas de activo que son generadoras de

ingresos para varias empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización” (p.148), agrega Catacora (2015) que:

Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de servicios. (p.148)

Las empresas mantienen inventarios de materias primas y productos terminados. Los inventarios de materias primas sirven como entrada al proceso de producción y los inventarios de productos terminados sirven para satisfacer la demanda de los clientes. Puesto que estos inventarios representan frecuentemente una considerable inversión, las decisiones con respecto a las cantidades de inventarios son importantes. Los modelos de inventarios y la descripción matemática de los sistemas de inventario constituyen una base para estas decisiones. Mantener un inventario para su venta o uso futuro es una práctica común en el mundo de negocios. La relación de este aporte teórico es que el estudio se centra en los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682 C.A., el cual requiere de un manejo adecuado desde la planificación de sus reposiciones, registros, almacenamiento, despacho y determinación del costo de productos vendidos.

### **2.2.3. Control Interno**

El control interno, de acuerdo con Stoner (2018), lo define como “el proceso mediante el cual se evalúa el desempeño con el fin de asegurarse que los planes y objetivos de las organizaciones se cumplen en forma eficiente” (p.150). Es decir, el control usualmente implica una comparación entre un rendimiento planificado y un rendimiento realizado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz, y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Igualmente, el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Por cuanto, todos los sistemas de control interno están destinados a medir a todas las actividades y procedimientos que hacen posible que una organización opere de conformidad con los planes y políticas previamente establecidas por la gerencia.

El control interno puede ser agrupado en dos categorías: controles administrativos y controles contables. El control administrativo comprende el plan de organización, así como todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, sólo tienen que ver directamente con los registros financieros. Generalmente, incluyen controles tales como los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de actuación, programas de adiestramiento de personal y controles de calidad.

Por su parte, el control interno contable comprende el plan de organización, así como todos los métodos procedimientos que tiene que ver, principalmente, y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a operaciones o custodia de los activos y los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna.

La aplicación de los controles internos son necesarios para asegurar el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas para lograr los objetivos organizacionales, por lo tanto, el presente estudio busca dar solución a la problemática que presenta en el área de almacén, dirigido a implementar controles internos que permitan el registro oportuno de los inventarios, salvaguardar los activos, emitir reportes para la toma de decisiones, así como detectar posibles desviaciones, errores u omisiones, que afecten la credibilidad de la información financiera, implementando los correctivos necesarios, garantizando la salvaguarda de los inventarios, además de mantener reposiciones constantes para cubrir la demanda de los clientes de la empresa COCOMANÍA 6682 C.A.. y mantener la operatividad de la organización.

#### **2.2.4. Control Interno de 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 las compras, recepción y procedimiento de embarque.
- ✓ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición.
- ✓ Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

- ✓ Mantener registros de inventarios perpetuos para los artículos de alto costo unitario.
- ✓ Comprar el inventario en cantidades (volumen) económicas.
- ✓ Mantener suficiente inventario, solo el necesario, disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- ✓ No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

### **2.3 Bases Legales**

Teniendo en consideración los basamentos teóricos planteados con anterioridad, ahora es necesario para la investigación mencionar los basamentos legales que sustentan la dirección que toma el accionar investigativo de esta investigación. En este sentido se mencionarán algunas leyes a tener en cuenta durante este proceso. Es por ello que las bases legales de esta investigación se encuentra contenidas en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), y en el Código de Comercio (1955), considerando que la empresa COCOMANÍA 6682, C.A, es una entidad privada, y así cita la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (ob. cit.), en su artículo 112, el cual plantea la libertad para que las personas se dediquen a la actividad económica de su preferencia, entendiéndose así que las personas tienen derecho al libre comercio rigiéndose por la Constitución y las leyes respectivas, para satisfacer las necesidades de la población y que las riquezas sean distribuidas equitativamente.

Por consiguiente, se plantea, además, que el estado promoverá la inversión privada e impulsará el desarrollo del país, lo cual es válido para la empresa privada objeto del estudio, citándose también el artículo 299 y destacándose que la empresa seleccionada se encuentra inscrita en el Registro Mercantil correspondiente al Estado Carabobo, cumpliendo así con el fundamento legal correspondiente establecido en el Código de Comercio (1955), específicamente en los artículos 32, 33, 34 y 200.

Por otra parte, se encuentra fundamentada en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (2010) en la cual establece:

Artículo 35. El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la

observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas. (p.35)

Aunado a esto, se establece que también dicha investigación tiene su soporte legal en la Norma NIIF para las PYMES (2009), específicamente en la Sección 13 referida a inventarios, y la Norma Internacional de Contabilidad 2, basada también en los inventarios, lo cual el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Por consiguiente, dicha Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios, sirviendo, así como base como fundamentación legal en esta investigación. En este orden de ideas, es significativo aludir que esta investigación también engloba como normativa jurídica la Ley Orgánica de la Administración financiera del Sector Público (2010), y la Ley Orgánica de la Administración pública 2008.

#### **2.4. Definición de Términos Básicos**

**Control:** etapa del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódica, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo.

**Eficiencia:** expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos

**Existencias:** en economía, son los bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

**Gestión de inventarios:** es un conjunto de políticas y controles que gestionan los niveles de inventarios y determina cuándo, cuánto y de qué manera se debe reponer.

**Libro auxiliar de inventarios:** en este libro se registra cronológicamente todas las entradas y salidas de cada una de las mercancías que están en bodegas o en los anaqueles para la venta.

**Logística:** conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa o de un servicio, especialmente de distribución.

**Rentabilidad:** en general, capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado.

**Reponer el inventario:** administrar el stock en bodega y obtener nuevamente mercadería que se ha agotado o que es muy demandada por el cliente objetivo.

**Segregación de funciones:** es un método que usan las organizaciones para separar responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, y la custodia de activos.

**Toma Física de inventarios:** procedimiento de control que lleva a cabo la administración de una organización con el fin de validar en una fecha determinada las exigencias físicas de sus bienes.

## 2.4. Operacionalización de las Variables

Seguidamente, se presenta el cuadro de operacionalización de las variables. (cuadro 1).

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

<b>Objetivo General:</b> Proponer un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.						
<b>Objetivo</b>	<b>Variable</b>	<b>Definición de la Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnica e Instrumento</b>
Diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.	Gestión de Inventarios	Catacora (2015) “Consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos (p.125)	Efectividad	-Registro continuo -Niveles de inventario máximos y mínimos -Toma física mensual -Uso de Formatos de recepción y despacho -Almacenamiento - Identificación. -Control de vencimiento de las existencias -Planificación de reposiciones. -Auxiliar de inventarios - Necesidad de capacitación del personal	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	<b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario
Identificar las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.	Control Interno	Catacora (2015), “Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros.” (p.209).	Fortalezas y Debilidades	-Registros. - Segregación de funciones. - Almacenamiento. - uso de formatos de entrada y salida. - Identificación. - Codificación. -Organización. - Uso de sistema administrativo o libros auxiliares. - Autorización. - Niveles de inventarios. - Vencimiento	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11	Observación Directa Lista de cotejo MATRIZ DOFA

**Fuente:** Benavidez (2023)

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se Presentó la metodología que fue utilizada en el estudio, que de acuerdo a Hurtado y Toro (2017), quienes señalan que el marco teórico “tiene como finalidad revisar la mayor cantidad posible de información sobre el problema que se va a investigar, para evitar cometer errores ya superados a repetir estudios realizados” (p.83), en este sentido, para desarrollar las fases metodológicas, se presenta el tipo, diseño y nivel de la investigación, así como los instrumentos y técnicas utilizados para lograr los objetivos propuestos, los cuales se detallaron a continuación:

#### **3.1 Tipo y Diseño de la Investigación**

De acuerdo al tipo de investigación, la metodología que se implementó fue bajo la modalidad de un proyecto factible, al efecto, Hernández, Fernández y Baptista (2017), señalan, que un proyecto factible “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos” (p.91), debido a que se busca proponer un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.

El estudio estuvo fundamentado en un diseño de campo, al respecto Arias (2016), explica que “la investigación o diseño de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios)” (p.31), por lo tanto, la información de tipo primaria se recolectó directamente en empresa objeto de estudio, específicamente en el departamento de almacén quienes son los más capacitados para brindar este tipo de información.

#### **3.2. Nivel de la Investigación**

La investigación tuvo un nivel descriptivo, Arias (2016), argumenta que: “la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p.24), tal como se expresa en el presente estudio, porque destaca rasgos esenciales de una situación, utilizando criterios sistemáticos para evidenciar

la estructura y comportamiento de los fenómenos que se manifiestan, como ocurre en el caso de la empresa COCOMANÍA 6682 C.A., y sus procesos que requirieron control de los inventarios de materiales y suministros, así como permitió establecer las conclusiones y recomendaciones que consideró el autor del presente estudio.

### **3.3 Fases Metodológicas**

Para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados, y se detallan a continuación:

**Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.:** en esta fase se procedió diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios a través de los resultados obtenidos de las técnicas seleccionada la encuesta, que fueron interpretados apoyados de las bases teóricas de la presente investigación que permitieron dar a conocer la manera como se esto llevando dicho proceso en el departamento de almacén.

**Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.:** en esta fase se procedió a identificar las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A., mediante la aplicación de una observación directa con apoyo de una lista de cotejo, donde se evaluó la presencia o ausencia de ciertas variables relacionadas al control interno, que fueron expuestas en una matriz DOFA, ya que según Serna (2017), 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” (P.158), para obtener las estrategias que dieron sustento a la propuesta para minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes.

**Fase III: Diseño de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.:** con los resultados obtenidos de las fases anteriores se procedió a desarrollar la propuesta que brindo una solución viable de acuerdo

con las necesidades de la empresa COCOMANÍA 6682 C.A., a través del diseño de plan estratégico para el control interno de sus inventarios de materiales y suministros. La propuesta estuvo estructurada en: presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad.

### **3.4. Población y Muestra**

Para desarrollar la primera fase de la investigación se hizo necesario establecer la población objeto del presente estudio, Hernández, Fernández y Baptista (2017), la define como “la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades poseen características en común, las cuales se estudian y dan origen a los datos de la investigación” (p.239), en este caso la población estuvo representada por tres (3) personas de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A., que guardan relación directa con el proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros.

En relación a la muestra, expresan Hernández, Fernández y Baptista (2017), que es “en esencia un subgrupo de la población, es decir, pertenecen al conjunto definido en sus características” (p.240), en el presente estudio estuvo representado por la totalidad de la población, es decir tres (3) trabajadores de la empresa relacionados con los inventarios de materiales y suministros, que por ser pequeña y finita fue de tipo censal, al respecto, Ramírez (2012), establece que “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. De allí, que la población a estudiar se precise como censal por ser simultáneamente universo, población y muestra” (p.88).

### **3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

En cuanto a la técnica de recolección de información que se aplicó fue, en la primera fase, la encuesta que según Hernández, Fernández y Baptista (2017), la define como “el instrumento más utilizado para recolectar datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir” (p.310), que será a través de un cuestionario como instrumento, según Hernández, Fernández y Baptista (2017), expresan que “consisten en una serie de preguntas abiertas y/o cerradas respecto de una o más variables a medir y son probablemente el instrumento más utilizado para recolectar datos” (p.122), para la presente investigación, conformado por diez (10) preguntas cerradas, tipo dicotómicas, con alternativas de respuestas si y no, para determinar las causas de la problemática planteada.

Seguidamente, en la segunda fase se utilizó la observación directa, la cual es definida por Hernández, Fernández y Baptista (2017), como una técnica que “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta” (p.316). A través de esta técnica el investigador pudo observar y recoger datos mediante su propia observación, y fue aplicada con apoyo del instrumento la lista de cotejo, al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2017), expresan que “consisten en una técnica metodológica aplicada para recabar información detallada sobre el estudio” (p.135), el cual sirvió para identificar la presencia o ausencia de las variables que influyen en el control sobre los inventarios de materiales y suministro de la empresa, que aportaron información sobre las debilidades y fortalezas existentes en sus procesos.

### **3.6. Técnicas de Análisis de Resultados**

Los resultados fueron analizados e interpretados a través de la técnica de análisis de contenido, que según Hernández, Fernández y Baptista (2017), consiste en “consiste en presentar la información tal cual es, indicando cual es la situación en el momento de la investigación analizando, interpretando, imprimiendo, y evaluando lo que se desea.” (p.156), el cual se mueve en dos polos el rigor de la objetividad y el de la fecundidad de la subjetividad, por lo tanto, fueron representados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados sustentados con las bases teóricas para mayor comprensión del diagnóstico del proceso de manejo de inventarios.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados**

En este capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos durante las fases desarrolladas con la finalidad de alcanzar el objetivo general que consiste en proponer

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A.**

En esta fase se procedió diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios a través de los resultados obtenidos de las técnicas seleccionada, primeramente, mediante la aplicación de una encuesta, a la muestra seleccionada Representada por 3 trabajadores de la empresa relacionado con el manejo de los inventarios, utilizando como instrumento apoyo el cuestionario conformado por 10 preguntas dicotómicas de alternativa sí y no, cuyos resultados fueron Resumidos en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, sustentados con las bases teóricas de la presente investigación que permitieron dar a conocer la manera como se esto llevando dicho proceso en el departamento de almacén. Los resultados obtenidos en esta fase se detallan a continuación.

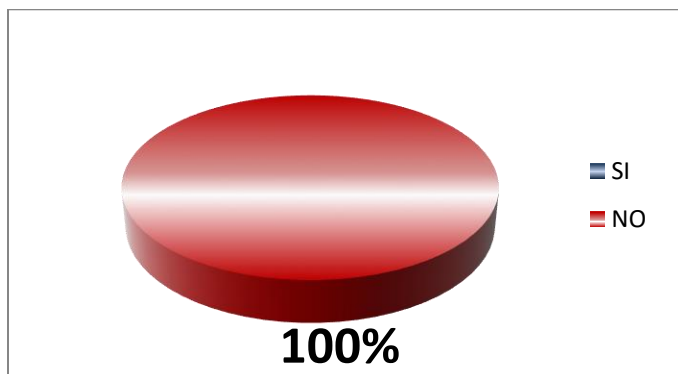
**a) Análisis e interpretación de los resultados del cuestionario:**

1.- ¿Sabe usted si se realiza en la empresa un registro continuo de los movimientos de los materiales y suministros?

**Tabla 1.- Registro continuo.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 1.- Registro continuo.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

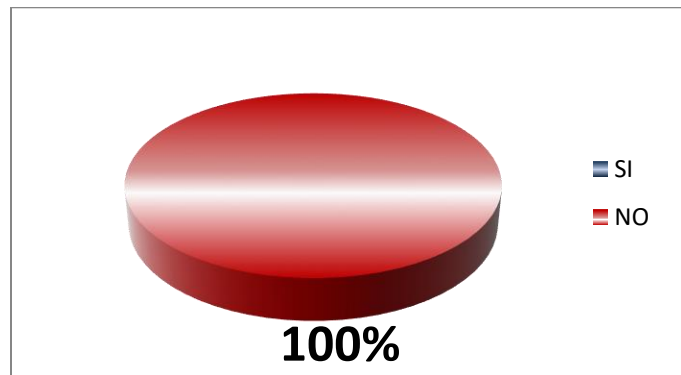
En el gráfico No. 1 se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que no se realiza en la empresa un registro continuo de los movimientos de los materiales y suministros. Los movimientos de inventarios deben estar registrados de manera continua poder conocer las cantidades exactas mediante los reportes teóricos y poder compararlos con las existencias físicas, de tal manera que se puedan detectar si hubo diferencias y poder aclararlas a tiempo. Además, la falta de información genera que no se puedan planificar adecuadamente las compras para las reposiciones.

2.- ¿Tiene usted conocimiento si se tiene establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios de materiales y suministros?

**Tabla 2.- Niveles de inventarios.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 2.- Niveles de inventarios.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

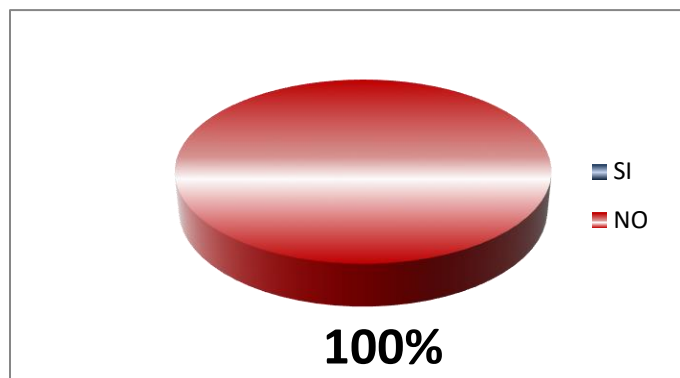
Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico No. 2 que, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que no se tiene establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios de materiales y suministros, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante respondió afirmativamente. La actualización de los movimientos de inventarios, permiten determinar las existencias reales con que cuenta la empresa, para evaluar la eficiencia con que se administran sus recursos, poder planificar sus reposiciones, y tomar decisiones acertadas, por lo tanto, la información debe ser oportuna para que sea eficiente, con cifras reales y veraces Permitiendo, además, elaborar los estados financieros.

3.- ¿Sabe si se efectúa una toma física mensual de los inventarios de materiales y suministros?

**Tabla 3.- Toma física mensual.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 3.- Toma física mensual.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

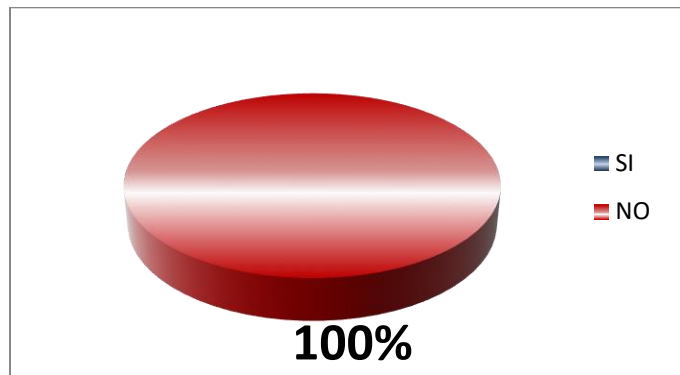
El cien por ciento (100%) de los encuestados, de acuerdo con el gráfico No. 3, respondió ante esta interrogante, que no se realiza toma física mensual de los inventarios de materiales y suministros. La toma física es necesaria para llevar un conteo de las existencias y poder compararlo con los registros teóricos y evaluar la eficiencia con la que han sido administrados y manejados los inventarios por los custodios. Por lo tanto, si no se realiza una toma física de manera continua, no se podrá detectar las posibles diferencias en los periodos en que se causen para aclarar las causas que las generaron.

4.- ¿Tiene usted conocimiento si se hace uso de formatos de recepción y despacho de los materiales y suministros?

**Tabla 4.- Uso de formatos.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 4.- Ejecución de tomas físicas.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

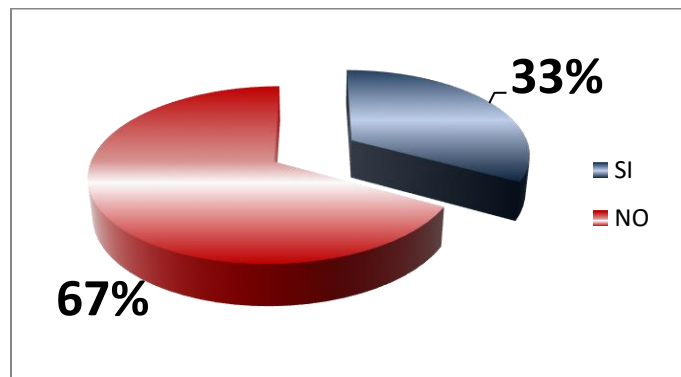
Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico No. 4, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresa que no se hace uso de formatos de recepción y despacho de materiales y suministros. Los formatos son documentos que permiten dejar evidencias de los movimientos de inventarios, y que respaldan estas operaciones, para poder aclarar cualquier duda al momento de realizar detectarse diferencias. Por lo tanto, si no se están utilizando, no se puede comparar la información por no tener respaldo de ellas, aparte de las facturas de compras y ventas, las cuales no están disponibles en almacén sino en contabilidad.

5.- ¿Considera usted que se realiza un adecuado proceso de almacenamiento de los materiales y suministros?

**Tabla 5.- Almacenamiento**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 5.- Almacenamiento.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

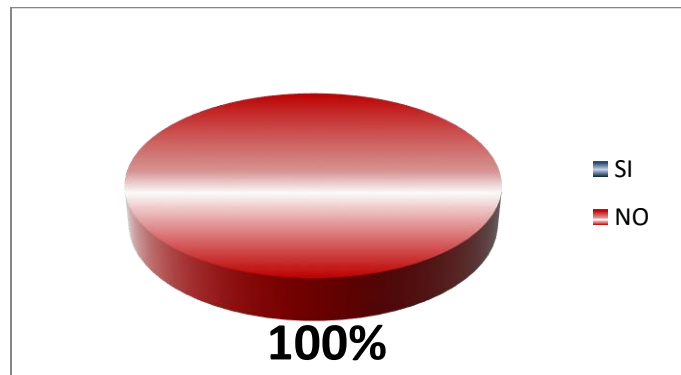
En el gráfico No. 5, se puede observar que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió negativamente ante esta interrogante, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante expresó que, se realiza un adecuado proceso de almacenamiento de los materiales y suministros. El almacenamiento de los inventarios es de gran importancia, ya que se deben resguardar los productos, considerando las especificaciones del fabricante en cuanto al apilamiento, refrigeración y que no se exponga material directamente en el piso, ya que si hubiese accidentes de rompimiento de tuberías o algún líquido que se derrame puede deteriorar los productos.

6.- ¿Tiene usted conocimiento si se realiza la identificación de los materiales y suministros de la empresa?

**Tabla 6.- Identificación.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 6.- Identificación.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

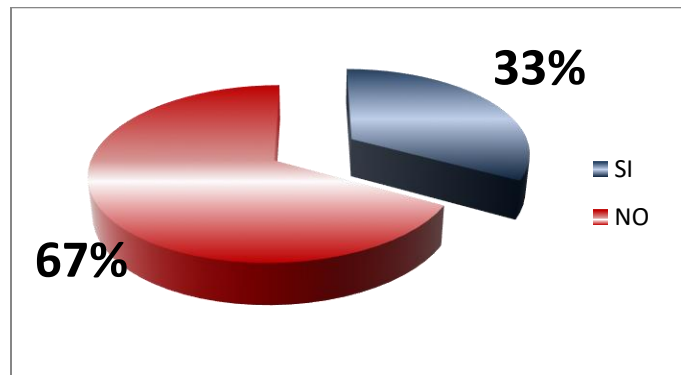
En el grafico No. 6, se puede observar, qué el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, debido a que señalan no se realiza la identificación de los materiales y suministros de la empresa. La identificación de los materiales ayuda a que el personal pueda ubicar con mayor rapidez y exactitud los productos al momento de realizar el despacho o para su colocación durante la recepción, organizando de acuerdo con modelo, tipo de inventario y la frecuencia con que estos salen del almacén. Además, controlando la fecha de vencimiento cuando son materiales perecederos.

7.- ¿Sabe usted si se realiza un control de las existencias de los materiales y suministros de la empresa?

**Tabla 7.- Control de las existencias.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 7.- Control de las existencias.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

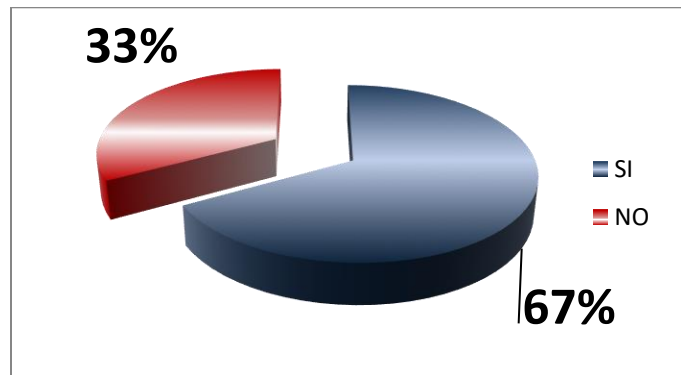
En el gráfico No. 7, se puede observar que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió no se realiza un control de las existencias de los materiales y suministros de la empresa, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) restante, respondió afirmativamente. Cuando se trabaja con inventarios percedero se debe prestar atención a los controles de inventarios, tanto para mantener una rotación de manera que salga lo primero que haya entrado, así como cuidar el vencimiento de estos, ya que podría generar pérdidas significativas para la empresa.

8.- ¿Tiene usted conocimiento si se realiza una planificación de las reposiciones de los materiales y suministros?

**Tabla 8.- Planificación de reposiciones.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 8.- Planificación de reposiciones.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

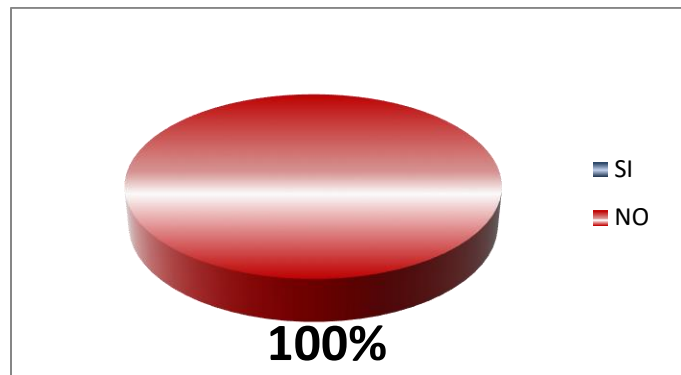
Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico No. 8, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados indica si se realiza una planificación de las reposiciones de los materiales y suministros, por el contrario, el treinta y tres por ciento (33%) restante respondió negativamente. Se evidencia la falta de unificación de criterios en cuanto a la planificación de inventarios, los cuales deben ser planificadas sus reposiciones para que estas no sean excesivas, ni tampoco escasas y que lleguen a tiempo antes de que se acaben las existencias, ya que afectaría la operatividad de la empresa.

9.- ¿Sabe usted si se lleva algún registro de las existencias de los materiales y suministros a través de un auxiliar de inventarios?

**Tabla 9.- Uso de un auxiliar de inventarios.**

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 9.- Uso de un auxiliar de inventarios.**

Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

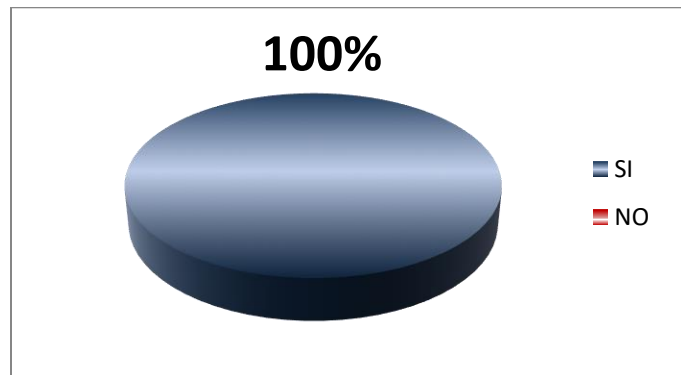
En el gráfico No. 9, se puede observar que, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió ante esta interrogante negativamente, debido a que no se lleva un registro de las existencias de los materiales y suministros a través de un auxiliar de inventarios. El llevar registro de los inventarios ayuda a la empresa, a poder conocer las existencias y planificar sus reposiciones a tiempo, así como evaluar la manera como se han administrado, permitiendo detectar diferencias al momento que se realice una toma física, en este sentido, al no llevar registros estas se desconocen y no se puede conocer las cantidades exactas a menos que se haga un conteo, lo que genera mayor trabajo.

10.- ¿Considera usted que es necesaria la capacitación del personal para el adecuado manejo y control de los inventarios de materiales y suministros?

**Tabla 10.- Capacitación.**

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Benavidez (2023)



**Gráfico 10.- Capacitación.**


Fuente: Benavidez (2023)

**Análisis:**

Ante esta interrogante, se puede observar en el gráfico No. 10, que el cien por ciento (100%) de los encuestados considera que es necesaria la capacitación del personal para el adecuado manejo y control de los inventarios de materiales y suministros. La capacitación de los trabajadores permite brindarle los conocimientos necesarios para que puedan desempeñar sus actividades de manera más eficiente dirigidos a logro de los objetivos. Por lo tanto, dada la problemática estudiada, se considera que el personal es consciente de la necesidad de adquirir conocimientos para el adecuado manejo de los inventarios.

**Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.:** en esta fase se procedió a identificar las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa COCOMANÍA 6682, C.A., mediante la aplicación de una observación directa con apoyo de una lista de cotejo, donde se evaluó la presencia o ausencia de ciertas variables relacionadas al control interno, que fueron expuestas en una matriz DOFA, para obtener las estrategias que dieron sustento a la propuesta para minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes.

**Cuadro 2.-Lista de Cotejo**

 Empresa: Cocomanía 6682 C.A. Departamento: Almacén Fecha: marzo 2023			
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Registros actualizados		X
2	Segregación de funciones entre el personal que registra, quien maneja los inventarios y quien realiza las compras.		X
3	Organización y almacenamiento adecuado de los inventarios.		X
4	Existencia de formatos:		X
5	Identificación adecuada de los materiales y suministros en los anaqueles y neveras.		X
6	Codificación de los materiales y suministros.		X
7	Organización de los materiales y suministros que facilite ubicarlos al momento de la recepción o despacho.		X
8	Uso de sistema administrativo o libros auxiliares de inventarios: Modelo: _____		X
9	Procesos claramente definidos para la autorización de salida de inventarios.		X
10	Establecimiento de niveles de inventarios máximos y mínimos		X
11	Control de vencimiento de las existencias		X
12	Estantes suficientes para almacenamiento	X	

Fuente: Benavidez (2023).


## **Análisis e interpretación de la lista de cotejo**

De acuerdo con la observación directa efectuada en el departamento de almacén de la empresa, se pudo tomar los siguientes resultados:

- ✓ No se encuentran los registros actualizados, ya que no cuentan con un sistema administrativo ni con auxiliares de inventarios, en hojas Excel. La falta de registros genera que no se cuenten con reportes teóricos con los cuales comparar las existencias físicas y poder saber con qué eficiencia se han manejado los inventarios. Además de no conocer los productos que se han consumido o en existencia para elaborar los estados financieros.
- ✓ No existe segregación de funciones entre el personal que registra, quien maneja los inventarios y quien realiza las compras. Cuando no hay segregación de funciones el sistema de control es más vulnerable de que se generen fraudes, o manejo indebido de los inventarios. Por lo tanto, no debe hacer ninguna de estas funciones una sola persona.
- ✓ No se lleva una organización y almacenamiento adecuado de los inventarios. La organización de los inventarios facilita su ubicación en el proceso de almacenamiento al recibirse la mercancía o de despacho, por lo tanto, al no haber organización de los materiales y suministros genera que se retrasen las actividades al no saber dónde estas están ubicadas.
- ✓ No cuentan con la existencia de formatos, ni de entrada ni de salida de mercancía. Los formatos ayudan a respaldar el movimiento de inventarios permitiendo que se puedan aclarar diferencias cuando estas surjan.
- ✓ No realizan una identificación adecuada de los materiales y suministros en los anaqueles y neveras, lo que hace que no se lleve un control de los materiales al realizar el almacenamiento. Además, no se controla la fecha de caducidad de los productos.
- ✓ No se lleva una codificación de los materiales y suministros. La codificación ayuda a poder realizar reportes de los inventarios y poder ubicarlos de acuerdo de código que se asigne en el sistema.
- ✓ No hacen uso de sistema administrativo o libros auxiliares de inventarios. Esto genera que no se lleve respaldo contable las operaciones. Lo cual no permite contar con información oportuna, fiable y veraz para apoyar la toma de decisiones o elaborar los estados financieros.

- ✓ No cuentan con procesos claramente definidos para la autorización de salida de inventarios. Todo el personal entra y retira mercancía del almacén y no hay una persona fija quien realice la recepción o despacho, sino el que esté desocupado al momento que llegue la mercancía.
- ✓ No se cumple con el establecimiento de niveles de inventarios máximos y mínimos. Los niveles de inventarios permiten establecer cuándo y cuánto comprar. De manera, que se tengan las existencias necesarias hasta que lleguen las nuevas reposiciones considerando el tiempo que tarda el proveedor en surtir las reposiciones. Asimismo, evita que se tengan inventarios excesivos que ocupan espacio y que pueden vencerse, además de generar pasivos a corto plazo con proveedores que afectan la liquidez financiera de la empresa.
- ✓ No se lleva el control de vencimiento de las existencias. Esto puede ser desfavorable para la empresa, debido a que los inventarios de materiales son productos perecederos y si no se lleva un control del vencimiento, y no se gasta antes de la fecha correspondiente, se generará pérdidas significativas financieras para la empresa.
- ✓ Cuentan con estantes suficientes para el almacenamiento. Contar con los estantes permite que la mercancía pueda estar ordenada, clasificada e identificada.

**Cuadro 3.- Matriz DOFA**

FACTORES EXTERNOS	FACTORES INTERNOS	
	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	F1. Capacidad Instalada F2. Buena cartera de clientes F3. Cuentan con estantes suficientes. F4. Mercancía de alta rotación. F5. Directiva con deseos de implementar cambios.	D1. No se llevan registros. D2. No se usan formatos. D3. No se identifican, clasifican y ordenan los inventarios. D4. No se realiza toma física mensual. D5. No se lleva control de vencimiento D6. Personal no capacitado.
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
O1. Teorías de control de inventarios. O2. Imprentas O3. Sistema Windows con hojas de cálculo Excel	Diseño de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.	D1.- Definir controles de inventarios. D2. Diseñar formatos de entrada y salida de mercancía. D3. Organizar el almacenamiento de los inventarios.
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
A1. Economía inestable A2. Inflación. A3. Contracción de la demanda A4. Inspecciones fiscales	F5O1 Capacitar al personal para el manejo de los inventarios.	D5A3 Establecer controles de vencimiento de la mercancía.

**Fuente:** Benavidez (2023).

**Fase III: Diseño de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.**

Con los resultados obtenidos de las fases anteriores se procedió a desarrollar la propuesta que brindo una solución viable de acuerdo con las necesidades de la empresa COCOMANÍA 6682 C.A., a través del diseño de plan estratégico para el control interno de sus inventarios de materiales y suministros. La propuesta estuvo estructurada en: presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Presentación de la Propuesta**

Los inventarios son uno de los activos más importantes de la empresa, ya que son los principales generadores de ingresos producto de su venta directa, transformación o utilización en la prestación de un servicio, por lo tanto, requiere de controles efectivos que garanticen su salvaguarda, el registro continuo del movimiento de las mercancía, programar sus reposiciones, y brindarle el almacenamiento adecuado hasta su venta, controlando los niveles que permitan contar con las cantidades necesarias hasta sus reposiciones, evitando contar con inventarios excesivos y ociosos que puedan deteriorarse, vencerse o sufrir de obsolescencia.

A tales efectos, el control de inventarios es una buena herramienta que permite poder garantizar que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas para el registro continuo, emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones acertadas, elaborar los estados financieros y salvaguardar los activos, detectando posibles desviaciones para implementar correctivos a tiempo.

Bajo este contexto, la presente propuesta consiste en diseñar un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A., para disminuir las debilidades encontradas durante el diagnóstico, a través de la técnica empleada, donde se pudo observar que no se realiza ningún procedimiento definido para el registro, almacenamiento y despacho de la mercancía, tampoco se lleva un orden de los inventarios en las estanterías, lo que hace necesaria la propuesta, de manera que se logre optimizar sus procesos actuales para que la empresa pueda conocer en cualquier momento cuáles son sus existencias reales y cuando programar sus reposiciones.

#### **5.2. Justificación de la Propuesta**

La presente propuesta se justifica debido a que mediante un plan estratégico de control interno la empresa Cocomanía 6682 C.A. podrá contar con que sus inventarios serán adecuadamente manejados, desde su recepción, almacenamiento y despacho, de forma tal que se pueda realizar conteos físicos, registros continuos, cuidado de vencimiento y brindar al personal

las herramientas necesarias para optimizar su desempeño y garantizar la salvaguarda de sus inventarios, minimizando los riesgos de que estos se venzan, por lo tanto, el control interno permitirá poder detectar cualquier posible desviación y establecer los controles necesarios para su operatividad.

Asimismo, la propuesta brinda un aporte a otras empresas con problemática similar para mejorar sus procesos de control de inventarios adaptando el plan estratégico a sus necesidades, así como sirve de académicamente como aporte a otras investigaciones para diseñar una propuesta viable a proyectos factibles en solución de conflictos, y finalmente, permitió al autor cumplir con el requisito indispensable al desarrollar el presente trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, implementando sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral para la mejora de conflictos.

### **5.3. Objetivos de la Propuesta**

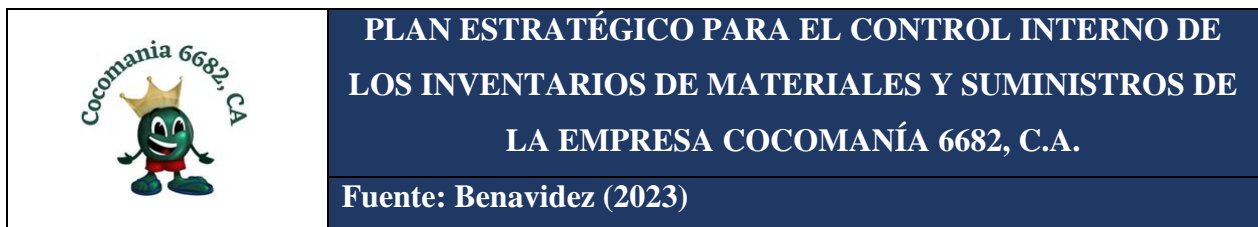
#### **5.3.1. Objetivo General de la Propuesta**

Diseño de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.

#### **5.3.2. Objetivos Específicos de la Propuesta**

- ✓ Definir un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.
- ✓ Mejorar el almacenamiento y control de vencimiento de los inventarios.
- ✓ Optimizar el desempeño del personal de almacén.

### **5.4. Desarrollo de la Propuesta**



La presente propuesta está desarrollada para la empresa Cocomanía 6682 C.A., cuyo diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios, permitió conocer ciertas

debilidades que afectan la operatividad de la empresa, entre las cuales se encuentra la falta de registro de los inventarios, no se respalda el movimiento de las existencias, no se hacen conteos físicos ni se lleva de una manera ordenada su almacenamiento, por lo tanto, a continuación se presenta el plan estratégico de control interno propuesto, que brindará una solución a la problemática planteada de manera que se optimice el proceso y se pueda garantizar la salvaguarda, el registro continuo y el almacenamiento adecuado, hasta su despacho, permitiendo emitir reportes confiables para planificar sus reposiciones, apoyar la toma de decisiones y elaboración de los estados financieros. Bajo este contexto, a continuación, se presenta el plan estratégico propuesto:

**Objetivo 1.- Definición de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.**

Este objetivo consiste en la definición de un plan estratégico que garantice el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A. desde su recepción, almacenamiento y despacho, de manera que se puedan conocer las existencias en todo momento y programar sus reposiciones, a través de controles que permitan garantizar un flujo continuo de las existencias y su cuidado en todo momento. Para ello, primeramente, se definió la misión y visión de la empresa, para dirigir los controles en alcanzar objetivos y que estos estén alineados a donde quiere llegar la empresa en el tiempo.

**Misión de la Empresa**

Ser una empresa que brinde el mejor servicio en calidad con sabores únicos de las cocadas y otros frutos, teniendo un alto nivel de competencia empresarial por ofrecer el mejor servicio a excelentes precios lo cual permitirá llevar este producto a nivel Municipal, Estatal y Nacional.

**Visión de la Empresa**

Cocomanía 6682 C.A., es una empresa dedicada a ofrecerle las mejores cocadas y otros frutos, garantizando un buen precio, los mejores ingredientes y una excelente calidad contando con una buena atención y servicio.

**Establecimiento de controles de inventarios.**

- ✓ Se asignará una sola persona para llevar el proceso de manejo de inventarios, quien

fungirá como almacenista, quien tendrá entre sus funciones, la recepción, almacenamiento, control de vencimiento y despacho de los inventarios.

- ✓ Se establecerá una persona para llevar los registros de inventarios en el área de administración quien es el encargado del negocio, quien realizará las programaciones de reposiciones y registro de los movimientos de inventarios.
- ✓ Se realizará un levantamiento de información de las existencias que se encuentran en el almacén, indicando el modelo, tipo y cantidades de los inventarios.
- ✓ Se registrarán en el auxiliar de inventarios en una hoja de Excel para llevar un control de cada artículo por modelo y cantidades, expresado en unidades de medida (kilos, gramos, unidades, litros) según las características de los materiales y suministros, así como los precios de acuerdo con las facturas de compra.
- ✓ Se registrarán todos los movimientos de entrada de mercancía producto de la compra, traslados al área de preparación de alimentos y las devoluciones al almacén.
- ✓ Las entradas y salidas de los inventarios serán respaldadas por una nota de recepción o despacho de la mercancía, de forma tal que se deje soporte de sus movimientos.
- ✓ Se realizarán conteos semanales los lunes de cada semana antes de comenzar la jornada para determinar las existencias reales y comparar con los reportes teóricos de manera que se controlen los inventarios y se pueda determinar y aclarar las diferencias a tiempo.
- ✓ Se realizará un conteo definitivo mensual para determinar las existencias reales, las cantidades vendidas, dañadas o vencidas. Aclarando cualquier tipo de diferencia. Y se llevará un registro de todo tipo de desincorporación que se lleve.
- ✓ Al momento de la recepción de la mercancía se deberá realizar un conteo para ver que las cantidades existentes coincidan con lo indicado en la factura de compra en cantidades y clasificación de materiales o suministros, a la cual se le deberá realizar una nota de recepción.
- ✓ Toda salida de mercancía deberá ser acompañada de una nota de despacho y debe estar debidamente autorizada por el encargado.
- ✓ Los registros se llevarán en un auxiliar de inventarios donde se deberá registrar de manera continua las entras y salidas de inventarios respaldadas por las notas de recepción o despacho, identificando cada artículo por pestaña, elaborado en una hoja



de recepción de los materiales o suministros, nota de despacho al departamento de procesamiento de alimentos.

- 7) Cantidad de las materiales y suministros entrantes al almacén.
- 8) Costo unitario de las materias primas de acuerdo con la factura del proveedor (costo total de las materias primas– rebajas – descuentos + fletes) / número de unidades (no incluye IVA).
- 9) Costo total de los materiales y suministros comprados (base imponible + fletes) (no incluye IVA).
- 10) Cantidades de las materias primas salientes.
- 11) Costo unitario promedio de los materiales y suministros salientes.
- 12) Costo total de los materiales y suministros salientes (cantidad x costo unitario).
- 13) Cantidad de las existencias que quedan en el almacén (cantidad del saldo anterior + cantidades entrantes – cantidades salientes).
- 14) Costo unitario de los materiales y suministros (costo total / cantidades).
- 15) Costo total (saldo anterior + cantidad total de las unidades entrantes – cantidad total de las unidades salientes).

### **Diseño de formatos de control de inventarios.**

#### **Formato de Nota de Movimiento de Inventarios.**

Este formato tiene como finalidad llevar un control de las entradas y salidas de mercancía de manera que se lleve un respaldo de los movimientos de inventarios, para poder aclarar cualquier diferencia que pueda surgir entre los reportes teóricos y las existencias reales. Se utilizó un mismo formato, donde se indica si es recepción o despacho de la mercancía, para registrar las entradas de mercancía, se suministrará la fecha de recepción, número de factura del proveedor, cantidades recibidas, descripción de los productos detallando los materiales o suministros. Cuando se realice el despacho de la mercancía al área de elaboración de alimentos, se procederá a elaborar la nota de despacho la cual deberá estar debidamente autorizada por el encargado del negocio. (ver figura 2)

**Figura 2.- Formato Nota de Entrada y Salida de Inventarios.**

	<b>NOTA DE MOVIMIENTO</b> <b>DE INVENTARIOS</b> ENTRADA <input type="checkbox"/> DESPACHO <input type="checkbox"/> Control N° <b>00001</b>		
	Proveedor: (1)	N° Factura: (3)	Fecha: (5)
Área de Procesamiento: (2)	RIF: (4)	Fecha de entrega/recepción: (6)	
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	
(7)	(8)	(9)	
Observaciones: (11)	Total	(10)	
Elaborado Por: (12)	Aprobado Por: (13)	Recibido Por: (14)	

Fuente: Benavidez (2023)

**Instructivo de llenado: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista Indicando con una “X” si es recepción o despacho.**


- 1) Nombre del proveedor (cando es recepción)
- 2) Área de almacenamiento: nombre del solicitante (cuando es despacho)
- 3) Número de factura(s) emitida(s) por el proveedor (recepción)
- 4) Registro de información fiscal del proveedor. (recepción)
- 5) Fecha de emisión de la factura del proveedor (recepción)
- 6) Fecha de elaboración de la nota de recepción o despacho de los materiales y suministros.
- 7) Código de los materiales y suministros.
- 8) Descripción de los materiales y suministros.
- 9) Cantidad entregada de los materiales y suministros.

- 10) Cantidad total de los materiales y suministros entregados o recibidos.
- 11) Observaciones encontradas durante la entrega o recepción de los materiales y suministros.
- 12) Persona que realizó el documento.
- 13) Nombre del encargado de la empresa que autoriza el despacho.
- 14) Nombre y firma de la persona que recibió (área de procesamiento de alimentos) o entregó (representante del proveedor) los materiales y suministros.

### Formato de toma física de inventarios

Este formato tiene como finalidad llevar un control de las existencias durante la toma física semanal y definitiva mensual, para que se lleve un conteo de cada producto y comparar con los reportes teóricos de manera que se pueda detectar diferencias y aclararlas a tiempo. El mismo será elaborado por el almacenista para llevar un conteo los lunes de las existencias reales y entregar al encargado de almacén de manera

**Figura 3.- Formato para la Toma Física de Inventarios.**

		<b>LISTADO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>				<b>Control N° 00001</b>
		Período : del ___/___/___ al ___/___/___ (1)			Fecha: (2)	
MODELO	DESCRIPCION	CANTIDAD				
		CONTEO 1	CONTEO 2	CANTIDAD DEL SISTEMA	DIFERENCIAS	
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
Observaciones: (10)		Total	(9)			
Elaborado Por: (encargado de almacén) (11)			Auditado Por: (12) (encargado de la empresa)			

Fuente: Benavidez (2023)

**Instructivo de llenado: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista y el auditor.**

- 1) Periodo contable al cual corresponde la toma física inicio y final.
- 2) Fecha en que se realizó la toma física.
- 3) Modelo del producto.
- 4) Descripción del producto.
- 5) Primer conteo de los productos en la toma física.
- 6) Segundo conteo de los productos en la toma física (se realiza cuando exista diferencias de inventarios).
- 7) Cantidad de existencias suministradas por medio de listado del sistema administrativo GALEPSO.
- 8) Diferencias encontradas entre los reportes teóricos y las existencias físicas.
- 9) Monto total de cada columna.
- 10) Observaciones encontradas durante la toma física.
- 11) Nombre del encargado de almacén.
- 12) Nombre del auditor que realiza la toma física (encargado de la empresa).

**Objetivo 2.- Mejora del almacenamiento y control de vencimiento de los inventarios.**


Este objetivo consiste en realizar la mejora del almacenamiento y control de vencimiento de inventarios, para ello se establecen las estrategias siguientes de manera que se optimice el resguardo de los materiales y suministros, de acuerdo tipo de producto y llevando el control debido de vencimiento de las existencias perecederas. Para tal fin se propone lo siguiente:

**Organización del almacenamiento de los inventarios.**

Para lograr la organización del almacenamiento de los inventarios, se realizará primeramente una toma física de las existencias, donde se procederá a considerar cada uno de los materiales y suministros, usando formato de toma física de inventarios, indicando el tipo de material, cantidades, y en especial la fecha de vencimiento. Se clasificarán de acuerdo con los productos que tengan mayor volumen y rotación, de manera que queden disponibles para su rápido acceso y rotación. Se colocarán separados los materiales consumibles de los suministros. Se colocarán identificadores de los productos y la fecha de vencimiento más próxima de ellos, de

manera que se busque utilizar lo antes posibles para evitar dicha pérdida, pudiéndose elaborar productos con descuentos para gastar el material mientras puedan ser consumidos. Se pondrá adecuada atención al apilamiento de los materiales y suministros para evitar su deterioro. No se colocarán productos directamente en el suelo, deben estar en los estantes o sobre paletas de plástico, madera y cestas de alimentos.

**Figura 4.- Identificadores de inventarios**

	PRODUCTO:
	FECHA DE VENCIMIENTO:
	Lote 1:        /        /
	Lote 2:        /        /
Lote 3:        /        /	
CANT. MÍNIMA PARA REPOSICIÓN:	

Fuente: Benavidez (2023)

**Figura 5.- Organización de los Materiales y Suministros**



Fuente: Benavidez (2023)

### **Establecimiento de controles de vencimiento de la mercancía**

Se establecerá un control de vencimiento de los materiales perecederos, donde se indique la fecha de vencimiento de los distintos lotes de mercancía recibida, colocándolos de manera visible en los identificadores de mercancía que se colocará en los estantes (ver figura 4). Para el adecuado control se utilizará el método FIFO o PEPS (Primeras entradas primeras en salir) de manera que se lleve a cabo una adecuada rotación de inventarios que circule de manera continua, donde los artículos que tengan entrada más antigua sean los primeros en salir, y los que vayan llegando queden de último, respetando la fecha de vencimiento para el control de esta. De tal manera que se evite que se venzan. Cuando los productos estén cercanos a vencerse tanto el encargado de la empresa como el almacenista, deben mantenerse en comunicación, de manera que el encargado tome decisiones, para poder utilizar promociones sobre los productos que requieran esos materiales y sean gastados, evitando su deterioro.

### **Objetivo 3.- Optimización del desempeño del personal de almacén.**

Este objetivo consiste en lograr la optimización del desempeño del personal de almacén para que pueda llevar a cabo el control y manejo de los inventarios, de manera que pueda aplicar las estrategias propuestas y se logre la efectividad del proceso de manejo de inventarios, para ello se recomienda brindar un taller de capacitación, hacer seguimiento de las actividades que este realiza y efectuar las tomas físicas mensuales, auditorías a las notas de recepción y despacho y evaluar durante la toma física la manera de manejar los inventarios para detectar posibles diferencias y poder aclararlas a tiempo.

### **Capacitar al personal para el manejo de los inventarios.**

Brindar un taller al personal de almacén con asistencia del encargado de manera que se unifiquen criterios sobre la manera que deben ser llevados los procesos de control y supervisión de las actividades que este desempeñe, para ello, se le brindará un taller por parte del autor, con asesoría del tutor académico, con una duración de 2 horas, cuyo contenido será:

- ✓ Comunicar las estrategias de control propuestas.
- ✓ Llenado y uso de la nota de recepción/despacho para el control de movimiento de inventarios.
- ✓ Ejecución de las tomas físicas.

- ✓ Organización de los estantes.
- ✓ Control del vencimiento.
- ✓ Uso del auxiliar de inventarios (al encargado de la empresa).

**Cuadro 4.- Plan Estratégico Propuesto**

Objetivo	Actividad	Responsable	Tiempo para la aplicación
Definición de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Registro de los inventarios diarios.</li> <li>-Uso del auxiliar de inventarios.</li> <li>-Control de los movimientos de inventarios.</li> <li>-Ejecución de tomas físicas semanales los lunes y mensuales.</li> <li>-planificar las reposiciones con controles máximos y mínimos de existencias.</li> <li>-Diseño de formato de movimiento de inventarios.</li> <li>-Formato de Recepción y Despacho</li> <li>-Formato de Toma física.</li> </ul>	Encargado de la empresa. Encargado de almacén.	15 días
Mejorar el almacenamiento y control de vencimiento de los inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Realizar levantamiento físico.</li> <li>-Clasificar y ordenar los productos separando materiales de suministros.</li> <li>-Colocar identificadores. (ver figura 4)</li> <li>-Registrar la fecha de vencimiento.</li> </ul>	Encargado de almacén	2 días
Optimizar el desempeño del personal de almacén.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Capacitar al personal de almacén</li> <li>Taller de control de manejo de inventarios.</li> <li>Duración: 2 horas.</li> <li>Facilitadores: Autor y Tutor académico</li> <li>Dirigido: Encargado de la empresa y de almacén.</li> <li>Contenido: Plan estratégico propuesto.</li> </ul>	Encargado de la empresa	2 horas

Fuente: Benavidez (2023)

### 5.5. Factibilidad de la Propuesta

La presente propuesta consistió en el diseño de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A., a la cual se le realizó una evaluación desde punto de vista técnico, operativo y económico.

### **Factibilidad Técnica**

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa cuenta con el equipo necesario para su implementación donde podrá llevar el control del registro de inventarios a través de una hoja de Excel, para el uso del Auxiliar de Inventarios, ya que cuenta con Microsoft office con Windows 10. También, cuentan con impresora con la cual podrán imprimir los formatos de notas de recepción y de despacho, el formato de control de inventarios y los identificadores de inventarios que se colocarán para organizar y ubicar con mayor rapidez la mercancía, así como controlar su vencimiento. también cuentan con el mobiliario necesario los estantes y cestas para los materiales y suministros para su adecuado resguardo.

### **Factibilidad Operativa**

La propuesta es factible operativamente, debido a que la empresa cuenta con el personal necesario para su implementación, no requiriendo de la contratación de personal nuevo, ni modificaciones de la estructura organizativa, ya que el encargado de la empresa llevará el registro de los movimientos de inventarios, y uno de los empleados se encargará exclusivamente del manejo del almacén.

### **Factibilidad Económica**

La presente propuesta es económicamente factible, ya que la empresa cuenta con los recursos económicos disponibles para implementar las mejoras que sean necesaria para el control de sus inventarios, por lo tanto, se requerirá de material de papelería: resmas de papel, tinta de impresora continua, carpetas de lomo ancho para el resguardo de los formatos, cinta adhesiva para colocar los identificadores de inventarios.

**Cuadro 5.- Recurso Financieros**

<b>RECURSO</b>	<b>COSTO Bs.</b>
Papel bond tamaño carga No. 20	210,00
Juego de tinta 4 colores	450,00
3 Carpetas lomo ancho tamaño carta	400,00
Cinta adhesiva	160,00
Total	1.220,00

**Fuente:** Benavidez (2023)

## CONCLUSIONES

El control interno se ha convertido en un herramienta que ha venido siendo adoptada por la mayoría de empresas, debido a que garantiza que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas establecidas por la organización, para la salvaguarda de los activos, además, garantiza que se cumpla con el registro continuo de las operaciones para emitir reportes certeros y fiables que apoyen la toma de decisiones acertadas, así como la elaboración de estados financieros oportunos con información real.

En este orden de ideas, una de las áreas que requiere de controles internos es el manejo de inventarios, el cual requiere de un seguimiento continuo de los movimientos de sus inventarios, desde la recepción, almacenamiento y despacho, permitiendo además, programar sus reposiciones, controlar sus niveles mínimos y máximos, evitando el desabastecimiento y stock excesivos, que afectan la operatividad de la empresa e incrementan los costos con compras urgentes, o inventarios ociosos que comprometen la liquidez financiera de la empresa con pasivos a corto plazo con proveedores de manera innecesaria.

Bajo estas premisas, el presente estudio se desarrolló en la empresa Cocomanía 6682 C.A., la cual presenta problemas de manejo de sus inventarios, a la cual se le realizó un diagnóstico a través de las técnicas e instrumentos de recolección de información, lográndose el primer objetivo de la investigación, cuyos resultados fueron analizados y detectándose las siguientes debilidades encontradas en sus procesos, entre los cuales resalta, la falta de procesos para el registro de sus inventarios, no cuentan con un sistema administrativo ni un auxiliar para llevar los mismos, no se soporta la información de los movimientos de inventarios con formatos de entrada y salida, no llevan a cabo tomas físicas, ni se lleva una adecuada organización, identificación, clasificación y vencimiento de los materiales y suministros, lo que genera que su proceso de manejo de inventarios no sea efectivo.

Seguidamente, se procedió a la Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa, lográndose el segundo objetivo de la investigación, obteniéndose los resultados de una lista de cotejo donde se observó la presencia o ausencia de ciertas variables que inciden en el control de inventarios, resaltando las debilidades y fortalezas, y exponiéndose en una matriz DOFA junto con los factores externos cuyo cruce permitieron obtener las estrategias que dieron sustento al plan estratégico propuesto.

Se concluye, que el control interno de inventario es una gran herramienta para las empresas, ya que garantiza el uso adecuado de sus inventarios, llevando un registro continuo y conociendo en cualquier momento las cantidades de existencias, necesarias para programar sus ventas, producción y reposiciones, de manera que se mantenga la operatividad de la empresa, además permite salvaguardar los activos y detectar posibles desviaciones, implementando correctivos a tiempo.

En este sentido, se puede señalar que se logró el tercer objetivo de la investigación mediante el diseño de un plan estratégico para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A., con el cual poder orientar a sus trabajadores para el seguimiento de sus inventarios, desde la recepción, almacenamiento y despacho, mediante controles efectivos que minimizarán el riesgo de que se pierda mercancía por vencimiento, además de emitir información financiera confiables para apoyar la toma decisiones acertadas y oportunas, así como elaborar sus estados financieros, pudiendo determinar sus costos de ventas y la rentabilidad de su actividad económicas producto de sus ventas.

## RECOMENDACIONES

Para garantizar resultados más efectivos en la implementación del plan estratégico propuesto para el control interno de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Cocomanía 6682, C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- ✓ Tener en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente con relación a los procesos manejo de inventarios, permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- ✓ Fomentar e inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con el plan estratégico propuesto, en especial a nivel de la administración y registro de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros.
- ✓ Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de actualización incrementando el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción, conservación, custodia, y despacho.
- ✓ Ejecutar la toma física de los inventarios, una vez al mes para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.
- ✓ Mantener una supervisión continua al personal de almacén para garantizar que se cumplan con los controles propuestos.
- ✓ Controlar el vencimiento de los inventarios para evitar pérdidas económicas a la empresa.

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª ed. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Campos, K. y Herrada, A. (2022). **Evaluación de control interno en el proceso de almacén de GALENO DRUGSTORE EIR SULLANA, Piura, 2021**. Trabajo de grado no publicado. Universidad Nacional de Piura. Piura. Perú.
- Catacora, F. (2015). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 10ª ed. Colombia: Editorial McGraw–Hill. Interamericana S.A.
- Coulter, M. y Robbins, S. (2014). **Administración**. 6ª ed. México: Editorial Pearson Educación.
- Benavidez, A. (2022). **Estrategias administrativas y contables para la mejora del proceso de control de inventarios de la empresa Interconnections C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2017). **Metodología de la Investigación**. 6ª ed. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Hurtado, I. y Toro, J. (2017). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 5ª ed. Caracas. Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, S.A.
- Jiménez, Y. y Terán, Y. (2021). **Estrategias para la optimización del control de inventarios de mercancía en la empresa Chacinería Carabobo C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Arturo Michelena. Carabobo. Venezuela.
- Khawam, C. (2020). **Desarrollo de un sistema HelpDesk para la gestión de incidencias e inventarios tecnológicos de la gerencia de informática de la empresa FAPCO, C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Católica Andrés Bello. Ciudad Guayana. Estado Bolívar. Venezuela.
- Mantilla, S. (2012). **Informe COSO. Estructura Conceptual Integrada**. 4ª ed. México: Ediciones ECOE.
- Mejía, G. (2016). **Gerencia de procesos para el control interno**. 5ª ed. Bogotá. Colombia: Editorial ECOE.
- Miranda, A.; Ramírez, M.; Soto, L. y Suárez, M. (2022). **Aplicación de un sistema de control de inventarios computarizado en la empresa Agrolatina Oriente C.A., Ubicada en el Edificio Miranda, frente al mercado Municipal del Norte, El Tigre, Estado Anzoátegui**. Trabajo de grado no publicado. Universidad Politécnica Territorial José Antonio Anzoátegui. Anzoátegui. Venezuela.
- Ramírez, T. (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 6ª ed. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.

Redondo, Á. (2013). **Curso práctico de contabilidad general y superior. Tomo I.** 3ª ed.  
Caracas. Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.

Serna, H. (2017). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª ed.  
Colombia: Editorial 3R Editores.

Stoner, J. (2018). **Administración.** 6ª ed. México: Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.

# **ANEXOS**

**Anexo A**  
**Cuestionario**

PLAN ESTRATÉGICO PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA COCOMANÍA 6682, C.A.			
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	¿Sabe usted si se realiza en la empresa un registro continuo de los movimientos de los materiales y suministros?		
2	¿Tiene usted conocimiento si se tiene establecidos niveles máximos y mínimos de los inventarios de materiales y suministros?		
3	¿Sabe si se efectúa una toma física mensual de los inventarios de materiales y suministros?		
4	¿Tiene usted conocimiento si se hace uso de formatos de recepción y despacho de los materiales y suministros?		
5	¿Considera usted que se realiza un adecuado proceso de almacenamiento de los materiales y suministros?		
6	¿Tiene usted conocimiento si se realiza la identificación de los materiales y suministros de la empresa?		
7	¿Sabe usted si se realiza un control de las existencias de los materiales y suministros de la empresa?		
8	¿Tiene usted conocimiento si se realiza una planificación de las reposiciones de los materiales y suministros?		
9	¿Sabe usted si se lleva algún registro de las existencias de los materiales y suministros a través de un auxiliar de inventarios?		
10	¿Considera usted que es necesaria la capacitación del personal para el adecuado manejo y control de los inventarios de materiales y suministros?		

**Fuente:** Benavidez (2023)

**Anexo B**  
**Tabla de Frecuencias del Cuestionario**

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
<b>ÍTEM</b>				
<b>1</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>4</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>67%</b>	<b>33%</b>
<b>5</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>	<b>67%</b>
<b>6</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>7</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>	<b>67%</b>
<b>8</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>33%</b>	<b>67%</b>
<b>9</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>
<b>10</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

**Fuente:** Benavidez (2023).

**Anexo C**  
**Cuadro 2.-Lista de Cotejo**

PLAN ESTRATÉGICO PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA EMPRESA COCOMANÍA 6682, C.A.			
Empresa: Departamento: Fecha:			
ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	Registros actualizados		
2	Segregación de funciones entre el personal que registra, quien maneja los inventarios y quien realiza las compras.		
3	Organización y almacenamiento adecuado de los inventarios.		
4	Existencia de formatos: Entrada de mercancía ____ Salida de mercancía ____		
5	Identificación adecuada de los materiales y suministros en los anaqueles y neveras.		
6	Codificación de los materiales y suministros.		
7	Uso de sistema administrativo o libros auxiliares de inventarios: Modelo: _____		
8	Procesos claramente definidos para la autorización de salida de inventarios.		
9	Establecimiento de niveles de inventarios máximos y mínimos		
10	Control de vencimiento de las existencias		

Fuente: Benavidez (2023).



**Figura 2.- Formato Nota de Entrada y Salida de Inventarios.**

		<b>NOTA DE MOVIMIENTO</b>  <b>DE INVENTARIOS</b>	
		ENTRADA <input type="checkbox"/>	DESPACHO <input type="checkbox"/>
		<b>Control N° 00001</b>	
Proveedor: (1)		N° Factura: (3)	Fecha: (5)
Área de Procesamiento: (2)		RIF: (4)	Fecha de entrega/recepción: (6)
CODIGO	DESCRIPCION		CANTIDAD
(7)	(8)		(9)
Observaciones: (11)		Total	(10)
Elaborado Por: (12)	Aprobado Por: (13)	Recibido Por: (14)	


Fuente: Benavidez (2023)

**Figura 3.- Formato para la Toma Física de Inventarios.**

		<b>LISTADO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>				<b>Control N° 00001</b>
Periodo : del ___/___/___ al ___/___/___ (1)					Fecha: (2)	
MODELO	DESCRIPCION	CANTIDAD				
		CONTEO 1	CONTEO 2	CANTIDAD DEL SISTEMA	DIFERENCIAS	
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
Observaciones: (10)		Total	(9)			
Elaborado Por: (encargado de almacén) (11)			Auditado Por: (12) (encargado de la empresa)			

Fuente: Benavidez (2023)

**Figura 4.- Identificadores de inventarios**

	PRODUCTO:
	FECHA DE VENCIMIENTO:
	Lote 1:        /        / Lote 2:        /        / Lote 3:        /        /
	CANT. MÍNIMA PARA REPOSICIÓN:

Fuente: Benavidez (2023)

**Figura 5.- Organización de los Materiales y Suministros**



Fuente: Benavidez (2023)

