



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

**ESTRATEGIAS DEL CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LOS PROCESOS DE MANEJO DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES HM 2016 C.A.**

Autora: Carmen Bolívar

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



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

**ESTRATEGIAS DEL CONTROL INTERNO PARA
MEJORAR LOS PROCESOS DE MANEJO DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES HM 2016 C.A.**

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

Autora: Carmen Bolívar

Tutora: Licda. Gladys Aguilar

San Diego, Marzo del 2018



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Gladys Aguilar de Cedula de Identidad No. V-13.970.586, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por la ciudadana Carmen Bolívar, titular de la cedula de identidad N° V-13.235.249, deja constancia que el Trabajo de Grado titulado “**ESTRATEGIAS DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA INVERSIONES HM 2016 C.A.**”, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, siete (07) de marzo del año dos mil dieciocho (2018).

Licda. Gladys Aguilar

V-13.970.586,

AGRADECIMIENTOS

Principalmente a mi Dios soberano a quien debo todo lo que soy y lo que tengo, Este hermoso logro no es solo mio, sino de un gran equipo de trabajo que es mi familia a quienes les agradezco infinitamente por todo su apoyo durante todo este proceso, son los mejores, valen todo lo que pesan en oro, los amo muchísimo.

Gracias a los profesores por compartir de sus conocimientos, a los compañeros de clase, deseo lo mejor para todos que Dios les bendiga. Nos seguimos viendo en el camino de la vida.

Éxitos para todos

Bolivar M. Carmen Y.

INDICE GENERAL

	Pág.
RESUMEN INFORMATIVO	vi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	6
1.3. Objetivos de la Investigación	6
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	7
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Bases Teóricas	15
2.4. Definición de Términos Básicos	20
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	21
3.2. Fases Metodológicas	22
3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la Situación Actual	22
3.2.2 Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de control interno.	24
3.2.3 Fase III. Diseñar los lineamientos de control interno de los procesos de inventarios.	25
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1 Análisis de resultados	26
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	46
5.2. Objetivos de la Propuesta.	47
5.3. Justificación de la Propuesta.	47
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	48
5.5. Desarrollo de la Propuesta	49

	pp.
CONCLUSIONES	61
RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS	64
ANEXOS	66

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Conteo físico del inventario	27
2. Sistema del control de manejo	28
3. Existencia de control de inventario	29
4. Existencia de productos	30
5. Riesgos de entradas y salidas	31
6. Desorganización o falta de control	32
7. Agilidad operativa	33
8. Respaldo por notas de despacho	34
9. Capacitación del personal	35
10. Comparación de inventarios y registros	36
11. Reposición de inventario	37
12. Sugerencias receptoras respecto a fallas	38
13. Existencia de un responsable	39
14. Acceso del personal no autorizado	40
15. Pérdidas en ventas	41
16. Reposición en el tiempo adecuado	42



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

**ESTRATEGIAS DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS
PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES HM 2016 C.A.**

San Diego, Marzo del 2018

Autora: Carmen Bolívar
Tutora: Licda. Gladys Aguilar

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tiene como objetivo principal proponer estrategias del control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa INVERSIONES HM 2016 C.A., con el fin de lograr la eficiencia en cuanto al registro de los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos. Considerando la problemática que se presentó en la unidad de estudio, en la que se detectó que existen fallas en el manejo de la información, inconsistencias en los inventarios que afectan la disponibilidad y fiabilidad del teórico, se requirió desarrollar una investigación basada bajo la modalidad de proyecto tipo factible, con diseño de campo con una revisión documental, la población estuvo conformada por tres (03) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, administrativos y contables, por lo que la muestra estuvo conformada por la misma población, ya que, los informantes que se seleccionaron fueron los indicados para suministrar la información que se requerirá para la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la encuesta a través del cuestionario contenido de dieciséis (16) preguntas dicotómicas cerradas si-no. Con los resultados se identificaron las debilidades y fortalezas en el control interno que nos permitió proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, en la que luego se diseñaron los lineamientos requeridos para la solución a la problemática planteada:

Descriptor: Estrategias, Control Interno, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

Los inventarios, en la actualidad se ha convertido en uno de los activos más importantes de las empresas, debido a que de ellos dependen los ingresos principales de la misma, lo que hace necesario tener procedimientos claros para su uso, que permitan controlar sus entradas y salidas, así como, programar sus reposiciones, las cuales deben efectuarse oportunamente, para poder mantener el ciclo operativo de la organización. A tales efectos, las empresas han buscado mejorar el proceso, por lo que se utilizan las herramientas organizacionales, tales como el control interno.

La presente investigación, se basa en proponer estrategias del control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa INVERSIONES HM 2016 C.A., que garantice un control de las entradas y salidas, y determinar en un momento dado, las cantidades exactas de existencias para programar sus compras y reposiciones, considerando los tiempos de entrega por parte del proveedor. Para ello, es necesario desarrollar la presente investigación bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, donde se hará uso de la técnica de recolección de información la encuesta apoyada de un cuestionario, para alcanzar los objetivos de la investigación el cual se estructuró de la siguiente manera:

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

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

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

Capítulo IV, Resultados, revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio.

Finalmente, las Conclusiones y recomendaciones, a las cuales llegó la autora en la presente investigación.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

El control interno es una de las herramientas que más han venido adoptando las organizaciones para la salvaguarda de sus activos, ya que el hacer referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática, que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centro operativos. A tales efectos, el control interno es de importancia para la estructura administrativa, contable y financiera de una empresa. Por lo tanto, las empresas utilizan el control interno para llevar un control de las entradas y salidas de sus inventarios, para poder determinar la existencias reales con que cuentan, y poder planificar sus reposiciones, con la finalidad de mantener el ciclo operativo de la empresa.

El control interno permite que el personal cumpla con las normas, políticas y procedimientos establecidos, mejorando su desempeño dirigidos al logro de los objetivos organizacionales, además de implementar correctivos en el caso de enfrentarse a posibles desviaciones. En este sentido, ayuda a la salvaguarda de los activos, minimizando el riesgo de fraudes, abuso de confianza, que se generen errores u omisiones en sus registros. Todo ello, permite obtener cifras reales sobre los inventarios, mediante la emisión de reportes oportunos, veraces y confiables que permiten la elaboración de estados financieros, además de facilitar el proceso de toma de decisiones. Para ello es necesario contar además, con un sistema que procese la información de forma rápida, que permita emitir reportes, y brinde información veraz y oportuna.

Es importante, determinar hacia qué requerimientos va orientado este tipo de sistemas, ya que cada organización es distinta y como tal posee departamentos con diferentes necesidades. Entre las diversas funciones que componen a una empresa para que la misma opere como un sistema, se encuentran el registro, manejo y control

de las operaciones propias de la misma, a fin de determinar el resultado de sus actividades en un periodo establecido.

Actualmente, la mayoría de las empresas registran sus operaciones contables de forma sistematizada, es decir, los registros contables están contenidos en ordenadores y son ingresados a través de sistemas contables computarizados especializados administrativa y contablemente, de los cuales cada organización trabaja con el sistema que se adapte más a sus necesidades, pero al igual que en tiempos anteriores, se debe tener mucho cuidado con el manejo de dichos registros.

De allí, que Hernández (2006), explican sobre la función control que:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable (p:238).

En la perspectiva que aquí se adopta, se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Desde el punto de vista administrativo el manejo y control de entradas y salidas, que se puedan producir en un inventario, se lleva a cabo, a través de herramientas que faciliten dicho control, como lo son lineamientos dirigidos al registro adecuado en los sistemas computarizados, de los movimientos que tienen los mismos, lo cual busca unificar criterios en relación al manejo y registro desempeñado por el personal responsable, con la finalidad de dar información veraz y oportuna para poder programar las compras, ventas, existencias máximas y mínimas, realizar toma física y comparar con lo que está registrado en el sistema computarizado, medir la

eficiencia en el manejo de los inventario, y dejar evidencia de los movimientos que tuvieron los mismos en un periodo determinado.

La ineficiencia del control de inventarios puede afectar la flexibilidad de operación de la empresa. La ineficacia del control de inventarios para un nivel dado de flexibilidad afecta el monto de las inversiones que requieren, es decir, a menor eficiencia en el sistema de control de inventarios, mayor la necesidad de inversión. Consecuentemente, las altas inversiones en inventarios tendrán un impacto adverso en la utilidad de la empresa. Todas las empresas constantemente se ven en la necesidad de implementar nuevos y mejores controles que les permiten ser más rentables; sobre la base de una buena administración del recurso material y humano que las integran; ya que en la mayoría de las veces estos recursos tienden a ser escasos; lo que crea la necesidad de una mejor administración de los mismos para obtener un mejor rendimiento de cada uno de ellos.

Tras lo antes expuesto, el presente estudio está orientado al establecimiento del control interno como estrategia para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., ubicada en la Parroquia Tacarigua, municipio Carlos Arvelo del Estado Carabobo, dedicada a la comercialización y distribución de artículos de ferretería, electricidad, plomería, lacas y pinturas, debido a que la empresa ha manifestado presentar debilidades en sus procesos, generándose diferencias de inventarios, desorganización en su almacenamientos, que genera que no se localicen los productos de manera rápida; falta de clasificación, donde se entregue un producto de mayor valor por otro de menor; no se sabe con exactitud las cantidades existentes, lo que retarda las reposiciones de inventarios, todo ello, se debe a que el personal tiene deficiencias en el desempeño de sus funciones, por falta de manuales de normas y procedimientos, formalmente establecidos, controles internos adecuadamente definidos.

Por otro lado, no se lleva un registro adecuado de los movimientos de los mismos, no sabiéndose con exactitud las existencias en un momento específico para poder realizar las reposiciones de mercancía, planificación de las ventas entre otros,

lo que genera a la gerencia dificultades para la toma de decisiones. Es por ello, que se requiere establecer el control interno como estrategia para mejorar los procesos y optimizar el desempeño del personal que labora en el área.

El establecer al control interno como estrategia para mejorar los procesos de manejo de inventarios, permitirá que el personal cumpla con las actividades adecuadas de registro de entradas y salidas de inventarios, elaboración de formatos, como soportes al momento de encontrarse diferencias, emisión de reportes, para verificar cantidades de manera continua, además de servir para la toma de decisiones y para elaborar los estados financieros.

El no aplicar los controles internos, podría generar que existan pérdidas de este activo tan importante para la empresa, además de no planificarse adecuadamente su reposición lo que podría generar desabastecimiento e interrumpir la operatividad de la empresa, en el caso contrario, el exceso de existencia podría acarrear mayores costos de almacenaje, seguro, deterioro de la mercancía, o sufrir de obsolescencia, generando pérdidas a la empresa.

1.2 Formulación del Problema

¿Qué estrategias de control interno podría mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General:

Proponer estrategias del control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM2016 C.A.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

-Identificar las debilidades y fortalezas en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

-Diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

La gerencia requiere de información confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones, planificar sus presupuestos financieros, de ventas, de compras, las cuentas por pagar, y por cobrar, de tal manera que todos los procesos están relacionados perfectamente como un sistema, por lo tanto, es necesario contar con un sistema contable computarizado, que permita procesar la información de manera que la información obtenida sea confiable, pero el sistema por sí solo no emite esa información, por lo que se requiere que el personal encargado de operar tales sistemas cuente con los lineamientos necesarios para su adecuado manejo.

Es por ello, que a través del presente trabajo de grado, la autora propuso estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., con la finalidad de mejorar el desempeño del personal que registra las operaciones administrativas y contables relacionadas a los inventarios, a través de la instauración de un nuevo sistema que la empresa ha implantado, con la finalidad de poder obtener la información sobre la existencia del almacén y su correspondiente control. A su vez, interviene en la parte financiera de la empresa que permite a la alta gerencia tomar decisiones pertinentes para las requisiciones, contar con las existencias para los despachos, y poder planificar sus ventas y compras.

Es por esto, que a través de lineamientos de control interno se pretendió dar solución a la problemática, y hacer del manejo y control de los inventarios en el departamento de almacén de la empresa en estudio, un medio que permitirá optimizar y hacer del sistema un modelo eficaz y eficiente, con el objetivo de reducir pérdidas económicas y de tiempo. Haciendo de esta propuesta una herramienta a seguir para

hacer de la empresa una organización competitiva en la que las diferencias de inventarios mantengan un balance o se manejen dentro de los parámetros normales y que esta información sea oportuna y necesaria para la toma de decisiones.

En la presente investigación, en relación al control interno del registro contable en el sistema computarizado del manejo de los inventarios de la empresa en estudio, se propondrán soluciones a la problemática existente, y se considerarán las recomendaciones que surjan en el presente estudio y podrán ser utilizado por alumnos de la Universidad José Antonio Páez, como guía base o aporte principal para iniciar investigaciones sobre el procedimientos de control en las empresas y a su vez despertar inquietudes en los investigadores, también puede ser utilizado por cualquier persona que desee conocimientos sobre el tema antes mencionado.

Por otro lado, el presente estudio ha sido de gran ayuda para la autora ya que le permitirá desarrollar habilidades y destrezas en cuanto a coordinación, investigación y comunicación, utilización los procesos administrativos y contables, y servir de base para aportar soluciones a otras empresas con situaciones similares, ya que la investigación se encuentra enmarcada bajo las líneas de investigación establecidas por la Escuela de Contaduría Pública, de la Universidad José Antonio Páez, denominada sistemas y procedimientos, en el área de evaluación de procesos contables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se expone el marco teórico, requerido para llevar a cabo la presente investigación, en el cual se realizará una recopilación de ideas de diversos autores, y se establecerá una relación con la problemática investigada, con el objetivo de obtener una base que fundamente la investigación. Por lo tanto, en el marco teórico se muestran los antecedentes y las bases de las diversas teorías o conceptos relativos a la problemática en estudio, así como la definición de los términos que orientan el sentido de la investigación

2.1 Antecedentes de la Investigación

Según Tamayo y Tamayo (2014), los antecedentes constituyen:

Todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado, constituye los antecedentes del problema. En ello se trata de hacer una síntesis conceptual de la investigación o trabajo realizado sobre el problema formulado, con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación. (p:146)

Los antecedentes de la investigación se refieren a otras investigaciones, anteriores al presente trabajo de grado, los cuales guardan relación con el mismo, a los fines de apoyar los fundamentos que se exponen e informar la manera cómo el fenómeno de estudio se ha tragado en anteriores oportunidades. En este sentido, siguen a continuación los antecedentes aplicables a este estudio. En torno a esto, se presentan seguidamente algunas investigaciones referenciales que tienen cierto grado de correspondencia y afinidad con la investigación, que podrían proporcionar técnicas básicas para este estudio se pueden mencionar los siguientes:

Mujica (2015), presentó un estudio que lleva por título **“Plan estratégico para**

el control de inventarios en las Pymes de servicios del sector telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y Estado Miranda”, para optar al título de Magíster en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como finalidad llevar un control de los registros de entradas y salidas de los inventarios, determinar las existencias reales y planificar las reposiciones de inventarios. Metodológicamente se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo, apoyada en una revisión bibliográfica, a través de cuestionarios. Los datos fueron expuestos en una matriz DOFA, donde se cruzaron los factores internos y externos para realizar extraer las estrategias que conformaron el plan estratégico.

Con los resultados obtenidos la autora concluye que, en la investigación se determinó que aun cuando todas las empresas conocen la sección 13 inventarios de la NIIF para PYME, tienen fallas en cuanto a su aplicación, por presentársele problemas en la determinación del valor neto de realización y por ende del deterioro de valor de los inventarios. De la misma manera se determinó que las gerencias carecen de políticas escritas para la realización de los distintos procedimientos que involucran la gestión de inventarios.

Se pudo verificar igualmente que el personal no ha sido capacitado con regularidad, por lo tanto no se encuentra actualizado en materia de administración efectiva de inventarios. Se detectaron fallas de control interno, al igual de las asignaciones de responsabilidad. Su relación con la presente investigación es la falta de capacitación del personal para llevar los registros de los inventarios, así como la falta de un sistema administrativo que facilite el procesamiento de datos para obtener la información de manera rápida sobre las existencias.

Por su parte, Aguilar y Quero (2015), presentaron un estudio en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, que lleva por título **“Modelo de gestión para el control de inventarios basado en los principios de producción esbelta. Caso: Concretera Santa Rosa, C.A. Estado Carabobo**”, el cual tuvo como finalidad de solventar los problemas que viene atravesando de

inconsistencias y desviaciones de inventario; pues al cierre del ejercicio se han encontrado con que este es menor que el valor en el libro de cuentas. Desde el punto de vista metodológico, adquirió un enfoque cuantitativo, se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, con diseño no experimental descriptivo. La población la constituyeron las cuarenta y dos personas que se desempeñan en diferentes cargos, y la muestra por seis (06) empleados del área de almacén y compras, que tienen relación directa con el manejo del inventario.

Se aplicó un muestreo no probabilístico intencional. En recolección de datos, se empleó la técnica de la entrevista semiestructurada, la encuesta y la observación directa, siendo los instrumentos un grabador, un cuestionario y la lista de cotejo. La información fue procesada y analizada. Los resultados permitieron determinar que el problema reside en la falta de orden y limpieza, inexistencia de formatos para controlar las entradas y salidas del almacén y fallas generales en el sistema de control de inventario. Su aporte a la presente investigación, es el establecimiento de una población y muestra, para el suministro de información tipo primario, y las bases teóricas relacionadas con fundamentos teóricos del estudio se relacionaron con la logística, almacenes inventarios, como información secundaria aplicando un estudio documental y bibliográfico.

Betancourt e Hidalgo (2013), presentaron un trabajo de grado titulado "**Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo**", en la Universidad José Antonio Páez para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objeto proponer controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. La investigación se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible con diseño de campo apoyada en una revisión documental.

Se presentan tres fases metodológicas en concordancia con los objetivos específicos establecidos en la investigación. Las autoras concluyen, que de acuerdo al último objetivo planteado, los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa en estudio, ya que busca promover eficiencia en los procesos, fluidez de información contable, control y mejora de la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para la supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo.

Su relación con la presente investigación, es que las fases metodológicas que se plantean en el presente estudio, están acuerdo a los objetivos específicos propuestos con la finalidad de poder darle solución a la problemática existente, logrando con la primera fase diagnosticar la situación actual, la segunda identificar las debilidades y fortalezas y la última fase desarrollar la propuesta en la cual pueda diseñar las estrategias adecuadas para darle solución a la problemática existente.

Cristalino y Romero (2013), presentaron una investigación que denominaron **“Control contable del inventario de insumos y rentabilidad financiera en clínicas odontológicas del Municipio Maracaibo”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad Rafael Urdaneta, en el Estado Zulia. La investigación tuvo como finalidad llevar un registro adecuado de los insumos y determinar la rentabilidad financiera que estos generan, información necesaria para la toma de decisiones. Para ello, la investigación se desarrolló metodológicamente tipo descriptivo, con diseño de campo no experimental, transeccional correlacional, con apoyo documental, la población la representó cincuenta y ocho (58) empresas del sector de tres (03) gerentes generales y tres (03) contadores, la técnica aplicada fue la encuesta apoyada de un cuestionario compuesto de preguntas dicotómicas si-no.

Con los resultados obtenidos, los autores concluyen que las empresas manejan un sistema de registro de inventario periódico, realizan un conteo físico de inventario final, llevan a cabo el costeo de las unidades de inventario al final del período, y

cuando realizan una compra de mercancía para comercializar, hacen un cargo a la cuenta compras. Su aporte a la presente investigación es el uso del cuestionario como técnica de recolección de información para realizar el diagnóstico, apoyado de un cuestionario.

Por su lado, Henríquez y Pahissa (2013) presentaron un trabajo de grado titulado **“Lineamientos contables basados en el enfoque COSO para optimizar el proceso de control interno en el manejo del inventario en el almacén de la empresa Termo Mecánica Industrial Marrob, C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como objetivo principal el diseño de lineamientos contables basado en el enfoque COSO que permitan la optimización del sistema de gestión y control de inventarios.

En este sentido, se desarrolló la investigación bajo la modalidad de proyecto factible apoyado en un diseño de campo. La investigación planteó entre sus objetivos el diagnóstico del control de inventario, por lo que se implementó como técnicas de recolección de datos la observación directa y la encuesta a través del instrumento el cuestionario, aplicado a una muestra de tres (03) trabajadores del área de almacén para determinar cómo se realizan las actividades con relación al manejo de inventarios que se lleva a cabo, analizando posteriormente los resultados a través de una matriz DOFA para diagnosticar las debilidades y fortalezas encontradas durante el proceso.

Las investigadoras concluyen en la investigación que la organización carece de instrumentos normativos donde estén descritos los procedimientos, siendo esto una debilidad en el control interno y teniendo como consecuencia la falta de eficiencia y eficacia de la información financiera, es por ello que sería de gran ayuda para todo el personal que labora en la organización, tener una herramienta donde tengan por escrito las actividades que se deben realizar impulsando esto que los procesos sean llevados con eficiencia y eficacia, y facilitando el entrenamiento del personal que

vaya a ingresar a la organización, por lo cual diseñan una serie de lineamientos con la finalidad de dar solución a la problemática descrita.

Su aporte a la presente investigación es que se deben incluir controles internos en la elaboración de los lineamientos a proponer, los cuales permitan a manera de mejorar los procedimientos y actividades realizadas, que cada una de las personas que conforman la organización tengan bien claro las funciones que se deben realizar así como las responsabilidades que cada uno de ellos representa.

El presentado por González (2012), en su informe de pasantía titulado “**Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El informe propone un plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, en sus fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos de la investigación, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, utilizando la encuesta y la observación directa como instrumentos de recolección de información.

En la segunda fase, con la información obtenida, se identificaron las debilidades y fortalezas del control de inventario de materia prima a través de una matriz FODA, donde se discriminaron los factores externos (oportunidades y amenazas) y los factores internos (fortalezas y debilidades) a fin de obtener las estrategias requeridas para poder desarrollar la última fase que es el diseño de un plan estratégico para el control de inventario de materia prima del área de estudio, con la finalidad de lograr la eficiencia en el desempeño laboral.

En el informe se concluye, de acuerdo con los objetivos planteados que la empresa carece de estrategias de control de inventarios por desorganización, falta de registros físicos, falta de documentación inherente al manejo de inventario de materia prima, inconsistencia entre las existencia y las tarjetas de inventario, lo cual conlleva a perturbaciones en la programación de la producción de la empresa en estudio.

Su relación con la presente investigación, es que proponen estrategias para el control de inventario, del cual puede surgir información que se pueda utilizar para el desarrollo de los lineamientos a proponer para el adecuado registro de las existencias.

2.2. Bases Teóricas

Dentro de este marco se delimita el área de investigación a través de la vinculación de un problema con la teoría que lo demuestre y sustente, además de tener noción sobre un conjunto de palabras básicas para el entendimiento de la investigación. De acuerdo con Arias (2006), las bases teóricas:

Comprende un conjunto de conceptos y proposiciones que conforman un punto de vista o enfoque, dirigido a explicar el problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas, (p:95).

Seguidamente se presentan las bases teóricas, en donde se incluyen conceptos, teorías y argumentos que se consideran relevantes y necesarios para verificar datos de interés para el desarrollo de la investigación.

2.2.1 Control Interno

Según Guajardo (2010:50), define de manera amplia al control interno como: "un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización". Como se aprecia el Control Interno es un concepto universal que se aplica indistintamente en todas las empresas. Por lo tanto, que el control promueve las potencialidades de los individuos, ya que su carácter es de pronóstico, debido a que mide la efectividad presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal propósito, corregir errores y no simplemente registrarlos.

Siendo considerado el control interno como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales. Por lo tanto, es necesario destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sea a través de un instrumento que describa los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Según Chapman (2005:45), señala que: “el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos”. Por lo tanto, dichos objetivos se evidencian en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

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

Los objetivos del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Tipos de Control Interno

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

Control Interno Contable: Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un Sistema contable.

Control Interno Administrativo: Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Control Interno Sobre Inventarios

Para Guajardo (2010:123), el control interno sobre los inventarios: "es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios". Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- 1) Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- 2) Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- 3) Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.

- 4) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- 5) Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- 6) Comprar el inventario en cantidades económicas.
- 7) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- 8) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.2 Teorías de Inventarios

Definición de Inventarios

Por su parte Guajardo (2010), señala lo siguiente:

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.(p: 134)

De acuerdo a Guajardo (2010:125); “entre estas cuentas se pueden nombrar las siguientes”:

El Inventario Inicial

Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener

movimiento hasta finalizar el período contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

Cuenta Compras

Se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancia y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en compra

Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas

Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin Por otro lado también tenemos devoluciones en venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa. En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta; Mercancías en Tránsito.

El Inventario Actual (Final)

Se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este

inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período. 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.

Los puntos anteriores dan cuenta de los puntos de las clases de las cuentas que se presentan en un inventario.

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacén: es el proceso de planeación, organización, actuación y control de las operaciones de la organización, que se permiten mediante la coordinación. Es el esquema que contiene la determinación de los objetivos o propósitos de largo plazo de la empresa y los cursos de acción a seguir. Es la manera de organizar los recursos.

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

Existencias: son los bienes que posee una empresa para su venta, o bienes para su transformación o incorporación al proceso productivo.

Inventario físico: cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído.

Manejo: la acción de manejar, de organizar o conducir un objeto o una situación bajo características especiales que lo hacen específico y, por consiguiente, requieren destreza.

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

Rotación de inventarios: número de veces que, en promedio, una mercancía almacenada se reemplaza durante un período específico.

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

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Con la presente investigación, se busca proponer el estrategias del control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A. con el propósito de controlar sus existencias, y obtener con mayor eficiencia y rapidez, la información necesaria para la toma de decisiones, de tal manera que pueda planificar sus compras, ventas, inventarios máximos y mínimos así como servir de guía para que el personal mejore su desempeño laboral, de tal manera que la información presentada en los estados financieros sea lo más veraz posible, dando confiabilidad a los gerentes.

3.1. Tipo y Nivel de la investigación

La metodología implementada para esta investigación, fue bajo la modalidad de lo que es un proyecto factible, En tal sentido, de acuerdo al Manual de Tesis de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Libertador, (2010):

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

Esto se relaciona directamente con la investigación, ya que la propuesta fue un diseño de establecimiento de estrategias del control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., el cual es un modelo operativo viable donde se requerirá el estudio de una población a partir de una muestra para solucionar los problemas que presenta la empresa en estudio, apoyados a

una investigación de campo por que los datos se recolectarán directamente en el sitio de estudio, el cual será necesario para la obtención de los datos directamente de la realidad. Por otra parte, un diseño de campo que constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de observación directa tomadas de la realidad de las informaciones necesarias para ejecutarse, en tal sentido, cabe destacar que dicha investigación es de campo debido a que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio.

Al respecto, Arias (2006:48), señala que el diseño de campo:

“es aquel que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene información pero no altera las condiciones existentes.”. Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvo de los trabajadores de la empresa específicamente en el departamento de administración y almacén.

3.2. Fases Metodológicas:

Las fases metodológicas, describen el proceso que se realizó para desarrollar los objetivos específicos planteados en la investigación.

3.2.1. Fase I: Diagnóstico la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

En esta primera fase de la investigación se conoció la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., y dónde se presentaron las fallas por medio de técnicas e instrumentos de recolección de datos. Es por ello que Palella y Martins (2006:103-113), dicen que las técnicas de recolección de datos: “son las distintas formas o maneras de obtener información”. Por otra parte, los mismos autores señalan que un instrumento de recolección de datos: “Es cualquier

recursos del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Para establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual de la empresa en estudio, con respecto a la necesidad de control en los procesos de inventarios, primeramente determinó la población y muestra que proporcionó la información necesaria para identificar las causas de la problemática existente. De acuerdo a lo señalado, Arias (2006:74), se refiere a la población como: “el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. En el mismo orden de ideas, Palella y Martins (2006:94), expresan que la muestra: “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”.

De tal manera, que tomando como criterio que todas las personas que laboran en el área almacén, guardan relación directa con la problemática en estudio; se seleccionó como muestra a la totalidad de la población; es decir tres (3) personas; por lo tanto se considera que es el tipo de muestreo censal, ya que Ramírez (2007:82), afirma: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”. Se aplicó, como técnica de recolección de información la encuesta. Al respecto, Arias (2006:96), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”.

Por lo tanto, la encuesta se realizó a través del instrumento el cuestionario, que, según Tamayo y Tamayo (2014:122), lo define como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el mismo contuvo dieciséis (16) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no).

Estos instrumentos permitieron identificar las debilidades y fortalezas existentes en el proceso operativo, de las actividades presentes en manejo de inventarios a través del sistema computarizado. Después de aplicada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, presentados en gráficos circulares y posteriormente analizados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

Para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvieron de las herramientas de la encuesta, donde se evidenció las debilidades y fortalezas en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A. Por lo tanto se aplicó la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini (2006:156), consiste en: “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”.

Un factor considerado por la planificación estratégica para el diagnóstico, es el análisis interno de la realidad organizacional en términos de conocer sus potencialidades y fallas específicas. Dentro de este ámbito de análisis, existen múltiples técnicas capaces de contribuir a la realización de este proceso: en el presente trabajo se utilizó la Matriz DOFA. En concordancia con las fases anteriores, el diagnóstico no sólo se circunscribe a lo interno, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir.

Se diseñó una matriz DOFA, una vez identificadas las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades del control interno de los procesos de inventario, ya que según Serna (2007:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar

las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, de manera que interaccionando los factores, surgirán estrategias que darán estructura a las estrategias a proponer.

3.2.3. Fase III: Diseño estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos la sobre la situación actual de los procesos de inventario, se tomaron en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, y el cruce de estrategias derivadas en la matriz DOFA para determinar las debilidades y fortalezas del control interno del proceso de inventarios, donde se elaboró una propuesta para, diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar sus inventarios adecuadamente, obtener las cifras reales que se presentarán los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compras de acuerdo a los presupuestos de ventas, y realizar tomas de decisiones oportunas, así como mejorar el desempeño laboral del personal para el logro de los objetivos organizacionales.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

El procesamiento de los datos es de gran importancia para cualquier investigación porque le indica al investigador que hacer una vez que se haya acumulado toda la información, categorizar y tabular las respuestas obtenidas, son actividades que normalmente producen el análisis propiamente dicho. Es a partir del análisis estadístico que se infieren las relaciones entre las variables del problema planteado. La realización de la investigación se fundamentó en primer lugar en proponer estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A. y para dar respuestas a cada uno de los objetivos específicos se aplicaron las técnicas la encuesta y la observación directa cuyos datos han sido clasificados y analizados permitiendo desarrollar cada una de las fases que se detallan a continuación.

Fase I: Diagnóstico la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

En esta primera fase de la investigación se conocerá la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., y dónde se están presentando las fallas, para ello, se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta, apoyada del instrumento el cuestionario comprendido por dieciséis (16) preguntas de respuestas cerradas tipo dicotómicas, con únicas alternativas de respuestas si-no, aplicado a la muestra de tres trabajadores del área en estudio, los cuales se presentan graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, expuestos a continuación:

Ítem 1.- ¿Realiza la empresa Inversiones HM 2016 C.A conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes para verificar las existencias?

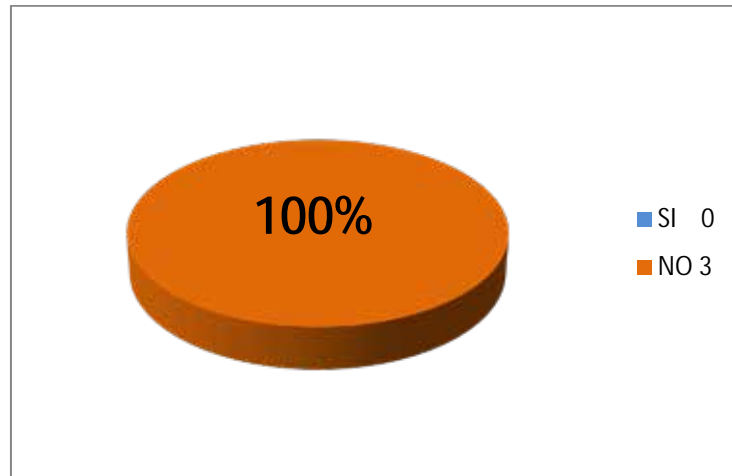


Gráfico 1.- Conteo físico del inventario
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa que, expusieron el cien por ciento (100%) de los encuestados, que la empresa Inversiones HM 2016 C.A. no realiza conteo físico del inventarios por lo menos una vez al mes para verificar las existencias, lo que es una debilidad en sus procesos de manejo de inventarios. Los conteos físicos de inventarios permiten llevar un mayor control de las existencias que quedan al final de cada periodo, y así poder aclarar a tiempo el origen de las diferencias encontradas.

Ítem 2.- ¿Posee la empresa sistema administrativo para el control y manejo de los inventarios?

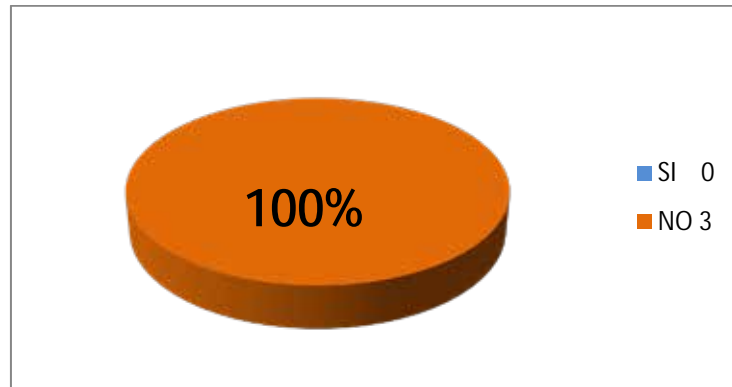


Gráfico 2.- Sistema del control y manejo
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Ante la presente interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que, la empresa no posee sistema administrativo para el control y manejo de los inventarios. Los sistemas administrativos permiten llevar los registros de manera continua, permitiendo poder emitir reportes con el resumen de las existencias, y poder procesar la información con mayor rapidez, dejando los registros de los movimientos que estos tienen durante un periodo. Por lo tanto, es necesario por lo menos llevar una hoja de Excel para poder registrar los movimientos de inventarios.

Ítem 3.- ¿Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa HM 2016 C.A., es eficiente?

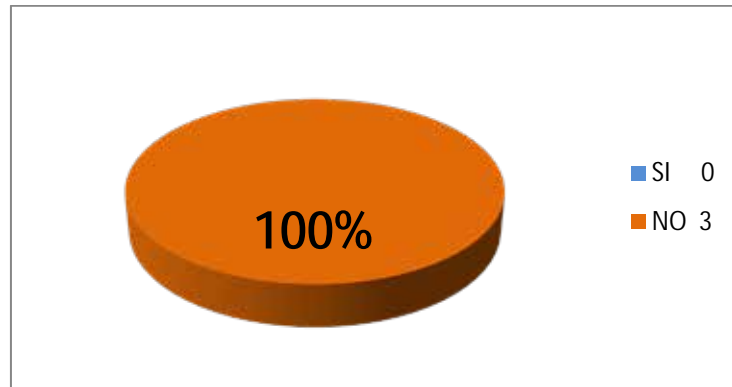


Gráfico 3.- Existencia de control de inventario
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se puede observar que, ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresan que no consideran que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa sea eficiente. Esto refleja una debilidad en sus procesos de manejo de inventarios, ya que se requiere de registros oportunos y continuos del movimiento de inventarios, para poder determinar las existencias reales, y poder con ello planificar sus ventas y sus reposiciones.

Ítem 4.- ¿Conoce la cantidad de materiales y productos existentes en el almacén?

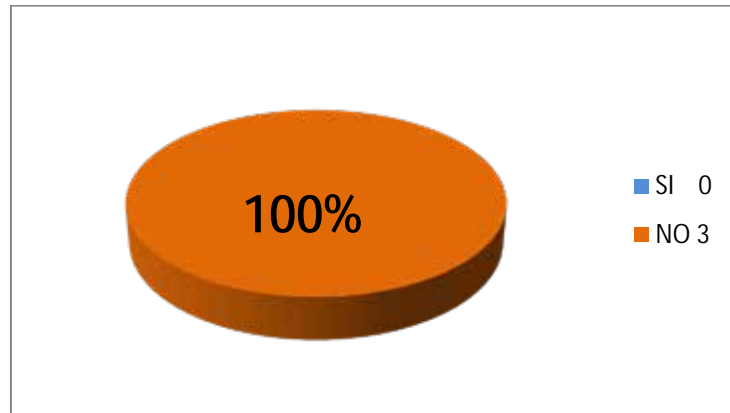


Gráfico 4.- Existencia de productos

Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, señala que no conoce la cantidad de materiales y productos existentes en el almacén. Esto refleja una debilidad muy importante, ya que el inventario es susceptible a sufrir riesgos de fraude o robo, por lo tanto, se evidencia la necesidad de establecer controles internos, que permitan llevar un registro continuo de los movimientos de inventarios, para determinar las cifras reales existentes en el almacén, además esta información es necesaria para poder realizar las reposiciones a tiempo, y asegurar la operatividad de la empresa, ya que el desabastecimiento genera problemas importantes para la empresa, debido a que afecta el ciclo regular de sus operaciones.

Ítem 5.- ¿Cree usted que el registro de entradas y salidas de los inventarios es adecuado?

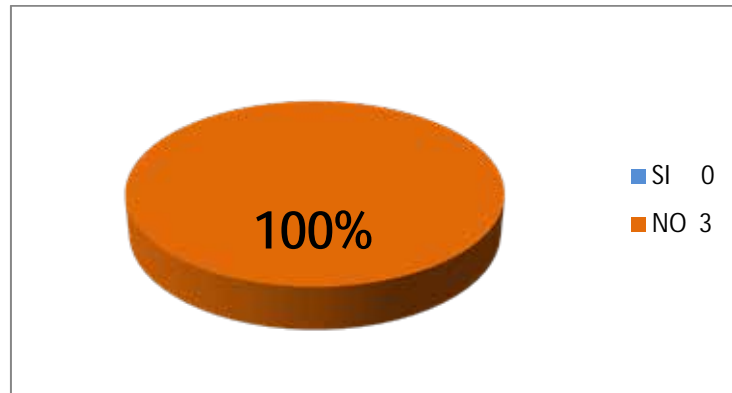


Gráfico 5.- Riesgo de entrada y salida
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados expresó que no cree que el registro de entradas y salidas de los inventarios sea adecuado, ya que no se conocen con exactitud las existencias reales.

Ítem 6.- En su opinión ¿La desorganización o falta de control interno incide negativamente en el manejo de inventario?

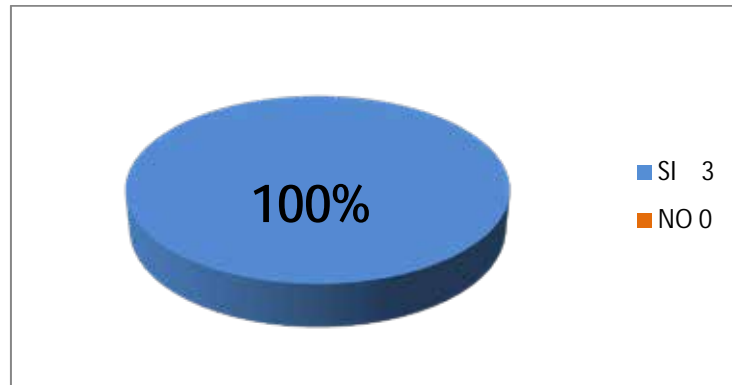


Gráfico 6.- Desorganización o falta de control
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que la desorganización o falta de control interno incide negativamente en el manejo de inventario. Lo cual evidencia la necesidad de diseñar la propuesta para poder mejorar los procesos de manejo de inventario, lo que refleja una factibilidad operativa de la misma.

Ítem 7.- ¿La implementación de sistema de control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?

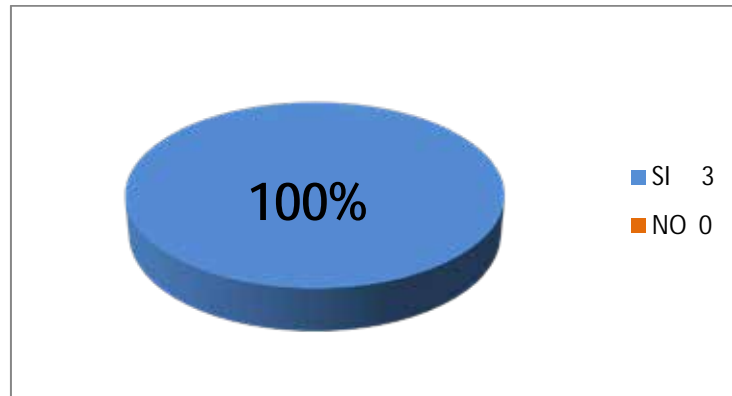


Gráfico 7.- Agilidad operativa
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente, debido a que considera que la implementación de un sistema de control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa. El sistema de control de inventarios, garantiza que se realicen registros oportunos, se emitan reportes con cifras confiables para la toma de decisiones, permitiendo que se cumplan los procedimientos establecidos para lograr los objetivos organizacionales, detectando posibles desviaciones a tiempo y estableciendo los correctivos necesarios oportunamente, además permite garantizar la salvaguarda de los activos.

Ítem 8.- ¿La mercancía que sale del almacén está respaldada por notas de despacho para asegurar su destino?

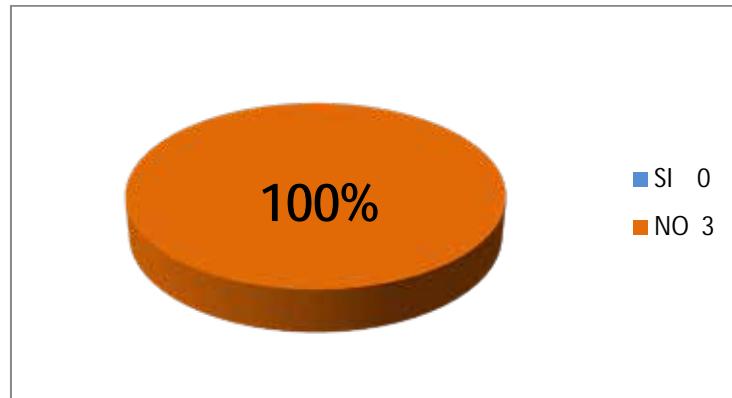


Gráfico 8.- Respaldo por notas de despacho
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

En el presente gráfico, se puede observar que ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente, debido a que considera que la mercancía que sale del almacén no está respaldada por notas de despacho para asegurar su destino. Este refleja una debilidad muy significativa en los proceso de custodia de la mercancía, debido a que de acuerdo a las normativas legales actuales, toda mercancía que sea trasladada a nivel nacional debe estar debidamente respaldada por la factura que dio origen a su despacho, para su entrega al cliente, así como una nota de despacho en el cual se detalle el nombre del transportista autorizado para llevar dicha mercancía a su destino.

Ítem 9.- ¿Posee el personal que trabaja en el almacén la capacitación adecuada para el manejo interno del inventario?

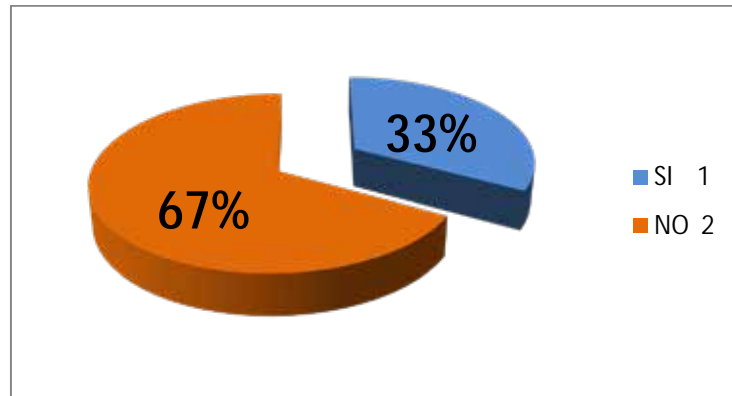


Gráfico 9.- Capacitación del personal
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Ante la presente interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados respondió que, el personal que trabaja en el almacén no posee la capacitación adecuada para el manejo interno del inventario, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, señala que si la posee. Es necesario realizar una capacitación a todo el personal para la implementación de controles internos para unificar criterios y buscar que todo el personal participe en actividades de control, que garantice el adecuado manejo de los mismos.

Ítem 10.- ¿Realizan comparaciones del inventario físico con los registros contables?

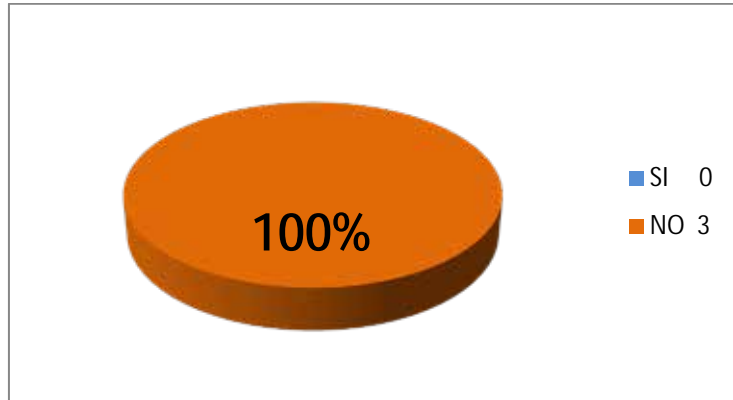


Gráfico 10.- Comparación de inventario y registros

Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente ante esta interrogante, de acuerdo al presente gráfico, debido a que no realizan comparaciones del inventario físico con los registros contables, ya que las cifras emitidas en los reportes no son confiables, por no realizarse el registro oportuno de los movimientos de los mismos.

Ítem 11.- ¿Cree usted que las cantidades adquiridas para reposición del inventario son las correctas?

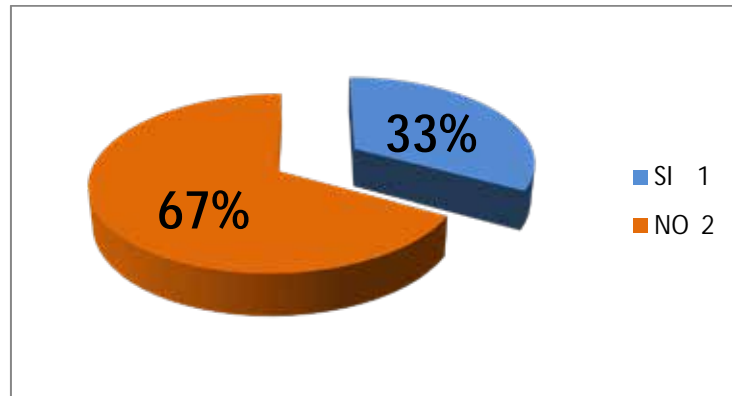


Gráfico 11.- Reposición de inventario
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

El sesenta por ciento (67%) de los encuestados respondió negativamente ante esta interrogante, por su parte el treinta por ciento (33%) restante, expresó que las cantidades adquiridas para la reposición de inventarios son las correctas. Es necesario, que se lleve un registro adecuado de las entradas y salidas de mercancía para poder determinar las cifras reales de las existencias, y de esta manera poder realizar las requisiciones adecuadas que permitan establecer los niveles de inventarios óptimos para mantener la operatividad de la empresa, evitando el desabastecimiento y el exceso de los mismos.

Ítem 12.- ¿Los administradores de la empresa son receptivos al momento de que el personal les de sugerencias respecto a fallas que se presentan dentro de la empresa?

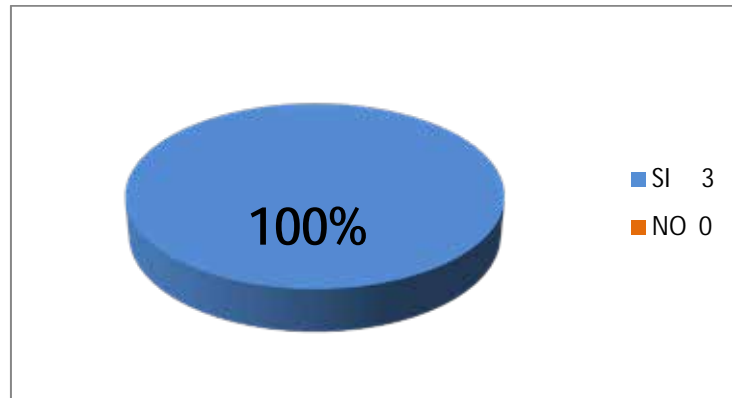


Gráfico 12.- Sugerencias receptivas respecto a fallas
Fuente Bolívar. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió ante esta interrogante, que los administradores de la empresa son receptivos al momento de que el personal les de sugerencias respecto a fallas que se presentan dentro de la entidad. Lo cual es una fortaleza, ya que eso crea un clima organizacional positivo, que involucra al trabajador y en éste se genera un sentido de pertenencia, en el cual sabe que las deficiencia de la empresa, afectan su desempeño laboral y que la estabilidad y rentabilidad de la empresa, es la que también le dará la estabilidad laboral que él necesita, para su seguridad económica y social.

Ítem 13.- ¿Existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén?

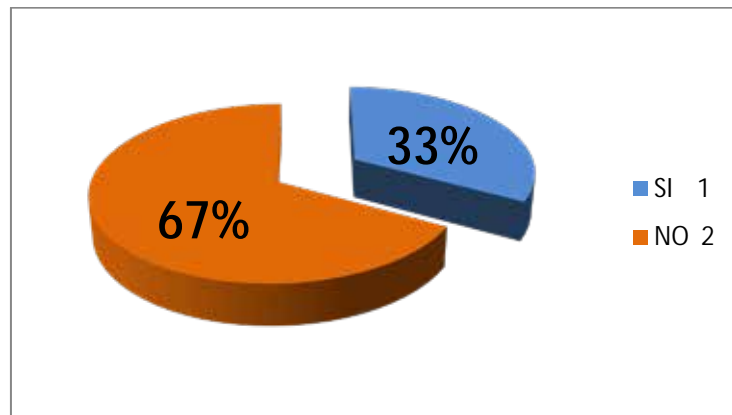


Gráfico 13.- Acceso de personal no autorizado
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar que en el presente gráfico que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, se expresó negativamente, por su parte el treinta y tres por ciento (33%) restante, señala que si existen controles internos para evitar el acceso de personal no autorizado en el área de almacén. Esto refleja una debilidad, ya que debe mantenerse una restricción total a todo personal diferente al que labora en esta área para evitar sustracciones no autorizadas de la mercancía, que afectaría negativamente a la empresa, ya que no se puede asignar responsabilidad a un personal cuando son muchos los que tengan acceso a los mismos.

Ítem 14.- ¿Poseen suficiente mercancía en stock para prevenir déficit, lo cual conduciría a pérdidas en ventas?

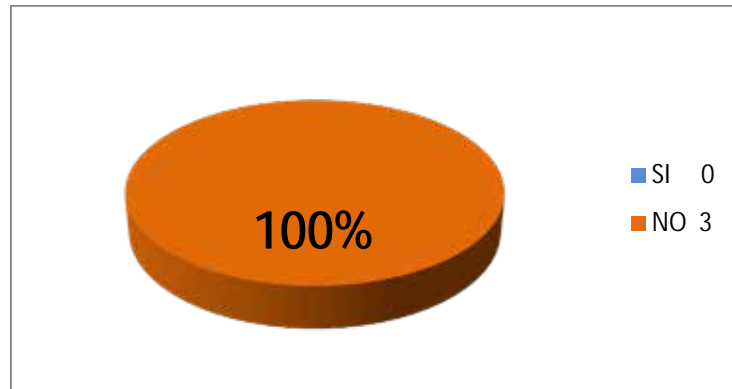


Gráfico 14.- Perdas en venta
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

El cien por ciento de los encuestados (100%) expresan que no poseen suficiente mercancía en stock para prevenir déficit, lo cual conduciría a pérdidas en ventas. Esto evidencia la necesidad de mantener un registro oportuno, y emisión de reportes, para poder controlar las cantidades existentes reales, y poder, de acuerdo a las proyecciones de ventas, contar con los niveles de inventarios, que permitan surtir las ventas en un periodo determinado, y programar sus reposiciones que garanticen la operatividad de la empresa.

Ítem 15.- ¿La reposición del inventario se realiza en un tiempo adecuado?

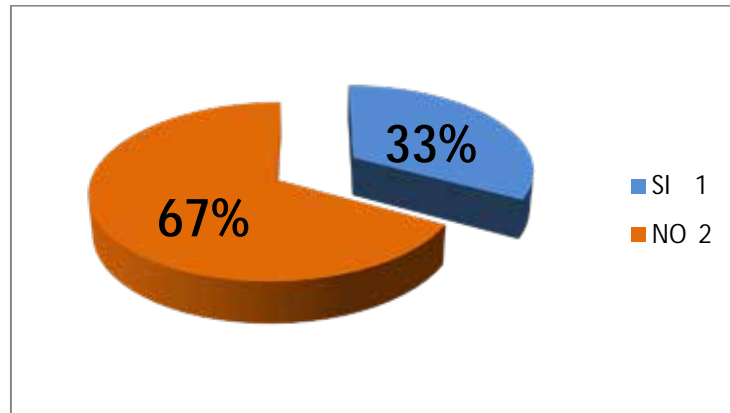


Gráfico 15.- Reposición en tiempo adecuado

Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

El treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados, respondió positivamente ante esta interrogante, por su parte el sesenta y siete por ciento (67%) restante, expresa que la reposición de los inventarios no se realiza en un tiempo adecuado. Debilidad que afectaría el ciclo operativo de la empresa, ya que puede generar desabastecimiento.

Ítem 16.- ¿Posee el almacén formatos de solicitud de compras para reponer el inventario?

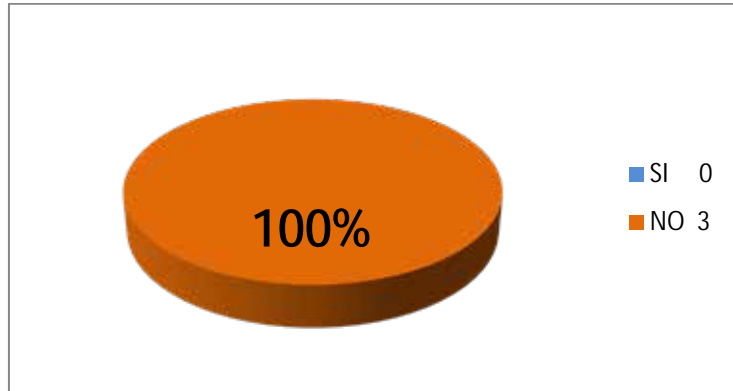


Gráfico 16.- Formatos de solicitud de compra
Fuente: Bolívar. (2018)

Análisis

Se puede observar, en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente ante esta interrogante, debido a que el almacén no posee formatos de solicitud de compras para reponer el inventario. Los formatos permiten mantener de manera escrita un soporte de los registros, para poder cotejar posibles diferencias, entre las cantidades solicitadas y las cantidades recibidas, así como los convenios con los cuales se acordó con el proveedor.

Análisis General

Se puede observar mediante el diagnóstico realizado en el almacén de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., que la empresa no cuenta con controles internos que garanticen el cumplimiento del adecuado registro de las entradas y salidas de inventarios, por lo tanto no se tienen reportes fidedignos, con las cifras reales de las existencias de inventarios, observándose que no se realiza una adecuada planificación de las compras, de acuerdo a los stock, generando que las compras no se realicen a tiempo, y esto incida en no contar con los niveles óptimos que garanticen la operatividad de la empresa, lo que pone en riesgo, el poder concretar las ventas realizadas, y poder cumplir con los clientes. Todo ello, afecta la efectividad de la empresa en poder satisfacer las necesidades de sus clientes y pone en riesgo su posicionamiento actual en el mercado.

Fase II: Identificación las debilidades y fortalezas en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

Para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvieron de las herramientas de la encuesta, donde se evidenció las debilidades y fortalezas en el manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A. Cuyos resultados fueron expuestos en una matriz DOFA; de la cual surgieron las estrategias posibles que darán solución al problema planteado, mediante el cruce de los factores internos y externos, la cual se presenta a continuación:

Cuadro 1.- Matiz DOFA

Debilidades	Fortalezas
D1.- No cuenta con formatos de órdenes de compra. D2.- No cuenta con controles internos. D3.- No se realizan registros oportunos. D4.- No cuenta con un sistema administrativo. D5.- No se realizan tomas físicas de inventario. D6.- No se hace comparación entre lo físico y los registros.	F1.- Amplia cartera de clientes. F2.- Volumen de ventas constante. F3.- Personal con disposición para implementar cambios. F4.- El personal participa en detección de fallas. F5.- Empresa con disposición de mejorar sus procesos. F6.- Disponibilidad económica para adquirir

D7.- No se capacita al personal para implantar controles internos. D8.- No existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al almacén. D9.- No es eficiente el sistema de control de inventarios. D10.-La falta de controles afecta negativamente el manejo de inventarios. D11.- No se conocen los stocks de inventarios. D12.- No se realizan las compras a tiempo. D13.- No se cuenta con los niveles óptimos para cubrir las ventas.	herramientas tecnológicas para el control de inventarios.
Oportunidades	Amenazas
O1.- Existencia del control interno como herramienta gerencial. O2.-Existencia de Imprentas que pueden diseñar formatos. O3.- Cantidad de sistemas administrativos en el mercado para el registro de inventarios. O4.- Uso de la hoja de Excel para elaboración de auxiliares de inventarios. O5.- Existencia de instituciones educativas y profesionales para la capacitación de personal.	A1.- Poca producción nacional, que afecta la oferta y la demanda, encareciendo los precios de los bienes y servicios en el mercado. A2.- Economía inflacionaria, que genera cambios de manera continúa en los precios de los productos. A3.- Control cambiario. A4.- Retardo de importaciones. A5.- Riesgo de desabastecimiento. A6.- Riesgo de retardo de despachos. A7.- Pérdida de clientes. A8.- Deterioro de la imagen de la empresa.

Fuente: Bolívar (2018)

Cuadro 2.- Análisis DOFA

ESTRATEGIA DO	ESTRATEGIA FO
D3O3 Realizar registros diarios de los movimientos de inventarios. D1O2 Diseñar orden de compra.	F5O1 Diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios F6O3 Adquirir un sistema administrativo para el registro de inventarios.
ESTRATEGIA DA	ESTRATEGIA FA
D10A7 Establecer controles internos de inventarios.	F3A5 Uso de kardex para control de entradas y salidas para establecer los saldos reales de la existencia y planificar las reposiciones.

Fuente: Bolívar (2018)

3.2.3. Fase III: Diseño estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de recolección de datos la sobre la situación actual de los procesos de inventario, se tomaron en cuenta los

resultados obtenidos en la investigación, y el cruce de estrategias derivadas en la matriz DOFA para determinar las debilidades y fortalezas del control interno del proceso de inventarios, donde se elaboró una propuesta para, diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar sus inventarios adecuadamente, obtener las cifras reales que se presentarán en los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra de acuerdo a los presupuestos de ventas, y realizar tomas de decisiones oportunas, así como mejorar el desempeño laboral del personal para el logro de los objetivos organizacionales.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Las empresas hoy día buscan constantemente producir cambios en sus procesos, para poder enfrentar los avances tecnológicos, la globalización, los efectos económicos y sociales, así como la fuerte competencia del mercado, lo que genera que se desarrollen estrategias que permitan asegurar su permanencia en el tiempo. Para ello, implementan controles internos en sus procesos para garantizar el cumplimiento de planes, metas y objetivos establecidos, garantizando el registro continuo de sus operaciones, para emitir reportes con información confiable, veraz y oportunamente, que brinde a la gerencia las herramientas necesarias para tomar decisiones acertadas, y garantizar lograr objetivos organizacionales de maneras eficiente y efectiva, permitiéndoles mantenerse en el mercado en el cual se desenvuelven.

Además de ello, el control interno permite salvaguardar los activos de la organización, así como detectar posibles desviaciones e implementar los correctivos necesarios para lograr ser efectivas, y poder satisfacer las necesidades de sus clientes. Por lo tanto, una de las áreas que requiere de controles internos efectivos es el de inventario, el cual es necesario para poder hacer efectiva las ventas, y generar los principales inversos de la empresa, que mantienen la operatividad de la organización. Tras lo anteriormente expuesto, cabe señalar que la presente propuesta busca darle una solución viable a la problemática presentada en la empresa Inversiones HM 2016 C.A.

De acuerdo al diagnóstico de la situación actual realizado mediante los resultados obtenidos, a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se logró identificar las debilidades existentes en sus procesos de

manejo de inventarios, evidenciando la necesidad de diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos en el área de almacén, y lograr un registro oportuno de las entradas y salidas, emitir reportes, determinar las cantidades reales de existencias, minimizar las diferencias físicas y teóricas, evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén, poder planificar las compras, mantener los niveles de inventarios óptimos, realizar la planificación de las compras oportunamente, evitar el desabastecimiento y los excesos de inventarios, así como garantizar mantener la operatividad de la empresa, concretando las ventas.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones H M 2016 C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer controles internos de inventarios.
- Adquirir un sistema administrativo para el registro de inventarios.
- Utilizar un kardex de control de entradas y salidas para establecer los saldos reales de la existencia y planificar las reposiciones.
- Realizar registros diarios de los movimientos de inventarios. Diseñar orden de compra.

5.3 Justificación de la Propuesta

La presente propuesta se justifica debido a que mediante las estrategias de control interno la empresa Inversiones H M 2016 C.A., podrá mejorar los procesos para el manejo de los inventarios, y poder lograr concretar las ventas, además se podrá mejorar el desempeño del personal, logrando un uso adecuado de los inventarios, salvaguardando los activos, realizando un adecuado y oportuno registro

de los inventarios, emisión de reportes, control de niveles de existencias, realizar la planificación de las requisiciones, concretar las ventas, y lograr el ciclo operativo de la empresa, para mantener su posición en el mercado en el cual se encuentra.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad de la propuesta, es la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. Para dar cumplimiento a la propuesta planteada, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con la finalidad de proporcionar los medios necesarios para el alcance de los objetivos propuestos, es por esto que se debe tomar en consideración la factibilidad operativa, tecnológica y económica que ella presenta.

5.4.1 Recursos Técnicos

De acuerdo a los recursos técnicos, estos se refieren a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencias, entre otros; que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requieren el proyecto. A tales efectos, en relación a los recursos técnicos que están contemplados en la presente propuesta, es técnicamente factible, debido a que la empresa tiene a disposición un personal capacitado para manejar el diseño de las nuevas herramientas propuestas, así mismo cuenta con los equipos necesarios, como lo son el papel, anaqueles, estanterías, computadoras e impresoras, que permitan mantener al día los controles que requiere el inventario de mercancía. Sin embargo, se requiere la adquisición de un sistema administrativo “SAAP”, que permita el ingreso de los registros de entradas y salidas y poder emitir reportes, para poder determinar de manera rápida las cifras reales de los inventarios.

5.4.2 Recursos Operativos

De acuerdo a los recursos operativos, se refiere a todo recurso humano necesario para llevar a cabo el desarrollo de un proyecto”, por lo tanto para el

desarrollo de la presente propuesta, se requiere de los conocimientos aportados por el personal contable y administrativo de la empresa Inversiones H M 2016 C.A. y de los aportes de la tutora académica de la Universidad José Antonio Páez. Asimismo, cabe señalar que en cuanto a la factibilidad operativa, la propuesta no requiere de mayores espacios para el manejo de los inventarios, además no se requiere de una modificación en la estructura organizativa de la empresa, ni de la contratación de nuevo personal para la ejecución de los procesos a ser propuestos, ya que se cuenta con el personal necesario para realizarlo, solo se requerirá de una capacitación para la implementación de los controles internos propuestos.

5.4.3 Factibilidad Económica

Cabe señalar, que esta factibilidad consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de la propuesta, permitiendo conocer de esta forma la inversión a realizar. La empresa aportará una pequeña inversión económica, siendo esta factible para llevar a cabo la aplicación de la propuesta, quedando por parte de la misma su aplicación.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

La presente propuesta, tiene como objetivo diseñar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones H M 2016 C.A., con la finalidad de mantener la salvaguarda de los activos, así como emitir reportes con cifras reales, para poder planificar las requisiciones de mercancía, para satisfacer las necesidades de sus clientes, permitiendo además optimizar el desempeño del personal en el área de almacén, para lograr los objetivos propuestos, mediante el registro oportuno de los inventarios, y garantizar la salvaguarda de los mismos. Para ello, se presentan las siguientes estrategias, las cuales fueron seleccionadas de acuerdo a las necesidades encontradas durante el diagnóstico.

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS
PROCESOS DE MANEJO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES HM 2016 CA.**

Estrategia 1.- Establecimiento de controles internos de inventarios.

Esta estrategia tiene como finalidad establecer controles internos de inventarios, que garantice su adecuado manejo, registro, resguardo, salvaguarda, almacenamiento, y reposición, entre los controles que se establecen se encuentran:

Controles de Existencia:

- Llevar un control existencial del inventario continuo a través del registro de todos los movimientos de entrada y salida, manteniendo actualizado y los auxiliares de inventarios, así como el resguardo de la documentación que genera la operación, para ello se deberá llevar los registros en un sistema administrativo y apoyado en un auxiliar de inventarios a través de un kardex elaborado en hojas de Excel.
- Toda compra de mercancía se recibirá por el almacén, donde se verificará en cuanto a cantidades, orden de compra emitida y se debe comparar contra factura del proveedor recibida.
- El jefe de almacén debe elaborar nota de recepción por la mercancía recibida de los proveedores.
- El jefe de almacén debe informar al administrador la recepción de la mercancía entregando los soportes de factura, orden de compra y nota de recepción emitida por el almacén.
- Se registrarán las salidas del inventario realizando su correspondiente Nota de Entrega o despacho, indicando la factura del respectivo cliente.
- Se efectuarán revisiones periódicas de los inventarios por parte del jefe de almacén, se realizará una toma física mensual en presencia del auxiliar de

administración, almacenista y jefe de almacén para llevar control de la existencias, se realizarán recuentos para verificar que las cantidades concuerden en caso de diferencias se emitirá reporte de los movimientos de inventarios y se utilizará la documentación soporte para aclararlos en el caso de persistir la diferencia se le entregará información de los resultados al administrador para que realice los ajustes respectivos.

Controles de Precisión:

- La mercancía será debidamente codificada y serializada al momento de ingresar al almacén, para su posterior clasificación y almacenaje, asimismo su adecuada identificación para su fácil acceso.
- Se clasificará la mercancía por modelo y se almacenarán en estantería, para evitar su deterioro.
- Se le dará salida a los inventarios de acuerdo a los pedidos autorizados con su respectiva nota de despacho, efectuando los procesos de conteo previo y al momento de la entrega al transportista, se deberá realizar pre-despachos para garantizar el adecuado conteo.
- Se revisará periódicamente los registros de inventario y otros datos, para determinar los stocks de inventarios y notificar al administrador y gerente general, las existencias para que realicen la planificación de sus ventas y reposiciones.
- Se mantendrán actualizados los registros diariamente en el sistema sobre las entradas y salidas de existencias, en el auxiliar de inventarios en Excel y en el sistema administrativo computarizado.

Controles de Autorización:

- El jefe de almacén es el responsable de velar por la seguridad de las existencias, evitando que se deterioren y supervisar el almacenamiento, así

como realizar procedimientos de rotación de inventarios permitiendo la salida de las existencias más antiguas.

- Los registros de inventarios serán llevados por la administradora en el auxiliar de inventarios mediante el uso de hojas de Excel, en el sistema Microsoft Office 2010 por parte del jefe de almacén y en el sistema administrativo por parte del área de administración para evitar la manipulación de información, y realizar la correspondiente segregación de funciones.
- La mercancía, sólo serán entregada por el almacenista y el jefe de almacén, para ello, se deberá elaborar previamente, la nota de entrega y debe ser firmada por el, jefe de almacén, almacenista y transportista, y ser respaldada por su respectiva factura de venta.
- La nota de despacho será entregada copia a la administradora para su registro en el sistema administrativo, y en el almacén por el jefe del área, en el auxiliar de inventarios en Excel.
- La recepción de la mercancía debe ser verificada por el almacenista junto al jefe de almacén.
- La compra de mercancía solo la realizará el administrador emitiendo orden de compra respectiva y entregando copia al jefe de almacén para su control y verificación al momento de la recepción.

Controles de Custodia:

- Las existencias deben estar protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico.
- Se almacenará la mercancía de una forma sistemática y con rotación.
- La mercancía deberán estar claramente etiquetados e identificados para su fácil acceso y ubicación, por modelo en las estanterías.
- Se prohíbe el acceso de personas no autorizadas al almacén.

- Se asignará solo al almacenista para el control y manejo de las mercancías, el jefe de almacén para el control del área, registro y autorización de salida y al administrador para el registro, en el sistema administrativo, estableciendo la adecuada segregación de funciones.

Estrategia 2.- Adquisición de un sistema administrativo para el registro de inventarios.

Esta estrategia tiene como finalidad, la adquisición de un sistema administrativo para el registro de inventarios. Se implementará el sistema administrativo SAAP, en el cual se registrarán los inventarios, ya que el sistema permite una actualización de los movimientos de inventarios generando ingresos mediante el registro de las facturas de compras, los descuentos mediante la emisión de las ventas, devoluciones mediante la generación de notas de crédito o anulaciones de facturas, y los ajustes que deben ser autorizados, por la administradora. Estos registros serán llevados por la asistente administrativa, mediante autorización de la administradora y supervisión continua, para verificar que los registros se estén efectuando de manera progresiva, oportuna y correcta.

Además, se deberá realizar una adecuada capacitación al personal de administración y almacén para su correcto uso, ya que mediante ella se podrá emitir las notas de despacho, consultar saldo de las existencias, emitir reportes de los movimientos de mercancía y la documentación que originó su ingreso o egreso, así como los ajustes realizados.

Se dictarán talleres para el adecuado manejo, así como la segregación de los módulos de registro de inventarios por parte del asistente de administración, facturación, emisión de notas de crédito, y registro de las compras.

Autorización y ejecución de ajustes de inventarios, por parte del administrador.

Emisión de notas de despacho y reportes de inventarios, por parte del jefe de almacén.

Estrategia 3.- Uso de kardex para control de entradas y salidas para establecer los saldos reales de las existencias y planificar las reposiciones.

Esta estrategia tiene como propósito el uso del kardex para el control de entradas y salidas de mercancía, de manera que se puedan establecer los saldos reales de las existencias de mercancía, y poder planificar de manera oportuna la reposición de sus inventarios.

Esta herramienta será llevada en una hoja de Excel, mediante el cual el jefe de almacén llevará registrados de manera continua y diariamente, los movimientos de entrada y salidas de inventarios, para controlar las cantidades físicas y teóricas, cuyo registro debe estar debidamente respaldado por la documentación soporte, cuyo modelo se presenta de acuerdo a la figura 1.

Estrategia 4.- Realización de registros diarios de los movimientos de inventarios.

Esta estrategia tiene como finalidad, que se realicen los registros diarios de los movimientos de inventarios, para ello se deberán realizar los registros originados por las compras, despachos, devoluciones y ajustes de diferencias de inventarios. Para ello se deberá realizar los siguientes registros:

Registros de entradas de mercancía

- El asistente de administración deberá cotejar que la factura, la orden de compra y la nota de recepción, coincidan con los datos expuestos de la mercancía recibida.
- Realizará el registro de las facturas de compra, orden de compra y nota de recepción en el sistema administrativo computarizado SAAP, propuesto.

- Verificará que haya ingresado las cantidades correctas, y realizará las correcciones necesarias antes de darle ingreso de la información a los inventarios.
- Se archivará la documentación soporte de notas de recepción para justificación de los ingresos, y se archivará las facturas para control de las cuentas por pagar junto a orden de compra.
- El jefe de almacén deberá llevar el registro de acuerdo a la nota de recepción emitida en el auxiliar de kardex de inventarios, deberá revisar que los datos ingresados coincidan con la documentación soporte, y archivar la nota de recepción como respaldo de los datos registrados.

Registros de entradas de mercancía

- Toda salida de mercancía deberá ser efectuada por la emisión de la respectiva factura, elaborada por la asistente de administración en el proceso de facturación.
- Este procedimiento generará de manera automática la nota de despacho, la cual será impresa por el jefe de almacén para realizar el pre-despacho, conteo y despacho de la mercancía, haciendo firmar por el jefe de almacén, el almacenista y el transportista al momento de recibir la mercancía, y deberá ser soportada por la respectiva factura.
- El jefe de almacén deberá actualizar el auxiliar kardex de inventarios, y archivar la documentación adecuadamente en una carpeta de lomo ancho para su control.

Registros de entradas por concepto de devolución de mercancía

- Toda entrada de mercancía deberá ser efectuada por la emisión de la respectiva nota de crédito, o anulación de la factura, elaborada por la asistente de administración en el proceso de facturación.

- El jefe de almacén deberá realizar el registro mediante el auxiliar kardex de inventarios, guardará copia de la documentación soporte que generó la devolución.
- El jefe de almacén hará seguimiento que el asistente administrativo realice el respectivo registro y emisión de nota de crédito o anulación de la factura, y colocará número del documento generado en el sistema en el kardex, auxiliar de inventarios, imprimirá copia y archivará como comprobante de ingreso de inventarios por concepto de devoluciones o anulación de facturas.

Registros de ajustes de inventarios

- Todo ajuste de inventario deberá ser aprobado por el administrador, debidamente soportado y justificado, bien sea por faltantes o sobrantes, por mercancía deteriorada, o por diferencias surgidas al momento de la toma física, que no se hayan podido aclarar, después de revisar los registros y revisar la documentación soporte.
- Al realizar el ajuste, en el sistema administrativo, por el administrador; el jefe de almacén procederá a realizar el ajuste en el kardex auxiliar de inventarios, e imprimir la nota de ajuste como respaldo de la documentación.

Estrategia 5.- Diseño de orden de compra.

Esta estrategia tiene como finalidad realizar el diseño de un formato de orden de compra para poder llevar un registro entre lo acordado con el proveedor, y el comprador representante de la empresa, que será firmado por el administrador y el gerente general para su aprobación.

Una vez enviada al proveedor, se entregará copia al jefe de almacén para que tenga conocimiento de las compras efectuadas, modelos, cantidades, y pueda verificar con la factura de compra emitida por el proveedor. (Ver figura 2)

Se llevará un control de entradas para llevar el registro de los ingresos de acuerdo a las órdenes de compra para verificar que las órdenes de compra, facturas e

ingresos físicos hayan sido por las cantidades correctas, y puedan realizar el correspondiente registro en el sistema administrativo y el auxiliar kardex de inventarios. (Ver figura 3).

Se espera que con la propuesta diseñada se logre llevar un control de los inventarios, para el adecuado manejo en el cual se podrá realizar el registro oportuno, cuidando de las existencias, resguardo de la documentación soporte, segregación de funciones, uso de un sistema administrativo, y un auxiliar kardex de inventarios, que permita garantizar el registro, emisión de reportes, realizar tomas físicas, y realizar el correspondiente despacho para garantizar que se cuenten con las existencias reales, y poder realizar la correspondiente planificación de compras, para su reposición de manera oportuna, que garantice la operatividad de la empresa, a través de concretar las ventas.

Figura 2.- Orden de Compra

EMPRESA: INVERSIONES H.M 2016 C.A.

PROVEEDOR: _____

ORDEN DE COMPRA #:

FECHA DE PEDIDO:

CONDICIONES DE COMPRA:

RIF: _____

N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				

ELABORADO POR: _____ AUTORIZADO

RECIBIDO POR: _____

Fuente: Bolívar (2018)

Figura 3.- Control de entrada.

CONTROL DE ENTRADA

Nº	FECHA DE ENTRADA	NRO. FACTURA	DESCRIPCION	CANT.	PROVEEDOR	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							

Fuente: Bolívar (2018)

CONCLUSIONES

Se puede concluir, que el control interno, es una herramienta gerencial que permite lograr la salvaguarda de los activos y minimizar el riesgo de fraudes, realizar el registro oportuno de las operaciones de la empresa, emitir reportes con cifras reales, que sirven a la gerencia para la toma de decisiones así como para la elaboración de los estados financieros. Además, permite detectar desviaciones en los procesos, e implementar los correctivos necesarios que garanticen el cumplimiento de los objetivos y planes propuestos, garantizando el cumplimiento de los procedimientos, planes y metas por parte del personal que labora en la empresa, haciéndoles cumplir con eficiencia y eficacia sus actividades.

A tales efectos, el presente estudio, tuvo como objeto proponer estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., cabe señalar que los inventarios representan el rubro de mayor volumen del activo circulante, por lo que se requiere que se establezcan controles internos, ya que existe el peligro de que sea utilizado en forma inapropiada, y los mismos son indispensables para mantener la operatividad de la empresa, generando los principales ingresos mediante la ventas de sus inventarios. Por lo tanto, es necesario contar con los stock de inventario necesarios que mantengan el ciclo del proceso de compra-venta, estableciendo los niveles óptimos que minimicen los riesgos de desabastecimiento y de exceso de inventarios.

El proceso de manejo de inventario requiere de actividades idóneas para optimizar realizar los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de los inventarios, por lo tanto, se realizó un diagnóstico de la situación actual de los procesos desarrollados en esta área, a través del análisis e interpretación de los resultados obtenidos, de la técnica de recolección de datos la encuestas, apoyadas de un cuestionario como instrumentos, mediante los cuales se identificaron las

debilidades existentes en sus controles internos que dan origen a la problemática planteada, entre las cuales se detallan las siguientes:

- No se realiza conteo de inventario físico, por lo menos una vez al mes.
- No se realizan los registros de inventarios de manera continua y oportuna.
- La empresa no cuenta con un sistema administrativo para realizar los registros.
- No cuenta con formatos para las compras.
- No se realiza una adecuada capacitación al personal sobre controles internos.
- No cuenta con controles que eviten el acceso de personas no autorizadas al almacén.
- No se conoce con exactitud las existencias.
- No se realizan las reposiciones a tiempo.
- Los niveles de inventarios no son suficientes para cubrir las ventas.
- El no existir controles internos

Finalmente, se puede concluir que se lograron los objetivos específicos propuestos permitiendo lograr el objetivo general de proponer estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones H M C.A., logrando que el personal desempeñe sus funciones de manera eficaz y efectiva para la consecución de los objetivos de la empresa, así como mantener un suministro constante de mercancía para satisfacer la demanda de los clientes, permitiendo mantener la operatividad de la empresa en el tiempo y posicionarse en el mercado en el cual se encuentra inmersa, salvaguarda de los activos más valiosos de la empresa, en el cual los accionistas mantienen su mayor inversión para generar rentabilidad.

RECOMENDACIONES

Por lo tanto, se recomienda para llevar a cabo el proceso de implementación estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones H M C.A., propuesto, se hace necesario presentar una serie de consideraciones:

- Tomar en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continúa de las actividades del almacén específicamente en relación a los procesos de manejo de inventarios, que permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- Fomentar e inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros, y que de su oportuna reposición depende la operatividad de la misma.
- Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de actualización incrementando el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción, conservación, custodia, y/o traslado de mercancía.
- Ejecutar la toma física de los inventarios, una vez al mes para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.

REFERENCIAS

- Aguilar, Annelys y Quero, Milagros (2015). **Modelo de gestión para el control de inventarios basado en los principios de producción esbelta. Caso: Concretera Santa Rosa, C.A. Estado Carabobo**, Trabajo de grado no publicado. Universidad de Carabobo. Bárbula. Venezuela.
- Arias, Fidias (2006). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Belestrini, Miriam (2006). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Consultores Asociados.
- Betancourt, Norka e Hidalgo, Gladys (2013). **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego.
- Cristalino, Ernesto y Romero, Antonio (2013). **Control contable del inventario de insumos y rentabilidad financiera en clínicas odontológicas del Municipio Maracaibo**. Universidad Rafael Urdaneta. Trabajo de grado no publicado. Maracaibo. Venezuela.
- González, Paul (2012). **Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. San Diego.
- Guajardo, Gustavo (2010). Contabilidad Financiera. 2da Edición. México: Editorial McGraw-Hill.
- Henríquez, Elio y Pahissa, Yogeli (2013). **Lineamientos contables basados en el enfoque COSO para optimizar el proceso de control interno en el manejo del inventario en el almacén de la empresa Termo Mecánica Industrial Marrob, C.A., ubicada en Valencia Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez
- Hernández, Sergio (2006). **Introducción a la Administración, Teoría General Administrativa: Origen, Evolución y Vanguardia**. 4ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.,

- Mujica, Olga (2015). **Plan estratégico para el control de inventarios en las Pymes de servicios del sector telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y Estado Miranda.** Universidad de Carabobo. Trabajo de grado no publicado. Bárbula. Venezuela.
- Palella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Fedupe.
- Ramírez, Tulio (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Panapo.
- Serna, Humberto (2007). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010). **Manual de trabajo de Grado de Especialización, Maestría y Tesis Doctorales.** Caracas. Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica experimental Libertador.

ANEXOS



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

Estimado señor

Gerente de Administración y Almacén

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar estrategias de control interno para mejorar los procesos de manejo de inventarios de la empresa Inversiones HM 2016 C.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo.

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

Instrucciones Generales:

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

Anexo A
El cuestionario

1.- ¿realiza la empresa INVERSIONES HM 2016 C.A conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes para verificar las existencias?

SI___ NO___

2.- ¿posee la empresa sistema administrativo para el control y manejo de los inventarios?

SI___ NO___

3.- ¿considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa HM 2016 C.A., es eficiente?

SI___ NO___

4.- ¿conoce la cantidad de materiales y productos existentes en el almacén?

SI___ NO___

5.- ¿cree usted que el registro de entradas y salidas de los inventarios es adecuado?

SI___ NO___

6.- en su opinión ¿la desorganización o falta de control interno incide negativamente en el control de inventario?

SI___ NO___

7.- ¿la implementación de sistema de control de inventario agilizaría la operatividad de la empresa?

SI___ NO___

8.- ¿la mercancía que sale del almacén está respaldada por notas de despacho para asegurar su destino?

SI___ NO___

9.- ¿posee el personal que trabaja en el almacén la capacitación adecuada para el manejo interno del inventario?

SI___ NO___

10.- ¿realizan comparaciones del inventario físico con los registros contables?

SI___ NO___

11.- ¿cree usted que las cantidades adquiridas para reposición del inventario son las correctas?

SI___ NO___

12.- ¿los administradores de la empresa son receptivos al momento de que el personal les de sugerencias respecto a fallas que se presentan dentro de la empresa?

SI___ NO___

13.- ¿existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén?

SI___ NO___

14.- ¿Poseen suficiente mercancía en stock para prevenir déficit, lo cual conduciría a perdidas en ventas?

SI___ NO___

15.- ¿la reposición del inventario se realiza en un tiempo adecuado?

SI___ NO___

16.- ¿Posee el almacén formatos de solicitud de compras para reponer el inventario?

SI___ NO___

Anexo B
Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	0	3	0%	100%
2	0	3	0%	100%
3	0	3	0%	100%
4	0	3	0%	100%
5	0	3	0%	100%
6	3	0	100%	0%
7	3	0	100%	0%
8	0	3	0%	100%
9	1	2	33%	67%
10	0	3	0%	100%
11	1	2	33%	67%
12	3	0	100%	0%
13	1	2	33%	67%
14	0	3	0%	100%
15	1	2	33%	67%
16	0	3	0%	100%

Fuente: Bolívar (2018)

Figura 2.- Orden de Compra

EMPRESA: INVERSIONES H.M 2016 C.A.

PROVEEDOR: _____

ORDEN DE COMPRA #:

FECHA DE PEDIDO:

CONDICIONES DE COMPRA:

RIF:

Nº	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				

ELABORADO POR: _____ AUTORIZADO

RECIBIDO POR: _____

Fuente: Bolívar (2018)

Figura 3.- Control de entrada.

CONTROL DE ENTRADA

Nº	FECHA DE ENTRADA	NRO. FACTURA	DESCRIPCION	CANT.	PROVEEDOR	COSTO UNIT	COSTO TOTAL
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							

Fuente: Bolívar (2018)