

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
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:

Plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Antonieta Boutique, CA.

Realizado por el (la) Br. Mariángel Bastidas

C.I. N° 28551532 cursante de la carrera de Contaduría Pública

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,

considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la

calificación de: 20 pts

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Efraim Braya  
Tutor Académico (Coordinador)  
Nombre: Efraim Braya  
C.I.: 978937

Notelia Duran  
Jurado  
Nombre: Notelia Duran  
C.I.: V-7135386



José Juárez  
Jurado  
Nombre:  
C.I.:

José Juárez  
12478528

Fecha: 13/11/23

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
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:

Plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa Antrometa Boutique, C.A.

Realizado por el (la) Br. Stefania Suárez

C.I. N° 30.486.543 cursante de la carrera de Contaduría Pública

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,

considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la

calificación de: 70ptos

APROBADO

NO APROBADO

El Jurado

Erasm Braya  
Tutor Académico (Coordinador)

Nombre: Erasm Braya  
C.I.: 15 978 957

Notelia Ducan

Jurado  
Nombre: Notelia Ducan  
C.I.: V-7135376



José Guzmán  
Jurado  
Nombre: José Guzmán  
C.I.: 12478528

Fecha: 13/11/23



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PLAN ESTRATÉGICO DE  
CONTROL INTERNO PARA LA  
OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO  
DE MANEJO DE INVENTARIOS  
DE LA EMPESA ANTHONIETA  
BOUTIQUE C.A.**

**Autoras:** Mariangel Bastidas  
Stefania Suárez



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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA  
OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS  
DE LA EMPESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

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

**Autoras:** Mariangel Bastidas  
C.I. V-28.551.532  
Stefania Suárez  
C.I. V-30.486.543

**Tutor:** Lcdo. Efraín Peraza

San Diego, octubre 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, Efraín Peraza, portador de la cédula de identidad No. V-15.978.937, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Mariangel Bastidas y Stefania Suárez titulares de las cédulas de Identidad No. V-28.551.532 y V-30.486.543, respectivamente, titulado **“PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.”**, presentando como requisito parcial para optar al título de Licenciadas 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 cinco (5) días del mes de octubre del año dos mil veintitrés (2023).

Tutor Académico

Lcdo. Efraín Peraza

C.I. V- 15.978.937

Cel: 0416.340.92.63

e-mail: efrainperaza04@gmail.com

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación se lo dedico, principalmente, a Dios y a mis abuelos (Pedro Zambrano, Antonio Bastidas, Eustoquia Cortez y María Villegas) que están en el cielo, ellos fueron mi fuente de inspiración durante estos 4 años, quienes guiaron mis pasos y me dieron la fortaleza, disciplina y constancia que necesite a lo largo de este hermoso camino llamado estudio y formación profesional.

A mi mamá, Rosa Zambrano, quien ha estado allí desde el día número uno apoyándome y guiándome; es una mujer que admiro mucho, porque me ha dado una educación que hoy día esta escasa, es de esas madres que me veía con los ánimos en el suelo y me colocaba carácter para seguir adelante, es importante mencionar que una vez una persona muy especial para mí y para mi formación académica le dijo que me tenía que abrazar muy fuerte para que yo sintiera el abrazo y calmar esos días difíciles, ese día quedo guardado en mi memoria; ella siempre hace todo por verme feliz y yo siempre hago todo por verla a ella feliz y ver su cara de orgullo, eso lo es todo para mí, por eso, y muchas cosas más, le dedico este logro.

A mi papá, Antonio Bastidas, él ha sido una pieza importante en este camino; él ha sido un padre extraordinario, que me ha apoyado en todo momento que durante estos 4 años se ha quedado afuera de la universidad por 3 y 4 horas esperando que viera las clases y saliera, mi papa es esa personita en mi vida que nunca me juzga y me dice que todo va estar bien cuando más lo necesitaba, también es importante mencionar que siempre esperábamos los viernes que saliera temprano para merendar o tomarnos un café sin duda alguna mi papito bonito como le digo de corazón, se merece esta y muchas más dedicatorias de mi parte.

A mi tía, Suyerdanni Zambrano, quien ha estado allí acompañándome no solo en los momentos buenos, sino también en los malos, ella siempre ha estado allí para darme esos abrazos que te reinician el día y con un chocolate para controlar las emociones que he tenido en este camino, que es como una montaña rusa, mi tía siempre ha tenido una palabra de aliento, ese consejo que necesitas y esa frase tan perfecta que hace que todo sea más bonito y fácil de hacer. Y sobre todo, Elyi como le digo de cariño, siempre me ve con una cara de orgullo que eso me dice que lo estoy haciendo bien.

**Mariangel Bastidas**

## **DEDICATORIA**

Primeramente, quiero dedicar este proyecto a DIOS, quien ha hecho de esta meta posible, quien me ha dado la paz, sabiduría y entendimiento en cada paso, quien fue mi guía y nunca me abandono en los momentos difíciles de este recorrido.

A mi mamá, Jeimmy Escalona, mujer guerrera que se ha dedicado a formarme como una mujer fuerte, quien me ha regañado cuando es necesario, pero no me ha abandonado en ningún momento y siempre me ha dado todo el apoyo y amor del mundo.

A mi papá, Luis Suárez, quien me ha dado su amor y apoyo en todo este largo recorrido, animándome día a día a superarme.

A mis hermanas, Yessika y Risa Suárez, quienes han estado conmigo en días difíciles, quienes a pesar de las diferencias que podamos tener, siempre buscan la manera de sacarme una sonrisa y demostrarme que puedo lograr todo lo que me proponga.

A mis abuelos, Yasmila y Armando Escalona, por estar en cada paso que doy y demostrarme día a día lo orgullosos que están de mí, quienes diariamente me demuestran todo su amor y apoyo incondicional.

A mi tía, tío y primos por brindarme su apoyo en todo momento, por siempre sacarme una sonrisa y por enseñarme lo fuerte y valiente que puedo ser.

A cada uno de mis amigos y compañeros de clases, quienes juntos alcanzamos esta meta que tanto anhelábamos, con mucho esfuerzo y dedicación.

**Stefania Suárez**

## AGRADECIMIENTO

Principalmente, quiero agradecerle a Dios, por darme la fortaleza, valentía, constancia y sobre todo la disciplina de levárteme todos los días, eh ir a la universidad para cumplir con cada actividad, para así irme formando como profesional. Gracias, porque no es un camino fácil pero tampoco imposible, por siempre estar a mi lado espiritualmente, dándome de tu amor y bendiciones.

Quiero agradecerles a mis padres, que hayan sido, mi motor, que me impulsan a ser mejor persona cada día, a luchar por mis sueños, a que si me caigo me levanto; y lo más importante que no todos los días son iguales y que cada uno nos deja una enseñanza diferente. Ellos han sido una pieza fundamental a lo largo de este camino que es una montaña rusa, gracias por calmar los días, en los que ya no podía más, por nunca dejarme sola, por acompañarme hasta las 3 de la mañana. Gracias; mama por brindarme todo tu amor y paciencia, a mi papa por hacerme la arepa y el café con leche cuando tenía clases en la mañana, ha y por dejarme dormir un poquito más. Nunca me alcanzaría estas páginas para agradecerles tanto, ya estamos cerca de la meta; meta que es de los tres, con ustedes me gane la lotería.

A mis amigos y compañeros en este hermoso viaje que esta por culminar, Giulia, Miguel y Camila; gracias por siempre estar a mi lado, porque a pesar de que, tengamos diferentes caracteres nos complementamos a la perfección, como nos decía el profesor Wilfredo son los cuatro fantástico. Ustedes me enseñaron el verdadero significado de la amistad, gracias por esos mensajes motivacionales que tenía, al salir de los exámenes costo I y II, por celebrar mis logros como si fueran suyos, en general por su hermosa amistad, que me dejará mi casa de estudio la Universidad José Antonio Páez. En ella llore, reí, conocí personas increíbles y sobre todo me forme como profesional.

A mi compañera de trabajo de grado, Stefania Suárez, es una persona muy especial para mí, estudiamos juntas desde el primer semestre, ella fue la que sin querer me hizo enamorarme y cambiarme de carrera, con la que tengo diferencias todos los días, pero aun así, hacemos un buen equipo, te agradezco por siempre estar en las buenas y malas conmigo, por ser ese apoyo moral en todo momento y por compartir esta experiencia de ser compañeras de tesis.

Al Lcdo. Efraín Peraza, por aceptar ser nuestro tutor académico, por acompañarnos y guiarnos en este camino; y sobre todo por darnos las herramientas necesarias para poner en marcha este proyecto, gracias por su tiempo y dedicación.

Por último, quiero extenderles mis palabras de agradecimiento a dos profesoras que marcaron un antes y un después en mi formación académica; a la Lcda. Leida Pérez y Lcda. Nohelia Duran, quienes me exigían más de lo que podría yo dar porque sabían que lo podía hacer, gracias por su dedicación, por su apoyo, por sus palabras motivacionales, y lo más importante para mí; por desafiar mi capacidad de aprendizaje. Sin duda alguna ellas son esas profesoras que al inicio no esperas quererlas tanto como hoy día, simplemente muchas gracias por brindarme los conocimientos necesarios para ser una excelente profesional.

**Mariangel Bastidas**

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecerle a DIOS, porque sin el nada de esto sería posible, por darme siempre la fuerza, sabiduría y valentía, para recorrer todo este camino, llenándome de mucho amor y muchas bendiciones.

Quiero agradecer a mi mamá, por siempre estar brindándome todo su amor y su apoyo, por alentarme día a día a superarme, por ser mi pilar fundamental, por guiarme, enseñarme y estar en cada uno de los momentos de felicidad, así como también en esos momentos donde llorando le decía que quería abandonar todo o que creía haberme equivocado de carrera, gracias por demostrarme que si podía y que después de la tormenta siempre saldrá un hermoso arcoíris.

A mi papá, porque a pesar de todo siempre busco la manera de apoyarme y brindarme todo su amor, siempre diciéndome vamos que yo sé que puedes con esto y con todo lo que te propongas.

A mis hermanas, por ser mis amigas, mis consejeras, por siempre sacarme una sonrisa y por animarme cada vez que era necesario, a mis abuelos, por darme todo el amor del mundo y demostrarme día a día, lo orgullosos que se sentía porque cada vez estaba más cerca de la meta.

A cuatro personitas que en muy poco tiempo se volvieron importantes para mí, Johanna, Ashly, Antonio y Andrés, gracias por enseñarme cual es el verdadero significado de lo que es una amistad, por apoyarme en todo momento, por emocionarse de cada uno de mis logros, como si fueran suyos, por hacer cada uno de mis días únicos y especiales, por tantos momentos de risas, por siempre aconsejarme, por animarme diariamente y por regañarme cuando ha sido necesario, simplemente gracias, chicos.

A cada uno de los profesores, gracias por su dedicación y tiempo durante las horas de clases y por compartirnos cada uno de sus conocimientos. En especial al Lcdo. Josué Jaimes y la Lcda. Nohelia Durán, quienes son los padrinos de esta linda familia la Promo 52 de Contaduría Pública, gracias por habernos brindado todo su apoyo en este recorrido, y por haber compartido cada uno de sus conocimientos para formar unos excelentes profesionales.

Al Lcdo. Efraín Peraza, quien acepto ser nuestro tutor y nos ha apoyado durante todo este proceso, gracias por su dedicación, atención y por guiarnos en el desarrollo de nuestro trabajo investigativo.

A mi compañera de trabajo de grado, Mariangel Bastidas, quien desde el inicio estuvo conmigo, quien a pesar de las diferencias siempre ha estado ahí, quien en todo este proceso ha reído y llorado conmigo, pero siempre apoyándonos para lograr esta meta tan anhelada juntas.

Por último, quiero agradecer a cada una de las personas que estuvieron presentes durante todo este largo camino aun a distancia, que me apoyaron incondicionalmente y me demostraron que a pesar de todo estaban presentes en esos pequeños pasos que daba para llegar a cumplir esta meta.

A todos, simplemente muchas gracias.

**Stefania Suárez**

# ÍNDICE GENERAL

## CONTENIDO

	<b>pág.</b>
<b>LISTA DE CUADROS Y FIGURAS</b> .....	x
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b> .....	xi
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b> .....	3
1.1. Planteamiento del Problema .....	4
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 .....	4
1.4. Alcance de la Investigación .....	5
<b>II MARCO TEÓRICO</b> .....	6
2.1. Antecedentes .....	6
2.2. Bases Teóricas .....	9
2.3. Definición de Términos Básicos.....	14
2.4. Operacionalización de las variables.....	14
<b>III MARCO METODOLÓGICO</b> .....	16
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación .....	16
3.2. Nivel de la Investigación .....	16
3.3. Fases Metodológicas.....	17
Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	17
Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas .....	18
Fase III: Diseño de plan estratégico de control interno .....	19
3.4. Técnica de Análisis de Resultados.....	19
<b>IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b> .....	20
4.1. Análisis de los resultados.....	20
Fase I: Diagnóstico de la situación actual.....	20
Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas .....	28
Fase III: Diseño de plan estratégico de control interno .....	30

	Pág.
<b>V PROPUESTA</b> .....	31
5.1. Presentación de la propuesta.....	31
5.2. Justificación de la propuesta.....	32
5.3. Objetivos de la propuesta.....	33
5.4. Desarrollo de la propuesta .....	33
5.5. Factibilidad de la propuesta .....	48
<b>CONCLUSIONES</b> .....	50
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	52
<b>REFERENCIAS</b> .....	53
<b>ANEXOS</b> .....	56

## LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

### Cuadros

1. Cuadro de operacionalización de las variables (Técnico/Metodológico) .....	15
2. Cuadro de Observación .....	27
3. Matriz DOFA .....	29
4. Plan Estratégico Propuesto.....	46
5. Recursos Financieros.....	49

### Figuras

1. Libro Auxiliar de Inventarios .....	35
2. Formato Nota Recepción de Mercancía .....	37
3. Formato Nota Despacho de Mercancía .....	38
4. Formato para la Toma Física de Inventarios .....	39
5. Identificadores de Mercancía .....	43
6. Organización de los inventarios e Identificación de la mercancía .....	44
7. Exhibición de la mercancía a liquidar .....	45



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

**PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA  
OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS  
DE LA EMPESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

**Autoras:** Mariangel Bastidas  
Stefania Suárez

**Tutor:** Lcdo. Efraín Peraza

**Fecha:** octubre de 2023

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tiene como objeto de proponer plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA Boutique 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 un (01) trabajador de la empresa representada por la administradora. Las técnicas que fueron aplicadas para la recolección de información han sido la entrevista estructurada con apoyo del instrumento la guía de entrevista, la cual estuvo compuesta por 10 preguntas abiertas para que el entrevistado brinda la mayor cantidad de información posible. 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 con 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. Se concluye que, el control interno es una herramienta de gran importancia para las organizaciones ya que les permite mantener no seguridad razonable sobre la información financiera relacionada con los inventarios, debido a la gran importancia que estos tienen para generar rentabilidad a la empresa.

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

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

## INTRODUCCIÓN

Control interno ha sido una herramienta de gran importancia para las empresas ya que permite accionar proactivamente a los efectos de suprimir o disminuir significativamente la multitud de riesgo a las cuales se han venido afectando debido a los efectos de la globalización, los avances tecnológicos y los efectos socioeconómicos que generan el accionar de implementar cambios que les permita ser más competitivas y efectivas en alcanzar sus objetivos organizacionales, de esta manera podrán garantizar su operatividad en el tiempo y brindarle a los clientes productos y servicios que estos necesitan.

Siendo el área de inventario una de las más necesitadas en cuanto a los controles internos, ya que son los principales generadores de los ingresos más importantes de la organización producto de su venta, un adecuado manejo de los inventarios permite dar la rentabilidad esperada por los accionistas, buscando minimizar costos y maximizar los beneficios. Es por ello que, las empresas en todo el proceso de movimiento de inventarios deben diseñar e implementar sistemas de control interno, preparar los procedimientos integrales que forman el Pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los cargos de todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol, así como objetivos que participen con el cumplimiento en la función empresarial.

Bajo estas premisas, la presente investigación tiene como finalidad diseñar un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA Boutique C.A., con el propósito de mantener la información actualizada, conocer las existencias y realizar las reposiciones a tiempo, ya que el control interno, es un conjunto de procedimientos y actividades que garantizan el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas, por parte de los trabajadores de manera que se cumplan con los objetivos trazados, se emita información confiable, se salvaguarden los activos, y se detecten desviaciones para poder establecer los correctivos necesarios.

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

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

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

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo, diseño y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos, las técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de análisis de datos.

Capítulo IV, Los Resultados: se presenta el análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas utilizadas en el desarrollo de las fases metodológicas.

Capítulo V, La Propuesta: la cual contiene la presentación, justificación, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta que le brinda una solución al problema planteado en la investigación, el cual consistió en el diseño de un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA Boutique C.A.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones, a las que llegaron las autoras, así como las referencias y los anexos que suportan la presente investigación.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del Problema

Las empresas deben orientar sus objetivos a la misión y visión de la empresa, para lograr ubicarse en el posicionamiento deseado en el mercado en el cual se encuentra inmersa y mantenerse en el tiempo su operatividad, para ello requiere de controles que garanticen que sus procedimientos normativas y políticas se cumplan de manera eficiente y eficaz. Por lo tanto, con los controles internos se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente minimizando eventos inesperados, en este sentido está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y cumplimiento de la entidad.

Al respecto, Catacora (2015), comenta que el control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no” (p.238). El mantener una adecuada estructura del control interno es responsabilidad de la gerencia la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control sean alcanzados, además de evaluar el nivel de eficiencia en los procesos contables.

Cabe destacar, que uno de los activos que requiere de controles internos efectivos son inventarios, ya que representan el principal activo circulante que es convertido en efectivo dentro del ciclo de operaciones de la compañía generador de las principales fuentes de ingreso, de acuerdo a Catacora (2015), los describe 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).

Para ello, las organizaciones requieren del desarrollo en función al mejoramiento de los procesos que en ella se ejecutan, procuran constantemente buscar estrategias válidas que le permitan fortalecer el entorno en el cual se desenvuelven a fin de minimizar el esfuerzo del costo y optimizar los inventarios, a fin de que su distribución llegue a su destino de manera eficaz,

eficiente y oportuna. En cuanto a la adecuada distribución de los inventarios, es necesaria una planificación y el manejo óptimo de sus inventarios y recursos, los cuales representan un papel esencial, por cuanto garantizan un balance entre los costos de adquisición y la calidad del servicio, lo que se traduce en un inventario sano, debido a que el mantenimiento de las existencias garantiza a su vez confiabilidad y la continuidad operativa de la organización. Por otra parte, el registro de las existencias de manera adecuada se traduce en un adecuado control, correcta administración y efectivo almacenamiento, evitando el riesgo de incumplimiento del propósito de tales inventarios.

Bajo estas premisas, el presente estudio se centra en la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., dedicada a la venta al detal de ropa y accesorios para damas, ubicada en el Municipio Carlos Arvelo, Parroquia Güigüe, del Estado Carabobo, cuya problemática se manifiesta en el área de almacén, debido a las falencias que presenta el proceso de manejo de inventarios, ya que no cuenta con registros continuos de las entradas y salidas de los inventarios, no cuentan con un sistema administrativo, y todo se registra en un cuaderno, pero en ocasiones no se logra registrar las salidas de algunos productos al realizarse las ventas, lo que genera que al momento de realizar un conteo anual, surjan diferencias, que no logran conciliarse a tiempo.

Además, no se emiten reportes sobre las existencias reales, para poder planificar las reposiciones, ya que se llegan a realizar sin una adecuada planificación generando inventarios de poca rotación. No cuentan con formatos de notas de recepción, ni de traslado del almacén principal al área de exhibición, por lo que no se logra detectar el momento en que surgen las diferencias de inventarios. Tampoco, se mantiene un adecuado sistema de almacenamiento, no se identifican los artículos adecuadamente, ni se organizan por talla, modelo o marca.

Tras estas implicaciones, se propone un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de forma tal, que se le brinden las herramientas necesarias al personal para lograr un proceso efectivo de reposición, recepción, almacenamiento y despacho, así como mantener un registro continuo que permita emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones, planificación de ventas y evaluar los productos que tienen mayor rotación y demanda, y realizar compras efectivas, minimizando además, inventarios ociosos que pueden sufrir obsolescencia, o pasar de moda. El no tomar las medidas adecuadas para el control de inventarios podría generar pérdidas significativas para la empresa, además de sufrir multas y sanciones por parte del ente tributario por no actualizar los libros contables.

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

Bajo este contexto, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuál sería el plan estratégico de control interno adecuado para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.?

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

### **1.2.1. Objetivo General**

Proponer un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- ❖ Diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.
- ❖ Identificar las debilidades y fortalezas existentes en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.
- ❖ Diseñar un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.

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

El control es primordial en todo proceso, en especial relacionado al manejo de inventarios, ya que este activo es el principal generador de ingresos producto de su ventas, y donde se han dirigido las mayores inversiones de la investigación, 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 reales. Asimismo, protege a los activos del riesgo de fraude o manipulación indebida de estos.

Ante este contexto, el presente estudio requiere diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios, mediante las técnicas de recolección de información seleccionadas, para determinar cómo se están manejando los activos y si se cumplen con los controles adecuados para su recepción, almacenamiento, despacho y reposiciones. Por lo tanto, mediante la identificación de

las debilidades y fortalezas existentes en el control interno, se podrá obtener información para conocer si se está llevando a cabo una administración adecuada de los inventarios, que garanticen la salvaguarda de estos. Además, mediante un plan estratégico de control interno se logrará la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., ya que 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, mantener el flujo de las ventas, y generar la rentabilidad esperada por los accionistas.

Por su parte, la presente investigación socialmente brinda un aporte 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. Académicamente la presente investigación sirve 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, permitió a las autoras para aumentar sus conocimientos académicos y profesionales, y lograr completar los requisitos para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en esta distinguida casa de estudios.

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

El presente estudio se desarrolló en la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., ubicada Calle Miranda con Calle Ricaurte, Centro Comercial Galería Alejandro, al frente del antiguo Banco Bicentenario. Parroquia Güigüe, Municipio Carlos Arvelo, 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 a través de la aplicación de las técnicas de recolección de datos que fueron utilizadas, ya que son los capacitados para brindar la información de tipo primario.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Luego de plantear el problema de la investigación, su objetivo general y específicos, conviene ahora situar la problemática dentro de un marco teórico y conceptos que contribuyan a obtener una mejor comprensión sobre el control interno de los inventarios. Al respecto, Balestrini (2016), sostiene lo siguiente “el marco teórico es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico – epistemológico que se asume, referidos al tema específicos elegido para un estudio” (p.85). En consecuencia, cualquiera que sea el punto de partida, para la delimitación y tratamiento del problema se requiere de la definición conceptual y la relación del contexto teórico que orienta el sentido de la investigación, por lo tanto, se presentarán los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos.

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación están conformados por todos aquellos estudios previos, que aportan diferentes perspectivas sobre el control interno y el manejo de los inventarios, 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 entre los trabajos que sirvieron de apoyo documental y metodológico para la realización del presente estudio, figura el realizado por:

Cayama y García (2023), en su estudio el cual titularon “**Estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, con la finalidad 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, apoyado con la técnica la encuesta a través de un cuestionario para la recolección de datos.

Se concluye en el estudio que, el control de inventario es de gran importancia para un manejo adecuado de inventarios, de forma tal que se puede evitar diferencias entre las existencias

físicas y los reportes teóricos, así como conocer las cantidades reales para planificar las reposiciones. Su relación al presente estudio se fundamenta por la necesidad de establecer controles que garanticen el registro continuo de los movimientos de inventarios para conocer las existencias reales para las reposiciones, que garanticen la operatividad de la empresa y cubra la demanda de los clientes.

Carranza (2022), presentó un estudio que se tituló **“El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020”**, en la Universidad Católica Sedes Sapientiae, en Rioja en Perú, para optar al título de Contador Público, con el objeto de diseñar un proyecto de mejora en el área de inventarios que incida en los estados financieros de la empresa. La metodología que se utilizó fue de un estudio descriptivo-propositivo, con diseño no experimental, donde se aplicó como técnica de recolección de información la encuesta con apoyo de un cuestionario.

Con los resultados obtenidos, se concluyó en la investigación que, al realizar todas las proyecciones, cálculos y evaluaciones necesarias, se determinó que, implementando la propuesta de mejora, hubo mejores resultados en los indicadores financieros utilizados, sobre el índice de rentabilidad, tasa interna de retorno, y el valor actual neto. 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 emitir estados financieros confiables para poder evaluar la realidad de la situación de la empresa.

Por su parte, Miranda, Ramírez, Soto y Suárez (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.

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 se basa en la información contable, ya que se necesita mantener actualizados los libros contables relacionados a las operaciones de movimientos de inventarios para evitar sufrir multas al momento de una fiscalización.

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 deben controlar los niveles de inventario para evitar stock excesivos o déficit que afecten a la rentabilidad de la empresa y su operatividad.

Montilla (2019), 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 mantener inventarios reales, y programar sus ventas, la cual estuvo 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, así como conocer las existencias reales para mantener el flujo de las reposiciones.

## **2.2. Bases Teóricas**

En tal sentido, Tamayo (2018), define las bases teóricas como “La descripción del problema que integra la teoría de este y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas” (p. 121). Por tal motivo, estas bases establecen parámetros conceptuales para reseñar los aspectos relevantes del objeto de estudio, sustentando de esta manera la investigación, y logrando satisfacer los objetivos planteados, contribuyendo de forma intelectual a enriquecer el tema abordado y que sea útil, claro y preciso para el lector.

### **2.2.1. Plan Estratégico**

Según Serna (2017), expresa que “la planeación estratégica es el proceso mediante el cual una organización define su visión de largo plazo y las estrategias para alcanzarlas, a partir del análisis de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas” (p.17). Por lo tanto, es necesario presentar la definición de la estrategia de una organización, ya que se basa generalmente, en la satisfacción de valores, propósitos, metas y objetivos organizacionales, para el logro de este la alta gerencia tiene que planear un gran proyecto de objetivos muy amplios. Los planes de acción se llevan a cabo con el fin de alcanzar determinados objetivos, pero que presentan cierto grado de dificultad en su formulación y ejecución, es decir son acciones que, al momento de formularlas requieren de cierto análisis y que al momento de ejecutarlas requieren de cierto esfuerzo. Su vinculación al presente estudio es que se propone diseñar un plan estratégico para dar solución a la problemática de la empresa en estudio con relación al control y manejo de sus inventarios.

### **2.2.2. Inventarios**

De acuerdo con Catacora (2015), 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). Por su parte, Meigs (2013), afirma que “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.

Aunado a estas definiciones, aporta Martínez (2014), que “el inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas” (p.1), convirtiéndose, entonces, en un recurso vital para cualquier organización. 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 comercialización de ropa y calzado para damas, lo que hace vital un buen manejo de estos.

### **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 (2010), clasifica el inventario de acuerdo con su utilización en los siguientes tipos:

- ❖ Inventario de Materiales Directos
- ❖ Inventario de Suministros de fábrica
- ❖ Inventario de Productos en Proceso
- ❖ Inventario de Productos Terminados. (p.125)

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 y venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio. Los inventarios de materiales y suministros son las existencias de insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

### **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.

### **Métodos de Valoración de Inventario**

Por otra parte, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el método de valoración que utilizará en sus inventarios. 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.
- ❖ **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.
- ❖ **Identificación Específica:** este método implica la identificación de cada una de las existencias con los lotes y factores de compras.

### **2.2.3 Control Interno**

El control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Asimismo, el control interno constituye el conjunto de políticas adoptadas por una organización, para salvaguardar sus recursos contra cualquier tipo de fraudes e insuficiencias, así como para verificar la exactitud y confiabilidad del sistema de información financiera, también es de utilidad para alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones.

Según Catacora (2015), el control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no” (p. 238).

El mantener una adecuada estructura del control interno es responsabilidad de la gerencia la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control sean alcanzados, además de evaluar el nivel de eficiencia en los procesos contables. Su relación al presente estudio se debe a la necesidad de implementar controles para un adecuado manejo de los inventarios que garanticen su salvaguarda, mediante procedimientos que apoyen al registro continuo de este activo.

### **Tipos de Control**

Existen diferentes tipos de control, en el presente estudio se está enfocando en el control administrativo y en el control contable.

#### **Control Administrativo**

De acuerdo con 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. El control en una empresa forma parte de los procesos administrativos que se encargan de mantener todo en orden, a caras internas de la organización, es por esto, que es tan importante para la administración, ya que de ello se valen los gerentes para conducir la empresa hacia el éxito. En este sentido, el control administrativo es requerido en la empresa en estudio para garantizar que se cumplan con los procedimientos, políticas y normativas establecidas en el área de almacén para un correcto manejo de los inventarios.

#### **Control Contable**

De acuerdo con Catacora (2015), 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). 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. y, por consiguiente, se diseñan para prestar seguridad razonable de que las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización.

#### **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 (2014) “el control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos” (p.389).

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. Es por ello, que el control interno de inventarios, de acuerdo con Catacora (2015), 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 estos es uno de los más difíciles retos al que debería

enfrentarse y resolver el contador. 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:** consiste en asegurar que las cifras totales del inventario coincidan con los registros contables.

**Existencias:** son los bienes que permiten obtener el beneficio de la explotación.

**Inventario Teórico:** el cual permite realizar el control interno de los bienes en las auditorías diarias y calcular las pérdidas económicas ocasionadas por el deterioro o inexistencia de los haberes previamente inventariados

**Recepción de Mercancía:** es un proceso esencial para garantizar que todos y cada uno de los artículos que entran por la puerta principal o el muelle trasero superan todas las medidas de control de calidad.

**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.

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

### **2.4. Operacionalización de las Variables**

Según Balestrini (2016), expresa que la operacionalización de las variables implica “seleccionar los indicadores de contenidos, de acuerdo con el significado que se ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable de estudio” (p.114), por lo tanto, 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**

<b>Objetivo General:</b> Proponer un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.						
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.	Inventarios	Catacora (2015), 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).	Manejo de Inventarios	Registro de movimientos de inventarios Tomas físicas Diferencias de inventarios Identificación Organización Método de valoración Segregación de funciones. Uso de formatos de recepción y despacho. Planificación de reposiciones. Capacitación del personal	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	Entrevista Guía de entrevista
Identificar las debilidades y fortalezas existentes en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.	Control Interno	Catacora (2015), el control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no” (p. 238).	Control de Inventario	Uso de sistema administrativo Auxiliar de inventarios Formatos Toma física semanal, quincenal, mensual Estantes suficientes Identificación	1 2 3 4 5 6	Cuadro de Observación Matriz DOFA

**Fuente:** Autoras (2023)

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se desarrolló el marco metodológico, Tamayo (2018), indica que “la metodología constituye la médula del plan, se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de recolección de datos, los instrumentos, procedimientos y teorías de análisis” (p.113), es el apartado del trabajo que dará la dirección de la investigación, en el cual los autores plantean que la metodología permite constatar la teoría con la práctica, por medio de procedimientos generales que logren en forma clara y precisa el objetivo de la investigación.

#### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

Según su nivel de profundidad el estudio se desarrolló mediante la modalidad de proyecto factible. A tal efecto, Hernández, Fernández y Baptista (2016), señalan, que un proyecto factible “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos” (p.91), debido a que tubo tuvo como objetivo principal proponer un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., con el fin de lograr la eficiencia en la recepción, custodia y despacho de los inventarios.

En cuanto al estudio fue con diseño de campo, según Sabino (2008), expresa que “permite recoger datos directamente de la realidad empírica, su valor reside en que el investigador pueda cerciorarse de las verdaderas condiciones en que ha conseguido los datos, facilitando su revisión y modificación de estos” (p.78), debido a que el levantamiento de información se realizó en el propio sitio de los hechos, es decir, en el departamento de administración, en el área de inventarios.

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

En cuanto al nivel fue descriptivo, según Tamayo (2018), expresa que “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre una persona, grupo o institución, se conduce o funciona en el presente” (p.54), debido a que se detallaron los procedimientos, así como, se pudo establecer las conclusiones y recomendaciones a las cuales

llegaron las autoras de acuerdo con el análisis de los resultados encontrados con relación al proceso de manejo de inventarios en la empresa objetivo.

### **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 desarrollarán en base a los objetivos específicos planteados, las cuales se detallan a continuación:

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

Para poder desarrollar la primera fase de investigación y lograr el diagnóstico de la situación del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., se requirió determinar la población y muestra que fue objeto de estudio, que de acuerdo con 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 la administradora de la empresa quien tiene 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 con Arias (2016), 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 la administradora.

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 las investigadoras 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 (2018), señala que “el instrumento es aquel que deberá ser estructurado de acuerdo con el 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 entrevista. Tamayo (2018), la define como “la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales” (p.100), que fue a través de una guía de entrevista como instrumento, según Tamayo (2018), lo define como “es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordaran en la entrevista. No constituye un protocolo estructurado de pregunta” (p.122), que estuvo contenida de diez (10) preguntas abiertas, para determinar las causas de la problemática planteada relacionada al proceso de manejo de inventarios.

Seguidamente, se aplicó la técnicas la observación directa, que según Arias (2016) , la define como una técnica que “consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69), la cual se desarrolló con apoyo de una lista de cotejo o de cheque, también llamada lista de control o verificación, que según Arias (2016), expresa que es “un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p.70), en la cual se procedió a evaluar la presencia o ausencia de ciertas variables relacionadas al manejo de inventarios y al control interno que estos implican.

## **Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas existentes en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

Esta fase consistió en la identificación de las debilidades y existentes en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., a través de la técnica de la matriz DOFA. De acuerdo con 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 expuso las debilidades y fortalezas encontradas en la fase anterior, y fueron expuestas junto a los factores externos del medio, para poder realizar el cruce entre ellas y obtener las estrategias que le dieron sustento al plan estratégico propuesto, para minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes.

### **Fase III: Diseño de un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

En esta fase se desarrolló propiamente la propuesta que consistió en el diseño de un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE 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, para garantizar su operatividad, conocer el costo de sus artículos y la rentabilidad que estos generan, producto de su venta.

#### **3.4. Técnicas de Análisis de Resultados**

En cuanto a la técnica de análisis de los resultados obtenidos, fue la estadística descriptiva, según el criterio metodológico de Hernández, Fernández y Baptista (2016), es “una distribución de frecuencias es un conjunto de puntuaciones ordenadas en su respectiva categoría” (p.350), los cuales fueron analizados e interpretados, que permitieron desarrollar las fases metodológicas y alcanzar los objetivos propuestos.

## CAPÍTULO IV

### LOS RESULTADOS

#### 4.1 Análisis e Interpretación de los Resultados

En este capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de las técnicas aplicadas para desarrollar las bases metodológicas y alcanzar los objetivos establecidos, así como el objetivo general de proponer un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A. En este sentido, el análisis de los resultados representa la organización y estudio de los datos obtenidos por parte de las investigadoras a fin de llegar a conclusiones válidas que permitan responder las interrogantes planteadas inicialmente. Para Palella y Martins (2012), expresan que consiste en “inferir conclusiones sobre los datos codificados basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico” (p.182).

De lo descrito anteriormente, se interpreta que el análisis de los resultados implica el estudio profundo de los datos obtenidos, una vez organizados y aplicado el análisis estadístico, con el fin de explicar el comportamiento de las variables evaluadas, la relación con el tema en estudio y las conclusiones que de este análisis se desprende. Tomando en consideración lo anterior, se expone a continuación el análisis de los resultados obtenidos para cada objetivo inicialmente propuesto desarrollado mediante las fases metodológicas.

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

Para realizar el diagnóstico de la situación actual del proceso de inventario de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., se realizó un análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la técnica la entrevista aplicada a la administradora de la empresa objeto de estudio, a través de una guía de entrevista comprendida de diez (10) preguntas de respuestas abiertas. Seguidamente se aplicó en el departamento de almacén, un cuadro de observación para determinar la presencia o ausencia de ciertas variables que inciden en el control interno de los inventarios. Seguidamente se presentan los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados.

**a) Análisis de los Resultados de la Técnica la Entrevista aplicada a la administradora de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

1.- ¿Podría usted explicar la manera cómo se llevan los registros de movimientos de inventarios?

**R:** No existe un registro de movimiento de inventario, pero si se realiza anotaciones de manera manual, es decir cuando es recibida la mercancía se procede a realizar el ingreso de las prendas. Por otro lado, en ocasiones no se logra registrar las salidas de algunos productos a la hora de hacer las ventas y al no ser reflejadas surgen diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas.

**Análisis:** De acuerdo con la información suministrada por el entrevistado, se puede señalar que no realizan de manera estricta el registro continuo de los movimientos de inventario, lo que les ha ocasionado diferencias entre las existencias física y registros teóricos. Cabe destacar, que para que la información financiera sea fiable debe llevarse un registro continuo de las operaciones, en especial en el proceso de manejo de inventarios. Al respecto, Infoinventario (2023), expresa que “contar con información precisa sobre el inventario permite tomar decisiones informadas sobre compras, promociones, descuentos, entre otros” (p.1), es por ello, que la información financiera debe ser fiable para apoyar la toma de decisiones acertadas, además de ser oportuna. Asimismo, Infoinventario (2023), agrega que se debe “mantener los registros de inventarios actualizados y sincronizados con la realidad para evitar confusiones y pérdidas” (p.1).

2.- ¿Podría usted comentar de qué manera se lleva a cabo la toma física de inventarios y con qué frecuencia se ejecuta?

**R:** La empresa Anthonieta Boutique, solo realiza la toma física de inventario una vez al año, es decir anualmente, para la reposición; pero es incierto si hay faltantes o sobrantes debido a que está incompleta la información del inventario.

**Análisis:** De acuerdo con la respuesta facilitada por el entrevistado, correspondiente al ítem #2, expresa que se solo se realiza un conteo anual. Al respecto, comenta Infoinventario (2023), que se deben realizar inventarios periódicos, ya que “llevar a cabo conteos físicos de forma regular para asegurar de que los registros coincidan con la realidad” (p.1).

3.- ¿Podría usted indicar si se han generado diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias reales y con qué regularidad se presentan?

R: En ocasiones no se detecta si hay diferencias, ya que en la empresa no se realiza un registro continuo, se desconocen las existencias reales al momento de realizar la toma física y estas tampoco se cumplen.

**Análisis:** De acuerdo con la información suministrada por el entrevistado, según el ítem #2, no se detectan las diferencias en el periodo en que incurren debido a que se realiza un coteo anual general, y solo se hacen conteos continuos sobre las existencias para poder planificar las compras. Al respecto, comenta LogisPymes (2023), que:

Controlar el inventario conlleva analizar los motivos por los que se producen estas diferencias de inventario e intentarlos mejorar, pues cualquier mejora para reducir estas diferencias se traduce inmediatamente en incremento del beneficio neto, convirtiéndose así en una nueva vía de ingresos. Todo lo que suponga reducción de pérdidas es puro beneficio. (p.1)

4.- ¿Podría usted exponer la manera en que se realiza la identificación de los inventarios?

R: La empresa Anthonieta Boutique, no mantiene un adecuado sistema de almacenamiento, por lo que no se encuentran identificadas ni por talla, modelo o marca, solo se identifica mediante un código cada una de las prendas; pero no se especifica en las pestañas de los estantes.

**Análisis:** Ante la interrogante #4, el entrevistado expresó que no se identifican los inventarios. Cabe destacar, que al realizarse una identificación de los inventarios, permite que se pueda ubicar con mayor facilidad al momento de reorganizar la mercancía que se

recibe, así como la que se va a despachar, minimizando los riesgos de cometer errores de despachar un producto por otro.

5.- ¿Podría usted indicar la manera en que se encuentran organizados los inventarios?

R: La empresa antes mencionada, no cuenta con un sistema definido para organizar los inventarios, estos se colocan en estanterías, y en ocasiones se tiene a confundir un modelo de producto por otro, o a veces no se logran divisar porque quedan mezclados. Esto genera que se pidan reposiciones de un producto que verdaderamente no se había agotado.

**Análisis:** Ante esta interrogante, se observó que el entrevistado expresó, que existen deficiencias en la organización de los inventarios. Por lo tanto, la organización es muy importante en el almacenamiento de las existencias, ya que, de acuerdo con Infoinventario (2023), “un inventario adecuado permite conocer en todo momento la cantidad de productos disponibles, evitando desabastecimientos o excesos de stock” (p.1), de esta manera se puede realizar una adecuada planificación de las reposiciones, minimizando el riesgo al desabastecimiento o que se compren productos innecesarios que comprometen la liquidez financiera de la empresa con pasivos a proveedores.

6.- ¿Podría usted comentar el método de valoración de inventarios que se utiliza en la empresa?

R: Esta no posee un método de valoración de inventario, ya que no se realizan los registros continuos de entrada y salida a su vez tampoco cuenta con un sistema administrativo; ocasionando con esto que no se cuente con la información necesaria para elaborar los estados financieros.

**Análisis:** En relación con el ítem #6, el encuestado respondió no poseer un método de valoración definido. Al respecto, comenta Betancourt (2023), que “las empresas deben registrar y evaluar los artículos que tienen en sus almacenes para fijar volumen de producción y ventas. Estamos hablando del control de inventario, control que se puede

realizar bajo un sistema de inventarios permanente o periódico” (p.1). Asimismo, explica que:

En el sistema periódico se realizan conteos a intervalos planificados para determinar la cantidad de artículos existentes. Esto nos lleva a que la empresa no sepa en un determinado momento a cuánto ascienden sus artículos o el costo de los vendidos. Solo lo podrá saber cuánto llegue el momento de hacer el conteo físico. Por otra parte, con el sistema de inventarios permanente o perpetuo tenemos un registro de cada unidad que entra o sale del inventario, por lo tanto, sabemos en todo momento el costo del inventario vendido.  
(p.1)

Por lo tanto, la empresa debe adaptar el sistema de valoración de sus inventarios de acuerdo con sus necesidades, donde el continuo o perpetuo permite tener la información más actualizada y lograr obtener información oportuna para apoyar la toma de decisiones, en cambio el periódico, no permite detectar posibles diferencias a tiempo, para poder aclararla en el periodo en que hayan surgido.

7.- ¿Podría usted explicar de qué manera se encuentran segregadas las funciones de manejo de inventarios y los registros de sus movimientos?

R: En la empresa, solo se encuentra una persona que cumple con la función del ingreso de la mercancía, inventario y el registro de esta; por ende, no existe una segregación de funciones. Abierta a posibles cambios.

**Análisis:** En relación con el ítem 7, el encuestado respondió que no existe segregación de funciones, por ser una misma persona quien lleva los registros y maneja los inventarios. Cabe resaltar que, de acuerdo con Tello (2020), quien expresa que los accesos y la segregación de funciones son aspectos clave del control interno y “su importancia radica en restringir las tareas incompatibles que los usuarios pueden realizar dentro de un flujo de proceso” (p.1). Como tareas incompatibles tenemos, por ejemplo, que un mismo usuario no pueda registrar los inventarios y a su vez realizar la recepción y despacho, ya que esto podría traer como consecuencia que se manipule la información al surgir diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas.

8.- ¿Podría usted indicar cuáles formatos utiliza para soportar las operaciones de entrada y salida de inventarios?

R: Dicha empresa no posee ni utiliza un formato de entrada y salida de inventario, esta justifica las operaciones de entrada con el soporte de las facturas de compra y la salida con la factura de venta; pero no cuenta con ningún formato de inventario de entrada y salida.

**Análisis:** Continuando con el ítem 8, el entrevistado señala que no utilizan formatos para dejar constancia de los movimientos de inventarios distintos a las facturas de compras y ventas. Por lo general, estos dos últimos documentos pasan a la contabilidad, quedando el área administrativa y de almacén sin documentación soporte para validar sus entradas y salidas, y poder aclarar las posibles diferencias al momento que surjan durante el proceso de toma física. Al respecto, señala Mecalux (2021), que:

Durante todo el proceso de recepción de mercancías, es de vital importancia registrar toda la información y dejar constancia de la llegada de nuevo material para controlar su trazabilidad. Por ejemplo, las tradicionalmente conocidas como «hojas de recepción» aglutinan datos como número o código de pedido, albarán, resultado del control de calidad, descripción e identificación de la mercancía y cantidades. (p.1)

En cuanto a la nota de despacho, explica Dobaño (2023), que:

El proceso de una nota de entrega es sencillo y comienza cuando el proveedor envía los bienes o ejecuta el servicio a la parte compradora. Luego se hace entrega de la nota, se firma como acuse de recibo y así se justifica y comprueba la entrega. (p.1)

9.- ¿Podría usted comentar la manera en que se realiza la planificación de las reposiciones de inventarios?

R: Se realiza la reposición de las prendas cuando se haya vendido un 55% de la mercancía en existencia; pero no se tiene una planificación para la misma por la falta conocimiento en el área.

**Análisis:** De acuerdo con lo comentado por el entrevistado, con relación al ítem #9, se puede señalar que no realizan una planificación de las reposiciones, solo están pendientes de realizarlo cuando alcanza el 55% de las existencias vendidas. Al respecto, señala Czerny (2020), que “reponer el inventario significa, administrar el stock en bodega y obtener nuevamente mercadería que se ha agotado o que es muy demandada por el cliente objetivo” (p.1), por lo tanto, las mismas deben realizarse oportunamente para evitar el desabastecimiento, ya que esto afectaría la operatividad de la empresa, y se perdería la oportunidad de ventas, además, si se compran inventarios muy altos, generarían existencias ociosas que podrían deteriorarse, pasar de moda, quedando estancadas si no tienen una demanda regular, comprometiendo, además, la liquidez financiera de la empresa con pasivos a corto plazo innecesarios.

10.- ¿Explique cómo se realiza la capacitación del personal del almacén al ingresar al cargo?

R: Al ser una microempresa ambas socias se encargan de dicho cargo; sin embargo, las mismas poseen poco conocimiento en el área de inventario.

**Análisis:** Ante la interrogante #10, el entrevistado expresa que, no se recibe capacitación al personal que maneja los inventarios. Al respecto, Gestión.org (2023), define a “la capacitación laboral como las acciones formativas que lleva a cabo una empresa orientada a ampliar los conocimientos, habilidades, aptitudes y conductas de sus trabajadores” (p.1), por lo tanto, la capacitación ayuda a aumentar la productividad, a la cultura empresarial, fortalece la motivación e incentiva la permanencia del personal en la empresa.

b) Análisis de los Resultados de la Técnica la Observación Directa aplicada al área de administración y almacén de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.

Cuadro 2.- Cuadro de observación

PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.				
		Fecha: Septiembre 2023		
		Departamento: Administración y Almacén		
ÍTEM	VARIABLES	ALTERNATIVA		Observaciones
		SI	NO	
1	Uso de un sistema administrativo: Modelo: Existencia del Módulo de inventarios:		X	La empresa no posee un sistema administrativo, ya que las ventas que realizan son justificadas con facturas.
2	Existencia del libro auxiliar de Inventarios		X	No existe un libro de auxiliar pero si posee un cuaderno donde se toman algunos apuntes administrativos.
3	Existencia de formato de toma física de inventarios.		X	Se realiza un cálculo general y se anota en el cuaderno las existencias, pero no existen reportes con los cuales comparar los resultados.
4	Ejecución de toma física: Frecuencia Semanal: ___ quincenal: ___ mensual: ___		X	La toma física de inventario no se realiza con mucha frecuencia, si no de manera anual.
5	Estantes suficientes para almacenamiento.	X		Contamos con lo suficiente para cubrir las necesidades.
6	Identificación de la mercancía.	X		La mercancía es identificada mediante un código en la prenda, pero en el estante no se coloca la descripción de esta..

Fuente: Autoras (2023).

**Análisis:**

Continuando con el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de la observación directa como técnica de recolección de información en el departamento de almacén y administración de la empresa Anthonieta Boutique C.A., se pudo realizar los siguientes datos:

- ❖ No se hace uso de un sistema administrativo. La empresa no posee un sistema administrativo, ya que las ventas que realizan son justificadas con facturas elaboradas de forma manual. Cabe destacar, que las empresas, suelen adquirir sistemas (software) administrativos para llevar el registro de sus inventarios, cuando sus volúmenes requieren de un mayor procesamiento de los datos con relación a sus movimientos (entradas-salidas), costos y precios. Por su parte, muchas empresas pequeñas no consideran asequible la inversión en este software cuando los movimientos no son numerosos ni tienen una alta rotación o volumen de ventas.
- ❖ No cuentan con la existencia del libro auxiliar de Inventarios, pero si posee un cuaderno donde se toman algunos apuntes administrativos.
- ❖ No cuentan con la existencia de formato de toma física de inventarios. Se realiza un cálculo general y se anota en el cuaderno las existencias, pero no existen reportes con los cuales comparar los resultados.
- ❖ La toma física de inventario no se realiza con una frecuencia por lo menos mensual, o menor a ello, si no anualmente.
- ❖ Cuentan con estantes suficientes para almacenamiento. Contar con el suficiente almacenamiento, permite poder organizar la mercancía, identificarla y tener mejor acceso a ella, para su rápida ubicación al momento de la acomodarla después de la recepción de reposiciones, así como al momento de despacho el cual se realice con mayor rapidez y exactitud, para minimizar el riesgo de errores.
- ❖ Si se realiza la identificación de la mercancía, mediante un código en la prenda, pero en el estante no se coloca la descripción de esta.

## **Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas existentes en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

Esta fase consistió en la identificación de las debilidades y existentes en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., a través de la técnica de la matriz DOFA, donde se expuso las debilidades y fortalezas encontradas en la fase anterior, y fueron expuestas junto a los factores externos del medio, para poder realizar el cruce entre ellas y obtener las estrategias que le dieron sustento al plan estratégico propuesto, para minimizar las debilidades encontradas y potenciar las fortalezas existentes. (ver cuadro 3)

**Cuadro 3.- Matriz DOFA**

	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	<p>F1 Se realiza toma física anual.                      F2 Cuentan con estantes suficientes.                      F3 Disposición de implementar cambios.                      F4 Amplia cartera de clientes.                      F5 Empresa en crecimiento.</p>	<p>D1 No se llevan registros continuos de los movimientos de inventarios.                      D2 Se desconoce el momento de generarse diferencias de inventarios en el periodo en que se generan.                      D3 La identificación de la mercancía no es colocada de manera visual para su fácil ubicación.                      D4 No existe una organización adecuada de la mercancía.                      D5 No aplica un método de valoración de inventarios.                      D6 No existe segregación de funciones.                      D7 No cuentan con formatos de que respalde los movimientos de inventarios solo las facturas de compra y venta.                      D8 No realizan una planificación de las reposiciones.                      D9 No se capacita al personal de almacén.                      D10 No cuentan con sistema administrativo ni libro de inventarios.                      D11 No cuentan con formatos de toma física.</p>
OPORTUNIDADES (O)	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
<p>O1 Teorías de control interno de inventarios.                      O2 Hojas electrónica en Excel para apoyar al libro de inventarios.                      O3 Imprentas para la elaboración de formatos.</p>	<p>F3F5F6O1 Diseñar un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.                      F1O1 Ejecutar conteos continuos semanales, y una toma física general mensual, para garantizar la exactitud de las existencias.                      F2O1 Organizar la mercancía para facilitar su almacenamiento y despacho.</p>	<p>D1D10O2 Utilizar un libro auxiliar de inventarios para el control de entradas y salidas de existencias.                      D1D9O2 Realizar el registro continuo de las operaciones de compra y venta de mercancía.                      D3D4O4 Aplicar un método de valoración para los sus inventarios.                      D9O1 Capacitar al personal sobre los controles internos propuestos.                      DD11O3 Diseñar formatos entrada, salida y toma física de la mercancía.</p>
AMENAZAS (A)	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
<p>A1 Economía inflacionaria.                      A2 Incertidumbre económica.                      A3 Contracción de la demanda.                      A4 Incremento de los costos de manera progresivo.</p>	<p>F5A4 Realizar auditorías trimestrales para evaluar los controles internos.</p>	<p>D8A1A2A3 Planificar eficientemente las reposiciones para minimizar costos.</p>

Fuente: Autoras (2023).

**Fase III: Diseño de un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

En esta fase se desarrolló propiamente la propuesta que consistió en el diseño de un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE 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, para garantizar su operatividad, conocer el costo de sus artículos y la rentabilidad que estos generan, producto de su venta.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Los inventarios forman parte importante de las empresas, ya que de acuerdo con la rama de comercialización a la cual va dirigida, requiere de un manejo adecuado, debido a que tenerlos trae muchos beneficios a las organizaciones, le permite llevar un control de todo lo que tiene, así como saber qué elementos son los que tienen más demanda y qué puede ofertar. Es por ello, que la contabilidad de los inventarios es considerado como un activo corriente, porque en él se encuentra todos los recursos que tiene la organización para ejercer sus funciones.

Por lo tanto, un buen control y manejo de los inventarios, conlleva a que, a la hora de hacer el ejercicio contable diario, mensual o anual, se haga con más practicidad y que el resultado que se obtenga del mismo, sea un balance óptimo de todos los bienes con los que cuenta la organización. Además, realizar el manejo y administración del 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 cuando se prevé que va a abandonar el almacén. De este modo, se consigue educir los costos y prevenir los posibles fraudes.

Es por ello que, gracias a un buen control de inventarios se puede lograr el balance correcto de las existencias de almacén, para evitar perder ventas por desabastecimiento, desconocer qué producto se vende y cuáles menos, evitar inventarios excesivos y ociosos que comprometen innecesariamente la liquidez financiera de la empresa, y pudiendo sufrir deterioro, obsolescencia o vencimiento, traducido en pérdidas económicas para la empresa, e inclusive incurrir en mayores costos de almacenamiento y de seguros, que disminuyen la rentabilidad.

Bajo este contexto, el presente estudio estuvo dirigido a la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., la cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios, por lo que se requirió efectuar un diagnóstico de la situación actual mediante la aplicación de las técnicas de recolección de información utilizadas, cuyos resultados permitieron poder conocer que en la empresa no se llevan registros continuos de los movimientos de inventarios, por lo tanto, se desconoce el momento de generarse diferencias de inventarios en el periodo en que se generan. Además, no cuentan con sistema administrativo ni libro de inventarios.

Por otro lado, la identificación de la mercancía no es colocada de manera visual para su fácil ubicación, tampoco existe una organización adecuada de estas. En cuanto a los registros, no aplica un método de valoración de inventarios, para determinar la valoración de los inventarios en los estados financieros con cifras reales. Por su parte, no existe segregación de funciones, ya que son solo dos personas la que manejan la administración de estos. Asimismo, se obtuvo que no utilizan formatos que respalde los movimientos de inventarios solo las facturas de compra y venta, ni de toma física, no se realiza una planificación de las reposiciones y no se capacita al personal de almacén. En este sentido, para minimizar las debilidades encontradas se propone un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.

## **5.2. Beneficios de la Propuesta**

El control interno de inventarios es un proceso fundamental en la gestión de cualquier organización, el cual es un proceso que supervisa y mantiene un registro detallado de los productos que se encuentran en existencia, lo que implica llevar un control de las entradas y salidas de mercancía, así como de su ubicación y estado. La importancia del control interno de inventarios radica, primeramente, en que la empresa pueda tener conocimiento preciso de la cantidad de cada una de sus existencias disponibles en un momento dado, evitando así la falta de stock o la acumulación excesiva, lo cual es crucial para satisfacer la demanda de los clientes de manera eficiente, así como evitar contar con inventarios ociosos que generan pasivos corrientes con proveedores innecesarios comprometiendo la liquidez financiera. Asimismo, permite detectar posibles pérdidas o robos de mercancía, ya que se lleva un registro detallado de todas las transacciones, lo cual ayuda a prevenir pérdidas económicas y a mantener la integridad de la empresa.

Bajo este contexto, mediante el plan estratégico de control interno propuesto, se busca lograr la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., de manera que se lleve un registro y manejo efectivo de las operaciones desde el momento de la recepción, almacenamiento y despacho, de manera que se emitan reportes confiables para apoyar la planificación de las reposiciones y elaborar los estados financieros. Asimismo, brindar una seguridad razonable sobre la salvaguarda de los inventarios, poder minimizar los riesgos de fraude, detectar desviaciones e implementar los correctivos necesarios.

### 5.3. Objetivos de la Propuesta

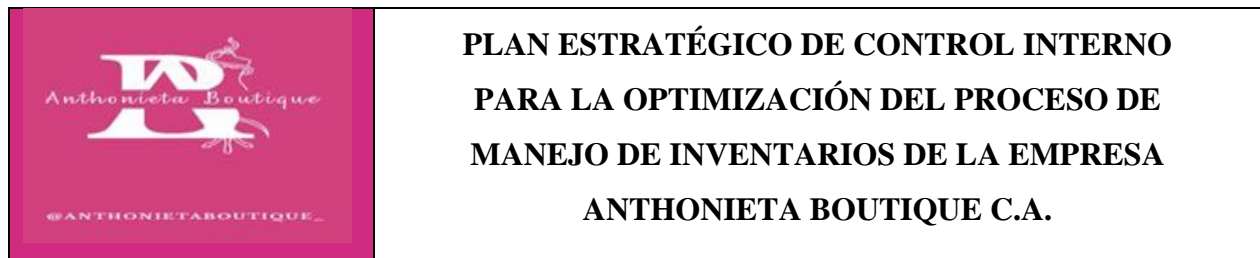
#### 5.3.1. Objetivo General

Diseñar un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.

#### 5.3.2. Objetivos Específicos

- ❖ Definir controles internos de entrada y salida de inventarios.
- ❖ Establecer controles de exactitud de los inventarios.
- ❖ Mejorar el desempeño del personal para el manejo de inventarios.

### 5.4. Desarrollo de la Propuesta



Una vez obtenidos los resultados de la investigación se pudo detectar un conjunto de debilidades que presenta la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., en relación al manejo de inventarios, en este sentido, se pudo realizar un diagnóstico sobre la necesidades de mejora para minimizar las debilidades y potenciar las fortalezas presentes en sus procesos, por lo tanto, se presenta a continuación la que consiste en el diseñar un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios. Para poder desarrollar las estrategias que le dan estructura al plan estratégico propuesto y alcanzar los objetivos, es necesario conocer la misión y visión de la organización de manera que estén alineados hacia donde se quiere llegar a corto y largo plazo. En este sentido, se describen a continuación la misión y visión de la empresa y los objetivos establecidos para lograr brindar una solución al problema planteado:

**Misión:** ofrecer a las damas que gustan del buen vestir, ropa de la más alta calidad al mejor precio del mercado, siempre tratando de tener modelaje que este al corriente con lo último de la

moda, para que así pueda desarrollar sus actividades cotidianas luciendo su belleza y resaltando su elegancia.

**Visión:** posicionarse en el mercado como una empresa exitosa y socialmente responsable con gran reconocimiento a nivel nacional gracias a sus productos, calidad, precios y servicio.

### **Objetivo 1.- Definición controles internos de entrada y salida de inventarios.**

Este objetivo consiste en definir los controles internos de entrada y salida de inventarios, de manera que se lleve un registro continuo de los inventarios, con la finalidad de mantener una información actualizada y conocer las existencias reales en todo momento, además de poder emitir reportes fiables para programar sus reposiciones, conocer los productos de mayor y menor rotación, conocer el margen de rentabilidad para poder efectuar promociones, rebajas y descuentos, y no se quede la mercancía estancada, así como elaborar sus estados financieros. Para tal fin, se proponen las siguientes estrategias:

#### **Estrategia 1.- Establecimiento del uso de un auxiliar de inventarios para el registro de los movimientos de inventarios.**

Esta estrategia consiste en el establecimiento del uso de un auxiliar de inventarios para el registro de los movimientos de inventarios, en el cual se lleve el registro detallado de cada 1 de los artículos que ingrese en el momento de la recepción de la mercancía y que salgan al efectuarse el despacho, de esta manera, se podrá dejar un registro y detalle de sus costos, conocer las cantidades exactas en los inventarios, y poder realizar la planificación de sus reposiciones. A continuación, se presenta el auxiliar de inventarios propuesto.

#### **Instrucciones del llenado: será registrado por el administrador, para el registro de inventarios se utilizará el método promedio para su valoración.**

- 1) Indicar el periodo al cual se lleva el control de inventario (mensual).
- 2) Nombre del producto.
- 3) Categoría del producto: ropa, calzado, accesorios.
- 4) Nivel máximo y mínimo de existencia del artículo que se mantendrá en el almacén para planificar las reposiciones.
- 5) Fecha de recepción o despacho de la mercancía.
- 6) Descripción del movimiento de inventario entrada, detallando la factura de compra, nota

de recepción de la mercancía, salida indicando nota de despacho y factura de venta.

7) Cantidad de la mercancía entrante al almacén.

8) Costo unitario de la mercancía con la factura del proveedor: se calcula así:

costo total de la mercancía – rebajas – descuentos + fletes) / número de unidades (no se incluye IVA).

9) Costo total de la mercancía comprada: (costo + fletes) (no incluye IVA).

10) Cantidades de la mercancía despachada.

11) Costo unitario promedio de la mercancía despachada.

12) Costo total de la mercancía despachada (cantidad x costo unitario).

13) Cantidad de las existencias que quedan en el almacén:

(cantidad del saldo anterior + cantidades entrantes – cantidades salientes).

14) Costo unitario de la mercancía que queda en el almacén (costo total / cantidades).

15) Costo total (saldo anterior + cantidad total de las unidades entrantes – cantidad total de las unidades salientes).

		<b>LIBRO AUXILIAR DE INVENTARIOS MERANCÍA</b>								
		<b>Control N° 00001</b>								
		PERIODO: del / / al / / (1)								
		<b>PRODUCTO: (2)</b>			<b>CATEGORÍA: (3)</b>					
		<b>NIVEL: MAX:</b>		<b>MIN:</b>		<b>(4)</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Entradas</b>			<b>Salidas</b>			<b>Saldo</b>		
		<b>Cantidades</b>	<b>Costo Unit.</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Cantidades</b>	<b>Costo Unit.</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Cantidades</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

**Figura 1.- Libro Auxiliar de Inventarios.**


Fuente: Autoras (2023)

## **Estrategia 2.- Diseño de formatos de movimientos y de toma física de inventarios.**

Esta estrategia consiste en el diseño de formatos de movimiento de inventario y de toma física, con la finalidad de dejar un soporte sobre las entradas y salidas, y de las existencias al final de cada período. En este sentido, se presenta el diseño de la nota de recepción de mercancía, la cual tiene como finalidad dejar un registro de la mercancía que ingresa, con detalle de las cantidades, el tipo de mercancía, y los costos que esta tienen. Por otro lado, se diseña la nota de despacho, dónde se dejará constancia de cada uno de los artículos que son despachados diariamente, de esta manera, que al enviar la factura de compra y de venta al contador externo, contar con la documentación soporte que avale tanto los ingresos cómo la salida al momento de necesitar aclarar posibles diferencias al realizar la toma física. Asimismo, para el proceso de toma física mensual se presenta el formato requerido para poder contabilizar cada uno de los productos y dejar constancia de las existencias auditadas. A continuación, se presentan los formatos diseñados.

### **Instructivo de llenado de la Nota de Recepción de Mercancía: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista.**

- 1) Fecha de elaboración de la nota de recepción de mercancía.
- 2) Nombre del proveedor.
- 3) Número de factura emitida por el proveedor.
- 4) Fecha de factura emitida por el proveedor.
- 5) Código de la mercancía.
- 6) Descripción de la mercancía.
- 7) Cantidad recibida de la mercancía.
- 8) Costo unitario de la mercancía.
- 9) Costo total de la mercancía por cada producto recibido.
- 10) Cantidad total de mercancía recibida.
- 11) Costo total de la mercancía recibida.
- 12) Observaciones encontradas durante la entrega o recepción de los materiales y suministros.
- 13) Nombre y firma de la persona que realizó el documento.
- 14) Nombre y firma de la persona que recibió el documento para su registro.

 Anthonieta Boutique @ANTHONIETABOUTIQUE_		<h2>NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA</h2> <p style="text-align: right;"><b>Control N° 00001</b></p> <p style="text-align: right;">Fecha de emisión:    /    / (1)</p>		
		Proveedor: (2)	N° Factura: (3)	Fecha Factura: (4)
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Observaciones: (12)		Total	(10)	(11)
Elaborado Por: (13)		Recibido Por: (14)		

**Figura 2.- Formato Nota Recepción de Mercancía.**

Fuente: Autoras (2023)

**Instructivo de llenado Nota de Despacho de Mercancía: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista.**

- 1) Periodo al cual corresponde despacho de mercancía (registro semanal)
- 2) Fecha del despacho.
- 3) Número de factura de venta.
- 4) Código de la mercancía.
- 5) Descripción de la mercancía.
- 6) Cantidad despachada del producto.
- 7) Costo unitario de la mercancía.
- 8) Costo total de la mercancía por cada producto despachado.
- 9) Cantidad total de mercancía despachada.
- 10) Costo total de la mercancía despachada.
- 11) Observaciones encontradas durante la entrega de la mercancía.

12) Nombre y firma de la persona que realizó el documento.

13) Nombre y firma de la persona que recibió el documento para su registro.

		<b>NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA</b>				
		<b>Control N° 00001</b>				
<b>Periodo:</b>		/ / al / / (1)				
FECHA	FACTURA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
<b>Observaciones: (11)</b>				<b>Total</b>	(9)	(10)
<b>Elaborado Por: (12)</b>			<b>Recibido Por: (13)</b>			

**Figura 3.- Formato Nota Despacho de Mercancía.**

Fuente: Autoras (2023)

**Instructivo de llenado del Listado de Toma Física de Inventario: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista y el auditor.**

- 1) Periodo contable al cual corresponde la toma física inicio y final.
- 2) Fecha en que se realizó la toma física.
- 3) Código del producto.
- 4) Descripción del producto.
- 5) Primer conteo de los productos en la toma física.
- 6) Segundo conteo de los productos en la toma física (se realiza cuando exista diferencias de inventarios con relación a los reportes teóricos).
- 7) Cantidad de existencias del reporte del Auxiliar de inventarios.
- 8) Diferencias encontradas entre las existencias físicas y los reportes teóricos.



### **Estrategia 3.- Aplicación de un método de valoración para los inventarios.**

Esta estrategia consiste en aplicar un método de valoración para valorar los inventarios, En este sentido se realizará un método de inventario continuo, en el cual se realizará un registro diario de los ingresos y egresos de la mercancía, durante la recepción y el despacho, de manera que se mantenga actualizada la información sobre las existencias reales, dicha información sirve para tomar decisiones y planificar las reposiciones, así como llevar un control de estas para poder hacer auditorías y minimizar el riesgo que surjan diferencias, en el caso que se generen, poder aclararlas en el período en que fueron causadas realizando, además, los ajustes necesarios. En este sentido, se aplicará un método promedio de valoración del costo unitario de la mercancía. Este método consiste, en valorar todas las unidades a un mismo costo, promediando los costos actuales con los de la mercancía entrante, y a ese mismo costo poder valorar la mercancía saliente.

### **Estrategia 4.- Mantenimiento del registro continuo de las operaciones de compra y venta de mercancía.**

Esta estrategia consiste en el mantenimiento del registro continuo de las operaciones de compra y venta de mercancía, para ello se utilizará un auxiliar de inventarios, donde se detallará sin excepción cada uno de los artículos que ingresen o se despachen, detallando en ellos la cantidad, modelo, factura que da origen a la operación, la fecha de realización de la operación, y el costo unitario y total de esta. (Ver figura 1). Para ello, se procederá a lo siguiente:

- ❖ Al momento de realizar el ingreso de la mercancía el encargado de almacén deberá realizar un conteo detallado, verificar que las cantidades correspondan a las facturas de compra, colocar observaciones en cualquier diferencia que exista, elaborar la nota de recepción donde se detalla todo lo realmente recibido.
- ❖ Una vez verificada la mercancía, el encargado del almacén procederá a entregar la nota de recepción junto con la factura de compra al administrador para que proceda a dar ingreso a la auxiliar de inventarios el detalle de la mercancía recibida.
- ❖ Con relación a la salida de mercancía, se deberá elaborar de manera continua la nota de despacho, en ella se describirá la mercancía saliente, donde se indicará en detalle la fecha, número de factura, descripción de la mercancía, el costo unitario, y costo total de cada producto vendido. Al finalizar el día, se deberá indicar en detalle la cantidad total despachada, así como el costo total de los productos vendidos.

- ❖ Diariamente, el encargado de almacén entregará al administrador la nota de despacho, para que éste verifique la información con relación a las facturas emitidas, y proceda a actualizar el auxiliar de inventarios, e indique las cantidades salientes, sus costos, y la factura que respalda cada operación. Una vez registrada toda la información, el administrador deberá cotejar la información con la documentación soporte para verificar que los registros coincidan y realizar las correcciones si fueran necesarias, de esta manera se garantiza la confiabilidad de las cifras que se puedan obtener.
- ❖ El administrador, deberá archivar en correlativo, por el número de control, cada una de las notas de recepción y de despacho que se han emitido, así como las anuladas, de esta manera se verificará que no falte ningún documento, y servirán para poder aclarar cualquier diferencia que pueda surgir al momento de la toma física de inventario.
- ❖ Una vez elaborado el libro de compras y el libro de ventas, para la determinación de los impuestos, se enviará las facturas originales al contador al final del mes, para que este proceda con los registros contables, debido a que la empresa utiliza para esta operación un contador externo.

## **Objetivo 2.- Establecimiento de controles de exactitud de los inventarios.**

Este objetivo consiste en establecer controles de exactitud de los inventarios, de manera que pueda generarse confianza sobre las cifras presentadas en los reportes teóricos, y evitar diferencias al momento de efectuar la toma física. Para ello se establecen los siguientes controles:

### **Estrategia 5.- Controles de Exactitud:**

- ❖ El almacenista, debe realizar un conteo detallado al momento de recibir la mercancía, verificando con un conteo doble cada uno de los artículos recibidos, comparando con la factura y chequeando que el llenado de la nota de recepción corresponda a las cantidades reales que darán ingreso al almacén.
- ❖ El almacenista debe laborar un predespacho de la mercancía, de acuerdo a lo facturado, y realizar un conteo nuevamente antes de realizar el despacho junto con la persona que recibe la mercancía, de manera que se garantice que lo que se está despachando corresponda tanto a cantidades como el modelo o código de los artículos.
- ❖ El almacenista debe verificar que las cantidades despachadas correspondan tanto con la detallada en la factura como en la nota de despacho.

- ❖ El administrador, al momento de realizar el registro de la información en el la auxiliar de inventarios en los movimientos de entradas y salidas, y debe verificar que los datos registrados coincidan con la documentación soporte, evitando de esta manera errores en la transcripción que puedan generar a futuro diferencias entre los reportes teóricos y la toma física.

**Estrategia 6.- Ejecución de conteos continuos semanales, y una toma física general mensual, para garantizar la exactitud de las existencias.**

- ❖ El almacenista, deberá realizar un conteo semanal sobre los productos que tuvieron rotación, es decir despacho, y verificar que las cantidades que quedaron en existencia correspondan con los reportes teóricos, esto permitirá detectar cualquier diferencia en el periodo en que pudieron originarse.
- ❖ Mensualmente, el almacenista y el administrador realizarán una toma física general de los productos que se encuentra en existencia y en el almacén, en el caso de que surjan diferencias aclararla con la documentación soporte, y si aún persiste la diferencia, realizar el ajuste necesario en el auxiliar de inventarios para no trasladar dicha diferencia a otros periodos, dejando como observación en el respectivo auxiliar, la fecha en que se hizo la toma física y el resultado de dicha diferencia, esto permitirá llevar un control si surgen nuevas diferencias en qué artículos se está generando la diferencia y poder hacer seguimiento a los resultados en cada periodo.

**Estrategia 7.- Realización de auditorías trimestrales para evaluar los controles internos.**


Esta estrategia consiste en realizar auditorías trimestrales para evaluar los controles internos, para ello, el auditor será el contador externo, quien realizará una revisión sobre los registros de los inventarios, su valoración, las declaraciones de los impuestos que las facturas de compra y venta esta generan, conteo general de los inventarios, auditoría entre facturas y registros contables, así como la verificación de esta documentación con relación al auxiliar de inventarios, valoración adecuada de la mercancía, ajustes generados en diferencias de inventario, control del correlativo de los formatos emitidos, control de la documentación de las facturas de compra y venta que estén archivadas en el periodo en el cual fueron registradas así como la buena conservación de

los documentos evitando que estos sufran deterioro, ya que de acuerdo a la normativa legal estos deben guardarse para soportar las operaciones contables al momento de una fiscalización por parte del ente regulador (alcaldías y el SENIAT).

**Estrategia 8.- Organización de la mercancía para facilitar su almacenamiento y despacho.**

La presente estrategia consiste en realizar la organización de la mercancía para facilitar su almacenamiento, asimismo, permitirá poder ubicar cada uno de los artículos al reubicarlos en el proceso de recepción, durante el despacho y al momento de la ejecución de la toma física. Para tal fin nunca el encargado de almacén procederá a lo siguiente:

- ❖ Se clasificará cada uno de los productos de acuerdo con la categoría (calzado, pantalones, camisas, vestidos, accesorios, entre otros) modelo, talla, color.
- ❖ Se organizará de acuerdo con la mercancía que tenga mayor rotación, para esto, se revisará la facturación de los últimos tres meses, resaltando aquellos productos que hayan tenido mayor salida.
- ❖ Se identificará la mercancía en los estantes, indicando la categoría, el tipo de mercancía, código, modelo y talla, esto ayudará a su adecuada ubicación al momento de la recepción y despacho, así como al realizar la toma física.

	CATEGORÍA:
	Código:
	Modelo:        /        /
	Talla:         /         /
	CANT. MÍNIMA PARA REPOSICIÓN:

**Figura 5.- Identificadores de Mercancía.**

Fuente: Autoras (2023)



**Figura 6.- Organización de los inventarios e Identificación de la mercancía.**

**Estrategia 9.- Planificación eficiente de las reposiciones para minimizar costos.**

Esta estrategia consiste en la realización de una planificación eficiente de las reposiciones de los inventarios, de forma tal que se logre minimizar los costos para su adquisición, evitan realizar compras urgentes que ocasionan gastos adicionales, así como comprar artículos que aún se tengan con suficiente stock o que no tengan la adecuada rotación. Para ello, se debe realizar lo siguiente:

- ❖ El almacenista debe realizar una revisión de toda la mercancía en existencias.
- ❖ El administrador procederá llevar el registro en el auxiliar de inventarios, todo el inventario, con las cantidades existentes separado por categoría, modelo, color y talla.
- ❖ El administrador procederá a revisar las facturas de ventas para determinar los productos que han tenido mayor demanda en los últimos tres (3) meses, así como aquellos que han quedado rezagados en los últimos seis (6) meses.
- ❖ El administrador procederá a establecer los niveles mínimos y máximos de ventas, considerando el tiempo en que el proveedor realice la entrega de las reposiciones, y las existencias que deberán quedar en el almacén hasta que llegue las mismas, y evitando, además, por un lado el desabastecimiento y, por el otro, no realizar compras excesivas que generen inventarios ociosos y comprometan la liquidez financiera con pasivos innecesarios, y en especial evitar realizar compras urgentes que incrementan los costos para su adquisición.
- ❖ La mercancía que ha tenido lenta rotación o se ha quedado estancada, el administrador se deberá realizar una proyección de costos y precio de venta, para poder realizar una liquidación de esta, con un bajo margen de rentabilidad, para evitar que se quede en el almacén por más tiempo, de manera que la recuperación de la inversión se utilice para

realizar nuevas reposiciones de productos más actuales, que estén a la moda y de mayor demanda.

- ❖ El almacenista deberá colocar en exhibición en un lugar estratégico la mercancía de liquidación que se vea como una ventaja competitiva y no como un remate de ropa antigua, agregando accesorios modernos que realce la prenda en la vitrina de exhibición.



**Figura 7.- Exhibición de la mercancía a liquidar.**

### **Objetivo 3.- Mejora del desempeño del personal para el manejo de inventarios.**


Este objetivo consiste en impulsar la mejora del desempeño del personal para el manejo de inventarios, con la finalidad de optimizar su adecuada recepción, almacenamiento, identificación, clasificación, organización, registro y despacho, de manera que se conozcan las existencias reales, se planifica una adecuada reposición de la mercancía, pueda tener una rotación de la misma, evitando errores al momento de realizar el despacho de no sacar un producto por otro, tales como errores en la talla o el modelo, asimismo permitirá, optimizar el desempeño del personal, en el tratamiento de la mercancía, el registro continuo, manteniendo la información actualizada, emitir cifras reales para la elaboración que los estados financieros y apoyar el proceso de toma de decisiones.

#### **Estrategia 10. Capacitar al personal sobre los controles internos propuestos.**

Una de las maneras en que se puede lograr la mejora del desempeño del personal es mediante la capacitación, en este sentido se le debe brindar orientación sobre los controles internos propuestos, de forma tal que el personal conozca e implemente cada una de las estrategias presentadas en esta investigación, para ello, se le brindará al almacenista y al administrador una


capacitación, con una duración de 4 horas, para que conozca por tanto los controles internos propuestos, cómo él lleva los registros en el la auxiliar de inventarios, el llenado de los formatos de entrada y salida de inventario, así como el de la toma física. El taller será brindado por las autoras, bajo la supervisión del tutor académico, cuyo contenido corresponde a los controles internos propuestos para la mejora del manejo de los inventarios, que será realizado en las instalaciones de la empresa objeto de estudio.

**Cuadro 4.- Plan Estratégico Propuesto**

 <p style="text-align: center;"><b>PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.</b></p>			
OBJETIVO	ESTRATEGIA	RESPONSABLE	TIEMPO
<p>1.- Definir controles internos de entrada y salida de inventarios.</p>	<p>1- Establecimiento del uso de un auxiliar de inventarios para el registro de los movimientos de inventarios.                  2- Diseño de formato de movimientos y toma física de inventarios.                  -Nota de Recepción.                  - Nota de Despacho.                  - Listado de toma física de inventarios.                  3.- Aplicación de un método de valoración para los inventarios.                  - Registro método continuo.                  - Valoración por el método promedio.                  4.- Mantenimiento del registro continuo de las operaciones de compra y venta de mercancía.                  -Registro diario en el auxiliar de inventarios, con soporte de las notas de recepción y despacho.                  -Elaboración diaria del libro de compra y venta.                  - Archivo del correlativo de las notas de recepción y despacho.                  -Envío de las facturas de compra y venta al contador externo los primeros días de cada mes siguiente, al cierre del periodo.                  5. Establecimiento de controles de exactitud de los inventarios.                  - Conteo de la mercancía recibida y verificación con factura de compra, y llenado de nota de recepción.</p>	<p>Almacenista y administrador.</p>	<p>2 semanas</p>


**Fuente:** Autoras (2023)

**Cuadro 4.- Plan Estratégico Propuesto (continuación)**

	<p align="center"><b>PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.</b></p>		
OBJETIVO	ESTRATEGIA	RESPONSABLE	TIEMPO
<p>2.- Establecer controles de exactitud de los inventarios.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar predespacho, y realizar un nuevo conteo al momento del despacho para evitar errores o diferencias de inventario.</li> <li>- Revisar que la mercancía despachada corresponda con la factura y nota de despacho.</li> <li>- Realizar el registro de entradas y salidas en el auxiliar de inventario y verificar la transcripción con la documentación soporte.</li> <li><b>6. Ejecución de conteos continuos:</b></li> <li>- Conteo semanal sobre los productos de mayor rotación. (almacenista)</li> <li>- Conteo mensual del inventario general. (almacenista y administrador).</li> <li><b>7. Realización de auditorías trimestrales para evaluar los controles internos.</b></li> <li>- Contador externo auditará:</li> <li>- Los registros vs facturas de compra y venta.</li> <li>- Archivo de la documentación.</li> <li>- Toma física general.</li> <li>- Declaraciones de impuestos.</li> <li><b>8.- Organización de la mercancía para facilitar su almacenamiento y despacho.</b></li> <li>-Clasificar por categoría, modelo, color y talla.</li> <li>- De acuerdo a la mayor rotación.</li> <li>- Identificación de la mercancía de almacenamiento.</li> <li>- Uso de identificadores.</li> <li><b>9.- Planificación eficiente de las reposiciones para minimizar costos.</b></li> <li>- Revisión de las existencias actuales.</li> <li>- Registro en el auxiliar de inventarios.</li> <li>- Revisar en las facturas de ventas la mercancía de mayor rotación (3 meses), estancada (6 meses)</li> <li>- Establecer niveles máximos y mínimos, evitar stock excesivo y desabastecimiento., así como compras urgentes, considerando el tiempo de entrega del proveedor.</li> <li>- Proyectar costo y precios de venta para determinar la menor rentabilidad posible en la liquidación de mercancía estancada.</li> </ul>	<p align="center">Administrador y almacenista</p>	<p align="center">1 mes</p>

Fuente: Autoras (2023)

**Cuadro 4.- Plan Estratégico Propuesto (continuación)**

	<b>PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.</b>		
OBJETIVO	ESTRATEGIA	RESPONSABLE	TIEMPO
2.- Establecer controles de exactitud de los inventarios.	- Exhibir la mercancía estancada con accesorios modernos y colocar en exhibidores para promover su venta.	Administrador y almacenista	1 mes
Mejorar el desempeño del personal para el manejo de inventarios.	<b>10- Capacitar al personal sobre los controles internos propuestos.</b> Taller de control de manejo de inventarios. Duración: 4 horas. Facilitadores: Autoras y Tutor académico Dirigido: almacenista y administrador. Contenido: Controles internos de inventarios propuestos.	Autoras	4 horas

Fuente: Autoras (2023)

### 5.5. Factibilidad de la Propuesta

La presente propuesta consistió en el diseñar un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., por lo tanto, realizó una evaluación de la factibilidad técnica, operativa y económica.

#### **Factibilidad Técnica**

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa cuenta con el equipo necesario para su implementación donde podrá llevar el control del registro de inventarios a través del sistema operativo Office 2010, en hojas electrónicas de Excel, para el uso del Auxiliar de Inventarios. Por su parte, cuenta con una laptop, con alta capacidad de almacenamiento con disco externo de respaldo, así como el mobiliario (estantes y exhibidores) necesarios para el almacenamiento organizado de la mercancía.

#### **Factibilidad Operativa**

La propuesta es factible operativamente, debido a que la empresa cuenta con el personal necesario para su implementación, no requiriendo de la contratación de personal nuevo, ni modificaciones de la estructura organizativa, ya que los controles propuestos los realizarán ambas socias una dedicada al almacenamiento y la otra en la administración y registro de los inventarios.

### **Factibilidad Económica**

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

**Cuadro 5.- Recurso Financieros**

<b>RECURSO</b>	<b>COSTO Bs.</b>
Papel bond tamaño carta para elaboración de los identificadores.	370,00
Juego de tinta 4 colores	1.050,00
3 Carpetas lomo ancho tamaño carta	1.000,00
Cinta adhesiva	890,00
Impresión de formatos de nota de recepción, despacho y toma física. (2 talonarios de 50 hojas cada uno en original y copia)	2.960,00
Total	6.270,00

**Fuente:** Autoras (2023)

## CONCLUSIONES

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 renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene como ventajas reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos; evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

En este contexto, el presente estudio estuvo dirigido a la empresa ANTHONIETA BOUTIQUE C.A., la cual presenta una problemática en el manejo de los inventarios, para lo cual se procedió a realizar un diagnóstico de la situación actual, para determinar las causas que la generan, mediante la aplicación de las técnicas de recolección de información, lográndose el primer objetivo de la presente investigación. Los resultados obtenidos en el diagnóstico permitieron detectar ciertas debilidades entre las cuales se encuentra, la falta de registros adecuados y de manera continua de todos los movimientos de entrada y salida de la mercancía, además no tiene establecido un modelo de valoración de las existencias, el mismo es llevado a través de un cuaderno. Tampoco cuentan con formatos que permitan dejar evidencias de tales movimientos, solo cuentan con las facturas de compra y venta para realizar los registros.

Las tomas físicas se realizan una vez al año, y las reposiciones al considerar que se ha despachado el 55% de la mercancía, sin embargo, no se tienen establecidos niveles máximos y mínimos de existencia, y en ocasiones se ha realizado pedidos de mercancía que aún hay cantidad suficiente en almacén por no visualizarlas con facilidad, generando un exceso de inventario en esos artículos. Esto debido a que no se tienen identificadas la mercancía en los estantes de almacenamiento. Asimismo, se observó que no existe segregación de funciones ni se capacita al personal sobre el control de inventarios. Por su parte, este conjunto de debilidades fue expuesta en una matriz DOFA, junto con las fortalezas internas de la empresa y las oportunidades y amenazas del medio, realizando un cruce entre ellas, logrando obtener las estrategias que le dieron fundamento en la propuesta, y alcanzando el segundo objetivo establecido en la investigación.

Se concluye, que se logró el tercer objetivo de la investigación, que permitieron lograr el objetivo general que dio respuesta a la interrogante, mediante la propuesta de un plan estratégico de control interno para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTONIETHA BOUTIQUE 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, para garantizar su operatividad, conocer el costo de sus artículos y la rentabilidad que estos generan, producto de su venta.

## RECOMENDACIONES

Para lograr una efectiva implementación del plan estratégico de control interno propuesto para la optimización del proceso de manejo de inventarios de la empresa ANTONIETHA BOUTIQUE C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- ❖ Dar a conocer a la directiva de la empresa los resultados obtenidos en la presente investigación y la implicación que tiene el no implementar controles internos, en cuanto a la rentabilidad, afectación operativa, pérdida de clientes o de ventas, no poder tomar decisiones oportunas y no contar estados financieros fiables.
- ❖ Implementar el plan estratégico propuesto, y hacer seguimiento de estos se cumplan, manteniendo un eficiente proceso de supervisión y auditoría trimestral.
- ❖ Cumplir con los conteos continuos y las tomas físicas mensuales para garantizar la exactitud de las existencias.
- ❖ Elaborar manuales de procedimientos para capacitar a personal de nuevo ingreso, ya que la empresa se encuentra en vías de crecimiento.
- ❖ Implementar mejora continua en todos sus procesos, para lograr los objetivos organizacionales.
- ❖ Organizar las exhibiciones de la mercancía y elaborar estructuras de costos, para colocar mercancía de forma atractiva y con precios competitivos para generar una mayor rotación de sus inventarios.
- ❖ A medida que incremente el volumen de ventas, tratar de adquirir un sistema computarizado, el cual debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en costos y precios, de esta manera se podría calcular con mayor rapidez el costo de venta y la rentabilidad que estos generan.
- ❖ Mantener un almacenamiento adecuado en las instalaciones para que se protejan los inventarios de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- ❖ Mantenimiento eficiente de las compras y reposiciones, atendiendo a los productos de mayor demanda.
- ❖ Proteger los inventarios con una póliza de seguro.

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2016). El proyecto de investigación. 5ª ed. Editorial Episteme. Caracas. Venezuela.
- Balestrini, M. (2016). Como se elabora el proyecto de investigación. 6ª ed. Editorial BL Consultores Asociados. Caracas. Venezuela.
- Betancourt, D. (2023). Gestión de Inventarios: Valoración de inventarios. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/>. [Consultado: 2023, septiembre 3].
- Catacora, F. (2015). Sistemas y Procedimientos Contables. 10ª ed. Editorial Mc Graw – Hill. Interamericana S.A. Colombia.
- Carranza, M. (2022). El control interno en el área de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de la empresa Corporación Business Rice E.I.R.L., Distrito de Nueva Cajamarca, 2020. Trabajo de grado no publicado. Universidad Católica Sedes Sapientiae. Rioja. Perú.
- Cayama, A. y García, L. (2023). Estrategias de control administrativo y contable para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Metal Mecánica R&R, C.A. Trabajo de grado no publicado. Universidad José Antonio Páez. Carabobo. Venezuela.
- Czerny A. (2020), ¿Qué es la reposición de inventario y cuándo hacerla? [Documento en línea]. Disponible en: <https://blog.nubox.com/empresas/reposicion-de-inventario> [Consultado: 2023, septiembre 3]
- Dobaño, R. (2023). Nota de entrega: qué es y para qué sirve. [Documento en línea]. Disponible en: <https://getquipu.com/blog/que-es-una-nota-de-entrega/>. [Consultado: 2023, septiembre 3].
- Gayle, L. (2009) Contabilidad y Administración de Costos. 6ª ed. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. México.
- Gestión.org (2023). ¿Qué es la capacitación y por qué es importante que inviertas en formar a tus trabajadores? [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.gestion.org/que-es-capacitacion/> [Consultado: 2023, septiembre 3]
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2016). Metodología de la Investigación. 6ª ed. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. México D.F. México.
- Holmes, A. (2014). Auditoria, Principios y Procedimientos. 6ª ed. Editorial Limusa. México, D.F. México.
- Humphrey, A. (2008). Planificación Estratégica. Matriz DOFA. 4ª ed. Editorial Prentice – Hall. Hispanoamericana, S.A. México.
- 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.

Infoinventario (2023). Cuál es la importancia de la aplicación de los inventarios en una empresa. [Documento en línea]. Disponible en: <https://infoinventario.com/cual-es-la-importancia-de-la-aplicacion-de-los-inventarios-en-una-empresa/> [Consultado: 2023, septiembre 3].

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.

LogisPymes (2023). Conceptos Logísticos: Diferencias de inventarios. [Documento en línea]. Disponible en: [https://cc.bingj.com/cache.aspx?q=importancia+de+diferencias+de+inventarios&d=4767005985940946&mkt=es-CL&setlang=es-ES&w=W15g9A\\_1nex3yPaMYAbqRC\\_cLclt1gyt](https://cc.bingj.com/cache.aspx?q=importancia+de+diferencias+de+inventarios&d=4767005985940946&mkt=es-CL&setlang=es-ES&w=W15g9A_1nex3yPaMYAbqRC_cLclt1gyt). [Consultado: 2023, septiembre 3].

Martínez, W. (2014). Diseño de Inventarios. 2ª ed. Editorial Noriega Editores. México.

Mecalux (2019). La recepción de mercaderías en la bodega: fases y estrategias de mejora. [Documento en línea]. Disponible en: <https://www.mecalux.cl/blog/recepcion-mercaderias-fases#:~:text=Durante%20todo%20el%20proceso%20de,material%20para%20controlar%20su%20trazabilidad.> [Consultado: 2023, septiembre 3].

Meigs, R. (2013). Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales. 11ª ed. Editorial Mc Graw – Hill Interamericana S.A. Colombia.

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.

Norma Internacional de Información Financiera (2009). NIIF para Pymes. Sección 2. Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades.

Palella, S. y Martins, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. 2ª ed. Editorial FEDUPEL. Caracas. Venezuela.

Sabino, C. (2008). El proceso de investigación. 3ª Reimpresión. Ediciones Lumen/Humanitas. Caracas, Venezuela.

Stoner, J. (2015). Administración. 6ª ed. Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A. México.

Tamayo y Tamayo, M. (2018). El proceso de la investigación Científica. 4ª ed. Ediciones Limusa, S.A. Grupo Noriega Editores. Colombia.

Tello, M. (2020). ¿Por qué es importante la gestión de accesos y la segregación de funciones en los procesos de negocio? [Documento en línea]. Disponible en: <https://desafios.pwc.pe/por-que-es-importante-la-gestion-de-accesos-y-la-segregacion-de-funciones-en-los-procesos-de-negocio/>. [Consultado: 2023, septiembre 3].

## **ANEXOS**



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

**GUÍA DE ENTREVISTA**

**Señores ANTHONIETA BOUTIQUE C.A**

Estimado Administrador

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de proponer un **PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.**

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

**Instrucciones Generales:**

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Responda y argumente cada opción ya que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

**Muchas Gracias,**

Mariangel Bastidas y Stefania Suárez

## Anexo A

### Guía de Entrevista

Muestra: 1 trabajador (administrador)

ÍTEM	PREGUNTAS
1	¿Podría usted explicar la manera como se llevan los registros de movimientos de inventarios? <b>R:</b>
2	¿Podría usted comentar de qué manera se lleva a cabo la toma física de inventarios y con qué frecuencia se ejecuta? <b>R:</b>
3	¿Podría usted indicar si se han generado diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias reales y con qué regularidad se presentan? <b>R:</b>
4	¿Podría usted exponer la manera en que se realiza la identificación de los inventarios? <b>R:</b>
5	¿Podría usted indicar la manera en que se encuentran organizados los inventarios? <b>R:</b>
6	¿Podría usted comentar el método de valoración de inventarios que se utiliza en la empresa? <b>R:</b>
7	¿Podría usted explicar de qué manera se encuentran segregadas las funciones de manejo de inventarios y los registros de sus movimientos? <b>R:</b>
8	¿Podría usted indicar cuáles formatos utiliza para soportar las operaciones de entrada y salida de inventarios? <b>R:</b>
9	¿Podría usted comentar la manera en que se realiza la planificación de las reposiciones de inventarios? <b>R:</b>
10	¿Explique cómo se realiza la capacitación del personal del almacén al ingresar al cargo? <b>R:</b>

Fuente: Autoras (2023).

## Anexo B

### Cuadro de observación

PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL PROCESO DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA ANTHONIETA BOUTIQUE C.A.				
		Fecha:		
		Departamento:		
ÍTEM	VARIABLES	ALTERNATIVA		Observaciones
		SI	NO	
1	Uso de un sistema administrativo: Modelo: Existencia del Módulo de inventarios:			
2	Existencia del libro auxiliar de Inventarios			
3	Existencia de formato de toma física de inventarios.			
4	Ejecución de toma física: Frecuencia Semanal: ___ quincenal: ___ mensual: ___			
5	Estantes suficientes para almacenamiento.			
6	Identificación de la mercancía.			


Fuente: Autoras (2023).

**Anexo C**  
**Formatos Propuestos**

Fecha		Descripción		Entradas			Salidas			Saldo		
				Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)		

**Figura 1.- Libro Auxiliar de Inventarios**

Fuente: Autoras (2023)


		<h2>NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA</h2>		
		<p><b>Control N° 00001</b></p> <p><b>Fecha de emisión:    /    / (1)</b></p>		
Proveedor: (2)		N° Factura: (3)	Fecha Factura: (4)	
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
Observaciones: (12)		Total	(10)	(11)
Elaborado Por: (13)		Recibido Por: (14)		

**Figura 2.- Formato Nota Recepción de Mercancía.**

Fuente: Autoras (2023)





	CATEGORÍA:
	Código:
	Modelo:        /        /
	Talla:         /         /
	CANT. MÍNIMA PARA REPOSICIÓN:

**Figura 5.- Identificadores de Mercancía.**

Fuente: Autoras (2023)