



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

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: Estrategias de Control Administrativo y Contable Para Optimizar el Manejo de Inventarios de la empresa Metal Mecánica B.B.R, C.A.

Realizado por el (la) Br. Leonardo Garcia C.I. N° 20.728.901 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la CALIFICACIÓN DEFINITIVA

DE: Veinte (20) PUNTOS.

El Jurado

[Signature]
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Linda Feida Peréz Díaz
C.I.: 3.921.222

[Signature]
Jurado
Nombre: Yobel Vautre
C.I.: 1180713

[Signature]
Jurado
Nombre: Yole Gonzalez
C.I.: 4.879.574



Fecha 27/02/2023



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

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del Informe Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado: Estrategias de Control Administrativo y Contable Para Optimizar el Manejo de Inventarios de la empresa Metal Mecánica R & R, C.A

Realizado por el (la) Br. Achana R. Cayama O C.I. N° 24 859 836 cursante de la carrera de Contaduría Pública hace constar después de analizar su contenido y oír la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la CALIFICACIÓN DEFINITIVA

DE Veinte (20) PUNTOS.

El Jurado

[Signature]
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Seda Seida Pérez Díaz
C.I.: 3.921.222

[Signature]
Jurado
Nombre: Isabel Poutre
C.I. 11807313

[Signature]
Jurado
Nombre: Yole Gonzalez
C.I.: 4879574

Fecha: 27/02/2023





UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL
ADMINISTRATIVO Y CONTABLE
PARA OPTIMIZAR EL MANEJO
DE INVENTARIOS
DE LA EMPRESA
METAL MECÁNICA R&R C.A.**

Autores: Adriana Cayama
Leonardo García

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



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA
OPTIMIZAR EL MANEJO DE INVENTARIOS DE
LA EMPRESA METAL MECÁNICA R&R C.A.**

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

Autores: Adriana Cayama
C.I.: 24.859.836
Leonardo García
C.I.: 20.728.901

Tutora: Lcda. Leida Pérez Díaz

San Diego, Enero 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, Leida Pérez Díaz portadora de la cédula de identidad No. V-3.921.222, en mi carácter de tutora del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Adriana Cayama y Leonardo García, titulares de las cédulas de Identidad No. V-24.859.836 y V-20.728.901, respectivamente, titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA METAL MECÁNICA R&R C.A.”**, 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 veintiséis (26) días del mes de enero del año dos mil veintitrés (2023).

Tutora Académica

Lcda. Leida Pérez Díaz

C.I. V- 3.921.222

Cel: 0414.421.56.90

e-mail: leidapd@gmail.com

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

	pp.
RESUMEN INFORMATIVO	v
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	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
II MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes	7
2.2. Bases Teóricas	9
2.3. Definición de Términos Básicos.....	16
2.4. Operacionalización de las variables.....	16
2.4.1. Cuadro Técnico/Metodológico.....	18
III MARCO METODOLÓGICO	19
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación	19
3.2. Nivel de la Investigación	20
3.3. Fases Metodológicas.....	20
Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	21
Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	22
Fase III: Diseño de estrategias de control administrativo y contable	22
IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	23
4.1. Resultado del Cuestionario	23
4.2. Análisis General de los Resultados.....	34
V PROPUESTA	37
5.1. Introducción de la propuesta.....	37
5.2. Objetivos de la propuesta.....	38
5.3. Justificación de la propuesta	39
5.4. Desarrollo de la propuesta	39
5.5. Factibilidad de la propuesta	49

	pp.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS	54
ANEXOS	56

LISTA DE CUADROS Y TABLAS

	pp.
1. Cuadro de Operacionalización de las Variables	18
2. Matriz DOFA	35
2. Estrategias de control administrativo y contable	49
3. Recursos Económicos	50

Tabla

1. Eficiencia en el manejo de Inventarios	24
2. Organización de inventarios.....	25
3. Segregación de funciones entre el manejo y registro.....	26
4. Formatos para el soporte de movimientos de inventarios	27
5. Actualización de la información de inventarios	28
6. Toma física frecuente	29
7. Diferencias de inventarios.....	30
8. Planificación de reposiciones	31
9. Necesidad de capacitación del personal	32
10. Factibilidad de la propuesta.....	33

LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

	pp.
Gráfico	
1. Eficiencia en el manejo de Inventarios	24
2. Organización de inventarios	25
3. Segregación de funciones entre el manejo y registro	26
4. Formatos para el soporte de movimientos de inventarios	27
5. Actualización de la información de inventarios	28
6. Toma física frecuente	29
7. Diferencias de inventarios	30
8. Planificación de reposiciones	31
9. Necesidad de capacitación del personal	32
10. Factibilidad de la propuesta.....	33



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE
PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DE INVENTARIOS
DE LA EMPRESA METAL MECÁNICA R&R C.A.**

Autores: Adriana Cayama
Leonardo García

Tutor: Lcda. Leida Pérez

Fecha: Enero de 2023

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objeto de proponer estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., con el propósito de mantener la información actualizada, conocer las existencias y realizar las reposiciones a tiempo. La metodología que se desarrolló fue del tipo proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo a nivel descriptivo. La población objeto de estudio estuvo comprendida por cinco (05) trabajadores de la empresa del área de almacén. Las técnicas que fueron aplicadas para la recolección de información han sido la encuesta con apoyo del instrumento el cuestionario, el cual estuvo compuesto por diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas si-no. Los resultados obtenidos fueron analizados e interpretados, mediante el uso de la técnica del análisis de contenido. Para desarrollar la segunda fase se extrajeron las debilidades y fortalezas en relación al control administrativo y contable existente del manejo de inventarios de la empresa en estudio, que fueron expuestos junto a los factores externos en una matriz DOFA, para obtener las estrategias que le dieron sustento a la estructura de la propuesta propuesta. Se concluye, que el control de inventario es de gran importancia para poder garantizar un manejo adecuado de los mismos, de forma tal que se pueda evitar diferencias en entre las existencias físicas y los reportes teóricos, así como conocer las cantidades reales para realizar las reposiciones que garanticen el flujo continuo de cubrir la demanda de los clientes.

Palabras Clave: Estrategias, Control, Inventarios, Control Interno de Inventarios.

Línea de Investigación: Gestión y tributación financiera.

INTRODUCCIÓN

Debido a que las empresas en la actualidad requieren de mejoras para optimizar el manejo de sus inventarios, ya que son el principal generador de ingresos, bien sea por su transformación como producto terminado, uso como materia prima o para la prestación de servicios, se requiere de un manejo óptimo para mantener una reposición continua y cubrir el nivel de demanda de las ventas o de producción, de manera que se le pueda brindar a los clientes productos o servicios de calidad, a precios adecuados que le brinden la rentabilidad deseada a la empresa.

Bajo este contexto, el presente estudio está orientado en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., la cual presenta debilidades en su proceso de manejo de inventarios, y requiere de la implementación de estrategias de control administrativo y contable para optimizar las operaciones relacionadas desde sus reposiciones, registros, recepción, almacenamiento y despacho, de forma tal que se conozcan las existencias reales para programar sus compras, mantener niveles óptimos para cubrir la demanda y producción, salvaguardar sus activos, y emitir reportes confiables para determinar sus costos y la rentabilidad que sus ventas generan, así como la exposición de este activo.

Para tal fin, el estudio se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, y estuvo 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 contendrá la presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta que le brindará solución al problema planteado en la investigación.

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

Finalmente, **Referencias**: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo la información que sustenta el presente estudio, y los Anexos que surgieron en su desarrollo.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las empresas sin importar su nivel de actividad se encuentran en una constante búsqueda de estrategias que le permitan ser más efectivas y competitivas en sus procesos, en todos sus niveles organizacionales para poder enfrentar los avances tecnológicos, la globalización y los efectos socio económicos del medio en el cual se encuentran inmersas, de manera que puedan mantenerse en el mercado brindando productos y servicios a sus clientes de calidad.

Por cuanto, las empresas, de acuerdo a García y Casanueva (2014), son definidas como “una entidad mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros que proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados” (p. 3), su propósito se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios, por lo tanto, es una unidad económica de producción, transformación o prestaciones de servicios, cuya razón de ser es satisfacer las necesidades existentes de la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Las empresas venezolanas, también deben enfrentar los desafíos que le generan la inflación, las decisiones estatales, los efectos de los efectos socio-políticos que generan un ambiente de economía de incertidumbre, viéndose afectadas significativamente en sus inversiones dirigidas a la reposición de sus inventarios. En este sentido, estas organizaciones deben adquirir estrategias que le permitan mantener procesos efectivos para la administración, registro y control de sus inventarios, de manera que se puedan mantener niveles óptimos para cubrir la demanda, pero que a su vez no sean excesivos, ya que pueden sufrir de obsolescencia, deterioro o vencimiento.

Al respecto, Catacora (2018), señala que “los inventarios de mercancía están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y en los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes” (p.13), los cuales son destinados para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Dada la importancia que tienen los inventarios para las empresas, es necesario que se incorporen controles efectivos que garanticen su salvaguarda, en

este sentido, Mantilla (2012), expresa que “las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo” (p.5), bajo este contexto, el control busca detectar posibles desviaciones y aplicar los correctivos necesarios para garantizar el cumplimiento de objetivos, por lo tanto, busca que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas, detectando errores y previniendo que estos vuelvan a generarse.

Por lo tanto, el control en el manejo de inventarios, de acuerdo a Catacora (2018), lo señala como “el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto, con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además ahorro de costes” (p.85). Es decir, el control de inventarios, permite entre otros fines, llevar el registro de las existencias de la compañía. Así, en base a dichos datos puede tomarse decisiones, tales como que la empresa tenga el menor stock inmovilizado, lo cual implica costos de almacenamiento y de seguros.

Por su parte, el control de inventarios se subdivide en dos tareas principales, primero, una gestión de inventarios cuyo objetivo es mantener la productividad en el manejo de las existencias, es decir, llevar a cabo todas las tareas en el menor plazo y con el menor esfuerzo posible; esto se logra, por ejemplo, usando códigos de barra para identificar rápidamente de forma electrónica las mercancías almacenadas. Igualmente, parte de estas tareas es la distribución estratégica de la mercancía, de manera que aquella de mayor rotación se encuentre más cerca a la salida del almacén y pueda ser despachada en menos tiempo. Segundo, optimización del inventario, donde se busca usar de la manera más eficiente los recursos, es decir, persigue que los resultados financieros sean los mejores posibles, reduciendo costos. Esto se consigue, por ejemplo, callando en base a los datos históricos la cantidad óptima de insumos que den solicitarse al proveedor, de manera que no quede un exceso de materiales sin utilizar y que se pueda deteriorar. Es por ello, que el control de inventarios es indispensable para las empresas.

Bajo estas premisas, el presente estudio se centra en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., ubicada en la zona Industrial del Municipio Valencia en el Estado Carabobo, dedicada a la fabricación y reparación de piezas metálicas, soldaduras y servicio de torno y fresa, así como presta servicios de mantenimiento mecánico industrial, la cual presenta debilidades en su proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros, debido a que no cuenta con un control interno adecuado que garantice el registro continuo del movimiento de los inventarios, se utilice la

documentación necesaria que respalde sus entradas y salidas, genere la salvaguarda los activos, permita emitir reportes confiables para programar sus reposiciones a tiempo.

Dentro de las falencias, se encuentra la falta de capacitación al personal para el manejo de los inventarios, generándose registros desactualizados que no garantizan reportes confiables para planificar las reposiciones ni conocer en un momento dado las existencias reales, además, no se cumple con una toma física continua para evaluar si se están administrando correctamente los inventarios y poder detectar diferencias en los periodos en que estos se generan para poder aclarar las mismas. Aunado a ello, no cuentan con formatos de entradas y salidas que respalden sus movimientos, distintos a las facturas de compras y ventas, que puedan permitir aclarar las diferencias que se generen.

A tales efectos, se proponen estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de materiales y suministros, de forma tal que se logre la efectividad en sus procesos brindando, además, a los trabajadores las herramientas necesarias para lograr efectivamente los objetivos organizacionales. El no implementarse medidas a tiempo podría afectar la operatividad de la empresa, al no contar con los inventarios necesarios de materiales y suministros para brindar bienes y servicios a los clientes que cubran sus necesidades.

1.1.1. Formulación del Problema

Bajo este contexto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control administrativo y contable adecuadas que permitan optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ❖ Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.
- ❖ Identificar las debilidades y fortalezas del control administrativo y contable existente en

el manejo inventarios en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

- ❖ Diseñar estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

1.3. Justificación de la Investigación

El control es primordial en todo proceso, bien sea administrativo o contable, ya que permite garantizar el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas establecidos en la organización, para cada área que la compone permitiendo alcanzar los objetivos planteados, así como cumplir con normas y procesos contables que garanticen el registro continuo de las operaciones, para emitir reportes confiables que apoyen el proceso de toma de decisiones así como elaborar los estados financieros con cifras confiables.

En este sentido, la presente investigación busca diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios, mediante las técnica de recolección de información seleccionadas, ya que son el activo generador de los principales ingresos de la empresa producto de su venta y donde se tienen destinados gran cantidad de las inversiones requiriendo de un manejo eficiente y efectivo, desde su recepción, registro, almacenamiento y despacho, de manera que cada movimiento que este rubro tenga bien sea de entrada o salida quede registrado y respaldado, para poder emitir reportes veraces sobre sus existencias y poder planificar su compra, reposición a tiempo y cantidades necesarias, evitando el desabastecimiento o stocks innecesarios que puedan comprometer la liquidez financiera de la empresa con compromisos a corto plazo con proveedores.

Además, mediante estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios se busca brindar al personal las herramientas necesarias para lograr un desempeño eficiente y efectivo en la ejecución de sus actividades en pro de lograr los objetivos propuestos. Por su parte, la presente investigación socialmente servirá a otras empresas que tengan problemática similar en cuanto al manejo de sus inventarios pudiendo adaptar las estrategias que serán propuestas a sus propias necesidades. En cuanto al aporte académico, la presente investigación servirá de antecedente para otros proyectos de la Universidad José Antonio Páez y otras Universidades que estén bajo la línea de investigación gestión y tributación financiera. Finalmente, servirá a los autores para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales, y lograr completar los requisitos para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública en esta distinguida cada de estudios.

1.4. Alcance y Limitaciones de la Investigación

El presente estudio se desarrollará en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., ubicada en el Centro Comercial Dibeca, zona industrial del Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, específicamente, en el departamento de almacén y administración, para poder realizar el diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios, de forma tal que se pueda conocer el origen de la problemática que se presenta en cuanto a sus inventarios de manera que las técnicas de recolección de datos que serán utilizadas se aplicarán en dichos departamentos, ya que son los capacitados para brindar la información de tipo primario.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco metodológico de acuerdo a Tamayo (2012), expresa que “amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas” (p.144), en tal sentido, consiste en integrar el tema de la inversión con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación, de manera que se pueda brindar una solución viable.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación de acuerdo a Arias (2016), expresa que “reflejan los avances y estado actual del conocimiento en un área determinada y sirve de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”, por lo tanto, se procedió a la revisión de literatura los cuales se trata de trabajos previos relacionados con el tema de estudio, al respecto, a continuación se presentan los que reflejan la relación con el estudio y el aporte teórico que este brinda a la investigación, entre los cuales se citan los siguientes tanto nacionales como internacionales:

González (2022), presentó un estudio que se tituló “**El control de inventarios en la empresa Tableros y Negocios Generales E.I.R.L.**”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo en Perú, para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, con el objeto de analizar el proceso de compras, recepción administración de las existencias, ventas y el despacho para el control de inventarios. La metodología que se utilizó fu de tipo cualitativo, con nivel descriptivo, con diseño no experimental, donde se aplicó como técnica de recolección de información la entrevista con apoyo de una guía de entrevista. Con los resultados obtenidos, se concluyó en la investigación que había inconsistencias entre las compras registradas y el stock físico, en relación a la administración de las existencias se evidenciaron molestias entre cliente y vendedor cuando los productos registrados para la venta no aparecen físicamente. Su relación con el presente estudio, se encuentra en la necesidad de lograr un registro continuo de los movimientos de inventarios para poder determinar las cantidades exactas y comparar con las tomas físicas.

Por su parte, Miranda, A.; Ramírez, M.; Soto, L. y Suárez, M. (2022), presentaron un trabajo de grado que titularon “**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”, en la Universidad Politécnica Territorial José Antonio Anzoátegui para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, con el propósito 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.

Se concluyó en la investigación, que mediante 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 la necesidad de mantener un registro continuo de las existencias para determinar los costos de producción, y mantener las reposiciones necesarias evitando el riesgo de que se afecte la operatividad del proceso productivo por desabastecimiento.

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.

Se relaciona con el presente trabajo de investigación debido a que se necesita mantener un registro continuo de las existencias para programar las reposiciones a tiempo, ya que esto afecta a la empresa, ya que al no realizarlas puede generar un desabastecimiento que paralizaría la operatividad de la empresa tanto en su proceso producción como en cubrir las ventas lo cual no es bueno para la organización.

Páez (2021), expuso una investigación que lleva por título **“Estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar**

C.A.”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, con la finalidad de salvaguardar los activos, garantizando el cumplimiento de políticas, normativas y procedimientos establecidos, detectando posibles errores u omisiones e implementar los correctivos necesarios. Para ello, la metodología implementada fue un proyecto factible, con diseño de campo a nivel descriptivo, donde se utilizó la técnica la encuesta para recolectar la información a través de un cuestionario. En la investigación se concluye que, el control interno en el área de inventarios es de gran importancia, debido a que brinda una seguridad razonable a este activo, minimizando el riesgo de fraudes. Su aporte al presente estudio, se fundamenta en que se busca controlar los inventarios de la empresa llevando un registro continuo, de manera que se conozcan las cantidades exactas para programar sus reposiciones a tiempo.

Montilla (2018), en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, en Guanare – Estado Portuguesa, presentó una investigación para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, la cual tituló “**Estrategias para el control de inventario de mercancía en Yessica Boutique C.A.**”, con el objetivo de , enmarcada metodológicamente en un estudio tipo proyecto de aplicación, con apoyo de un diseño de campo a nivel descriptivo, donde se utilizaron como técnicas de recolección de información la entrevista estructurada y la observación directa, el primero con apoyo de un cuestionario como instrumento.

El estudio permitió concluir que, el proceso de control de inventario se percibe en una forma de moderado nivel, razón por la cual se estableció como recomendaciones acciones de formación y capacitación actualización de medios de registro. Su relación con el presente estudio se fundamenta en la necesidad de detectar debilidades fundamentales en los registros de inventarios, ya que es necesaria la información veraz, confiable y oportuna para elaborar los estados financieros y apoyar el proceso de toma de decisiones.

2.2. Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un conjunto de conocimientos sólidos que permiten orientar la búsqueda sobre información científica para una conceptualización adecuada en relación a los términos. Según Arias (2016), expresa que “las bases teóricas implican un desarrollo amplio debido a los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado para sustentar o explicar el problema planteado” (p.106), a tal efecto, a continuación, se presenta el basamento teórico que sustenta este estudio.

2.2.1. Estrategias

La estrategia es la determinación de metas y objetivos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de las mismas. Al respecto, de acuerdo a Antornosi (2008), quien afirma sobre las estrategias que son “un conjunto de una organización que se encuentran orientadas al logro de los objetivos tomando en cuenta sus condiciones internas y los factores que hay a su alrededor, comprende la misión, visión y objetivos” (p.54), por lo tanto, son aquellos medios por los cuales se alcanzan los objetivos, ya que consta de un proceso de planificación futura de recursos, acciones y personas de la organización.

Bajo este contexto, se debe tomar en cuenta que las estrategias empresariales se encargan de estudiar la expansión geográfica, diversificación, adquisición de compras y desarrollo de productos entre otros. En tal sentido, para el presente estudio este basamento teórico sustenta la temática estudiada, ya que las estrategias a ser diseñadas serán la clave para optimizar el proceso de manejo de inventarios mediante la implementación de controles que garanticen su continuo registro y administración de los niveles de inventarios.

2.2.2. Inventarios

De acuerdo a Catacora (2018), define los inventarios como “la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable” (p.281). En una compañía comercializadora, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes”. Por lo tanto, el inventario representa el principal activo circulante presentado en el Estado de Situación Financiera de la mayoría de las empresas, además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente.

En una definición más amplia, se puede decir que, los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingreso 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. Para el presente estudio, los inventarios son el principal generador de ingresos, siendo la empresa dedicada a la a la fabricación y reparación de piezas metálicas, soldaduras y servicio de torno y fresa, así como presta servicios de mantenimiento mecánico industrial, utilizan los inventarios tanto para su transformación y venta, como para ser utilizados para la prestación de servicios, lo que hace vital un buen manejo de los mismos.

Tipos de Inventario

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

Gayle (2009), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- ❖ Inventario de Materia Directos.
- ❖ Inventario de Suministros de fábrica.
- ❖ Inventario de Productos en Proceso.
- ❖ Inventario de Productos Terminados. (p.85)

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio. El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

Sistemas de Inventario

Según las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, los sistemas de registro utilizados para los inventarios son el periódico y el perpetuo. Bajo el sistema periódico se efectúa recuentos físicos anuales, semestrales o trimestrales, porque las adquisiciones se llevan a la cuenta de compras y las salidas no afectan el costo de venta ya que este sólo se determina cuando se valorizan los inventarios. En el sistema perpetuo se mantienen saldos permanentes por unidades y costos de las existencias ya que las entradas se cargan al inventario y las salidas se descargan de estos con cargo al costo de venta. Mediante estos dos métodos las empresas pueden controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, a continuación, se desarrollaran más detalladamente cada uno de ellos.

- ❖ **Inventario Periódico:** el cual consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan, por lo general, se realiza al final del ejercicio económico, debido al alto costo que representa su realización, aunque las compañías pueden decidir hacerlo con mayor periodicidad, si así lo desea. Este método, se emplea generalmente cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejan en el Balance General y en el Estado de Resultados a través del costo de ventas.
- ❖ **Inventario Continuo:** se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costo de venta. Este método requiere que se efectúe permanentemente los registros relativos al costo de los inventarios vendidos, por lo que exige que los sistemas de inventario que soportan las operaciones sean lo suficientemente confiables para efectuar los registros contables.

Métodos de Valoración de Inventario

Por otra parte, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el método de valuación que utilizará en sus inventarios, de manera que pueda tener información fiable para poder estimar sus costos de producción, ventas, rentabilidad de los mismos, y poder realizar el proceso de planificación de sus costos de producción o de planificar sus ventas, conveniencia de descuentos entre otros. Los principales métodos para la determinación del inventario según lo señalado en las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera son:

- ❖ **Primeras Entradas Primera Salidas – PEPS o FIFO:** este método supone que la mercancía se vende en el orden en que fueron compradas.
- ❖ **Últimas Entradas Primera Salidas – UEPS o LIFO:** este método supone que la mercancía se vende en orden contrario a como se recibieron, o sea que los costos más recientes se deben aplicar a las mercancías vendidas, sin embargo, este método no es aceptado de acuerdo a la Sección 13 de las NIIF para Pymes, ya que desvirtúa el costo de los mismos.
- ❖ **Promedio Ponderado:** por este método se obtiene el costo promedio dividiendo el costo total de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades adquiridas. Este método pretende establecer un equilibrio entre el inventario final y las mercancías vendidas.

2.2.3. Control Interno

El control interno se entiende como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como de métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. Bajo este contexto, señala Mantilla (2016), que:

El control interno es un proceso, ejecutado por el concejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad, eficiencia de las operaciones, confiabilidad en información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. (p. 4)

En la presente investigación, se busca proponer estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., por lo tanto, se hace necesario comprender que se requiere establecer el mismo, de acuerdo a los planes de la organización, tanto en su proceso productivo como la planificación de las ventas, orientados a los logros de objetivos organizacionales, por ello, se debe implementar controles internos por parte de la administración e integrar a su personal en las diferentes áreas administrativas y operativas, en especial el área de almacén para implementar controles de manejo de los inventarios, para su adecuado manejo y su salvaguarda, así como una información contable que garantice conocer en cualquier momento las existentes para planificar sus reposiciones a tiempo.

Tipos de Control

Existen diferentes tipos de control, en el presente estudio se estará enfocado en el control administrativo y en el control contable.

Control Administrativo

De acuerdo a Stoner (2015), expresa que el control administrativo es “el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas” (p.125), es decir, verifica que todo se realice conforme al programa elegido, a las órdenes impartidas y a los

principios administrativos, por lo tanto, tiene como objetivo detectar fallas y errores a fin de poder repararlos antes que se repitan.

Control Contable

Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual se apoya en la confiabilidad de un sistema contable, el cual consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como, promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política escrita. De acuerdo a Catacora (2018), expresa que el control contable comprende “el plan de organización y los procedimientos y registro que se relacionen con la protección de los activos y confiabilidad de los registros financieros” (p.132) y, por consiguiente, se diseñan para prestar seguridad razonable de que las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización.

En este sentido, un sistema de control interno contable busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización. Además, permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa la confianza de los inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño de la organización.

2.2.4. Control Interno de Inventarios

El control interno, brinda un aporte a diferentes áreas de la organización, en el presente estudio, se busca el aporte del control interno de inventarios, en el cual se logre la salvaguarda de los activos, y un registro continuo de las operaciones, además que, se puedan detectar posibles desviaciones a tiempo y que optimice el desempeño del personal para lograr los objetivos propuestos, que según Holmes (2004):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante

requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p. 389).

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa. Por su parte, según Laumaille (2009:131), expresa que: “el control interno sobre los inventarios es importante, ya que el inventario es el activo de mayor materialidad. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios”. En este sentido, el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí, la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

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

Es por ello, que el control interno de inventarios, de acuerdo a Catacora (2018), debe “estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el salvaguardar su valor como activo” (p.281). En este sentido, algunos de los controles que se pueden aplicar a los inventarios son los siguientes:

- ❖ Sólo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garanticen su resguardo.
- ❖ Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- ❖ Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- ❖ Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

Por consiguiente, el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática, que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra-venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que debería enfrentarse y resolver el contador.

En este tipo de empresas relacionadas con los inventarios, pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan, dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial, que es obtener beneficios. Por lo tanto, para la empresa el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Es por ello, que en el presente estudio se quieren implementar controles internos que garanticen la salvaguarda de los inventarios, permitan su registro oportuno, se emitan reportes confiables, y se puedan detectar desviaciones a tiempo para corregirlos.

2.3. Definición de Términos Básicos

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

Existencias: es la diferencia entre cantidad de material requerido y la cantidad de material entregado.

Inventario Teórico: es el registro de los bienes que deberían existir de acuerdo con el inventario inicial.

Recepción de Mercancía: es uno de los procesos de un almacén logístico. Corresponde al punto de transferencia de propiedad entre el proveedor y un cliente. Es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes de su integración en las existencias de la empresa.

Salida de Mercancía: posibilidad de venta de mercancías. Despacho por medio de transporte de las mercancías fuera del lugar donde se encontraban.

Salvaguardar Activos: consiste en minimizar el riesgo de pérdida o disminución del valor de los activos de los clientes como consecuencia de una mala utilización de los activos, fraude, administración deficiente, mantenimiento inadecuado de registros o negligencia.

Sistema de Información: es un conjunto de elementos interrelacionados con el propósito de prestar atención a las demandas de información de una organización, para elevar el nivel de conocimientos que permitan un mejor apoyo a la toma de decisiones y desarrollo de acciones.

Stock: conjunto de mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización.

2.4. Operacionalización de las Variables

Según Hernández, Fernández y Baptista (2012), definen variable como “una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p.123), asimismo, según Balestrini (2016), expresa que la operacionalización de las mismas implica “seleccionar los indicadores de contenidos, de acuerdo al significado que se ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable de estudio” (p.114). De esta manera, una operacionalización de variables es la representación gráfica y lógica en el que se descomponen los conceptos que forman parte de la investigación con intención de hacerlos útiles en el proceso investigativo, a partir de una selección de indicadores correspondientes siguiendo el orden de dimensiones.

Cuadro No. 1 Operacionalización de Variables

Objetivo General: estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.						
Objetivos Específicos	VARIABLES	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.	Estrategias de control administrativo y contable	Ballou (2008), afirma que: Las estrategias de control administrativo y contable de los inventarios son la planeación y control de actividades de logística y de cadena de suministro que requieren de volúmenes de productos y de servicios que serán manejados por la cadena de suministros para satisfacer las necesidades de los clientes y del proceso productivo. (p.286)	Control administrativo Control Contable	Efectividad en el manejo de inventarios Utilización del espacio. Identificación de las áreas de almacenamiento. Segregación de funciones. Uso de formatos de recepción y despacho. Registro continuo. Uso de sistema administrativo. Toma física mensual. Planificación de reposiciones. Capacitación del personal Aceptación de mejoras	1 2 3,4,5 6 7 8 9 10, 11 12 13,14 15	Encuesta Cuestionario
Identificar las debilidades y fortalezas del control administrativo y contable existente en el manejo inventarios en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.	Control de Inventarios	Espinoza (2011), expresa que: Permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (p.4).	Factores Internos Factores Externos	(F) Fortalezas y (D) Debilidades (O) Oportunidades (A) Amenazas	Estrategias FO FA DO DA	Matriz DOFA
Diseñar estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.	Optimización	Según Scenna (2014), define la optimización como “al proceso de seleccionar, a partir de un conjunto de alternativas posibles, aquella que mejor satisfaga el o los objetivos propuestos” (p.4).	Se operacionaliza en la propuesta mediante el diseño de estrategias de control obtenidas de la matriz DOFA.			

Fuente: Cayama y García (2022)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Para esta investigación, el marco metodológico es la parte del proceso de investigación que hace mención a la manera en cómo se deben presentar los resultados del proceso, en relación a ello, señala Balestrini (2016), que: “el fin esencial del Marco Metodológico, es el de situar en el lenguaje de la investigación, los métodos e instrumentos que se emplearán en la investigación planteada, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de su investigación” (p.85). Con la presente investigación, se buscó dar una solución viable a la problemática planteada, por lo que se presenta a continuación, el tipo, diseño y nivel del estudio, así como se desarrollaron las fases metodológicas, para lograr los objetivos propuestos.

3.1. Tipo y diseño de la investigación

De acuerdo a Sabino (2009), explica que “su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo” (p.24). La metodología que se implementó para la presente investigación es el tipo considerado bajo la modalidad de un proyecto factible, en tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2018), señala que:

Un proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos, necesidades de programas, tecnologías, método o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental y de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p.16)

Por lo tanto, es un proyecto factible, debido a que permitió proponer estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., con el fin de lograr la eficiencia en el proceso de registro y emisión de reportes, para la elaboración de los estados financieros de manera oportuna, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo.

Por su parte, Sabino (2009), expresa que el diseño de la investigación es aquel que “tienen como objeto proporcionar un modelo de verificación que permita constatar hechos con teorías, y

formar una estrategia o plan general para determinar las operaciones necesarias para hacerlo” (p.63). Asimismo, el diseño de campo es definido es por esto que Palella y Martins (2012), expresa que la investigación que: “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurre los hechos, sin manipular o controlar variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural” (p.82).

Por lo tanto, constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de observación directa tomadas de la realidad de la información necesaria para ejecutarse, por lo tanto, el levantamiento de información se realizó en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio, que fue específicamente en el departamento de almacén de la empresa en estudio.

3.2. Nivel de la Investigación

Para Arias (2016), la investigación descriptiva consiste:

En la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p. 24).

Los estudios descriptivos acuden a técnicas específicas de recolección de información, como la observación, la entrevista y la encuesta. Por lo tanto, la investigación descriptiva es aquella que busca definir claramente un objeto el cual puede ser un mercado, una industria, una organización, puntos fuertes o débiles de empresas, algún tipo de medio de publicidad o un problema simple de mercado. Este tipo de investigación se caracteriza por generar datos de primera mano, para realizar después un análisis general, tanto de información de fuente primaria, fuente secundaria, así como de los hallazgos teóricos encontrados en la revisión bibliográfica y presentar un panorama del problema o resultado de las indagaciones. Sobre lo antes expuesto, la investigación se enmarcó de tipo descriptivo, motivado a que se realizó un diagnóstico de la situación actual de sus actividades relacionadas al manejo de los inventarios de la empresa.

3.3 Fases Metodológicas

Es importante resaltar que, 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, las cuales se detallan a continuación:

Fase I: Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

Para poder desarrollar la primera fase de investigación, y lograr el diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., se requirió determinar la población y muestra que fue objeto de estudio, que de acuerdo a Palella y Martins (2012), señalan que a la población “como el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se va a generar conclusiones” (p. 93). En tal sentido, con la finalidad de recopilar información se escogió como población cinco (05) personas que laboran en el departamento de almacén quienes tienen contacto directo con el manejo de inventarios.

Por su parte, la muestra es definida por Palella y Martins (2012), como la que “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población” (p.94). Al respecto, y debido a que el tamaño de la población es pequeño y finito, la muestra considerada fue una muestra censal, la cual de acuerdo a Sanabria (2007), esta “se caracteriza porque la información se obtiene de toda la población” (p.9), por lo tanto, estuvo representada por la totalidad de la población comprendida por cinco (05) personas que laboran en el área de almacén.

Haciendo referencia a la técnica, Hurtado y Toro (2006), la definen como “los procedimientos utilizados para la recolección de datos, es decir, el cómo la técnica puede ser de revisión documental, observación, encuestas y técnicas socio métricas entre otras” (p.147). La información reunida les permitió a los investigadores evaluar la confiabilidad, tanto del mismo proceso como de la información recabada, con una relevancia adecuada y reflejó la realidad social que se pretende describir. En este mismo orden de ideas, Tamayo y Tamayo (2018:55), señala que “el instrumento es aquel que deberá ser estructurado de acuerdo al tipo de investigación adoptada y cumplir los requisitos fundamentales de validez y confiabilidad, por lo que se puede decir que es el instrumento más utilizado” (p.55).

En la presente investigación se utilizó la técnica de recolección de información la encuesta. Al respecto, Arias (2016), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular” (p.96). Por lo tanto, la encuesta se realizó a través del instrumento el cuestionario, que, según, Arias (2016) indica que el cuestionario “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel, contentivo de una serie de preguntas” (p.74).

El mismo estuvo contenido de diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si y no).

En cuanto a la técnica de análisis de los resultados obtenidos, fue la estadística descriptiva, según el criterio metodológico de Hernández, Fernández y Baptista (2017), es “una distribución de frecuencias es un conjunto de puntuaciones ordenadas en su respectiva categoría” (p.350), los cuales fueron tabulados en tablas de frecuencias, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control administrativo y contable existente en el manejo inventarios en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

Esta fase consistió en la identificación de las debilidades y fortalezas del control administrativo y contable que existen en el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R C.A., a través de la técnica de la matriz DOFA. De acuerdo a Humphrey (2008), señala que la Matriz DOFA: “es una herramienta de gran utilidad para entender y tomar decisiones en toda clase de situaciones en negocios y empresas” (p.43), DOFA es el acrónimo de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas. De allí, se expusieron las debilidades y fortalezas encontradas en la fase anterior, y fueron presentados junto a los factores externos del medio, para poder realizar el cruce entre ellas y obtener las estrategias que le dieron sustento a la propuesta, para minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes.

Fase III: Diseño de las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., donde se desarrollará la propuesta.

En estas fase se desarrolló propiamente la propuesta que consistió en el diseño de las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., con la finalidad de lograr una efectiva recepción, registro, almacenamiento, custodia, despacho y mediante el control de las existencias, de manera que se puedan emitir reportes confiables para planificar sus compras y reposiciones de acuerdo a la planificación de sus ventas y proceso productivo, y estuvo contenido por la presentación, beneficios, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

En el presente capítulo se presentaron los resultados obtenidos de la técnica seleccionada donde serán expuestos para ser analizados e interpretados, y así utilizados para desarrollar las fases metodológicas de acuerdo a los objetivos establecidos, y lograr darle una solución a la problemática planteada mediante el diseño de estrategias de control administrativo y contable se podría optimizar el manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Metal Mecánica R&R C.A.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

En esta fase se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., mediante los resultados obtenidos del uso de la técnica la encuesta a través de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas aplicado a la muestra representada por cinco (5) trabajadores de la empresa relacionados con los procesos de manejo de inventarios, los mismos fueron agrupados en tablas de frecuencias, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados con apoyo de las bases teóricas consultadas para darle un adecuado sustento a la presente investigación y así ser expuestos en las conclusiones finales, por lo tanto, los mismos son expuestos seguidamente.

4.1.1. Resultados del Cuestionario

A continuación, se presenta el análisis e interpretación de los resultados del cuestionario, los cuales fueron resumidos en tablas de frecuencias y presentados en diagramas circulares detallados a continuación:

1.- ¿Considera usted que el proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros en la empresa es efectivo?

Tabla 1.- Efectividad en el manejo de Inventarios.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

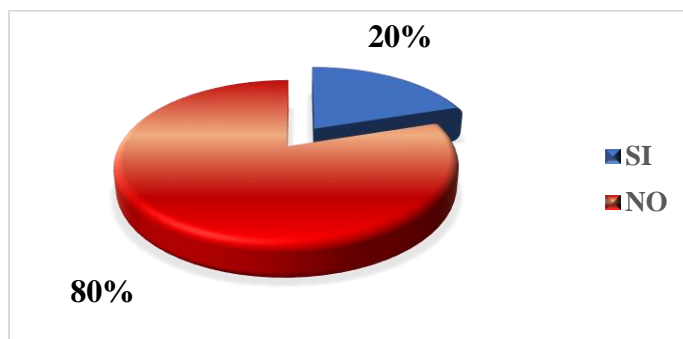


Gráfico 1. Efectividad en el manejo de inventarios.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Se puede observar en el presente gráfico que, el ochenta por ciento (80%) de los encuestados expresó que, proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros en la empresa no es efectivo, por su parte el veinte por ciento (20%) restante respondió afirmativamente. Al respecto, Catacora (2018), señala que “El seguimiento y control de inventarios es una actividad medular en tu empresa, ya que al tener una visibilidad confiable del mismo puedes tomar mejores decisiones, además, de reducir costos al no cargar con excesos o faltantes de mercancía y, por lo tanto, ofrecer un mejor servicio a tu cliente” (p.85), en consecuencia, los problemas constantes de inventario pueden llevar pérdidas económicas significativas o afectar la operatividad de la empresa.

2.- ¿Considera usted que el inventario de materiales y suministros están debidamente organizados en el almacén?

Tabla 2.- Organización de inventarios.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

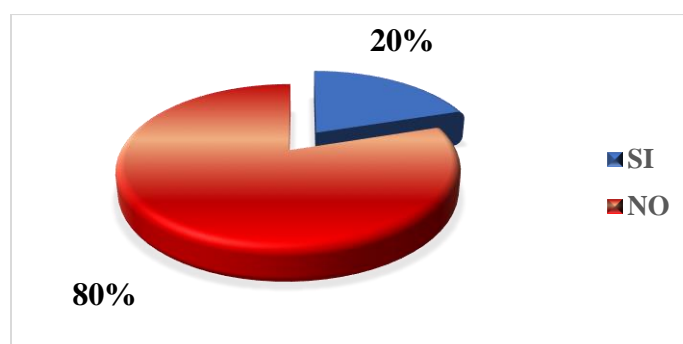


Gráfico 2. Organización de los inventarios.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que, el ochenta por ciento (80%) de los encuestados expresó que, el inventario de materiales y suministros no están debidamente organizados en el almacén, por su parte el veinte por ciento (20%) restante respondió afirmativamente. Señala Martínez (2014), al respecto que “se debe tener acondicionado y organizado el espacio donde se ubican los inventarios para garantizar su salvaguarda y fácil ubicación al momento del despacho o de su almacenamiento al recibirse las reposiciones” (p.2), el no tenerlo organizado trae como consecuencia que se pierda tiempo en su ubicación, que se entregue un artículo por otro, o que se pierda tiempo al momento del despacho o recepción.

3.- ¿Sabe usted si existe alguna segregación de funciones entre el personal que registra y quien lleva el manejo físico de los inventarios de materiales y suministros?

Tabla 3.- Segregación de funciones entre el manejo y registro.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

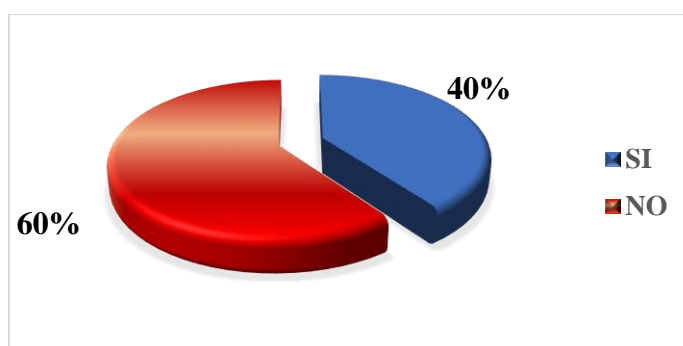


Gráfico 3. Segregación de funciones entre el manejo y registro.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

En el presente gráfico se puede observar en que, el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió negativamente, por su parte, el cuarenta por ciento (40%) restante respondió que si existe una segregación de funciones entre el personal que registra y quien lleva el manejo físico de los inventarios de materiales y suministros. El control interno establece, de acuerdo a Catácora (2018), que “La segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos” (p.125), por lo tanto, no es conveniente que el personal que maneja los inventarios sea quien lleve los registros debido a que existe el riesgo que se pueda manipular la información a favor del trabajador.

4.- ¿Tiene usted conocimiento si las entrada y salidas de inventarios de materiales y suministros están soportadas con documentos distintos a las facturas de compras y ventas?

Tabla 4.- Formatos para el soporte de movimientos de inventarios.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

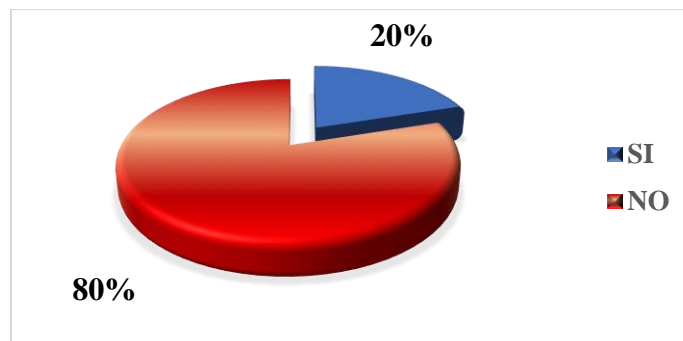


Gráfico 4. Formatos para el soporte de movimientos de inventarios.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Se puede observar en el presente gráfico que, ante esta interrogante, el ochenta por ciento (80%) de los encuestados expresó que, las entrada y salidas de inventarios de materiales y suministros no están soportadas con documentos distintos a las facturas de compras y ventas, por su parte el veinte por ciento (20%) restante respondió afirmativamente. Los formatos, de acuerdo a Martínez (2018), tienen como objetivo “el control de entradas y salidas de almacén permitiendo reflejar las fluctuaciones de inventario con la máxima precisión” (p.3). Estos documentos suelen ser notas de despacho y notas de recepción de mercancía que son útiles para dejar soporte de las operaciones, no contar con ellos conlleva a no tener una información inmediata al momento de requerir aclarar posibles desviaciones al momento que surjan durante la toma física.

5.- ¿Considera usted que la información de los inventarios de materiales y suministros está actualizada para apoyar el proceso de toma de inventarios?

Tabla 5.- Actualización de la información de inventarios.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

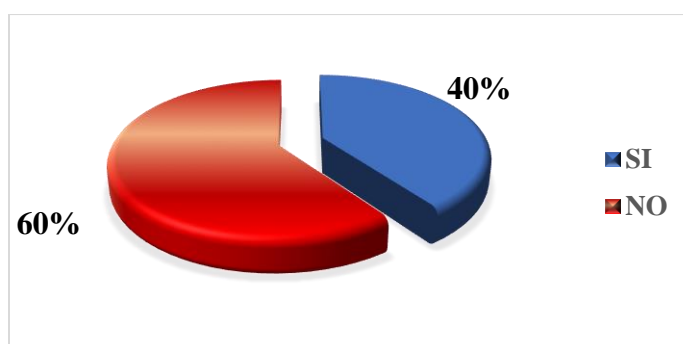


Gráfico 5. Actualización de la información de inventarios.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

En el presente gráfico se puede observar que, el sesenta por ciento (60%) de los encuestados expresó que, la información de los inventarios de materiales y suministros no está actualizada para apoyar el proceso de toma de inventarios, por su parte el cuarenta (40%) expresó lo contrario. Señala Martínez (2014), que “registrar la entrada y salida de los productos en la herramienta que se utilice para el control de stocks. Esto permitirá contar con información precisa al momento de la venta planificar las ventas y planificar las reposiciones” (p.3), asimismo, se podrá emitir reportes para poder cotejar con las existencias físicas al momento de la toma y detectar posibles diferencias, si la información no está actualizada ni es oportuna pierde su utilidad.

6.- ¿Sabe usted si se realiza la toma de inventarios físicos de los materiales y suministros de manera frecuente?

Tabla 6.- Toma física frecuente.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

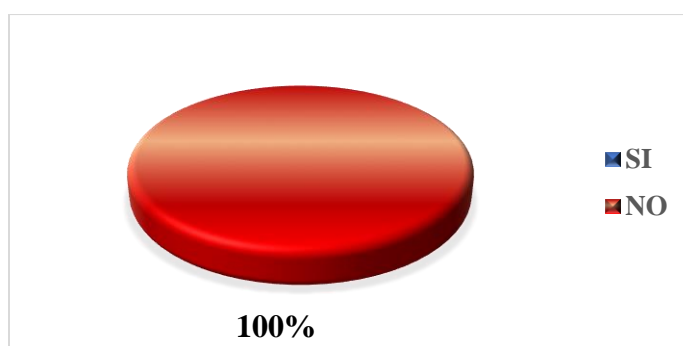


Gráfico 6. Toma física frecuente.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, no se realiza la toma de inventarios físicos de los materiales y suministros de manera frecuente. Señala Catacora (2018), que “el inventario físico sirve, básicamente, para tener un mayor control sobre el stock. De este modo, se gestiona más eficazmente el almacén, lo que implica un mejor servicio al cliente y una mayor competitividad de la empresa” (p.87), si no se realiza una toma por lo menos una vez al mes, no se podrá evaluar la forma en que se están manejando los inventarios.

7.- ¿Sabe usted si han surgido diferencias entre los inventarios de materiales y suministros físicos y los reportes teóricos?

Tabla 7.- Diferencias de inventarios.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

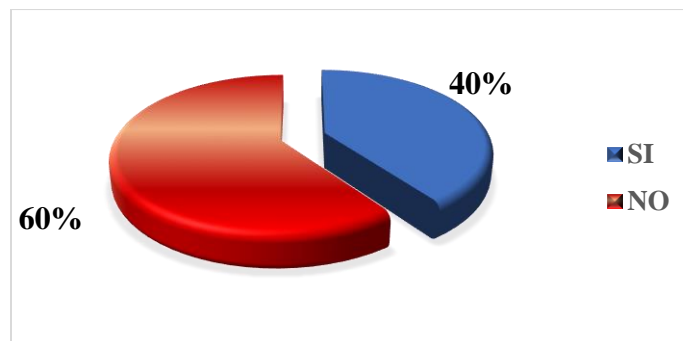


Gráfico 7. Diferencias de inventarios.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Se puede observar en el presente gráfico que, el sesenta por ciento (60%) de los encuestados expresó que, no han surgido diferencias entre los inventarios de materiales y suministros físicos y los reportes teóricos, por su parte, el cuarenta por ciento (40%) restante respondió afirmativamente. Señala Martínez (2014), que “se debe realizar un inventario físico real. El conteo inicial es clave, ya que, si este no es exacto será imposible hacerlo coincidir con el conteo del inventario final, por lo tanto, debe ser continuo y realizarse por lo menos una vez al mes, así aclarar las posibles diferencias en los periodos en que estos surjan” (p.4).

8.- ¿Sabe usted si se realiza una planificación para la reposición de los inventarios?

Tabla 8.- Planificación de reposiciones.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

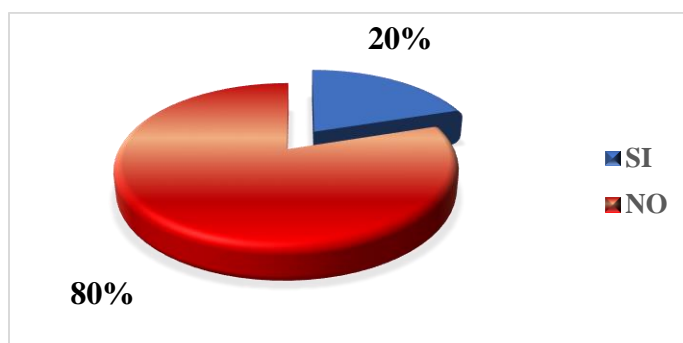


Gráfico 8. Planificación de reposiciones.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

En el presente gráfico se puede observar que, ante esta interrogante, el ochenta por ciento (80%) de los encuestados expresó que, no se realiza una planificación para la reposición de los inventarios, por su parte, el veinte por ciento (20%) restante, respondió afirmativamente. Espinoza (011), expresa que “la logística de almacenamiento facilita las tareas administrativas” (p.4), además expresa que “la planificación de inventario permite mantener un continuo flujo de mercancía para poder cubrir los procesos productivos, y satisfacer la demanda de las ventas” (p.4), por lo tanto, el no realizar reposiciones planificadas podría traer problemas de desabastecimiento, stocks excesivos, o comprometer la liquidez financiera de la empresa con deudas con proveedores de manera innecesaria que afecta la liquidez financiera de la empresa.

9.- ¿Considera usted que es necesaria una capacitación del personal de almacén para optimizar el manejo del inventario de materiales y suministros?

Tabla 9.- Necesidad de capacitación del personal.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

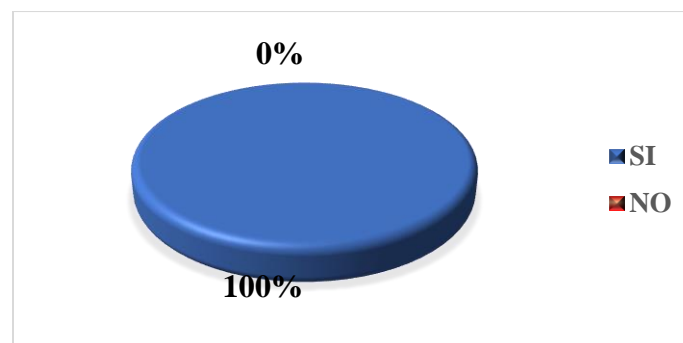


Gráfico 9. Necesidad de capacitación del personal.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, es necesaria una capacitación del personal de almacén para optimizar el manejo del inventario de materiales y suministros. De acuerdo a Martínez (2014), expresa que “La capacitación juega un papel primordial para el logro de tareas y proyectos, dado que es el proceso mediante el cual las y los trabajadores adquieren los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda” (p.6), por lo tanto, cuando se capacita al personal en las tareas a ejecutar minimiza el riesgo que se generen errores, duplicidad de tareas u omisiones de las mismas, además de obtener una mayor efectividad en el desempeño de sus funciones.

10.- ¿Considera usted mediante la implementación de estrategias de control administrativo y contable se podría optimizar el manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Metal Mecánica R&R C.A.?

Tabla 10.- Factibilidad de la propuesta.

Alternativa	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Cayama y García (2023).

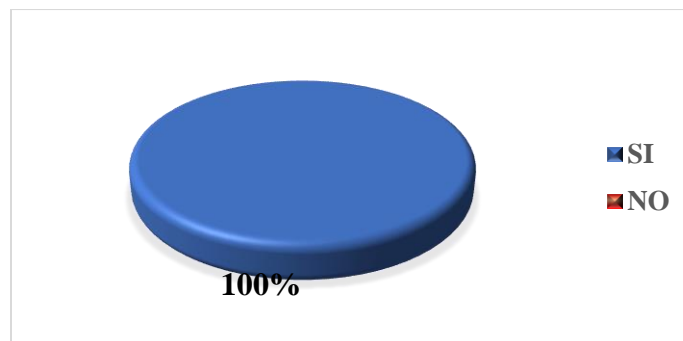


Gráfico 10. Factibilidad de la propuesta.

Fuente: Cayama y García (2023).

Análisis:

Se puede observar en el presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, si considera la implementación de estrategias de control administrativo y contable se podría optimizar el manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Metal Mecánica R&R C.A. Señala Martínez (2014), “llevar a cabo una correcta gestión de inventarios es clave para mantener un nivel eficiente de stock y tomar mejores decisiones. Sin embargo, muchos negocios no le dan la importancia debida y no consiguen la organización necesaria para tener éxito” (p.6), además agrega Catacora (2018), que “el control de inventario es aquel sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida. El objetivo final es la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor” (p.7). Se observa la disposición del personal para implementar cambios a través de la aceptación de la propuesta.

4.1.2. Análisis General de los Resultados de la Encuesta

De acuerdo al gráfico #1, el personal no considera efectivo el proceso de manejo de inventarios, debido a que no hay seguimiento y control del mismo, estos inconvenientes pueden llevar a pérdidas económicas significativa o afecta la operatividad de la empresa. Por otro lado, de acuerdo al gráfico #2, no inventarios no están debidamente organizados, lo que puede generar pérdida de tiempo para poder localizarlos, en el momento que sea necesario, por lo tanto, deben tener un espacio para cada uno de los productos que permitan su fácil ubicación al momento de la recepción o despacho, así como al momento de ejecutar la toma física.

No existe una segregación de funciones, de acuerdo al gráfico #3, lo que evidencia la faltade controles, ya que se debe separar las funciones de quien lleva la custodia y registro de las transacciones que involucran los inventarios. En cuanto a soporte de operaciones de movimiento de inventarios, de acuerdo al gráfico #4, no se cuenta con formatos que respalden sus traslados, distintos a las facturas que lo originan, lo cual no permite respaldarlas al momento de querer aclarar posibles diferencias. Por su parte, la información de los inventarios de materiales y suministros no está actualizada para apoyar el proceso de toma de inventarios (gráfico #5), por lo tanto, no cuentan con reportes para poder comparar las existencias físicas y teóricas y evaluar cómo se están administrando los mismos. Además, no se lleva el proceso de toma física frecuente, por lo que tampoco contribuye a la evaluación de la efectividad del manejo de los inventarios (gráfico #6), todo esto, ha contribuido a que se generen diferencias entre los inventarios de materiales y suministros (gráfico #7).

Asimismo, se obtuvo que no se lleva una planificación de reposición de inventarios, el cual es necesario para evitar tener stocks ociosos que comprometan la liquidez financiera de la empresa con deudas innecesarias con proveedores pudiendo dirigir los recursos a cubrir otros compromisos, así como tener inventarios muy bajos que puedan generar desabastecimiento, que afectarían la operatividad de la empresa, o compras urgentes que generen mayores costos y menor rentabilidad (gráfico #8).

Por las observaciones anteriores, se ha hecho evidente la necesidad de capacitar al personal, la cual es manifestada por la muestra consultadas, según el gráfico #9, de manera que pueda manejar los inventarios de forma adecuada y minimizar las falencias antes citadas, lo que se podría retribuir en minimizar el riesgo de pérdidas de tiempo en la recepción, despacho, así como evitar que se entregue un producto de mayor valor por otro de menor cuantía sirviendo, además para

optimizar el desempeño del personal para alcanzar los objetivos organizacional, ya que el contar con personal calificado se refleja en una mejor imagen ante sus clientes y proveedores, debido a que le brinda un valor agregado a la empresa, el talento humano es el que las hace efectivas y por ende competitivas.

Finalmente, de acuerdo a todas estas observaciones encontradas en la encuesta, se respalda la necesidad de implementación de estrategias de control administrativo y contable que podría optimizar el manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Metal Mecánica R&R C.A., por lo cual, el personal encuestado manifiesta disponibilidad y aceptación de la propuesta, ya que le permitirá el control de inventario realizar una gestión de las existencias del almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida, con el objetivo final de la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor.

Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas del control administrativo y contable existente en el manejo inventarios en la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

Esta fase consistió en la identificación de las debilidades y fortalezas del control administrativo y contable que existen en el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R C.A., a través de la técnica de la matriz DOFA, la cual se presenta a continuación donde se expusieron las debilidades y fortalezas encontradas en la fase anterior, y fueron presentados junto a los factores externos del medio, para poder realizar el cruce entre ellas y obtener las estrategias que le dieron sustento a la propuesta, para minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes. (ver cuadro 2).

Cuadro 2.- Análisis matriz DOFA

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
METAL MECANICA R&R	F1-Amplia cartera de proveedores y clientes. F2- Estabilidad en el mercado. F3- Gerencia y personal con deseos de generar cambios. F4- Disposición para capacitar al personal de almacén. F5-Disponibilidad de recursos económicos, materiales y humanos.	D1- Debilidades en el manejo de inventarios. D2- Inexistencia de controles. D3- No se llevan registros. D4- No se efectúan tomas físicas. D5- Diferencias de inventarios. D6-Falta de formatos de entrada y salida de inventarios. D7-Desorganización de almacenes. D8-No existe segregación de funciones.

OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
O1- Teorías de control de inventarios. O2- Centros de capacitación del talento humano O3- Sistemas administrativos de fácil manejo. O4- Hojas electrónicas de Excel para elaboración de formatos.	F4O1Diseño de las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios. F4O2 Capacitar al personal en el manejo y control de inventarios.	D1D2D3D8O1 Establecer controles de inventarios. D3O3 Plantear la adquisición de un sistema administrativo para el registro de inventarios. D6O4 Diseñar un formato para la recepción, despacho y toma física de inventarios. D7O1 Organizar, clasificar e identificar el almacén y los productos.
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
A1 Multas y sanciones al momento de una fiscalización. A2 Retardo en las reposiciones. A3 Incremento de los costos por parte de proveedores. A4 Pérdida de clientes por incumplimiento de entrega por no contar con los materiales y suministros necesarios para efectuar los trabajos. A5 Deterioro de la imagen de la empresa.	FA Planificar las reposiciones de inventarios.	D4D5A1 Ejecutar tomas físicas continuas parciales semanales y generales mensualmente.

Fuente: Cayama y García (2023).

Fase III: Diseño de las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

En estas fase se desarrolló propiamente la propuesta que consistió en el diseño de las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., con la finalidad de lograr una efectiva recepción, registro, almacenamiento, custodia, despacho y mediante el control de las existencias, de manera que se puedan emitir reportes confiables para planificar sus compras y reposiciones de acuerdo a la planificación de sus ventas y proceso productivo, y estuvo contenido por la presentación, beneficios, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Los inventarios son uno de los activos de mayor importancia para las empresas manufactureras, comerciales y de prestación de servicios, ya que de ellos depende generar los principales ingresos de la empresa, por lo tanto, se debe mantener un control continuo de sus movimientos (entradas-salidas), así como planificar sus reposiciones de manera que mantenga un flujo continuo para cubrir la demanda de los clientes. Asimismo, se debe administrar adecuadamente su adquisición para evitar inventarios excesivos o por el contrario stock insuficientes, ya que los primeros pueden causar inventarios ociosos que puedan sufrir deterioro, vencimiento u obsolescencia, causando además mayores gastos de mantenimiento como almacenamiento y seguro. Por su parte, los stocks bajos pueden generar que no se cuenten con las existencias necesarias para garantizar la operatividad, sufrir retrasos en el despacho por parte de los proveedores, o generar mayores gastos para su adquisición lo que incrementaría sus costos y reduciría la rentabilidad.

En este sentido, el control de inventarios se ha convertido en una herramienta cada vez más implementada por las organizaciones, en especial el control de inventarios, ya que permite salvaguardar estos activos, garantizando un registro continuo de sus movimientos y emitir reportes confiables para la toma de decisiones, planificación de reposiciones y evaluar como la administración está utilizando sus recursos, permitiendo además obtener información para la elaboración de los estados financieros.

Bajo este contexto, el presente estudio se orientó en la empresa Metal Mecánica R&R, la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios de materiales y suministros, motivo por el cual, se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios, cuyos resultados, permitieron identificar un conjunto de falencias que han reflejado la problemática entre las cuales se encuentra, que el manejo de inventarios es un proceso poco efectivo, debido a que no cuentan con controles para hacer seguimiento de las actividades del personal del almacén, lo que ha reflejado que no se lleva un registro continuo de los inventarios, no tiene los inventarios organizados, tampoco ejecutan tomas físicas periódicas, además no se hace

uso de formatos que respalden los movimientos de estos en el almacén (entradas-salidas), no existe segregación de funciones, no se ejecutan tomas física continuas y se generan diferencias cuando se realiza un coteo cuando se quiere realizar las compras. Así como, la falta de planificación que ponen en riesgo la operatividad de la empresa.

A tales efectos, en el presente estudio se propone diseñar estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., que le permita conocer las existencias reales, realizar planificaciones de reposiciones efectivas, mantener el flujo de operaciones en dirección a satisfacer a los clientes, emitir reportes confiables y optimizar el desempeño del personal del almacén.

5.2. Justificación de la Propuesta

El control interno de inventarios se ha convertido en una de las herramientas más utilizadas en los últimos tiempos, para el manejo de inventarios, debido a que puede reducir costos porque refleja oportunamente lo que no tiene una rotación saludable y lo que debe surtirse lo más pronto posible, evitando retrasos en los pedidos o que se estropeen materias primas por un almacenamiento deficiente o prolongado.

La presente propuesta se justifica debido a que, mediante las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., se espera optimizar los procesos de recepción, registro, reposición, almacenamiento y despacho de mercancía, de manera que el personal realice sus actividades de manera efectiva en pro de la consecución de los objetivos organizacionales, así como contar con información oportuna y fiable para desarrollar las demás actividades relacionadas con los inventarios, como planificaciones de compras, tener tiempo para buscar nuevos proveedores que brinden mejores precios y condiciones de compra, proyecciones de ventas para poder ampliar el mercado, administración de los recursos por parte del departamento de tesorería para mantener el apartado para pago a proveedores por concepto de adquisición de inventarios de acuerdo al flujo de caja, planificar la cobranza de acuerdo a los niveles de ventas efectuados, emitir estados financieros oportunos.

Asimismo, la propuesta tiene un aporte social, ya que puede ser adoptada por otras empresas con problemática similar, así como servir a otras investigaciones que se desarrollen bajo la modalidad de proyecto factible, adoptando las estrategias propuestas a las necesidades del estudio,

siendo un aporte académico para la Universidad José Antonio Páez. Finalmente, sirvió a los autores para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos de la Propuesta

- ❖ Definir estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R C.A.
- ❖ Capacitar al personal para optimizar su desempeño en el manejo y control de inventarios.
- ❖ Implementar herramientas de comunicación e información, monitoreo y supervisión para hacer seguimiento del cumplimiento de los controles internos.

5.4. Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta tiene con finalidad optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., mediante el diseño de control administrativo y contable, de manera que se puedan disminuir las debilidades encontradas durante el diagnóstico y maximizar las fortalezas existentes, ya que el inventario es de gran relevancia para la operatividad y generación de ingresos para la empresa, así como se quiere disminuir los riesgos de deterioro, evitar diferencias y establecer lineamientos a seguir por parte del personal para optimizar su desempeño, ya que es el talento humano el que hace efectiva a la empresa y competitiva en el mercado en el que se encuentra y ayuda a que perdure en el tiempo. A continuación, se desarrollaron las estrategias que darán sustento a la propuesta para brindar una solución viable a la problemática expuesta.

Objetivo 1.- Definición de estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R C.A.

Este objetivo consiste en la definición de estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R C.A., de manera que se logre un controlar las existencias desde la planificación de sus reposiciones, recepción,

almacenamiento, custodia y despacho. En este sentido a continuación se desarrollaron las estrategias que darán sustento a este objetivo.

Estrategia 1.- Planteamiento de la adquisición de un sistema administrativo para el registro de inventarios.

Esta estrategia consiste en planear a los directivos de la empresa la adquisición de un sistema administrativo para el registro continuo de las operaciones relacionadas al manejo de inventarios, recomendando el sistema administrativo A2, el cual le ofrecerá a la empresa poder llevar un registro de manera cronológica y consecutiva, sobre las operaciones de compra, facturación de la venta, registro durante los ingresos en el proceso de recepción, incluyendo una data de sus costos y precios, que servirán para determinar la rentabilidad que estos generan, así como conocer las existencias reales para planificar sus reposiciones, proyectar sus planes de ventas, ofertar productos, realizar los cálculos necesarios para brindar promociones entre otros. Asimismo, la inversión en un sistema administrativo será un aporte para otros departamentos, tales como el de contabilidad donde podrá llevar sus libros de compra y venta, así como emitir reportes para efectuar auditorías al almacén, tomas físicas continuas y evaluar el rendimiento de cómo se han administrado los inventarios.

El sistema administrativo propuesto, puede ser adquirido a nivel nacional por cualquier proveedor, cuyo costo está detallado en la parte de recursos económicos, cuya adquisición incluye instalación, mantenimiento y asesorías por cada módulo a ser utilizado, de acuerdo a las necesidades propias de la organización, por lo tanto, se le podrá brindar una capacitación al personal de almacén para consultas y emisiones de notas de despacho, así como emitir las notas de recepción al momento de darle entrada a la mercancía por parte del analista de administración.

En el sistema administrativo se llevará un registro continuo de los inventarios, manteniendo un registro por el sistema fifo, primeras entradas primeras salidas, para poder evaluar correctamente los costos de producción, además, realizará el registro continuo en el sistema para poder evaluar correctamente los materiales y suministros que es trasladado a los departamentos de producción, que sea por las cantidades correctas que se han despachado y consumido, así como registrar los obrantes de la línea de producción, y que son devueltos al almacén y que se imputen los costos reales. De esta manera al establecer costos exactos se podrá determinar con mayor exactitud la rentabilidad que genera la venta de los productos terminados.

Estrategia 2.- Organización, clasificación e identificación del almacén y los productos.

La siguiente estrategia, consiste en la realizar la organización, clasificación e identificación del almacén y los productos, de esta manera el personal podrá tener un mayor control de las existencias, poder ubicarlas de forma rápida al momento de efectuar el almacenamiento durante el proceso de recepción, así como agilizar el proceso de despacho. En este sentido, se proponen las actividades siguientes:

- ❖ Organizar la mercancía por modelo, tipo, marca, tamaño, revisar las condiciones de la mercancía, seleccionar primeramente las que tengan mayor rotación y revisar cuál de ellas no se está utilizando, comunicar a la administración para evaluar si estas se pueden vender a precio razonable para desocupar el almacén, ya que no tiene sentido, almacenar productos que ya no tengan rotación continua o que estén en estado poco favorable para garantizar un uso o venta efectivo.
- ❖ Clasificar los materiales y suministros de acuerdo a su marca, utilidad, en el proceso productivo, forma de almacenamiento, nivel de rotación.
- ❖ Identificar cada uno de los productos, pasillos, estantes y áreas de almacenamiento para facilitar el proceso de ubicación de los inventarios al momento de la recepción o despacho.
- ❖ Elaborar una ficha donde se indique la ubicación de cada producto de manera que el personal de almacén pueda saber dónde ubicarlos al momento de su almacenamiento o retiro para el despacho. Este esquema servirá para minimizar que se pierda el tiempo en ubicar los productos en las diferentes áreas, planificar el recorrido para retirar los productos para despachar, sin dar tantas vueltas innecesarias de un pasillo a otro, así como para capacitar al personal de nuevo ingreso, para su rápido adiestramiento e integración al cargo.

Estrategia 3.- Planificación de las reposiciones de inventarios.

El propósito de esta estrategia consiste en minimizar los riesgos de realizar compras tardías o stock innecesarios, de manera que se garantice el flujo continuo de inventarios, sin niveles elevados que puedan ocasionar pasivos a corto plazo por compromisos con proveedores que afectan la liquidez financiera de la empresa, así como stocks insuficientes que puedan afectar la operatividad de la empresa, para ello, el personal de compras, junto al de ventas, deberán establecer

los niveles de inventarios óptimos de cada producto, para planificar los tiempo de reposiciones, de manera que se pueda contactar los proveedores a tiempo, además sirve, en el caso que sea necesario, el poder buscar otros proveedores que puedan brindar los mismos productos, pero a menores costos y en condiciones favorables para la empresa sin afectar la calidad de los mismos. Cabe resaltar, que los inventarios en exceso pueden sufrir de obsolescencias, vencimiento o deteriorarse, y los niveles muy bajos causar desabastecimiento si el proveedor no logra despachar a tiempo.

Estrategia 4.- Establecimiento de controles de inventarios.

De acuerdo a las debilidades encontradas durante es estudio, esta estrategia es de gran importancia, debido a la necesidad de establecer controles que permitan optimizar el proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros, de forma tal que se salvaguarden los activos, se garantice el registro continuo de los movimientos de inventarios (entradas y salidas), así como la emisión de reportes que apoyen el proceso de toma de decisiones acertadas, así como la elaboración de estados financieros. En este sentido, se proponen los controles siguientes:

Controles de Autorización

Para un efectivo control de autorización se requiere segregar funciones sobre inventarios:

- ❖ **Segregación de funciones:** el proceso de manejo de inventarios debe contar con una segregación de funciones en cada uno de los departamentos que están involucrados en los mismos. Para ello se establecen las siguientes funciones de cada área involucrada para salvaguardar los activos.
- a) El personal de almacén será quien tenga la custodia de los inventarios, será responsable de su recepción, almacenamiento y custodia, y despacho será el garante de un adecuado manejo, almacenamiento y cuidado. El mismo, no podrá tener acceso a los registros de las existencias en el sistema administrativo A2
- b) Analista de administración, será quien proceda a mantener actualizados los registros de los movimientos de inventarios (entradas – salidas), el cual no podrá intervenir a la toma física de inventarios ni tener contacto con los mismos.
- c) El gerente será quien proceda a realizar el proceso de compras de las existencias, negociar con los proveedores y emitir la orden de compras, en ningún caso podrá tener acceso a los registros ni a las existencias físicas, será quien se comunique con el

proveedor en el caso de que existan diferencias al momento de la recepción de los materiales y suministros.

Controles de Existencias

- ❖ Para llevar un control de las existencias, toda mercancía que ingrese a la empresa deberá llevar un registro de los materiales y suministros que ingresen al almacén, los cuales deberán estar acompañados de las facturas de compra, así como la emisión de la nota de recepción por parte el analista de administración, y saldrán acompañados de la factura de ventas y la emisión de la nota de despacho, por parte del jefe de almacén.
- ❖ Ningún producto podrá tener movimiento de entrada o salida si no es debidamente autorizado por parte del jefe de almacén, y que este acompañado de la documentación que los soporte.
- ❖ Los traslados entre almacenes deberán estar acompañados a través de una nota de traslado emitida en el sistema, y debidamente autorizado por el gerente de producción y el jefe de almacén.

Controles de Precisión

- ❖ Con el motivo de minimizar las diferencias de inventarios, se realizará la debida identificación y codificación de los materiales y suministros, al momento de su recepción, para su fácil acceso al momento de almacenarla y al seleccionarla para su despacho.
- ❖ Se procederá, además, a la clasificación de los materiales y suministros por modelo y se almacenarán en estantería o paletas de almacenamiento, para evitar su deterioro. Por lo tanto, no se permitirá colocar directamente en el piso ningún tipo de mercancía, y se procederá a apilar de acuerdo a las indicaciones del distribuidor establecidas en las cajas de embalaje.
- ❖ Se realizará la ejecución de la salida de mercancía apoyada de facturas de clientes y notas de despachos, y se deberá realizar el conteo al momento de la selección, al preparar el predespacho y al momento de la entrega al cliente o transportista, de esta manera se minimizará el riesgo de generarse diferencias en cantidades o modelos, y evitar devoluciones, por errores en el despacho, que a su vez reduce los gastos de fletes o

generan notas de crédito al cliente. Asimismo, si los materiales y suministros son para la producción serán soportadas por la respectiva nota de traslado debidamente autorizada por el gerente de producción y el jefe de almacén, emitida por el asistente de administración.

- ❖ Se mantendrá un control, mediante la revisión de todos los registros elaborados de las entradas y salidas, efectuando el cotejo de los mismos con la documentación física (notas de despacho y de recepción) para evitar errores de transcripción, tanto en modelos o cambios de cifras, disminuyendo las posibilidades de errores u omisiones, y haciendo los correctivos si son necesarios a tiempo. Todo ello, permitirá una mayor precisión de las cifras teóricas al realizar el conteo físico.
- ❖ Se procederá a realizar la toma física de los inventarios, de manera periódica y continua semanalmente, todos los lunes antes de comenzar la jornada, sobre artículos aleatorios, haciendo mayor énfasis en los materiales y suministros de mayor rotación.
- ❖ Asimismo, se mantendrán actualizados los registros de forma diaria en el sistema administrativo A2 sobre los ingresos y despachos de materiales y suministros realizándose el correspondiente archivo de la documentación soporte que garantice el respaldo de cada operación y que permita aclarar posibles diferencias.
- ❖ Para garantizar que los reportes teóricos y los inventarios físicos se mantengan con la mayor precisión cada vez que se realice la recepción de la mercancía se realizará un conteo al momento de la descarga del vehículo de transporte, y un recuento antes de dar el acceso al área de almacenamiento de almacén. Asimismo, al momento de realizar los traslados o ventas de los materiales y suministros, se realizará un predespacho, con conteo previo al momento de clasificar la mercancía, y otro al momento de la entrega al receptor.

Controles de Custodia

- ❖ El resguardo de los materiales y suministros es fundamental, protegiéndolo de posibles siniestros o hurtos, es por ello, que se recomienda que el área de almacén este restringida al personal autorizado por la dirección de la empresa, el cual debe garantizar el orden y custodia de los materiales y suministros en su horario de trabajo, además, la empresa debe resguardar sus productos, para ello, se puede implementar sistemas de seguridad

tales como videocámaras, alarmas contra incendios y robos. Todas estas son medidas importantes, que reducen riesgos, referentes al inventario, por lo que se propone que la empresa incremente el resguardo y custodia de sus inventarios.

- ❖ Los materiales y suministros deben estar debidamente identificados, con iluminación adecuada, minimizando los riesgos de deterioro por inundaciones. También, debe contar con el correspondiente almacenamiento para evitar su deterioro.
- ❖ En cuanto a la ubicación, los materiales y suministros deben estar clasificados e identificados en pasillos, estantes y espacios marcados para facilitar su fácil acceso al momento del almacenamiento durante la recepción o retiro para el predespacho, requiriendo proporcionar iluminación adecuada, para la visualización de los materiales y suministros y facilitar su acceso, esto también contribuye a que el personal circule sin problemas en el depósito, haciendo eficaz el proceso de despacho al cliente.
- ❖ Las existencias de materiales y suministros deben estar protegidas de tal manera que se evite su deterioro físico, con su embalaje de origen, apiladas según especificaciones del proveedor, en paletas o estantes.
- ❖ Se debe realizar su almacenamiento haciendo énfasis en la rotación sistemática, de forma tal que las primeras unidades que entren sean las primeras en salir para evitar mantener mercancía de mayor antigüedad almacenada, ya que tiende a deteriorarse.
- ❖ Los materiales y suministros deberán estar debidamente etiquetados e identificados para su fácil acceso y ubicación, por modelo, marca y tipo de mercancía.
- ❖ Se mantendrá una estricta prohibición de acceso al almacén de personal no autorizado para evitar manipulación indebida de personal externo, que ponga en riesgo o en duda el llegar a tener acceso a los materiales y suministros, y respetar la segregación de funciones.

Estrategia 5.-Utilización de un formato para la recepción, despacho y toma física de inventarios.

Esta estrategia consiste en la utilización de un formato para la recepción, despacho y toma física de inventarios, de manera que quede documentación soporte, distinta a las facturas de compra y venta, para poder hacer seguimiento de los movimientos de los inventarios sirviendo, además,

para aclarar posibles diferencias que surjan durante la toma física, en este sentido se utilizarán los siguientes:

- ❖ **Formato para la recepción de mercancía:** el sistema administrativo A2 propuesto, cuenta en el módulo de inventarios con la opción de emitir notas de recepción de mercancía una vez que se incluya la compra de manera que se pueda cotejar la información ingresada con la información contenida en la factura de compra, especificando las cantidades, modelos y código de cada producto ingresado, de esta manera se controlará los registros, la adecuada transcripción, detectar errores u omisiones, e implementar correctivos a tiempo, minimizando las diferencias por motivos teóricos.

- ❖ **Formato de despacho o traslado de mercancía:** el sistema administrativo A2 cuenta con un menú para asignar diferentes almacenes dentro de la empresa, entre los cuales se puede asignar 01 para el almacén de materiales y suministros, 02 para producción en proceso, 03 para el almacén de productos terminados, 04 para productos deteriorados o con fallas. De esta manera se podrá conocer los costos reales que presenten los materiales y suministros en su proceso de almacenamiento, procesamiento y el costo incidencia en el costo de producción terminada. Asimismo, poder devolver a los almacenes cuando haya sobrantes en las líneas de producción, permitiendo una mayor exactitud en sus costos de producción.

- ❖ **Formato de toma física de inventarios:** este formato puede ser emitido por el sistema administrativo A2, donde se puede generar un listado de los materiales y suministros existentes en el almacén, sin exponer cantidades para ser utilizado y llenado manualmente por el personal auditor y de almacén que intervenga en el proceso de toma física de inventarios.

Estrategia 6.- Ejecución de tomas físicas continuas parciales semanales y generales mensualmente.

Esta estrategia consiste en llevar a cabo un control de las existencias mediante la ejecución de tomas físicas continuas parciales semanales y generales mensualmente. Las tomas físicas

semanales, las podrá realizar el jefe de almacén para controlar los productos que tengan mayor rotación con un recuento de las existencias, los días lunes antes de comenzar la jornada laboral, de manera que pueda detectar posibles diferencias a tiempo, previniendo que surjan al momento de la toma física general. Asimismo, el analista de contabilidad podrá realizar una toma física sobre algunos productos que considere de forma aleatoria para comprobar la exactitud de los inventarios, y evaluar que se esté manejando adecuadamente estos activos.

Por su parte, la toma general se realizará los dos primeros días hábiles de cada mes, donde no se podrá emitir facturas de venta, recibir compras ni generar traslados entre almacenes para mayor precisión. La toma física general la realizará el jefe de almacén junto a dos personas de administración y contabilidad que no sea la que lleva los registros, para evitar manipulación de la información. Se emitirá el formato de toma física de inventarios se realizará 2 conteos de las existencias, si surge alguna diferencia se realizará un tercer conteo, para aclarar diferencias, si persisten, se procederá al terminar de realizar la toma física a aclarar las posibles diferencias. De esta manera se busca mantener una exactitud en las existencias y aclarar las diferencias si se generan en los períodos en que incurrir.

Objetivo 2.- Capacitación del personal para optimizar su desempeño en el manejo y control de inventarios.

El presente objetivo tiene consisten en brindar capacitación al personal para optimizar su desempeño en el manejo y control de inventarios. Para ello, se procederá a brindar capacitación al personal de almacén en cuanto a la implementación de los controles propuestos de manera que pueda optimizar su desempeño laboral, la cual tendrá un taller con una duración de 4 horas, facilitado por los autores, con asesoría del tutor académico, y que tendrá como contenido el detalle de cada una de las estrategias propuestas.

Por su parte, el analista de administración recibirá la capacitación por parte del técnico del sistema administrativo A2, para el manejo del módulo de inventarios, cuyo contenido será la creación del usuario, ingreso de la información, edición de datos, corrección de registros, guardado de la información emisión de reportes, emisión de notas de recepción y de despacho, formatos de tomas físicas de inventarios y de traslados entre almacenes. El tiempo requerido será de 2 horas durante 3 sesiones.

Objetivo 3.- Implementación de herramientas de comunicación e información, monitoreo y supervisión para hacer seguimiento del cumplimiento de los controles internos.

Este objetivo, consiste en la implementación de herramientas de comunicación e información, monitoreo y supervisión para hacer seguimiento del cumplimiento de los controles internos, para ello, se establecerá que el analista de contabilidad realice auditorías sorpresivas a los departamentos de administración y almacén para verificar que se esté llevando correctamente la implementación de los controles propuestos, de manera que se mantenga la información actualizada, se emita la documentación soporte, y se mantenga una organización del almacén y de las existencias. Además, podrá realizar conteos sorpresivos sobre algunos artículos para evaluar su correcto manejo. Asimismo, el departamento de administración emitirá reportes al departamento de compras sobre las existencias para poder planificar las reposiciones a tiempo de esta manera se podrá optimizar el proceso de flujo de mercancía continuo para cubrir el proceso productivo.

Por otro lado, el departamento de almacén emitirá información a tiempo si existiesen diferencias entre la factura del proveedor la mercancía recibida, para que el departamento de compras proceda a realizar las actividades pertinentes para solicitar dependiendo el caso, notas de crédito, cambio o devolución de los materiales y suministros, así como informar al departamento de administración para que cuando se efectúe el ingreso al sistema se realice por las cantidades correctas. En este sentido, una comunicación efectiva interdepartamental, permitirá minimizar los riesgos de que se generen diferencias de inventarios entre los soportes teóricos y las existencias físicas y garanticen la efectividad del manejo de los inventarios, y una optimización del desempeño del personal involucrado en con el inventario.

Cuadro 3.- Estrategias de control administrativo y contable

Diseñar las estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.			
Objetivo	Estrategia	Responsable	Tiempo para su aplicación
Definición de estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R C.A.	1.- Plantear la adquisición de un sistema administrativo para el registro de inventarios. 2.- Organización, clasificación e identificación del almacén y los productos. 3.- Planificación de las reposiciones de inventarios. 4.- Establecimiento de controles de inventarios. 5.-Diseño de un formato para la recepción, despacho y toma física de inventarios. 6.- Ejecución de tomas físicas continuas parciales semanales y generales mensualmente.	Administración Jefe de almacén Compras Administración y jefe de almacén	1 mes
Capacitación del personal para optimizar su desempeño en el manejo y control de inventarios.	Brindar curso de capacitación al personal: - Uso y registro en el sistema administrativo. - Manejo, mantenimiento y control de inventarios.	Recursos Humanos: Analista Adm. Almacenistas	15 días
Implementación de herramientas de comunicación e información, monitoreo y supervisión para hacer seguimiento del cumplimiento de los controles internos.	Incentivar a la comunicación mediante entrega de reportes semanales, y uno general mensual. Realizar tomas físicas sorpresivas frecuentes, a las existencias, registros y documentación soporte.	Analista de contabilidad.	1 semana

Fuente: Cayama y García (2023).

5.5. Factibilidad de la Propuesta

Todo proyecto requiere un estudio de factibilidad desde el punto de vista técnico, operativo y económico, en este sentido se detalla lo siguiente:

5.5.1. Factibilidad Técnica

La presente propuesta, cuenta con una factibilidad técnica debido a que cuenta con los recursos necesarios para su implementación, tales como estantes, mobiliario, herramientas para el manejo de los inventarios, equipo de computación, impresoras, papelería, sistema administrativo Microsoft Office, con hojas electrónicas de Excel. Por su parte, de acuerdo a la propuesta, requiere de la adquisición de un sistema administrativo A2, el cual es de fácil manejo y permite, además, llevar un registro tanto de los inventarios, como de las demás operaciones de la empresa, por lo tanto, es un aporte que le brindará un valor agregado a las demás actividades de la empresa, pudiendo controlar las existencias.

5.5.2. Factibilidad Operativa

Operativamente, la propuesta es factible debido a que la empresa cuenta con el talento humano necesario en el departamento de administración y almacén que lleve a cabo las estrategias administrativas y contables propuesta en la empresa Metal Mecánica M&M, por lo tanto, no requerirá de modificación en su estructura organizacional ni de la contratación de personal de nuevo ingreso, solo requerirán de la capacitación para el manejo del sistema administrativo y de la implementación de las estrategias propuestas.

5.5.3. Factibilidad Económica

En relación a la factibilidad económica, la empresa tiene la disposición de los recursos financieros necesarios para poder cubrir los costos que genere la implementación de la propuesta, ya que reconoce que valor del costo-beneficio se le traducirá en mejoras de procesos que le permitirán salvaguardar sus inventarios, concretar las ventas, mejorar su imagen ante sus trabajadores, proveedores y clientes, ya que al ser más efectiva en el logro de sus objetivos organizacionales será más competitiva en el mercado en el cual incursiona.

Cuadro 4.- Recursos Económicos

Concepto	Costo en \$. A la tasa de BCV del día
Sistema administrativo A2, instalación e inducción de módulo de inventarios.	256,00
Capacitación del personal, material y refrigerio	80,00
Costo Total	336,00

Fuente: Cayama y García (2023).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los inventarios de una empresa son un aspecto muy importante a tener en cuenta, debido a que si no se administran correctamente puede generar graves consecuencias, que van desde los problemas financieros (incluyendo la posibilidad de cierre) hasta la insatisfacción de los clientes. Por lo tanto, se hace necesario realizar el inventario de una empresa consiste en llevar a cabo el recuento de existencias de todo lo que esta tiene almacenado, ubicar dónde está cada producto, cuándo ha entrado y cuándo se prevé que va a abandonar el almacén. De este modo, se consigue reducir los costes y prevenir los posibles fraudes.

A tales efectos, la compañía debe poder confiar en los sistemas de control de inventario para evaluar sus activos actuales, equilibrar sus cuentas y proporcionar informes financieros. En este sentido, gracias a un buen control de inventario se puede conseguir el balance correcto de existencias en los almacenes, para ofrecer un buen servicio al cliente, reducir costes, optimizar espacio y aumentar las ganancias. El no contar con controles puede generarse una interrupción en la operatividad de la empresa, perder ventas significativas, detener el proceso productivo, o generar mayores gastos que afectan el costo de comercialización y generan menor rentabilidad.

Bajo este contexto, el presente estudio se orientó en la empresa Metal Mecánica R&R, la cual presenta problemas en el manejo de inventarios, para lo cual se procedió realizar un diagnóstico de la situación actual para evaluar como se están llevando las operaciones relacionadas con sus inventarios de materiales y suministros, a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos seleccionados, cuyos resultado fueron analizados e interpretados, lográndose el primer objetivo de esta investigación.

Mediante el diagnóstico se pudo identificar las debilidades existentes en el proceso de manejo de inventarios cuyas falencias, han permitido determinar que el proceso de manejo de inventarios no es efectivo, ya que no se lleva un registro continuo de los movimientos de inventarios, desconociéndose las existencias reales, y teniendo que realizar conteos para poder realizar las reposiciones.

Además, no se ejecutan tomas físicas regularmente, se presentan diferencias cuando se busca la mercancía en el almacén, no se utilizan formatos para respaldar los movimientos de inventaros que puedan, además de servir para aclarar las diferencias que surjan. Asimismo, se

obtuvo que no hay organización en el almacén, ni segregación de funciones haciendo evidente la necesidad de implementar controles administrativos y contables que permitan optimizar el desempeño del personal, salvaguardar los activos y emitir información veraz, confiable y oportuna. Estas debilidades fueron expuestas en una matriz DOFA, junto a las fortalezas internas de la empresa, las oportunidades y amenazas del medio, lográndose el segundo objetivo de la empresa. El cruce entre los factores internos y externos permitieron obtener un conjunto de estrategias que dieron sustento a la propuesta.

Se concluye que, el inventario permite tener controlada la mercancía y evaluar periódicamente cuál es la situación económica real del negocio. Este es el que tiene en cuenta los materiales esenciales que necesita la compañía para poder llevar a cabo la producción, luego ser pasados a la producción en proceso que es el inventario donde se registran todos los materiales que ya no son materias primas, pero tampoco están acabados. Por tanto, los que se encuentran en el punto intermedio entre unas y otros. El valor económico de estos materiales aumenta conforme la producción avanza. Y el control minucioso de este inventario permite conocer los costes de producción y adaptar los gastos del negocio. Saber qué hay en un inventario de materias primas permite llevar un buen control y garantizar el abastecimiento del siguiente paso de la cadena.

Por lo tanto, se puede indicar que se logró el tercer objetivo de la presente investigación, ya que se pudo diseñar estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., de manera que se pueda llevar un registro continuo de las existencias, emitir reportes confiables, para apoyar la toma de decisiones, emitir estados financieros y evaluar la manera como se están administrando estos activos, salvaguardarlos, saber los costos reales de producción y la rentabilidad que generan, permitiendo además, optimizar el desempeño del personal del departamento de almacén.

Recomendaciones

Para lograr la efectividad en las estrategias de control administrativo y contable propuestas, que permitan optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- ❖ Dar a conocer los resultados obtenidos sobre el manejo del inventario a la gerencia para que pueda evaluar la importancia que tiene la implementación de mejoras en el manejo de inventarios.
- ❖ Implementar las estrategias de control administrativo y contable y difundir a todo el personal involucrado para lograr una optimización en el desempeño de sus funciones, así como llevar un manejo eficiente de los inventarios, desde su recepción, registro, almacenamiento y despacho.
- ❖ Realizar conteos continuos para garantizar la exactitud de las existencias, sobre todo en aquellos productos de mayor rotación.
- ❖ Efectuar una toma física general por lo menos una vez al mes para poder detectar posibles diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos, y aclararlos a tiempo, en el período en que se generaron.
- ❖ Mantener las áreas del almacén siempre limpias, las áreas despejadas, efectuar el almacenamiento adecuado de acuerdo al tipo de materiales y suministros, para evitar su deterioro.
- ❖ Establecer niveles máximos y mínimos de inventarios, y planificar las reposiciones para garantizar el flujo de materiales y suministros, en el proceso productivo.
- ❖ Mantener un proceso de actualización en todos los niveles organizacionales para optimizar el desempeño del personal, ya que es el talento humano el que hace a las organizaciones efectivas y, por ende, competitivas.
- ❖ Brindar capacitación al resto del personal en las diferentes áreas para maximizar el provecho del uso del sistema administrativo, en relación a las compras, facturación de ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, nómina, contabilidad, conciliaciones bancarias, entre otras.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª ed. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Balestrini, M. (2016). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª ed. Caracas. Venezuela: Editorial BL Consultores Asociados.
- Ballou, R. (2011). **Logística Administración de la Cadena De Suministro**. 5ª ed. México: Editorial Pearson Educación.
- Catacora, F. (2018). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 10ª ed. Colombia: Editorial McGraw – Hill. Interamericana S.A.
- Espinoza, A. (2011). **Control de Inventarios**. 3ª ed. Colombia. Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.
- García, J. y Casanueva, C. (2014). **Prácticas de la gestión empresarial**. 4ª ed. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Gayle, L. (2009) **Contabilidad y Administración de Costos**. 6ª ed. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- González, K. (2022). **El control de inventarios en la empresa Tableros y Negocios Generales E.I.R.L.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2012). **Metodología de la Investigación**. 6ª ed. México D.F. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Holmes, A. (2004). **Auditoria, Principios y Procedimientos**. 6ª ed. México, D.F.: Editorial Limusa.
- Humphrey, A. (2008). **Planificación Estratégica. Matriz DOFA**. 4ª ed. México: Editorial Prentice – Hall. Hispanoamericana, S.A.
- Hurtado, I. y Toro, J. (2006). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios**. 2ª ed. Caracas, Venezuela: Libros de “El Nacional”. Editorial CEC, SA.
- 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.
- Laumaille, R. (2009). **Auditoría: Un enfoque integral**. 6ª ed. México: Editorial Limusa.
- Mantilla, S. (2016). **Control Interno Informe COSO**. 4ª ed. Bogotá. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.

- 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.
- Montilla, I. (2018). **Estrategias para el control de inventario de mercancía en Yessica Boutique C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora. Guanare. Portuguesa. Venezuela.
- Páez, J. (2021). **Estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez.
- Palella, S. y Martins, F. (2012). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 2ª ed. Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Sabino, C. (2009). **El proceso de investigación.** 3ª Reimpresión. Caracas, Venezuela: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Scenna, I. (2014). **Optimización de procesos administrativos.** 3ª ed. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Tamayo y Tamayo, M. (2018). **El proceso de la investigación Científica.** 4ª ed. Ciudad de México. Colombia: Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2018). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Editorial Publicaciones UPEL.

ANEXOS

Anexo A

Cuestionario

Dirigido a los trabajadores del departamento de almacén en la empresa Metal Mecánica R&R C.A.

Instrucciones: a continuación, se presentará una serie de preguntas de respuestas cerradas que conforman el cuestionario, las cuales tendrán solo dos alternativas de respuestas (si-no). Lea detenidamente cada una de ellas y marque con una (X) la opción que considere correcta, recordando marcar la opción sólo una vez.

ESTRATEGIAS DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA METAL MECÁNICA R&R C.A.

INSTRUMENTO: CUESTIONARIO

Muestra: 5 trabajadores de la empresa.

ÍTEM	PREGUNTAS	ALTERNATIVAS	
		SI	NO
1	¿Considera usted que el proceso de manejo de inventarios de materiales y suministros en la empresa es efectivo?		
2	¿Considera usted que el inventario de materiales y suministros están debidamente organizados en el almacén?		
3	¿Sabe usted si existe una segregación de funciones entre el personal que registra y quien lleva el manejo físico de los inventarios de materiales y suministros?		
4	¿Tiene usted conocimiento si las entrada y salidas de inventarios de materiales y suministros están soportados con documentos distintos a las facturas de compras y ventas?		
5	¿Considera usted que la información de los inventarios de materiales y suministros está actualizada para apoyar el proceso de toma de inventarios?		
6	¿Sabe usted si se realiza la toma de inventarios físicos de los materiales y suministros de manera frecuente?		
7	¿Sabe usted si han surgido diferencias entre los inventarios de materiales y suministros físicos y los reportes teóricos?		
8	¿Sabe usted si se realiza una planificación para la reposición de los inventarios?		
9	¿Considera usted que es necesaria una capacitación del personal de almacén para optimizar el manejo del inventario de materiales y suministros?		
10	¿Considera usted mediante la implementación de estrategias de control administrativo y contable se podría optimizar el manejo de los inventarios de materiales y suministros de la empresa Metal Mecánica R&R C.A.		

Fuente: Cayama y García (2022)

Anexo B
Tabla de Frecuencias del Cuestionario

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	1	4	20%	80%
2	1	4	20%	80%
3	2	3	40%	60%
4	1	4	20%	80%
5	2	3	40%	60%
6	0	5	0%	100%
7	2	3	40%	60%
8	1	4	20%	80%
9	5	0	100%	0%
10	5	0	100%	0%

Fuente: Cayama y García (2023).