



**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO  
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS  
TERMINADOS EN LA EMPRESA META BEBIDAS Y  
EMPAQUES, C.A. UBICADA EN VALENCIA,  
ESTADO CARABOBO.**

Autora: Oriana Ramírez G. CI.19.343.754  
María Y. Tegue V. CI.19.230.519

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO  
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS  
TERMINADOS EN LA EMPRESA META BEBIDAS Y  
EMPAQUES, C.A. UBICADA EN VALENCIA,  
ESTADO CARABOBO**

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

Autoras: Oriana Ramírez G. CI.19.343.754  
María Y. Tegue V. CI.19.230.519

Tutora: Lcda. Claribel Mieres.

San Diego, Junio de 2017

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Claribel Mieres, portador de la cédula de identidad N° 10.268.485 ,en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Oriana Ramírez Portadora de la cédula de identidad y María Tegue Portadora de la cédula de identidad titulado LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA META BEBIDAS Y EMPAQUES, C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO, presentado 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 y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 02 días del mes de Junio del año 2017

---

Nombre

C.I:

## INDICE GENERAL

		pp
ÍNDICE DE CUADROS.....		vi
RESUMEN INFORMATIVO.....		vii
INTRODUCCIÓN .....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema .....	6
	1.2. Objetivos.....	6
	1.3. Justificación .....	7
II	MARCO TEÓRICO .....	9
	2.1. Antecedentes.....	9
	2.2. Bases Teóricas .....	14
	2.3. Definición de Términos .....	25
III	MARCO METODOLÓGICO .....	28
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
	3.2. Fases Metodológicas.....	28
	Fase I Diagnóstico de la Situación del Efectivo.....	30
	Fase II Análisis del Flujo de Efectivo.....	31
	Fase III. Diseño de lineamientos.....	32
IV	RESULTADOS .....	33
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados. ....	33
	4.2. Análisis de la Observación Directa.....	34
	4.3. Análisis del Cuestionario.....	36
V	LA PROPUESTA.....	44
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	44
	5.2. Justificación de la Propuesta.....	45

5.3. Objetivos de la Propuesta.....	46
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	46
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS .....	57
ANEXOS.....	59

## LISTA DE CUADROS

	CONTENIDO	
<b>CUADRO</b>		<b>P·P</b>
1	Lista de Cotejo.....	34
2	Registro de Inventarios.....	36
3	Información Sobre Inventarios.....	38
4	Control Interno .....	40
5	Control y monitoreo.....	41

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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO  
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS  
TERMINADOS EN LA EMPRESA META BEBIDAS Y  
EMPAQUES, C.A. UBICADA EN VALENCIA,  
ESTADO CARABOBO**

**Autora:** Oriana Ramírez G.

María Y. Tegue V.

**Tutor:** Lcda. Claribel Mieres

**Fecha:** Junio de 2017

**RESUMEN INFORMATIVO**

El objetivo general de la investigación consiste en Proponer lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Actualmente, la organización está enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de su inventario, lo que le dificulta conocer de manera rápida el stock de dicha mercancía. En tal sentido, es importante, llevar un control de todas las actividades que se realizan, específicamente en lo relacionado con el manejo de los inventarios. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleará la observación directa, mediante la lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados. Por otra parte, se tiene la encuesta, para lo cual se empleará un cuestionario, el cual será aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en el área contable y de almacén para identificar los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se concluyó que se presentan debilidades en la recepción, almacenaje y despacho de las mercancías en el almacén de productos terminados, por lo que diseñaron Proponer lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados.

**Descriptor:** Lineamientos, Control, control Interno del Inventario, Inventario de Productos Terminados.

## INTRODUCCIÓN

En un entorno marcado por cambios estructurales que afectan a la economía en el ámbito mundial, tales como la globalización de los mercados, el impulso de la tecnología, entre otros aspectos que han constituido la base del nuevo desarrollo, toda empresa requiere necesariamente de utilizar procedimientos que le permitan adaptarse a los cambios, para incrementar su competitividad y garantizar su permanencia en el tiempo.

En este sentido, el uso del control interno constituye una alternativa de suma importancia para otorgar un adecuado control y tratamiento a los procesos empresariales, siendo los referidos al inventario, trascendentales, debido al significado que poseen como garantía de seguridad física de las cifras presentadas por los estados financieros.

Por lo cual, toda organización necesita contar con un buen control interno, sobre todo en lo que a inventarios se refiere, ya que los inventarios representan una pieza clave por la cual se puede medir el funcionamiento de cualquier organización. De ahí, la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, dado que reduce los 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.

Es por ello que el interés del presente estudio se concentra en el estudio en la propuesta de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo, puesto que se están produciendo fallas importantes en el proceso de supervisión del control interno de los inventarios de producto terminado la investigación se presenta en los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el

estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta. También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del Problema

Actualmente existe un gran mercado competitivo a nivel mundial, los empresarios tratan de producir a niveles óptimos con menores costos y mayores márgenes de ganancia que les permita mantener la operatividad en sus empresas, además tienen como principal objetivo ofrecer al mercado productos de buena calidad, logrando establecer confianza entre sus clientes y posicionarse en el mercado.

Por lo cual, las organizaciones deben adoptar políticas de planificación e implementación de herramientas administrativas efectivas que permitan ejecutar las labores de manera organizada y así aumentar el nivel de competitividad y rentabilidad en el mercado en el cual se desenvuelven. En tal sentido, la gestión administrativa es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar las actividades de una organización, con el fin de alcanzar metas que fueron planteadas.

Visto de esta forma, el control interno, se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere. Es un área importante para una empresa, pues requiere de la mayor atención para la consecución de los objetivos operacionales con los que cuenta. En tal sentido Rodríguez (2010), establece:

El control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficiencia de esta y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (p.49).

Cabe destacar, que el control interno debe estar inserto en el proceso

administrativo-contable, éste presentará características que se diferenciarán dependiendo del nivel de decisión y el área donde se apliquen. Su función es comparar los hechos con los objetivos y aplicar las correcciones necesarias cuando los sucesos se desvíen de los objetivos. Por lo cual, es una responsabilidad de cada uno de los miembros que pertenecen a la organización ellos deberán realizar sus funciones para minimizar el despilfarro e ineficiencia

De acuerdo a lo expuesto, el control interno es una función que le compete desde el gerente general hasta los supervisores de líneas lográndolo a través de una planeación adecuada, para así obtener los resultados deseados; es esencial para el desarrollo de las organizaciones, ya que les permite a estas retroalimentarse, y establecer una dirección adecuada la cual conlleva al logro de los objetivos.

En atención de las necesidades de control en la organización, son diversas las áreas en las cuales debe generarse esta acción, por lo que para cada empresa ha de estar diseñado en función a satisfacer requerimientos específicos de sus objetivos, operación así como de dirección. Dentro de estas alternativas, se visualiza con mucha importancia el aspecto del inventario, ya que representan un elemento vinculante entre la disponibilidad de productos y las ventas, debido a que el mismo equilibra la forma como se logra la reposición de artículos que han sido adquiridos y por ende son necesarios en la organización para de esta forma mantener el ciclo de comercialización y efectividad de la empresa.

Se puede señalar, que el inventario es el activo corriente de mayor valor para toda empresa, ya que es susceptible de errores en manejo, control, fraude y siniestros, por lo cual exige de recursos humanos, tecnológicos y financieros para un adecuado control y custodia. Este rubro del Estado de Situación Financiera las organizaciones es uno de los que siempre tiene oportunidades de mejora, buscando modelos, técnicas, filosofías que ayuden en su eficiencia y efectividad.

Por lo tanto, el análisis del control de inventarios constituye una de las herramientas esenciales en la administración de operaciones de toda organización. La eficiencia de este control radica en determinar, verificar y controlar todos los procesos involucrados en un sistema de inventario, permitiendo con esto que la

organización mejore su productividad y sea más competitiva en el mercado. Así mismo, mejora la toma de decisiones con respecto a todo lo que involucra el inventario, manteniendo un equilibrio de los mismos y tratando con esto disminuir los costos. Atendiendo a estas consideraciones es conveniente señalar, que el proceso de control interno de inventario es un factor fundamental e imprescindible dentro de una organización

Ahora bien, los inventarios de productos terminados tienen relación directa con la planificación de la producción y la programación de ventas, por lo que se establecen niveles máximos y mínimos de volúmenes, para no incurrir en excesos de producción ni en fallas que generen costos adicionales. Actualmente la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A., presenta diferencias de inventario en los productos terminados afectando los resultados financieros. La problemática que se observa en la organización es que al momento de realizar la toma física de inventario, se presentan diferencias al conciliar la mercancía contada con el reporte emitido por el sistema.

Por consiguiente, en la empresa se están produciendo fallas importantes en el proceso de supervisión del control interno de los inventarios de producto terminado, lo que conlleva a la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones. Esto es debido, a que no se tienen bien definido un sistema de control interno que permita establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización, supervisión, custodia, registro y control de las mercancías, lo que impide el buen desenvolvimiento de la empresa

Asimismo, no manejan de manera eficiente los procedimientos operativos y contables involucrados en cada proceso relacionado con el inventario, con la finalidad de asegurar la confiabilidad de la información financiera que sirva de base para la toma de decisiones.

Por lo tanto, al no existir un control interno que organice las entradas y salidas de inventario en la empresa, ésta, puede sucumbir ante los desórdenes que puede acarrear la mala contabilización de la mercancía, trayendo como consecuencia la pérdida de dinero y ocasionando retrasos e incumplimientos con

proveedores y clientes.

El control interno es una responsabilidad importante de la gerencia, que se debe supervisar para verificar si se cumple o necesita de cambios, que se adapten a los procesos reales. Por lo expuesto anteriormente, es importante establecer de controles internos para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A.

### **1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los lineamientos de control interno que se requieren para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo?

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

#### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer Lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

#### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados
- Identificar los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.
- Diseñar lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y

Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

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

El control interno de los inventarios debe ser importante para las empresas tanto como el resto de los procesos, ya que ellos afectan la producción, disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables al presentar el balance general, además de su incidencia en el estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas.

En este contexto, el diseño de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. se justifica, ya que va a permitir que el control interno ayude a cumplir a cabalidad las labores o actividades. De igual modo, para el departamento de almacén es indispensable, ya que se contará con una herramienta para obtener información rápida y oportuna, al mismo tiempo llevar el control en cada uno de los procedimientos de las entradas y salidas de los productos.

Asimismo, la gerencia estará en la capacidad de establecer sobre una base sólida sus niveles de rendimiento y venta, creando una plataforma precisa y objetiva para una planificación estratégica con miras al incremento de su rentabilidad, calidad y competitividad.

Por lo anteriormente expuesto, la aplicación de lineamientos de control interno de inventarios deben ser diseñados con el objetivo de mantener actualizada en tiempo real toda la información de los productos de Meta Bebidas y Empaques, C.A, llevando un control total de dichos productos en lo referente a costos, cantidad, títulos, facturas, remisiones, entradas, salidas, compras, ventas y proveedores para lograr la futura consecución de los objetivos fijados por la organización.

La investigación representa un importante valor teórico, en el sentido que dará a conocer el impacto positivo o negativo del control interno dentro la empresa, en cuanto a la utilidad metodológica, cabe destacar que estará referida a

la ampliación de conocimientos en materia de control interno para inventarios, tema de relevancia para profesionales, investigadores, empresarios y clientes que día tras día se enfrentan a estos procesos en cualquier campo laboral.

Por otra parte es importante destacar que el presente estudio va a ser de ayuda académica a los futuros investigadores que quieran profundizar acerca de este tema de investigación, debido a que se ahonda en si se pueden implementar medidas que sean convenientes para maximizar las ganancias, ya que al controlar los inventarios y disminuir las diferencias la empresa deja de reportar variaciones que afecten su utilidad, lo cual puede incidir en que pueda invertir más en programas de ayudas sociales

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico, es el encargado de orientar a la investigadora con respecto a las diferentes teorías y conceptos, a través de los cuales, se ubica el estudio, es decir, vislumbra el marco referencial, que establece desde la posición de otros autores y especialistas en el tema, el horizonte conceptual del estudio, además de incorporarle innovación y actualidad.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, son todos aquellos trabajos de investigación que preceden a la propuesta de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Según Arias (2012):

Los antecedentes de la investigación: Se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. En este punto se deben señalar, además del autor y el año en que se realizaron los estudios, la metodología, las principales conclusiones y los aportes que realizan al estudio actual (p. 63).

Por ello, a continuación se presentan un conjunto de trabajos que han sido realizados con anterioridad y que debido a la relación que tienen con esta investigación, pueden ser tomados en consideración como antecedente para conocer los avances que se han realizado con respecto a la temática que es tratada por este estudio, entre los cuales se encuentran:

Carballo y Pérez (2016), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados en la empresa Alfrio C.A.”**, presentado en la Universidad José

Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. En la empresa existían variables que podían someterse a riesgos el área de inventarios de productos terminados, por lo tanto el objetivo general consistió en proponer estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario de productos terminados.

Asimismo, el tipo de investigación correspondió a un proyecto factible apoyado en un nivel de estudio descriptivo, con un diseño de campo y en una revisión documental. Como técnica de recolección de datos, se empleó la encuesta, mediante un cuestionario en cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 15 personas que laboran en el área contable y de almacén y suministros, con los resultados obtenidos se elaboró una Matriz Dofa para identificar los riesgos existentes en el rubro de inventario productos terminados.

Luego de analizado los resultados, se concluyó que no se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios, existiendo pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, por lo que diseñaron estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario de productos terminados, con el propósito de administrar y controlar todas las actividades que se realizan en el almacén.

Este antecedente, se tomó como referencia, ya que establece las estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario productos terminado, logrando así estandarizar el proceso de flujo de materiales, lo que conllevaráa un mayor control y una disminución de inconsistencias entre el disponible físico y el reportado por el sistema, facilitando la obtención de información oportuna y confiable para la toma de decisiones

Por otra parte, Guerrero, Meléndez y Pérez (2016), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad De Carabobo”**. La Dirección de Deportes presentaba como problemática debilidades para llevar un control interno de su inventario de material deportivo y de papelería en general, lo que le dificultaba conocer de

manera rápida el stock de dicho inventario. En tal sentido, se planteó como objetivo general elaborar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventario y suministros del almacén de materiales. Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, a través de un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Almacén de la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo, así como identificar los elementos que afectan el Control Interno del inventario.

Con la información obtenida analizaron los elementos internos y externos que inciden en el manejo de los materiales en el almacén mediante una Matriz Dofa. Los resultados obtenidos, permitieron concluir que no se lleva una planificación adecuada para la recepción y salida de los materiales y suministros que se encuentran en el almacén. También se observó que carecen de controles eficientes para la requisición, recepción, registro, almacenaje de la mercancía. Por lo que se diseñaron controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

Se visualiza la relación de este antecedente, dado que se elaboraron lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventario, los cuales pueden ser empleados en la mejora de las actividades desarrolladas en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo con respecto al manejo y control de los inventarios de productos terminados

También se consultó el trabajo de Cordero y Pérez (2015), titulado **“Análisis de la Gestión de control interno en el proceso de almacén-inventario de la empresa cauchos Don Pedro C.A. Estado Carabobo”** presentado en la Universidad de Carabobo, con el propósito de optar el título de Licenciado de contaduría Pública, se trata de una investigación de campo descriptiva contando de una población de cuatro (4) empleados siendo la muestra, en la cual se aplicó una encuesta como técnica y un instrumento se aplicó un

cuestionario constituido por quince (15) preguntas cerradas con el fin de obtener la información con la misma se llegó a la conclusión que existían debilidades en el área de almacén, debido a la falta de aplicación de controles internos, como también irregularidades en la entrada y salida de material desactualización del registro de mercancía, por esta causa se recomendó aplicar procedimientos de control interno mejoras en los procesos de inventario y actualización de los registro de inventarios.

Los autores concluyeron que si no se tiene una documentación donde refleje la realidad de los inventarios, la presentación de los mismo no serían confiables y perjudica la toma de decisiones por parte de la gerencia, a su vez afectando al departamento de ventas ya que no cuenta con la información suficiente de que se encuentra en existencia en los inventarios, por esta causa es necesario aplicar controles internos para lograr confiabilidad y contar con la información detallada de la actividad en general del proceso de almacén-inventario.

Este antecedente, aportó a la investigación actual instrumentos de recolección de datos debidamente adaptados a los controles internos que se aplican al almacén de una organización, lo cual proporcionó una gran contribución para fundamentar el control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

Asimismo, Amaris y Herciles (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno que conlleven a mejorar el área de Almacén para un manejo adecuado del Inventario de Repuestos de la empresa Automar, C.A., Ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación tuvo como propósito fundamental diseñar estrategias de control interno que conlleven a mejorar el área de almacén para un manejo adecuado del inventario de repuestos, esto debido a que dicho rubro presentaba fallas a nivel del manejo de los productos por la ineficiencia e incorrecta puesta en marcha de los controles internos existentes por parte del personal de esa área.

Metodológicamente, la investigación se consideró descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo y documental. La población objeto de estudio estuvo conformada por nueve (9) trabajadores que laboran en el Departamento de Repuestos de la empresa. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta a través de un cuestionario. Una vez analizado los resultados, se concluyó que no existían políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan al manejo de los inventarios de la empresa. Del mismo modo, las normas y procedimientos no están definidos de forma clara y no son transmitidas al personal competente para un adecuado manejo de los inventarios. Es por ello, que señalan la necesidad de elaborar estrategias administrativas para mejorar el control interno en el área de almacén.

Este antecedente aporta a la investigación las estrategias a seguir para el control interno dirigido al área de inventarios, tales como el conteo físico el control de los productos y facturas emitidas, lo que constituyen tareas clave para alcanzar la eficiencia y conducen al logro de las metas y objetivos planteados

También se tiene el trabajo de Mejías (2013), quién realizó el informe de pasantía titulado. **“Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa de la empresa Amal Productos, C.A.”** expuesto en la Universidad José Antonio Páez, para optar el título de Licenciado de Contaduría Pública, La investigación tiene como problemática la deficiencia en el área de almacén; ocasionado por la falta de normativas y procedimientos internos, como consecuencia los montos del inventario físico comparados con el inventario teórico que se registraban no tenían semejanza; por esa razón tomaron instrumentos de recolección de datos se creando un cuestionario compuesto por preguntas cerradas a los trabajadores en el área del inventario, se aplicó también la matriz DOFA (Debilidades Oportunidades Fortalezas y Amenazas). Con la información recolectada por los instrumentos aplicados dieron pie para dar solución a la problemática, desarrollado estrategias de control interno diseñando formatos tanto para el control de existencia en el almacén identificado con el nombre del producto código fecha existencia, cantidad máxima y mínima según la capacidad del inventario, el encargado del almacén llenaba el formato según la

cantidad de mercancía diariamente.

El investigador concluyó, que es necesario que para un control interno en inventario, es importante la identificación de cada producto para facilitar al momento de ser contabilizado, tanto al momento de ser adquirido como también la salida del producto.

Se consideró un antecedente para este estudio porque presenta como deben utilizarse cada uno de los componentes del control interno para proporcionar una seguridad razonable en las actividades que son desarrolladas por una organización, lo cual fue de gran ayuda para el fortalecimiento de las bases teóricas que orientaron a esta investigación.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas, según Arias (2012:54), se conceptualizan como: “un cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustiva, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”. En efecto, las bases teóricas deben originarse del conjunto de variables que se derivan de la temática y el enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas expresada en la formulación del problema. Es por esta razón, que a continuación se presenta un conjunto de teorías que fundamentaron a la propuesta de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

### **2.2.1 Control**

El Control forma parte del proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores

para mejorar continuamente. Según, Catacora (2011:240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario”. El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado. Según Robbins (2013), el control se define como:

Una función restrictiva y coercitiva utilizada para evitar ciertos desvíos indeseables o comportamientos no aceptados. En este sentido, el control tiene carácter negativo y limitante y muchas veces se interpreta como coerción, delimitación, inhibición y manipulación. Como sistema automático de regulación, el control es utilizado para mantener cierto grado constante de flujo de modo automático en las refinerías de petróleo y las industrias químicas de procesamiento continuo y automático. El mecanismo de control detecta posibles 31 desvíos o irregularidades y proporciona, automáticamente, la regulación necesaria para volver a la normalidad. Cuando algo está bajo control, significa que está dentro de lo normal. Como función administrativa, el control forma parte del proceso administrativo, junto con la planeación, la organización y la dirección (p. 278).

Se puede decir, que es la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional. Así, la importancia del control viene dada por la oportunidad que brinda a las organizaciones de buscar métodos de mejora; el establecimiento de objetivos y la aplicación de todo tipo de medidas y cambios para poder alcanzar las metas propuestas, es decir, permite estandarizar la calidad de productos o servicios ofrecidos por la empresa, mediante entrenamiento de personal, inspecciones, control estadístico de calidad y sistemas de incentivos.

### **2.2.2 Control Interno**

El concepto de control interno surgió en el ámbito empresarial con el objeto de detectar desviaciones en las operaciones realizadas por la entidad, está

orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades y brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. Por ello, es considerado el proceso a través del cual se busca garantizar que las actividades reales se ajustan a las planeadas. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), el control interno se define como:

El plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p. 242).

De esta manera, el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos. Por otro lado, según Mantilla (2012), es:

Un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (p. 10).

Por lo tanto, el control interno comprende la organización, el conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones de las actividades desarrolladas en el quehacer cotidiano, para promover la operación, impulsar las labores hacia la eficacia y eficiencia de las entidades, con el fin de hacer que tanto los modos de proceder de los colaboradores como las operaciones, la administración de la información y de los recursos, se realicen de conformidad con el marco legal existente, las políticas trazadas por la dirección y los objetivos preestablecidos por empresas

Por ello, las organizaciones cuando quieren asegurarse de que las operaciones se procesen correctamente, deben incorporar en sus actividades

cotidianas al control interno, ya que además de apoyar a la entidad en todo lo concerniente a la evaluación de los resultados que ha alcanzado, también permite conocer si utiliza sistemas adecuados de documentación, se posee un personal debidamente entrenado y competente para el manejo de las actividades, entre otros aspectos que exigen que todas las operaciones estén adecuadamente documentadas, la existencia de controles numéricos de la documentación, entre otros

### **2.2.3 Sistema de Control Interno**

El sistema de control interno comprende el plan que ha sido adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo se concentra en el análisis de los circuitos administrativos y contables con el fin de autoevaluarse, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo. Se define, según Torres y López (2014) como:

El conjunto de todos los elementos donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación (p. 10).

Por lo tanto, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los supervisores y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Es una estructura basada en cinco componentes funcionales: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión”. En este sentido, los beneficios que se derivan del sistema de control interno, van dirigidos a encontrar la seguridad razonable de que se reducen los riesgos de corrupción, se logran los objetivos y metas establecidos, se promueve el desarrollo organizacional con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, se asegura el cumplimiento del marco normativo, la protección

de los recursos y bienes de la entidad y el adecuado uso de los mismos. Adicionalmente, permite contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados. No obstante, según lo expresan Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012:507), “todos los sistemas son vulnerables. Lo que ofrecen es una seguridad razonable, que puede ser mayor o menor, dependiendo del manejo adecuado que realice la organización de los factores internos y externos que lo puedan afectar”.

De esta forma, el funcionamiento del sistema de control interno constituye la respuesta de la cultura organizacional del área de inventario de la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A., a los factores del entorno (interno y externo) que presionan constantemente a la organización para que se distancie del logro de sus objetivos y metas con calidad y eficiencia.

#### **2.2 4 Inventarios**

Según García (2012:208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”. En efecto, los inventarios para la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. son uno de importancia trascendental debido a que de ellos depende el proceso de transformación y, por consiguiente, encierran la buena o mala gestión de estas organizaciones porque constituyen el corazón del negocio. Según Catacora, F. (2011), lo define de la siguiente forma:

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción (p. 148).

Los inventarios suelen representar la cuenta de mayor importancia entre todos los activos circulantes, que presenta el Balance de una empresa. Estos están representados por todas aquellas partidas que posee la empresa y cuyo objeto sea el de venderlas en el transcurso de sus actividades normales.

Es importante, para la empresa llevar un eficiente sistema de registro que permita controles actualizados y exactos de la existencia de los inventarios de repuestos en el Almacén. Así como elaborar informes, conformar y rendir cuentas con la periodicidad que ordenen los reglamentos internos.

### **2.2.5 Tipos de Inventarios**

Para Catacora (2011), los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

**Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

**Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

**Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos

**Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

**Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a

cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

**Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empacar, embalar o almacenar el producto terminado

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda

### **2.2.6 Administración de los Inventarios**

La administración de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

De acuerdo a Estupiñán (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

**Minimización de la inversión en inventarios;** el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

**Afrontando la demanda;** si la finalidad de la administración de inventario

fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad

Por otro lado, de acuerdo a Chase (2005), una administración de inventarios exitosa, se basa en seis aspectos clave:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de almacén.
- Clasificar los inventarios y codificar cada categoría.
- Promover el mantenimiento de los costos al menor nivel posible.
- Mantener un nivel adecuado de inventario, estableciendo un rango de seguridad de la cantidad de productos en stock.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Apoyarse en los recursos tecnológicos.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos

de inventarios.

### **2.2.5 Procedimientos para la Administrativos del Inventario**

Para la administración de los inventarios es primordial que existan diversos procedimientos que garanticen como empresa lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de ventas. De acuerdo a Buffa (2003), se deben establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos, definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada, mantener los costos de abastecimientos al más bajo nivel posible y un nivel adecuado de inventario.

Otro procedimiento es recurrir a la informativa. Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario, porque mientras los productos se encuentran el almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo, se debe mantener algún tipo de inventario, debido a:

- La demanda no se puede pronosticar con certeza. Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender
- Además de los inventarios excesivos son costosos. También son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando se demandan y de esta manera se pierde el negocio.
- La administración de los inventarios requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas

La meta de la administración del inventario es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones al más bajo costo posible. Por lo tanto, la empresa requiere determinar su nivel óptimo, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos

### **2.2.6 Control Interno de los Inventarios**

Anaya (2008), señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. (p. 92)

Por otro lado, Núñez (2002), indica que 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 las siguientes ventajas:

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce 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.

Según Catacora (2011:281), “el Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus 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.

El control de inventario requiere y merece la atención de la alta dirección de una empresa, especialmente cuando ésta tenga una gran parte de su capital de trabajo invertido, pues, un exceso de éste, la ponen en riesgo de operar con pérdidas o bajo un plan estático, que no permite la obtención de los mejores beneficios. Todo esto hace suponer que es necesario controlar de forma activa el comportamiento del inventario y esto se logra sometiéndolo bajo medidas de control.

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 las siguientes ventajas:

- Reduce 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.

### **Elementos del Control Interno de los Inventarios**

Según Martínez (2001), los elementos son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.

- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado. Un aspecto fundamental para un adecuado control de inventarios es un sistema de registro que permita tener información constante y correcta sobre las existencias de mercancías en el almacén.

Asimismo, según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), señalan que los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

El conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables; mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p. 684).

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Abastecimiento:** Productos y materiales que ayudan en la producción, pero aún

no son aportes contribuyentes del producto.

**Almacén:** Establecimiento que mantiene los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

**Análisis de inventarios:** Técnica para determinar el nivel óptimo de inventarios que se deben mantener en cualquier situación específica. El problema esencial es determinar el nivel óptimo de éstos.

**Contabilidad:** Arte, ciencia, interpretación y métodos utilizados, para registrar todas las transacciones que afectan a la situación financiera de una empresa u organización.

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

**Control Administrativo:** Proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

**Control Contable:** Comprende el plan, métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y de la confiabilidad de los registros financieros.

**Máximo-Mínimo:** Estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo es esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima"

**Eficiencia:** Es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable.

**Existencia:** Es la presentación de todas las cuentas relacionadas con el proceso de inventarios que se organizan cronológicamente.

**Integridad:** Son todas las transacciones de las cuentas relacionadas al proceso de inventarios.

**Medidas de Control:** Se establecen para asegurarse que los objetivos planteados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

**Mercancía:** Según la teoría clásica del valor, es mercancía todo objeto susceptible de satisfacer necesidades humanas (valor de uso) y de ser cambiado (valor de cambio) por otro u otros, tanto directa como indirectamente (a través de su equivalente monetario). Solo la forma mercancía conecta a las unidades productoras en la sociedad mercantil.

**NIC 2 Inventario:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos

**Planificación:** Es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

**Políticas Contables:** Son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

A continuación se describe detalladamente, cada uno de los aspectos vinculados con la metodología que se utilizará para el desarrollo del presente estudio, lo cual proporcionará los elementos necesarios para proponer lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

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

De acuerdo con los objetivos perseguidos, esta investigación se orienta hacia la modalidad de proyecto factible, que de acuerdo con lo expuesto por Hurtado (2012), considera que el proyecto factible:

Propone soluciones a una situación determinada a partir de un proceso de indagación. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, mas no necesariamente ejecutar la propuesta. Todas las investigaciones que implican el diseño o creación de algo con base en un proceso investigativo, también entran en esta categoría. (p. 122).

Tal y como se expresa en la cita anterior, este proyecto factible busca elaborar una propuesta y proporcionar una alternativa de solución a los problemas que actualmente enfrenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en tal sentido, se diseñarán lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados.

Por otro lado, el diseño de la investigación se considera de campo no experimental. Según Arias (2012), plantea que la investigación de campo o diseño de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (p. 31).

En efecto, para la elaboración de los lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados se requiere entrar en contacto con las personas que laboran en el área contable y de almacén de las empresa estudiada, con el objeto de relacionarse directamente con la muestra y así, poder obtener las descripciones requeridas para realizar las interpretaciones que permitirán destacar los elementos integrados en la problemática. Al respecto, se conocerá la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados

Con respecto a la investigación no experimental Hernández, Fernández y Baptista (2013:269) la definen como: “aquellos estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Se utilizará este diseño, debido a que no se manipularán las variables y se observarán las relaciones desprendidas de éstas tal y como sucedan en su entorno habitual.

También, se utilizará una revisión de tipo documental, ya que se obtendrán los datos de fuentes impresas o escritas. La investigación documental, es definida por Arias (2012) como:

Un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresos, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. (p. 27).

El estudio se apoya a nivel teórico en una serie de técnicas y fuentes documentales, cuya aplicación contribuirán al estudio del problema

planteado. Consiguientemente, se examinará el material tanto en libros, folletos, informes, tesis, páginas de Internet, leyes y reglamentos, todo lo referente al tema del control interno, inventarios, y cualquier otra documentación referente al tema de estudio, asimismo se tomará información de la empresa

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados**

Para recabar los datos pertinentes a las variables de estudio y poder codificar las mediciones obtenidas a fin de analizarlas bajo ciertos criterios de fiabilidad, se emplearán técnicas de recolección de datos. Según Arias (2012:33), las técnicas de recolección de datos "...son las distintas formas de obtener la información". Por ello, en esta primera fase se empleó como técnica para la recolección de la información la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014:123), establecen que "Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación".

El instrumento que se utilizó para recopilar la información fue una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012:114), "Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece". A través de este instrumento se conoció la situación actual que presenta la empresa en relación al manejo de los inventarios de productos terminados.

También es necesario conocer la población, la cual corresponde al conjunto de personas relacionadas con elementos que poseen características comunes de los cuales se pueden extraer datos para la ejecución de la investigación. De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2014:114), la población "...está determinada por sus características definitorias, por tanto, el conjunto de elementos que posee estas características se denomina población o universo".

En efecto, para el logro de la investigación se toma como población sometida a estudio a cinco trabajadores del área contable y de almacén de la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A., ya que por las actividades que realizan, se encuentran involucrados con los controles internos de los inventarios y cuentan con el conocimiento suficiente para aportar datos valiosos al desarrollo de este estudio.

Siguiendo con el mismo orden de ideas, la población de esta investigación se considera censal, al evidenciarse que el número total de individuos requeridos para el análisis del fenómeno estudiado es reducido. La población censal, es definida por Ramírez (2013:65), como: “aquella en donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”. De esta manera, destaca que no es necesaria la aplicación de una técnica de muestreo capaz de reducir el tamaño de la población, debido a que la muestra definida por Hernández, Fernández y Baptista (2013:145), como: “una porción de la población que se toma para realizar el estudio”; es igual a la población, la cual queda representada por los cinco trabajadores que laboran en el área contable y de almacén.

## **Fase II: Identificación de los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.**

La técnica de recolección de información que se empleó para llevar a cabo esta fase, será la encuesta. De acuerdo con Stanton y Walker (2013:212): “es un método que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa”. El instrumento que se aplicó para recolectar la información fue el cuestionario, definido por Hernández, Fernández y Baptista (2013:402) como "un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir"; de igual forma expresan: “además de las preguntas y categorías de respuestas, un cuestionario está formado por instrucciones que indican cómo contestar”.

En tal sentido, el cuestionario está estructurado por preguntas cerradas y permitirá identificar los procesos de control interno relacionados con los

inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. y será aplicado a la muestra seleccionada.

Una vez recolectada la información se elaboraron procedimientos de clasificación, codificación, tabulación y análisis de los resultados, para de esta manera, establecer el cumplimiento de los objetivos trazados por la presente investigación. De acuerdo con lo expuesto por Sabino (2012), las técnicas de análisis de datos pueden ser la cuantitativa y la cualitativa, y las define de la siguiente manera:

La técnica de análisis de datos cuantitativos es una operación efectuada naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación. Esta, luego del procedimiento sufrido, se nos presentará como un conjunto de cuadros y medidas a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles forma definitiva. Por su parte, la técnica de análisis cualitativo, se refiere a la información de tipo verbal. El análisis se efectúa cotejando los datos que se refieren a un mismo aspecto y tratando de evaluar su fiabilidad. (p. 172).

Por ello, el estudio de datos requerido por esta investigación, se realizará mediante la tabulación manual, lo que permitirá obtener un índice de respuestas y luego se procederá a elaborar cuadros con sus respectivas frecuencias y porcentajes, lo que admitirá la ejecución de un mejor análisis desde el punto de vista cuantitativo.

### **Fase III: Diseño de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.**

En esta fase, luego de analizar los datos que obtengan a través de las fases anteriores, mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se presenta la propuesta de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo, a través de la cual se establecerán los pasos a seguir para proporcionar al área de inventario una

alternativa de solución, que además de erradicar las debilidades encontradas en el desarrollo de las actividades cotidianas, permita implantar un control interno para optimizar la gestión del inventario de productos terminados

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis y Presentación de los Resultados**

Una vez concluidas las etapas de recopilación y procesamiento de datos se inicia con una de las más importantes fases de una investigación: el análisis de resultados. Según Arias (2006: 52) el análisis de los resultados” Consiste en ordenar los datos numéricos en filas y columnas con las especificaciones correspondientes acerca de la naturaleza”. Es así como en primer lugar, se empleó como técnica de recolección de información la lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados.

En segundo lugar, se identificaron los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados, a través de un cuestionario conformado con quince preguntas dicotómicas (SI/NO). Los datos obtenidos se representan en cuadros de frecuencia, estructurados en tres columnas: en la primera, se presentan las alternativas de las respuestas para cada uno de los ítems, en la segunda columna se presenta la frecuencia absoluta registrada por cada una de las alternativas, mientras que la última columna presenta la frecuencia relativa, esto es, el porcentaje que representa la frecuencia observada por la alternativa. Para una mejor comprensión de los resultados las preguntas se agruparon en cuatro cuadros de frecuencias a saber:

Cuadro 1: Registro de los Inventarios, agrupa los ítems 1, 2, y 3.

Cuadro 2. Información, agrupa los ítem 4, 5, 6 y 7

Cuadro 3. Control Interno, agrupa los ítems 8, 9, 10 y 11

Cuadro 4. Supervisión y Monitoreo, agrupa los ítems 12, 13, 14 y 15.

**4.2. Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados**

**Cuadro 1. Lista de Cotejo**

<b>Matriz de Observación</b>			
<b>Aspecto Observado</b>	<b>Bueno</b>	<b>Malo</b>	<b>Deficiente</b>
Métodos de planificación, registro y control de los inventarios de productos terminados			<b>X</b>
Normas y Procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados			<b>X</b>
Políticas establecidas acerca del registro de las operaciones de los inventarios de productos terminados			<b>X</b>
Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía	<b>X</b>		
Procedimientos para realizar el registro de entradas y salidas del inventario			<b>X</b>

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

## **Análisis**

Se analizaron cinco aspectos, entre los cuales cuatro son deficientes. En primer lugar, se tiene que los métodos de planificación de los inventarios no están presentes en la organización, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén de productos terminados, a través de su correcto registro permitirá dirigir adecuadamente las acciones para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas. En cuanto a las normas y procedimientos para el manejo de los inventarios están establecidos en la empresa. Sin embargo, se operan inapropiadamente porque no se dan a conocer al personal.

Las políticas acerca del registro de las operaciones de los inventarios de productos terminados están establecidas. Sin embargo, no se manejan de manera eficiente, dado que se evidencian fallas de control interno. Se mantener un equilibrio del inventario (políticas), lo cual permitirá establecer los máximos y los mínimos, y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y así evitar incurrir en compras innecesarias e inmovilización del capital

Por otra parte, los procedimientos utilizados actualmente para realizar el registro de entradas y salidas del inventario en la empresa no son los más óptimos, puesto que no se emplean técnicas apropiadas para el manejo de los inventarios. Se puede señalar, que la gestión de los inventarios, específicamente de las entradas y salidas de la mercancía es una función de gran importancia dentro de los planes operativos y estratégicos de la empresa, por lo cual, a través de su correcto registro permitirá dirigir adecuadamente las acciones para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas

Con respecto al aspecto segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía, se consideró bueno. Es decir, están definidas claramente cuáles son las funciones del personal del almacén del inventario de productos terminados. Sin embargo, se presentan debilidades en el manejo de los procedimientos relacionados con los inventarios, debido a que se carece de una

supervisión que monitoree el control y cumplimiento de las funciones y responsabilidades del personal adscrito al almacén.

**4.3 Fase II: Identificación de los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.**

**Cuadro 2. Registro de los Inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿Se realizan los registros de los inventario en el sistema inmediatamente que se hace en físico, para garantizar que la información este actualizada?	-	-	5	100%
2	¿Considera Usted, que todos los movimientos de los inventariosde los productos terminados son debidamente registrados y documentados?	1	20%	4	80%
3	¿Considera Usted, que se maneja un sistema de inventarios permanente?	1	20%	4	80%

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

**Análisis**

**Ítem Uno.** Como se observa, el 100% del personal encuestado, considera que no se realizan los registros de los inventarios de manera oportuna en el sistema, lo que no

garantiza que la información esté actualizada y presente errores, lo que conlleva a un descontrol de las actividades, existiendo diferencias de inventario entre las existencias físicas y lo que muestra el sistema.

**Ítem Dos.** En este ítem se observa, que el 80% del personal encuestado señala que no todos los movimientos de los inventarios de los productos terminados son debidamente registrados y documentado, por lo que se no se puede tener control sobre las existencias, lo cual genera datos errados de los mismos ocasionando costos más elevados y no detectar a tiempo posibles errores que se verían reflejados en otros departamentos, tales como: Contabilidad encargado de generar información oportuna y confiable para la toma de decisiones; cuentas por pagar o cuentas por cobrar, compras y ventas, puesto que si el seguimiento al inventario de productos terminados se efectúa de forma esporádica no se podría determinar los niveles óptimos del inventario y localizar a tiempo las causas del poco movimiento, las cuales pudiesen estar relacionadas con los proveedores o clientes afectando los resultados de los libros de compras y ventas. Por otra parte, un 20% considera que todos los movimientos del inventario de productos terminados son registrados y documentados oportunamente.

**Ítem Tres.** En el ítem anterior se les preguntó a los trabajadores si manejan un sistema de inventarios permanente un 80% señaló que nunca y otro 20% indican que todo el tiempo. Se infiere por los resultados obtenidos, que al no manejar un sistema de inventario permanente, no se tiene control sobre los productos terminados, ocasionando un mal manejo del mismo, ya sean por robo o mala planificación al momento de realizar las compras o ventas, y traería pérdidas a la empresa.

**Cuadro 3. Información sobre los Inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
4	¿Cree usted que la información que se obtiene a través del registro de inventario es la adecuada para conocer la cantidad de artículos que se tienen disponibles para la venta?	-	-	5	100%
5	¿Considera Ud. que el departamento de almacén y contabilidad cuentan con información oportuna, periódica y veraz relacionada con las existencias de los productos terminados?	1	20%	4	80%
6	¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?	2	40%	3	60%
7	¿Considera Usted que existen cuentas contables destinadas a reservas para cubrir pérdidas en inventario por robos o daños?	1	20%	4	80%

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

### **Análisis**

**Ítem Cuatro.** De acuerdo a este resultado se ve claramente que todo el personal involucrado en el proceso de registro del inventario reconoce que la información que se obtiene a través de dicho registro es ineficiente y que le faltan datos para ser

información veraz, ya que solo refleja cifras monetarias y no cantidades de productos o artículos.

**Ítem Cinco.** En relación a este ítem, el 80% de los encuestados señala que el departamento de almacén y contabilidad no cuentan con información oportuna, periódica y veraz relacionada con las existencias de los productos terminados. Se puede acotar, que si la información no es oportuna, periódica y veraz, generaría que las tomas de decisiones en la empresa sean incorrectas y estados financieros basados en información errada, causando problemas económico y hasta legales a la empresa. Por otro lado, un 20% indican que la información en relación a los inventarios es confiable.

**Ítem Seis.** Los resultados muestran, que el 60% de los encuestados consideran que el sistema no muestra información veraz acerca de los inventarios, por lo que se requiere ser actualizado para mostrar información confiable. Este sistema debe ser ajustado a los requerimientos de la empresa, lo que facilita el procesamiento de los datos y genera información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con información oportuna para la gestión de los inventarios. Por otra parte, el 40% de las personas encuestadas está de acuerdo en afirmar que la información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones.

**Ítem Siete.** Como se observa en los resultados obtenidos en este ítem, el 80% del personal encuestado considera que no que existen cuentas contables destinadas a reservas para cubrir pérdidas en inventario por robos o daños, al no crearse una cuenta para cubrir las pérdidas en los inventarios, generaría información errónea en los estados financieros ya que no se manejarían cifras exactas que determinen la pérdida del mismo. Por otro lado, un 20% señala que se manejan cuentas contables para cubrir pérdidas de los inventarios.

**Cuadro 4. Control Interno**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
8	¿Existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario?	2	40%	3	60%
9	¿Considera Ud. que se realiza un buen control de la recepción, almacenamiento, clasificación y despacho de los producto terminados?	1	20%	4	80%
10	¿Existe una planificación de control de inventarios de conteos periódicos para detectar las diferencias existentes entre las existencias físicas y libros o auxiliares contables de los productos terminados?	1	20%	4	80%
11	¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?	1	20%	4	80%

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

### **Análisis**

**Ítem Ocho.** Se observa, que el 60% de los encuestados considera que no existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario. Estos resultados constituyen una debilidad, ya que a través de controles aplicados en las operaciones normales se puede garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades. No obstante, el 40% opina lo contrario porque considera que existen dichos controles.

**Ítem Nueve.** En este ítem se tienen, que el 80% del personal encuestado considera que no se realiza un buen control de la recepción, almacenamiento, clasificación y despacho de los producto terminados, esta situación genera información incorrecta al momento de realizar la carga al sistema, por lo cual ocasiona que existan las diferencias entre las existencias físicas y los auxiliares contables. Por otra parte, un 20% señala que se lleva un control de los inventarios.

**Ítem Diez.** No se realiza una planificación de control de inventarios de conteos periódicos para detectar las diferencias existentes entre las existencias físicas y libros o auxiliares contables de los productos terminados, así lo señala el 80% del personal encuestado, por lo que no se realizan las revisiones y las correcciones correspondientes. Por otra parte, un 20% señala que si se planifican las actividades

**Ítem Once.** El 80% de los encuestados contestó negativamente y el 20% restante opinó de forma afirmativa, lo cual pone en evidencia que no se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables. Por lo tanto, se está en presencia de una debilidad, ya que para poder constatar que los movimientos del almacén se están realizando de manera eficaz y eficiente es necesario que se realicen verificaciones de las existencias físicas y los libros de contabilidad.

**Cuadro 5. Control y Monitoreo**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
12	¿Considera Usted, que existen revisiones periódicas para eliminar de los inventarios mercancías obsoletas o de poco movimiento?	1	20%	4	80%
13	¿Considera Usted, que existe una supervisión directa sobre los procedimientos establecidos en la empresa para que estos se cumplan?	1	20%	4	80%
14	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de la mercancía?	2	40%	3	60%
15	¿Considera Usted que se deben diseñar lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados?	5	100%	-	-

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

## **Análisis**

**Ítem Doce.** Con esta pregunta se quiere determinar el control y actualización periódica de los inventarios de mercancías obsoletas, en la cual el 80% de los trabajadores encuestados respondió de manera negativa, lo cual ocasiona que existan en el inventario de materiales obsoletos ocupando un espacio dentro del almacén ocasionando el mal uso del área. Otro 20% señala que si se realizan revisiones periódicas. La revisión eventual y no programada de los inventarios afecta la información financiera, ya que al no realizar el respectivo seguimiento a los mismos, los procedimientos administrativos y contables que se ejecuten en el área generaran información errada, causando la presentación inadecuada de los estados financieros utilizados para tomar decisiones que pudiesen repercutir en el desarrollo económico de la empresa.

**Ítem Trece.** Con relación a este ítem, el 80% del personal encuestado, respondió que no existe una supervisión directa sobre los procedimientos establecidos en la empresa para que estos se cumplan, ocasionando que los trabajadores por desconocimiento o desinterés realicen los procedimientos a medias o incompletos, sin importar que consecuencia pueda traer y sin que sean amonestados o corregidos por eso. Otro 20% señala que si se supervisan los procedimientos relacionados con los inventarios.

**Ítem Catorce.** Se observa, que el 60% de las personas encuestadas considera que no se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de la mercancía, presentando debilidades con respecto a los controles internos aplicable a los sobrantes y faltantes en las etapas de compra, recepción, almacenaje y venta. La recepción de la mercancía consiste en recibir los materiales. Los mismos deberán ser inspeccionados en cuanto a su cantidad y calidad. Por otra parte, un 40% señalan que si se monitorean,

**Ítem Quince.** El 100% de los encuestados, considera necesario diseñar lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados. que se contará con una herramienta para obtener información rápida y oportuna, al mismo tiempo llevar el control en cada uno de los procedimientos de las

entradas y salidas de los inventarios

#### **4.4 Fase III: Diseño delimitaciones de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.**

Una vez analizado los resultados, mediante la aplicación de las diferentes técnicas de recolección empleadas, se da cumplimiento a la fase tres, a través del diseño de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo. los lineamientos, que forman la propuesta son los siguientes:

- Planificar las actividades para el registro y control de los inventarios de productos terminados
- Elaborar procedimientos de Control, recepción y almacenamiento de los productos terminados
- Establecer un control periódico de los inventarios de mercancía en el almacén de productos terminados de la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A.

Estos lineamientos serán desarrollados en el siguiente capítulo.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

El control interno de los inventarios es de gran importancia para las empresas, debido a que representan el eje que promueve sus ingresos, por lo tanto debe mantener niveles adecuados que le permitan cubrir la demanda del mercado, ofreciendo productos de calidad a sus clientes para así poder satisfacer sus necesidades de forma oportuna. De allí, la importancia de que los inventarios sean llevados de manera eficiente y asertiva, a través de un sistema de control interno que permita generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo.

Por consiguiente los inventarios deben ser controlados con prudencia y administrados eficazmente, ya que cantidades excesivas de stock de mercancías implica grandes costos para la organización influyendo en su flujo de caja diario.

La propuesta que continuación se presenta ha sido diseñada con base a la situación de la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. y está adaptada a los procedimientos necesarios para llevar a cabo los lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados y que genere confianza en el procesamiento de la información contable que se produzca en el área de los inventarios, por lo cual, la propuesta consistió planificar las actividades para el registro y control de los inventarios de productos terminados, así como procedimientos de Control, recepción y almacenamiento de los productos terminados y controles internos en el almacén.

Estos lineamientos facilitarán el desarrollo de las actividades operativas y administrativas de la empresa, así mismo la aplicación de estos controles proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de los inventarios, con el fin de

mantener en orden todo el proceso, como la ejecución de las actividades establecidas internamente.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La aplicación de lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A., se justifica, ya que se optimizarán los procesos operacionales en el área de inventario, lo cual facilitará la obtención de información oportuna y confiable para la toma de decisiones, contribuirá al aumento de la competitividad minimizando errores detectados por el inadecuado manejo del inventario de mercancía, se mejorará la eficiencia en las actividades administrativas, operacionales y de adiestramiento de personal.

Asimismo, se controlarán los movimientos de mercancía en cuanto a las entradas, salidas y rotación, evitando así pérdida de tiempo y de información. A su vez, permitirá la optimización de los recursos y una mejor comunicación de los objetivos, metas, políticas y estrategias de la administración hacia los niveles de la organización, lo que contribuiría a mejorar el trabajo en equipo.

De igual forma, se obtendrán los siguientes beneficios:

- Mejores materiales al menor costo.
- Mejores condiciones de entrega de los materiales y suministros.
- Realizar las compras con base en los requerimientos establecidos en cuanto a cantidad y calidad.
- Controlar que las mercancías se reciban oportunamente.
- El seguimiento o control de la adquisición, recepción y distribución de los materiales y suministros

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General**

Diseñar lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A.

### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Planificar las actividades para el registro y control de los inventarios de productos terminados
- Elaborar procedimientos de Control, recepción, almacenamiento y despacho de los productos terminados
- Establecer un control periódico de los inventarios de mercancía en el almacén de productos terminados de la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A.

## **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional:** Existe la disposición del personal administrativo, operacional y gerencial, para implementar los lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados. El éxito en la aplicación de cualquier instrumento administrativo, depende principalmente del compromiso que pueda existir entre los miembros de la organización, en acatar abiertamente los cambios sugeridos en las actividades diarias en pro del beneficio de la empresa.

**Factibilidad Técnica:** La empresa dispone de equipos para la ejecución y desarrollo de la propuesta, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de

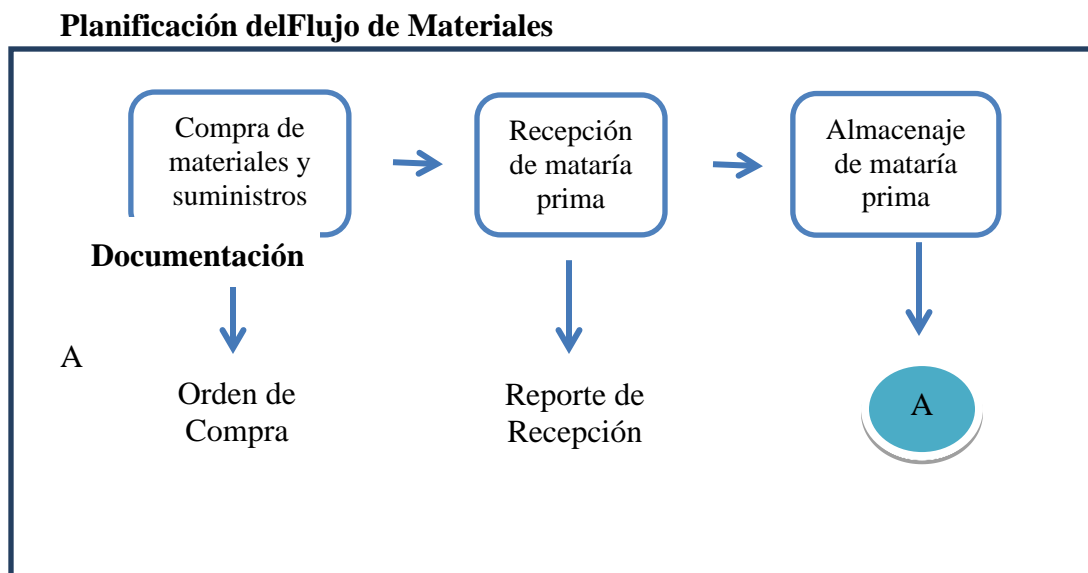
conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios.

**Factibilidad Operativa:** Operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional.

### 5.5 Desarrollo de la Propuesta

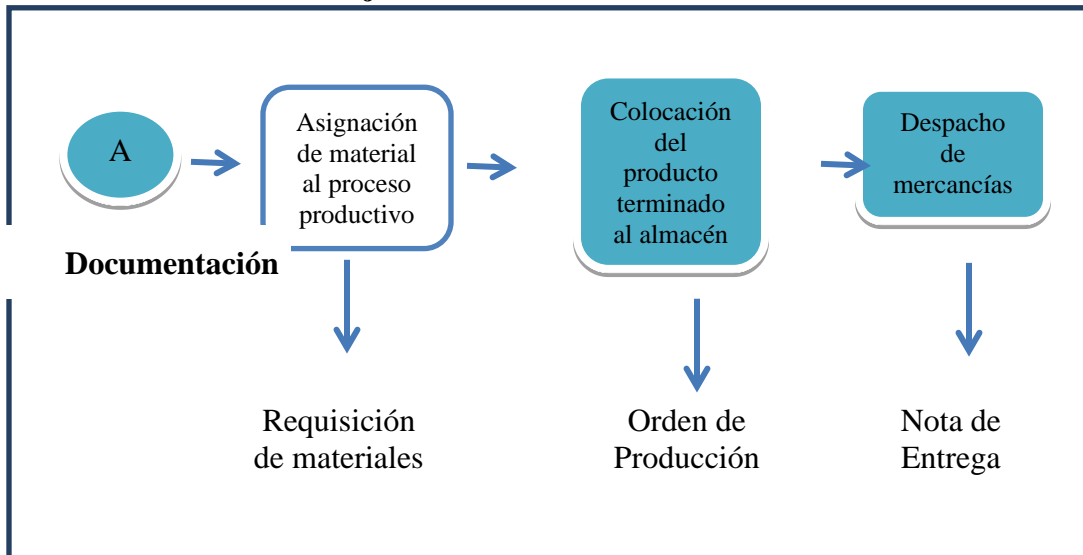
#### Objetivo 1: Planificar las actividades para el registro y control de los inventarios de productos terminados

Para la planificación de las actividades para el registro y control de los inventarios de productos terminados, se debe considerar el movimiento de los materiales, desde la llegada al almacén hasta su despacho. En tal sentido, a continuación se presentan la planificación de un flujo de materiales (recepción, almacenamiento, despacho)



Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

## Planificación del Flujo de Materiales



Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

### Explicación:

**Compra de materiales y Suministros:** El flujo de inventarios generalmente tiene su punto de partida en el departamento de compras, ya que es el encargado de generar el procesamiento de las compras de materiales a utilizar. Una vez que la compra haya sido autorizada, se debe enviar la orden de compra al proveedor.

**Recepción de Materia Prima:** En el momento en que los materiales ingresan a la empresa, estos deben ser inspeccionados en cuanto a calidad y cantidad, por el departamento de recepción, quien debe elaborar un reporte de recepción, el cual se convierte en documento necesario para efectuar el pago. Se debe enviar una copia del informe de recepción y la factura al departamento de contabilidad, además de copias a almacén y compras.

**Almacenaje de la Materia Prima:** En el momento en que los materiales ingresan a la empresa, estos deben ser inspeccionados en cuanto a calidad y cantidad, por el

departamento de recepción, quien debe elaborar un reporte de recepción, el cual se convierte en documento necesario para efectuar el pago. Se debe enviar una copia del informe de recepción y la factura al departamento de contabilidad, además de copias a almacén y compras.

**Asignación de Material al Proceso Productivo:** Esta fase comienza a partir del momento en que producción recibe el material para dar inicio al proceso de transformación de la materia prima, el cual tiene lugar, generalmente, por órdenes específicas de clientes. En cada etapa de la producción se deben hacer provisiones para contabilizar las cantidades producidas, control de desperdicios, control de calidad y protección física de materiales en proceso. Una vez terminada la producción se transfieren los costos relacionados con la producción proceso a productos terminados, sobre la base de los reportes del departamento de producción.

**Colocación del Producto Terminado al Almacén:** Consiste en el resguardo de los artículos que están totalmente acabados y disponibles para la venta, en espera de su despacho. Con el fin de cumplir con el control interno, los productos terminados deben guardarse bajo control físico en un área de acceso limitado. Producción debe enviar a este departamento, junto con los productos terminados, un reporte que incluye las cantidades y características de la producción entregada, copia de dicho reporte debe ser enviado a Contabilidad para la respectiva actualización de los archivos permanentes de inventarios de productos terminados y el registro de los costos.

**Despacho de Mercancía:** Esta etapa forma parte importante en el ciclo de ventas y cuentas por cobrar, ya que consiste en la venta y despacho de los productos terminados. El departamentos de ventas debe emitir una orden de salida, la cual debe estar debidamente autorizada y aprobada por el personal encargado, esta debe ser enviada al departamento de productos terminados para que éste proceda a darle salida a la mercancía y enviarla a su destino

## **Objetivo 2: Elaborar procedimientos de Control, recepción, almacenamiento y despacho de los productos terminados**

Para elaborar los procedimientos de control, se anteceden las siguientes normas de control, necesarias para el cumplimiento de los procedimientos a describir.

### **Normas de Control**

- Todos los movimientos de los inventarios de los productos terminados son debidamente documentados
- El almacenamiento de los productos terminados está debidamente identificado dentro del área de almacén
- Debe indicar el nombre del material de manera visible, junto con el código y la fecha de recepción de la mercancía
- Se debe realizar una planificación de control de inventarios de conteos periódicos para detectar las diferencias existentes entre las existencias físicas y libros o auxiliares contables de los productos terminados
- Realizar un sistema de inventarios permanente para el control de las existencias y corregir los errores o realizar los ajustes necesarios

### **Procedimientos de Control, recepción, almacenamiento despacho de los productos terminados**

<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>
Almacenista	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Recibe los productos terminados del dpto. De producción y luego de realizar un conteo de los mismos elabora una nota de entrada, con copia al dpto. de contabilidad</li><li>2. Identifica los productos recibidos por códigos, fecha de entrada y los ubica en el lugar asignado dentro del almacén para su despacho</li><li>3. Se realiza la carga al sistema de inventario</li></ol>

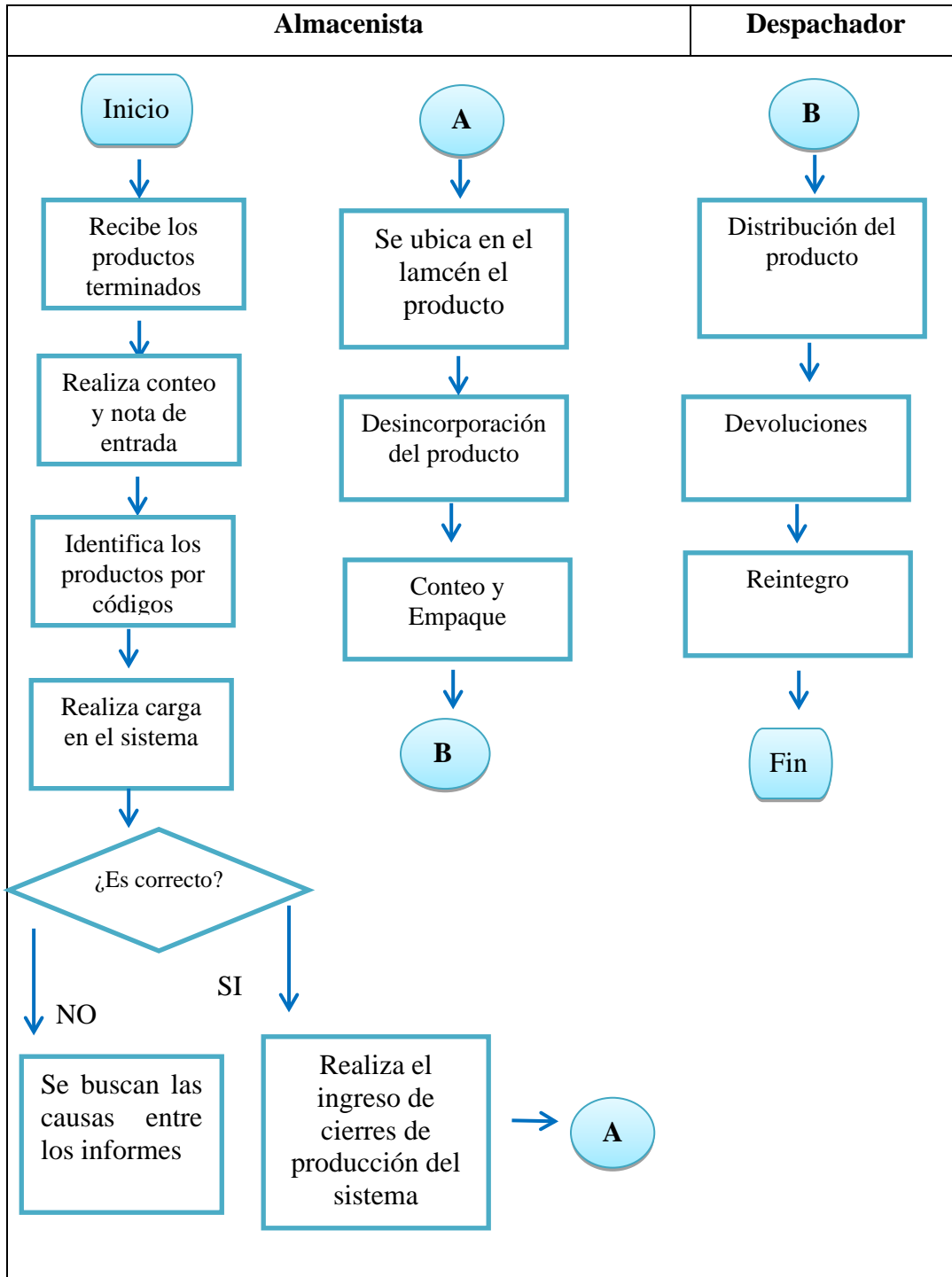
Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

**Procedimientos de Control, recepción, almacenamiento despacho de los productos terminados**

<b>Responsable</b>	<b>Acción</b>
Almacenista	<p>4. Si presenta diferencias de unidades de acuerdo a las órdenes de producción emitidas por el jefe de producción, se buscan las causas entre los informes, de lo contrario se realiza el ingreso de cierres de producción del sistema administrativo</p> <p>5. El producto terminado se ubica en el almacén de forma precisa, los supervisores velan por la entrada y salida de los inventarios de productos terminados para la venta.</p> <p>6. De acuerdo a las facturas emitidas por el departamento de facturación y soportada por el pedido procede a la desincorporación de los productos para cumplir con los despachos</p> <p>7. Realiza diariamente un conteo y empaque los productos antes de ser despachados a los clientes</p>
Despachador	<p>8. El despacho y distribución del producto se realiza de acuerdo a localización del cliente.</p> <p>9. Legaliza las facturas previamente firmadas por el cliente en entera satisfacción y en el caso de devoluciones o cambios reintegra el producto a la empresa</p>

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

**Flujograma del Proceso Control, recepción, almacenamiento despacho de los productos terminados**



Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

**Objetivo 3: Establecer un control periódico de los inventarios de mercancía en el almacén de productos terminados de la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A.**

**Responsable: Área de Almacén**

### **1. Control periódico de los inventarios.**

- Realizar un sistema de revisión periódica de stock de tiempo contantes, mensualmente, (cada 30 días) que puede ser al cierre del mes, de acuerdo a la rotación del producto, utilizando la siguiente fórmula:  $Uso = salida \times costo \text{ unitario}$ .
- Realizar un monitoreo frecuente de los productos de más alta rotación, los lunes de cada semana, realizando la planificación de los ítems cada tres meses.
- Aplicar el método de inventario cíclico, contrastando el inventario físico con el inventario reflejado en los libros.
- Establecer la frecuencia del conteo por segmentos.
- Ajustar en el caso de existir diferencia por defectos, o por daños, estableciendo un % de error.

### **2. Aprovisionamiento del Inventario**

- Verificar los stocks son suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares de calidad requeridos por el cliente.
- Verificación de la existencia física de la mercancía del almacén para verificar que se cumpla con la demanda

### **3. Recepción de los Productos**

- Se verifican los ítems de las facturas, comparando con la requisición de compra
- Se realizan las anotaciones correspondientes a la recepción de la mercancía y si esta cumplió con el procedimiento de revisión y verificación del buen estado y la calidad

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

La existencia de controles internos dentro de una empresa es de gran importancia para el uso, manejo y conservación de los inventarios, ya que proporciona seguridad razonable de la eficiencia de los procesos y la obtención de información oportuna para la toma de decisiones y por lo tanto contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa. en este sentido, luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información, se concluye lo siguiente:

De acuerdo al objetivo uno, se diagnosticó la de la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados, concluyendo que los métodos de planificación de los inventarios no están presentes en la organización, esto es debido a que no se manejan con eficiencia los procedimientos para la recepción, almacenaje y salida de la mercancía, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén de productos terminados.

Con respecto al objetivo dos, se identificaron los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa, concluyendo que no se realiza un buen control de la recepción, almacenamiento, clasificación y despacho de los producto terminados, por lo cual ocasiona que existan las diferencias entre las existencias físicas y los auxiliares contables, ya que no se realizan las revisiones y las correcciones correspondientes. se observa, que no existe una debida identificación de los materiales almacenados, los cuales deberían tener de forma visible, descripción, código y una ubicación establecida dentro del almacén

De igual modo, se concluyó, de acuerdo al objetivo tres, que es necesario diseñar lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, dado que permitirá el desarrollo de las actividades operativas y

administrativas de la empresa, así mismo la aplicación de controles que proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de los inventarios, con el fin de mantener en orden todo el proceso, como la ejecución de las actividades establecidas internamente.

### **Recomendaciones**

Con base a los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de esta investigación, y los resultados obtenidos se recomienda lo siguiente:

- La implementación de la propuesta, ya que aportará beneficios económicos a mediano y largo plazo puesto que incrementará el desarrollo de la industria, ya que será más eficiente y eficaz, disminuyendo perdidas en inventario y aumentando su productividad.
- Realizar un manual de normas y procedimientos que contengan la descripción de las actividades que deben seguirse en la funciones de almacén de productos terminados. El manual permitirá compilar en forma ordenada, secuencial y detallada logrando así obtener uniformidad y control sobre el cumplimiento de las responsabilidades
- Segregar las funciones de cada uno de los miembros del almacén para impedir duplicidades que puedan atentar contra la correcta ejecución de las actividades y generar despilfarro de recursos.
- Concientizar que la ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes y la imposibilidad de controlar a los trabajadores de manera individual
- Realizar verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables para lograr exactitud en los saldos presentados por las tarjetas y evitar que se presenten errores en la información del inventario
- Emplear formularios que controles las entradas y salidas a fin de garantizar un

mayor control en las operaciones administrativas y contables.

- Se debe organizar el área de almacén de productos terminados de tal forma que facilite el manejo de los productos, para evitar que existan desviaciones o hurto y pérdida de tiempo, para ello se puede restringir la entrada de personal que no esté vinculado al área a fin de facilitar las actividades del mismo.

## REFERENCIAS

### Bibliográficas

- Amaris, Paola y Herciles, Luisa (2015). **Estrategias de Control Interno que conlleven a mejorar el área de Almacén para un manejo adecuado del Inventario de Repuestos de la empresa Automar, C.A., Ubicada en Valencia Estado Carabobo**, presentada en la Universidad de Carabobo.
- Anaya, Julio. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Arias, Fidias. (2012). **El Proyecto de la Investigación**. (8a. Ed.). Caracas: Episteme
- Bufa, Elwood(2003). **Auditoría Financiera**. Caracas. Editorial Jurídica Rincón.
- Carballo, Prangelis y Pérez, Zuleima (2016).**Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados en la empresa Alfrio C.A**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando (2011). **Contabilidad**. Mc Graw Hill. Colombia.
- Chase, Louis. (2005). **Administración de la Producción y Operaciones para una Ventaja Competitiva**. Décima Edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- Cordero, Yolanda y Pérez, Marcos (2015). **Análisis de la Gestión de control interno en el proceso de almacén- inventario de la empresa cauchos Don pedro C.A. Estado Carabobo”** presentado en la Universidad de Carabobo.
- Defliese, Philip Sullivan, Jaenickey Gnospeluis, Richard. (2012). **Auditoría** Montgomery. (5a. ed.). México: Limusa.
- Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá.
- Gracia, Sol. (2012). **Controles Administrativos y Contables: Perdieron Importancia y Ganaron Efectividad**. Bogotá: Publicaciones de la Universidad Javeriana.
- Guerrero, Alejandra, Meléndez, Karina y Pérez, Gisela (2016). **Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo**, presentado en la universidad de Carabobo.

- Hernández, Roberto, Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2013). **Metodología de la Investigación** (6a. ed.). México: McGraw-Hill Interamericana, S. A.
- Hurtado, Jacqueline (2012). **El Proyecto de Investigación**. Ediciones Quirón. Venezuela.
- Mantilla, Samuel. (2012). **Control Interno, Informe COSO**. Bogotá: IM.P.O. Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales.
- Martínez, José. (2001). **Auditoría III. Control Interno**. Cultural de Ediciones S.A. España, 2001
- Mejías Macos, (2013). **Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa de la empresa Amal Productos, C.A.** presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Parella, Santa. Y Martins, Filiberto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel
- Ramírez, Tulio. (2013). **Cómo Hacer un Proyecto de Investigación**. Caracas: Panapo.
- Robbins, Stephen. (2013). **Comportamiento Organizacional, Teoría y Práctica**. (7a. ed.). México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.
- Rodríguez Valencia, Joaquín. (2010). **Auditoría Administrativa**. Editorial: Trillas. Lugar Publicación: México, D.F Edición: 9ª ed.
- Sabino, Carlos. (2012). **Metodología de la Investigación**. (6a. ed.). Buenos Aires: El Cid.
- Stanton, William. y Walker, Bruce (2013). **Fundamentos Metodológicos**. (10a. ed.). México: Mc Graw Hill.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2014). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4a. ed.). Caracas: Limusa
- Torres, Adolfo. y López, Luis. (2014). **Sistema de Control Interno**. Chihuahua: Universidad Autónoma de Chihuahua, Campus Parral.

### **Electrónicas**

- Núñez, José(2002). **Métodos de Inventarios**. (Documento en Línea). Disponible en [www.fao.org/.../Inventarios\\_Forestales%20Bosques\\_Latifoliados\\_A](http://www.fao.org/.../Inventarios_Forestales%20Bosques_Latifoliados_A).

# **ANEXOS**

## INSTRUMENTO A

### Lista de Cotejo

<b>Matriz de Observación</b>			
<b>Aspecto Observado</b>	<b>Bueno</b>	<b>Malo</b>	<b>Deficiente</b>
Métodos de planificación, registro y control de los inventarios de productos terminados			
Normas y Procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados			
Políticas establecidas acerca del registro de las operaciones de los inventarios de productos terminados			
Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía			
Procedimientos para realizar el registro de entradas y salidas del inventario			

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)

## INSTRUMENTO B



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para el LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA META BEBIDAS Y EMPAQUES, C.A. UBICADA EN VALENCIA, ESTADO CARABOBO.

Gracias por su atención.

### INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

### CUESTIONARIO

Ítems	Preguntas	Si	No
1	¿Se realizan los registros de los inventario el sistema inmediatamente que se hace en físico, para garantizar que la información este actualizada?		
2	¿Considera Usted, que todos los movimientos de los inventarios de los productos terminados son debidamente registrados y documentados?		
3	¿Considera Usted, que se maneja un sistema de inventarios permanente?		
4	¿Cree usted que la información que se obtiene a través del registro de inventario es la adecuada para conocer la cantidad de artículos que se tienen disponibles para la venta?		
5	¿Considera Ud. que el departamento de almacén y contabilidad cuentan con información oportuna, periódica y veraz relacionada con las existencias de los productos terminados?		
6	¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?		
7	¿Considera Usted que existen cuentas contables destinadas a reservas para cubrir pérdidas en inventario por robos o daños?		
8	¿Existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario?		
9	¿Considera Ud. que se realiza un buen control de la recepción, almacenamiento, clasificación y despacho de los producto terminados?		
10	¿Existe una planificación de control de inventarios de conteos periódicos para detectar las diferencias existentes entre las existencias físicas y libros o auxiliares contables de los productos terminados?		
11	¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?		

12	¿Existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario?		
13	¿Considera Usted, que existen revisiones periódicas para eliminar de los inventarios mercancías obsoletas o de poco movimiento?		
14	¿Considera Usted, que existe una supervisión directa sobre los procedimientos establecidos en la empresa para que estos se cumplan?		
15	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de la mercancía?		

Fuente: Ramírez y Tegue (2017)