



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA OPTIMIZAR EL  
SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA  
EMPRESA MATERIALES BEJUMA C.A.**

Autor: Douglas Arias  
C.I: 12.031.214

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

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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA OPTIMIZAR EL  
SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA  
EMPRESA MATERIALES BEJUMA C.A.**

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

Autor: Douglas Arias

Tutor(a): Miguel Licon

San Diego, Octubre de 2017

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Miguel A. Licon Lopez, portador de la cédula de identidad N° 8.829.211, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Douglas F. Arias L., Portador de la cédula de identidad N° 12.031.214 titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA OPTIMIZAR EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MATERIALES BEJUMA C.A.** presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2017

---

Nombre  
C.I:

## CONTENIDO

	pp
	.
ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
RESUMEN INFORMATIVO.....	v
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema .....	5
1.2. Objetivos.....	6
1.3. Justificación .....	6
II MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas .....	13
2.3. Definición de Términos .....	26
III MARCO METODOLÓGICO.....	28
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
3.2. Fases Metodológicas.....	30
Fase I Diagnóstico del Control de Inventario .....	30
Fase II Debilidades y Fortalezas del Sistema de Inventarios ...	31
Fase III. Diseño de Estrategias.....	32
IV RESULTADOS .....	34
4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	34
4.2. Análisis del Diagnóstico del Control de Inventario.....	35
4.3. Análisis de las Debilidades y Fortalezas del Sistema.....	40
V LA PROPUESTA .....	43

5.1. Presentación de la Propuesta.....	43
5.2. Justificación de la Propuesta.....	44
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	44
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	45
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	46
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	52
	35
REFERENCIAS.....	54
ANEXOS .....	56

## LISTA DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>p.p</b>
1	Planificación y Administración de los Inventarios.....	35
2	Sistema Administrativo Contable.....	37
3	Control de Existencia.....	39



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

## **ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA OPTIMIZAR EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MATERIALES BEJUMA C.A.**

**Autora:** Douglas Arias

**Tutor:** Miguel Licon

**Fecha:** Octubre de 2017

### **RESUMEN INFORMATIVO**

Esta investigación surge debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de la Materiales Bejuma C.A., esto es debido que el sistema contable empleado para el control de la mercancía no es eficiente. En tal sentido, el objetivo general consiste en proponer estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, mediante un cuestionario que será aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en el área administrativa y del almacén. A través de este instrumento se conocerá la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A. Por otra parte, se realizó un análisis DOFA para describir las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procedió a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Con los resultados obtenidos se diseñaron las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A. finalmente, se presentan los recursos humanos, institucionales, materiales necesarios para llevar a cabo el proceso investigativo

**Descriptores:** Estrategias, Estrategias para la Administración de los Inventarios, Sistema de Inventarios, Control Interno

## INTRODUCCIÓN

El mercado actual exige la utilización e implementación de herramientas que permitan el correcto y eficiente manejo de los recursos de una organización para poder ser competitivos. Por esto, muchas empresas fundamentan su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas, como productiva o comercial, por lo que un buen control interno pasa a formar parte de unos de los aspectos más importantes de la empresa.

Asimismo, poseer mecanismos de control que regulen las funciones y tareas de modo que garanticen un adecuado uso de sus recursos. Igualmente, el adecuado control de inventario es esencial para el funcionamiento exitoso de los almacenes y resulta ser una de las áreas donde más factible es la reducción de costos sin reducir los ingresos, elemento este de vital importancia para la subsistencia de la empresa en los tiempos modernos.

En el caso concreto, de los planes involucrados con el proceso de inventario, por ejemplo, las acciones están encaminadas a asegurar que la inversión en mercancía para su comercialización cuente con los debidos mecanismos de control físico y de valoración, los cuales garanticen que la gestión se realice en forma eficiente y la información financiera emanada de ella sea también confiable y oportuna. Sin duda, el sistema de control del inventario es muy importante, ya que para los objetivos de este sistema es optimizar la gestión de las existencias y que se logre cumplir con los pedidos de los clientes, reducir las compras de emergencia, ajustar el verdadero valor de la mercancía a través de provisiones de lento movimiento u obsolescencia, y en fin, una gran cantidad de ventajas operativas y de información financiera que se alcanzan sobre la base de la gestión gerencial apoyada en estrategias, así como otros métodos de control.

En este sentido, la empresa Materiales Bejuma C.A., es una empresa comercializadora dedicada a la compra y venta de materiales para la

impermeabilización de techos, posee un sistema contable para el manejo de sus inventarios; sin embargo, presenta deficiencias en el módulo que controla las existencias en los almacenes. Es por lo cual, que el objetivo de la investigación consiste en proponer estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A. Dentro de este orden de ideas, este proyecto se encuentra estructurado de acuerdo a los siguientes capítulos

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

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

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

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

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

El mercado competitivo a nivel mundial exige la utilización e implementación de herramientas que permitan el correcto y eficiente manejo de los recursos de una organización. Es por ello, que muchas empresas fundamentan su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas, como productiva o comercial, por lo que un buen control pasa a formar parte de los aspectos importantes de la empresa. Es así, como la labor del control es considerada significativa por las herramientas que le proporciona a la empresa para la evaluación de los medios de control ya existente, la obtención de efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y para el cumplimiento de las leyes y regulaciones que rigen a la organización

En este orden de ideas, el control interno de inventario es un procedimiento por el cual se trata de manejar los productos, a través de cantidades ubicadas entre límites predeterminados a fin de que se minimicen los costos totales de mantenimiento y a su vez se maximicen el normal funcionamiento de sus operaciones. Para que existan controles sobre los inventarios es necesario que haya una planificación definida la cual indique cuando se debe colocar un pedido, qué cantidad pedir en esa oportunidad y cómo reducir al mínimo los costos derivados del desabastecimiento para maximizar los beneficios de la empresa.

En este sentido, el desarrollo exitoso de una empresa tiene su base en contar con un eficiente manejo de su inventario, ya que cumple una función primordial en los

planes de operaciones en la entidad. Es por lo cual, que cuando se cuenta con un sistema de control de inventarios eficiente no solo se enfoca en cuantificar y categorizar los materiales y suministros, sino que permitirá reconocer los costos asociados de inventarios para luego reducirlos razonablemente y alcanzando un efecto favorable llamado ahorro, así como el planteamiento de estrategias, políticas, decisiones y medidas necesarias que son una forma de facilitar el trabajo de la administración y de la gerencia

Cuando una empresa no cuenta con un eficiente sistema de control de los inventarios puede ocasionar deficiencias en el servicio de despacho, fallas en las actividades de almacén debido a la insuficiencia de los productos para cubrir los pedidos, desperdicios y pérdidas de materiales. La gestión del inventario es una medida crítica utilizado por cada empresa. Si no existe un correcto control de este, se puede dar lugar a gastos innecesarios.

Tal es el caso de Materiales Bejuma C.A., es una empresa comercializadora dedicada a la compra y venta de materiales para la impermeabilización de techos. El sistema contable que utilizan es el A2., el cual analiza las operaciones de la empresa en el ámbito financiero y comercial, a través de la recolección, clasificación, registro y control de la información. Este sistema presenta deficiencias en el módulo que controla las existencias en los almacenes, ya que posee ciertos márgenes de error y disparidad a nivel sistemático, esto afecta considerablemente las órdenes de pedido pues no son cubiertas realmente todas las necesidades, lo que trae como consecuencia el manejo inadecuado de los inventarios, específicamente en el control de la entrada y salida de las mercancía del almacén.

La ausencia de procedimientos adecuados ha ocasionado a la compañía consecuencias negativas, evidenciándose problemas en la toma física de inventario, ya que se originan diferencias al momento de conciliar la mercancía contada con el reporte emitido por el sistema. Se puede señalar, que varios productos no se encuentran identificados ocasionando retardos tanto en la toma física de la mercancía en el proceso de verificación de las diferencias encontradas en el primer y segundo

conteo realizado

Al no poseer una planificación y control efectivo sobre las existencias y necesidades diarias de la empresa, se origina un descontrol al momento de elaborar las requisiciones, lo que puede ocasionar un nivel excesivo que cause costos de operación, y la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas (alto costo por falta de existencia), motivado a la constante variación en los precios de los productos.

Se puede decir, que el sistema administrativo contable, posee ciertos márgenes de error y disparidad a nivel sistemático y físico por la falta de herramientas de controles internos para inventarios de mercancía y por la falta de aplicación de las normas y procedimientos; esto ha originado retardo tanto administrativo, contable y financiero para los niveles de facturación, ventas y atención al cliente. Es importante, que Materiales Bejuma C.A., desarrolle estrategias de control de inventarios, que le proporcione una organización eficaz, lo cual les garantizará la adquisición de sus mercancías a un mejor precio y óptima calidad.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían las estrategias de control necesarias para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer Estrategias de Control para Optimizar el Sistema de los Inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A.

- Describir las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A.
- Diseñar las Estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

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

Un adecuado sistema de control interno, por ser una política gerencial de gran confiabilidad, es una herramienta esencial de apoyo para los niveles directivos y gerenciales de cualquier empresa en su proceso de modernización para cambiar sus métodos internos y producir mejores resultados. Es así, que la importancia de esta investigación radica en diseñar estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A., cuyo propósito es mejorar los procesos contables administrativos del proceso de los inventarios para minimizar los riesgos que pueden originarse sobre las mercancías, permitiendo el manejo eficaz de los productos que se encuentran almacenados, generando así información confiable en un momento determinado y reflejar la verdadera situación de la empresa.

Del mismo modo, se contará con una herramienta para obtener información rápida y oportuna, al mismo tiempo llevar el control en cada uno de los procedimientos de las entradas y salidas de los productos y conocer los pasos ejecutados al momento de recibir y despachar mercancía. Asimismo, se logrará un manejo eficiente, eficaz y económico de los recursos financieros de la organización, obteniendo así mayor seguridad y disminución en la inversión del capital de trabajo, es decir inventario, lo cual traerá incrementos de su rentabilidad, así como también mejoras en la calidad de servicios y permanencia futura en el mercado competidor.

Por otra parte, podría constituirse como un patrón para organizaciones pertenecientes a este sector, específicamente en el área de inventarios siendo este último de gran importancia, ya que es el activo que genera los principales ingresos de

cualquier organización que comercialice. que permitan o bien proponerlos o mejorar los que se encuentran ya preestablecidos.

Desde el punto de vista teórico, la investigación se justifica, ya que se consultó una revisión bibliográfica para reforzar y complementar conocimientos sobre los inventarios haciendo además hincapié que en una organización es necesario el buen manejo, control y almacenamiento de los inventarios de mercancía a través de la implementación normas de control interno con el fin de dar y fortalecer con mayor cuidado los procesos contables, administrativos y financieros, apoyando a la alta gerencia en cuanto al control y administración de los inventarios, así como para la toma de decisiones. Además constituye un gran aporte para los futuros profesionales, que deseen ampliar sus conocimientos en la materia, cabe destacar que esta investigación servirá de referencia a estudios posteriores relacionados con el área de los inventarios.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El Marco Teórico es definido por Arias (2012; p.106) como “el producto de la revisión documental-bibliográfica, y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones, que sirven de base a la investigación”. De acuerdo a ello, la fundamentación teórica determina la perspectiva de los análisis posteriores y es necesario buscar referencias que proporcionen elementos de concertación al tema tratado y a la orientación de la investigación, permitiendo su ubicación teórica para fijar los conceptos y referencias necesarias. En este estudio, está dirigido a procurar elementos relacionados con los antecedentes de la investigación así como el basamento teórico, estableciendo vínculos teóricos que refuerzan los criterios empleados al discernir sobre la problemática planteada.

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

Los antecedentes de la investigación son trabajos que versan sobre el mismo tema, o que de algún modo están relacionados a su línea temática o temas conexos, y que son sometidos a revisión para buscar información que sirva de referencia en el desarrollo del estudio Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, UPEL (2015; p.91), “las referencias a este tipo de fuentes se refiere a tres clases de documentos impresos: textos completos no publicados, resúmenes publicados y resúmenes no publicados Para la realización de esta investigación, se tomaran en consideración trabajos previos, tales como proyectos de pregrado que exponen temas similares y relacionados con el objetivo de estudio. A continuación se citan trabajos de grado que han contribuido a generar antecedentes sobre el tema de la propuesta de estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa

Materiales Bejuma C.A.

Coronel, A (2016), realizó un trabajo de grado titulado: **“Sistema de Control Interno para mejorar el Procesos en el manejo de los Inventarios de la empresa Corporacion Industrial De Alimentos C.A. (Corpinal)”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa, no poseía un adecuado control interno en el área de inventarios de materias primas, relacionado con los procesos de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho. En tal sentido, el estudio tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno para mejorar los inventarios de la empresa.

Como técnica de recolección de información se empleó la encuesta mediante un cuestionario con la finalidad de conocer la situación actual de los procesos en el manejo de inventarios y fue aplicado a la población objeto de estudio conformada cinco trabajadores que laboran en el departamento de Operaciones, ya que son las personas que están involucradas directamente con la problemática. También se utilizó la Matriz Dofa para identificar los factores internos y externos que intervienen en el control interno de las mercancías.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que los procedimientos relacionados con el manejo de los inventarios de materia prima no están claramente definidos, lo cual origina descontrol en la requisición, recepción, registro, almacenaje del inventario, por lo que se establecieron acciones para la optimización de los inventarios de materias primas, tales como control de las entradas y salidas de las mercancías, y se elaboraron las fases para llevar un sistema de control interno.

En relación a los aportes al estudio actual, resultaron de gran valor teórico práctico los análisis presentados en el procesamiento de la información relacionada con el área de inventarios y sistema de control interno, lográndose con ello un reforzamiento para la propuesta de Estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

Por otra parte, Carballo, P y Pérez, Z (2016), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario**

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

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

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

Este trabajo proporciona aportes sustanciales para la investigación, ya que establece estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario, ofreciendo los argumentos requeridos para el desarrollo de un sistema de de control interno para el área de inventario, aportando elementos importantes que ayudaron a la construcción de la propuesta.

Por otra parte, Navas, L y Ramírez (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Herramientas Administrativas para el Sistema de Control de Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Tejar Carabobo, C.A.”**, realizado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licencias en Contaduría Pública. En el almacén de productos terminados, existía la necesidad de

establecer acciones de mejora que permitan optimizar el desarrollo de las actividades en el manejo de los inventarios. Por lo tanto, el objetivo general consistió proponer herramientas administrativas para el sistema de control de inventarios de productos terminados en la empresa Tejar Carabobo, C.A., para el uso adecuado de los materiales. Metodológicamente, la investigación se enmarcó en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de recolección de información que se emplearon, en primer lugar la observación directa y como instrumento la lista de cotejo, la misma permitió diagnosticar la situación real del proceso de control de inventarios de productos terminados en de la empresa.

En segundo lugar, se utilizó la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformada por doce (12) trabajadores que laboran en la empresa para identificar las causas que originan las diferencias que se han venido presentando entre la toma física de los inventarios de productos terminados en la empresa y el sistema utilizado. Los resultados obtenidos permitieron concluir que existen diferencias en el inventario por lo que se diseñaron herramientas administrativas para el sistema de control de inventarios de productos terminados.

Este antecedente, aporta información referida herramientas administrativas para el sistema de control de inventarios, sirviendo de marco referencial para la propuesta de Estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

También se consultó a Ortega, N y Uribe, M (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Sistema de Gestión Contable para el Control de los Inventarios en la empresa Marivelca, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez, como requisito para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. Esta empresa presentaba debilidades en la gestión de los inventarios, debido a que el sistema empleado no proporcionaba la información adecuada para su manejo y control. En tal sentido, el objetivo general del estudio consistió en proponer un sistema de gestión contable para el control de los inventarios.

En relación al tipo de investigación, y tomando en cuenta sus características y el propósito de la misma, el estudio se enmarcó en la modalidad del proyecto factible, sustentado en un diseño de campo y en una revisión documental. Se emplearon como técnicas de recolección de información, en primer lugar la observación directa. El instrumento que se utilizó para recopilar la información fue una lista de cotejo, la misma permitió diagnosticar la situación que presenta la empresa con respecto al manejo de los inventarios. La segunda técnica fue la encuesta, a través de un cuestionario, estructurado con preguntas cerradas. Con la aplicación de este instrumento se identificaron los procesos que conforman el sistema contable empleado en la empresa para el manejo de los inventarios. La población objeto de estudio estuvo conformada por 5 trabajadores del área administrativa contable y 10 personas del área de almacén para un total de 15 personas.

Los resultados obtenidos, permitieron concluir que en la empresa no cuenta con procedimientos para el control del inventario, y por lo tanto tampoco se realizan tomas físicas de las mercancías que permita disminuir o eliminar las constantes variaciones que se presentan, la cuales no se ajustan en su debido momento. Por lo que propusieron un sistema de contable para el control de los inventarios

Este antecedente se relaciona con la presente investigación, dado que establece los lineamientos para la optimización de un sistema de gestión contable para el control de los inventarios, sirviendo de marco de referencia para el diseño de estrategias de control para optimizar el sistema de inventarios en la empresa.

Finalmente se consultó el trabajo de Gil, H (2015), titulado: “**Sistema de Estructuración Integral de Control interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de para optar al título de Magíster en Ciencias Contables. Esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de las entidades del sector fabricante de carrocería. El objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el

área de inventario del sector fabricante de carrocerías, para lo cual fue necesario diagnosticar la situación actual del control interno, identificar las debilidades y fortalezas que existen para la implementación de un sistema adaptado al COSO 2013 para el área de inventario del sector objeto de estudio.

Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, compuesto por preguntas cerradas. Se concluyó que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta.

Este antecedente, se consideró como un antecedente para el estudio actual porque incluyó un conjunto de conceptos relacionados con la aplicación de los controles internos y como estos pueden ser empleados en la mejora de las actividades desarrolladas por cualquiera de las unidades funcionales que integran a las organizaciones.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas, según Arias (2012; p.54), se conceptualizan como: “un cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustiva, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”. En efecto, las bases teóricas deben originarse del conjunto de variables que se derivan de la temática y el enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas expresada en la

formulación del problema. Es por esta razón, que a continuación se presenta un conjunto de teorías que fundamentaron a la propuesta de las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

### **2.2.1 Control**

Controlar esencialmente implica medir y aplicar corrección a las actividades realizadas por los colaboradores para asegurarse de que se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido por los planes, con el objeto de determinar si se están o no alcanzando los objetivos preestablecidos por la gerencia. Por lo tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente. Según Robbins (2013; p.278) el control se define como:

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

Por lo tanto, el control puede ser visto desde diversas perspectivas. Desde el punto de vista restrictivo, está enmarcado en el establecimiento de una serie de limitaciones. También, se considera como un sistema automático que se sigue a través de un procedimiento que debe ser ejecutado de manera continua para lograr la transformación de la materia prima en producto terminado, para lograr que los

procesos, métodos y procedimientos sean ejecutados de manera similar sin perder ningún paso a fin de garantizar su exactitud.

Para la empresa Materiales Bejuma C.A., el control debe ser el encargado de medir si los propósitos, planes, programas y estrategias se están cumpliendo conforme a lo planificado para, de esta manera, buscar correctivos a cada una de las variaciones que se presenten

### **2.2.2 Control Interno**

El concepto de control interno surgió en el ámbito empresarial con el objeto de detectar desviaciones en las operaciones realizadas por la entidad, está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades y brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. Por ello, es considerado el proceso a través del cual se busca garantizar que las actividades reales se ajustan a las planeadas. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012; p.242), el control interno se define como:

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

Por lo tanto, el control interno comprende la organización, el conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones de las actividades desarrolladas en el quehacer cotidiano, para promover la operación, impulsar las labores hacia la eficaz y eficiencia de las entidades.

De esta manera, el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad

razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos. Por ello, la empresa cuando quieren asegurarse de que las operaciones se procesen correctamente, deben incorporar en sus actividades cotidianas al control interno, ya que además de apoyar a la entidad en todo lo concerniente a la evaluación de los resultados que ha alcanzado, también permite conocer si utiliza sistemas adecuados de documentación, se posee un personal debidamente entrenado y competente para el manejo de las actividades, entre otros aspectos que exigen que todas las operaciones estén adecuadamente documentadas, la existencia de controles numéricos de la documentación, entre otros.

### **2.2.3 Inventarios**

Según García (2012; p.208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva

Por otro lado, Andrade (2013; p. 78), señala que son: “el activo más importante del Balance General, y los gastos por inventarios, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”. En efecto, los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva

Por esta razón, el inventario de materiales e insumos constituye una de las partidas más significativa de los estados financieros y de sus movimientos depende en gran medida la imagen social y contable de una organización. Por ello, los inventarios deben ser aprovisionados y comprados, ya que según Ballou (2012; p.56):

El aprovisionamiento es el conjunto de operaciones que realiza una empresa en orden a gestionar en la mejor forma posible los materiales y artículos necesarios para su funcionamiento. La compra comprende el conjunto de operaciones que tienen por misión suministrar en las mejores condiciones posibles los productos que son necesarios para alcanzar los objetivos que la dirección de la empresa ha establecido.

En este sentido, aprovisionar para la empresa Materiales Bejuma C.A es una función destinada a poner a disposición de la empresa todos los productos, bienes y servicios del exterior que le son necesarios para su funcionamiento, los cuales deben ser comprados para garantizar que la empresa cuenta con las cantidades de materiales e insumos requeridas, en el momento preciso y en las mejores condiciones de calidad y precio.

#### **2.2.4 Importancia de los Inventarios**

De acuerdo a Ortiz (2004; p.108), destaca la importancia de los inventarios, desde el punto de vista de la inversión que los mismos representan en los activos de la empresa. Ofrece el siguiente comentario:

Uno de los problemas preponderantes que debe enfrentar permanente la administración sin duda concierne a los inventarios de materia prima o producto terminados, la importancia concebida a este reglón de inversión trata de la segunda década del presente siglo, cuando se ha aplicado a la gestión de manejo de inventarios, instrumentos analíticos. La preocupación por esta área radica en que, para muchas empresas, la cifra de inventarios es la de mayor peso dentro del total de los activos corrientes, por los que en áreas e rendimiento es explicable controlar al máximo el manejo de existencia.

La importancia de implementar una correcta gestión de inventarios, se encuentra en la utilidad que reportan las existencias en almacén, referida a la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio.

Si las empresas, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina la merma de la mercancía que se encuentre en stock.

Por lo antes expuesto, los inventarios para Materiales Bejuma C.A son indispensables en la administración de la empresa, no solo por la gran inversión que estos acarrear, sino también, por el control de las existencias que se encuentran en los almacenes.

### **2.2.5 Tipos de Inventarios**

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa:

- En empresas mercantiles, existen los Inventarios de Mercancía.
- En empresas fabriles, los inventarios se clasifican por su condición de procesamiento: Inventarios de Productos Terminados, Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Materia Prima, e Inventario de Suministros.

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

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

**Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de

fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

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

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

**Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

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

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, Así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa

### **2.2.6 Control interno de los inventarios**

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen, según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012; p.684):

El conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras,

recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables; mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

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

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

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

De ahí que, el control de inventario es conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que entran y salen del almacén; las cuales le

generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado

### **2.2.7 Sistema**

Los sistemas son importantes en toda organización, ya que interrelaciona todos los componentes de la misma, logrando a su vez un trabajo organizado, coherente con el fin de lograr el desarrollo de un mismo objetivo. Catacora (2011; p.22) señala que un sistema es

... un conjunto de elementos, entidades o componentes que tienen atributos relacionados entre sí, cuyo propósito es funcionar coordinadamente para lograr un objetivo común. Desde el punto de vista de las organizaciones de negocios y la relación de estas con la teoría contable se podrían plantear al menos tres clasificaciones de sistemas: Sistemas de producción, sistemas de ventas, y sistemas de información, estos últimos estarían compuestos por los subsistemas de administración y finanzas; este tipo de sistema será usado para evaluar los procesos administrativos contables del objeto de estudio.

Un sistema es un todo organizado y complejo; un conjunto o combinación de diferentes partes que conforman un todo complejo o unitario. También, puede decirse que es un conjunto de objetos unidos por alguna forma de interacción o interdependencia, los límites o fronteras entre el sistema y su ambiente admiten cierta arbitrariedad. Por otro lado, Guevara y Cáceres (2011; p.6), señalan que “todo sistema tiene uno o varios propósitos u objetivos. Los elementos y las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo. Es global o total, porque un cambio en una de las unidades del sistema, con probabilidad producirá cambios en las otras. El efecto total se presenta como un ajuste a todo el sistema. Hay una relación de causa/efecto”.

De estos cambios y ajustes, se derivan dos fenómenos: entropía y homeostasia. La entropía se define como la tendencia de los sistemas a desgastarse, a desintegrarse, para el relajamiento de los estándares y un aumento de la aleatoriedad. La homeostasia se refiere al equilibrio dinámico entre las partes del sistema, a su

tendencia a adaptarse con el fin de alcanzar un equilibrio interno frente a los cambios externos del entorno. La organización se debe enfocar como un sistema que se caracteriza por todas las propiedades esenciales a cualquier sistema social. Por lo tanto, un sistema debe funcionar de una manera ordenada a través de todos sus elementos que lo conforman, por lo cual se deben entrelazar dichos procesos para alcanzar un fin en común de quienes lo apliquen dentro de la organización.

### **2.2.8 Sistema de Inventarios**

Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan los niveles de inventario y establece cuales son los que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Según Rodríguez (2004), se refiere a cómo serán registradas las operaciones del inventario de mercancías. De acuerdo Anaya (2008; p.113), “es la estructura que se ajusta a las tipologías de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”.

Par llevar un buen control del inventario debe hacerse por un sistema que permita llevar un conteo. De acuerdo a Guajardo (2008; p.115) existen dos sistemas de inventario que permiten alcanzar los objetivos establecidos por las organizaciones:

**Sistema de Inventarios Perpetuos:** Es un método para el control de compra y venta de mercancías, que va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario. Tanto como su valor final sin la necesidad de inventarios físicos. Proporcionando el descubrimiento de extravíos, robos o errores durante el manejo de las mercancías, pues se conoce con exactitud el valor de la mercancía que debería de haber, que al igual el valor del costo de lo vendido o perdido. Aunque no es fácil detectar movimientos específicos, como los gastos sobre compras, devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas, al no poder

identificar cada movimiento rápidamente.

Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventario continuo muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros

**Sistema de Inventarios Periódico:** Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado período de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

Los beneficios que se derivan del sistema de control interno, van dirigidos a encontrar la seguridad razonable de que se reducen los riesgos de corrupción, se logran los objetivos y metas establecidos, se promueve el desarrollo organizacional con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, se asegura el cumplimiento del marco normativo, la protección de los recursos y bienes de la entidad y el adecuado uso de los mismos.

### **2.2.9 Estrategias**

Koontz y Weihrich (2012; p.123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos”. Por lo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López (2012; p.150) afirman que: “...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo... “ está caracterizada por:

- La incertidumbre: acerca del entorno, el comportamiento de los competidores y las referencias de los clientes.
- La complejidad: derivada de las distintas formas de percibir el entorno y de interrelacionarse éste con la empresa.
- Los conflictos organizativos: entre los que toman decisiones y los que están afectados por ellas.

De lo planteado se deduce que, una estrategia son los caminos que se van a tomar y que coadyuvan a conseguir los objetivos planteados en la organización, pero para lograr esto es importante tener las estrategias correctas, ya que se van a ir convirtiendo en parte fundamental del motor para que pueda funcionar la organización. La formulación de la estrategia, invita a la combinación de medios para el logro de los objetivos, por lo cual, la misma debe ser amoldada a las características de la organización y del entorno. Para la empresa para Materiales Bejuma C.A la estrategia es un conjunto de acciones encaminadas a desarrollar y mantener ventajas competitivas con relación a sus competidores, mantener o mejorar el margen y generar utilidades.

### **2.2.10 Estrategias para la Administración de los Inventarios**

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. De acuerdo a Estupiñán, R (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

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

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

El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente.

Antes de implementar las estrategias de manejo de inventario, se deben reconocer las diferentes categorías y familias de producto según sus características y entonces desarrollar la o las metodologías que aseguren el equilibrio en la inversión en inventarios y logrando la liberación de recursos económicos para ser utilizados en fines más estratégicos dentro de la organización. La mejor estrategia de inventarios es aquella que entiende y considera las características de la demanda de los productos y su complejidad. Debido al impacto que el inventario tiene en toda la cadena, este debe ser un proceso crítico de negocio que asegure un mantenimiento adecuado de los sistemas que lo administran.

### 2.3 Definición de Términos Básicos

**Administración de los Inventarios:** la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar

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

**Ambiente de Control:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una organización

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

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

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

**Eficacia:** Capacidad de logra los objetivos planteados en una organización en el menor tiempo y con la cantidad mínima de recurso.

**Eficiencia:** Capacidad de lograr las metas propuestas en una organización

**Existencias:** Son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario del ejercicio económico, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Éstas a diferencia de otros activos, se renuevan luego de una venta o se consumen en la realización del proceso productivo.

**Gestión:** Es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

**Máximo-Mínimo:** Estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los

puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima"

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

**Registro** Libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción.

**Requerimientos de Materiales:** Cantidades necesarias de materiales sujetas a un programa de producción.

**Stocks:** Es la cantidad de un bien cualquiera, almacenado y conservado, con el fin de venta o utilización posterior, o con otra finalidad, según sea

**Toma física:** La toma de inventarios es el recuento de los materiales a una fecha dada que efectúa una empresa para determinar las cantidades reales existentes.

**Requerimientos de Materiales:** Cantidades necesarias de materiales sujetas a un programa de producción.

**Stocks:** Es la cantidad de un bien cualquiera, almacenado y conservado, con el fin de venta o utilización posterior, o con otra finalidad, según sea

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En toda investigación es importante que los hechos y relaciones que se plantean, los resultados a obtener o los nuevos conocimientos a alcanzar posean el máximo grado de exactitud y confiabilidad. En el presente capítulo, se establece el diseño metodológico, donde se constituye la estructura para el desarrollo de una investigación, ya que se presenta el tipo, diseño, población, tratamiento estadístico del estudio; adicionalmente el instrumento que se va a utilizar para recolectar la información.

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

De acuerdo a los objetivos formulados en este estudio, el tipo de investigación se considera bajo la modalidad de un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016), define proyecto factible como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. Debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades apoyado en una investigación descriptiva (P 16).

Es por ello, que la presente investigación comprende: la recolección, tratamiento y análisis de los datos, ya que está orientada a dar soluciones a determinadas problemáticas que se presentan, a través del diseño de estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

El diseño de la investigación está conformado por un conjunto de aspectos que han de

considerarse. En la presente investigación se considera de campo. Por su parte, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7)

De lo señalado, se deduce que este tipo de investigación le permite al investigador vincularse directamente con el problema, conociendo la realidad existente, en este caso diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A. De acuerdo a la naturaleza del objeto de investigación el presente trabajo se inscribe dentro de la modalidad de tipo descriptivo con apoyo documental. De acuerdo a Arias (2014):

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

Se adoptará la investigación descriptiva, ya que la información obtenida se analizará describiendo sus procedimientos, tal y como se da en el medio en el que se desarrolla, describiendo los elementos que intervienen en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A.

Por otro lado, el estudio se basa en fuentes bibliográficas, documentales, por lo que la investigación es de tipo monográfico documental, y según Chávez (2008: 85): “Los estudios documentales son aquellos que se realizan sobre la base de documentos o revisiones bibliográficas. Esas investigaciones se efectúan en función de documentos escritos: numéricos o estadísticos, cartográficos, imagen y sonido,

memorias, anuarios, archivos, entre otros”. Por lo cual, se recolecta información, a través de libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permitieron elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A.**

Para la elaboración de la presente investigación se hace necesario recabar información a través de técnicas de recolección de información, en este sentido, Fernández, Hernández y Baptista (2013: 35), señalan que la técnica de recolección de información es: “Aquella que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o variables que el investigador tiene en mente” (p 235). En este sentido, se empleará la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino (2012: 35. “La encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Se considera la encuesta, por ser una de las técnicas más utilizada en la recolección de datos, ya que es adaptable a las necesidades del investigador, lo que permite obtener una opinión acorde con la situación o problema objeto de análisis.

El instrumento a emplear será el cuestionario. Balestrini (2012) señala que:

Es considerado un medio de comunicación escrito y básico entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas de una forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado. (p. 138)

En esta investigación, el cuestionario se elaborará con preguntas cerradas /SI/NO) con la finalidad de conocer el manejo y control de los inventarios que

presenta la empresa Materiales Bejuma C.A. y se aplicará a la población objeto de estudio, Palella y Martins (2012: 93), definen a la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones.” Para la presente investigación la población la conforman cinco personas que laboran en el departamento de administración y almacén.

Por otro lado, las muestras se obtienen con la intención de inferir propiedades de la totalidad de la población. De acuerdo a Arias (2014: 83): “Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.” Por consiguiente, se puede establecer que representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto debe ser representativa. En vista que la población está conformada por un número finito y accesible de elementos, ésta se escogerá completa, entre el personal administrativo y del almacén, por lo cual no se aplicaran técnicas muestrales

## **Fase II: Descripción de las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A.**

Conocido los resultados referidos al control de los inventarios, se describirán las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A., para lo cual se empleará el análisis DOFA. Serna (2010: 186), señala que “el análisis DOFA está diseñado para ayudar al estratega a encontrar el mejor acoplamiento entre la tendencia del medio, las oportunidades, las amenazas y las capacidades internas, fortalezas y debilidades de la empresa” A través de la aplicación de esta herramienta, se evaluarán los factores internos y externos que intervienen en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A.

El análisis de la información recolectada a través de las diferentes técnicas de datos, será sometida a procedimientos de clasificación, tabulación e interpretación,

con el objeto de reducir y comparar la información obtenida para tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica. En el caso específico de esta investigación, se realizará el análisis de datos a través del uso de la estadística descriptiva, que según Hernández, R. y otros (2013: 495) la definen como: “la descripción de los datos, valores y puntuaciones obtenidas por cada variable o categoría”. Por otra parte, una vez que se diseñe y se aplique el instrumento para obtener los resultados inherentes al estudio, se procederá a la tabulación del mismo y serán registrados en cuadros, de modo que pueda percibir con mayor claridad los resultados de la investigación.

### **Fase III: Diseño de las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.**

Luego de analizada la información recolectada, luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información, se muestra la propuesta de estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A. en tal sentido, en este fase se presentan las fases que conforman la propuesta:

- Presentación y justificación de la propuesta

- Objetivo general y específicos de la propuesta

- Factibilidad de la propuesta

- Desarrollo de las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

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

El capítulo que a continuación se presenta, muestra los datos obtenidos de la aplicación del instrumento y recolección de datos a la muestra seleccionada con el propósito de elaborar la propuesta de estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A

Para realizar el diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios se empleó el cuestionario, conformado por catorce preguntas dicotómicas (SI/NO), el mismo fue aplicado a los trabajadores del área administrativa y de almacén. Mediante su aplicación se pudo detectar las debilidades por las cuales atraviesa la organización que afecta de una u otra manera el adecuado manejo del inventario, la información obtenida ha sido revisada, ordenada y analizada con la finalidad de facilitar la comprensión de los resultados del cuestionario.

En la etapa de análisis de los resultados, se procedió a codificar y a tabular los datos, utilizando técnicas de estadística descriptiva, donde se destacaron las frecuencias absolutas y relativas, agrupando las preguntas en tres cuadros para una mejor interpretación de los resultados:

Cuadro Uno: Planificación y Administración de los Inventarios, agrupa los ítems 1, 2, 3, 4 y 5.

Cuadro Dos: Sistema Administrativo Contable, agrupa los ítems 6, 7, 8 y 9

Cuadro Tres: Control de las Existencias, agrupa los ítems, 10, 11 y 12

Seguidamente, con los resultados obtenidos se realizó un análisis DOFA para describir las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A.

## 4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A.

**Cuadro 1. Planificación y Administración de los Inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿En la empresa se conocen y se cumplen los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén?	2	40%	3	60%
2	¿Se encuentran segregadas las funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía del almacén?	5	100%	-	-
3	¿Se encuentran identificados cada uno de los productos que se encuentran en el almacén?	2	40%	3	60%
4	¿Se lleva un registro oportuno de los movimientos realizados del inventario de mercancías?	1	20%	4	80%
5	¿Considera que el registro de entrada y salidas del inventario de mercancías se maneja de manera apropiada?	1	20%	4	80%

Fuente: Arias (2017)

### Análisis

De acuerdo, a los resultados obtenidos en el ítem uno, el 60% del personal encuestado considera que no se cumplen los métodos y procedimientos que deben

seguirse en el almacén. La ausencia de procedimientos adecuados ha ocasionado a la compañía consecuencias negativas, evidenciándose problemas en la toma física de inventario, ya que se originan diferencias al momento de conciliar la mercancía contada con el reporte emitido por el sistema. Por otro lado, un 40% señala que existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén

Con respecto al ítem dos, el 100% de los encuestados, señalan que están definidas claramente cuáles son las funciones del personal del almacén Sin embargo, se presentan debilidades en el manejo de los procedimientos relacionados con los inventarios, debido a que se carece de una supervisión que monitoree el control y cumplimiento de las funciones y responsabilidades del personal adscrito al almacén.

Por otro lado, según los resultados obtenidos en el ítem tres. no se encuentran identificados cada uno de los productos que se encuentran en el almacén, así lo señalan el 60% d los encuestados, lo que ocasiona retardos tanto en la toma física de la mercancía en el proceso de verificación de las diferencias encontradas en el primer y segundo conteo realizado, sin embargo, un 40% opina lo contrario, destacando una debilidad con respecto a la identificación apropiada de los artículos que se encuentran en el almacén.

En cuanto al ítem cuatro, se observa, que el 80% del personal encuestado señala que no se lleva un registro oportuno de los movimientos realizados del inventario de mercancías, por lo que se no se puede tener control sobre las existencias, lo cual genera datos errados de los mismos ocasionando costos más elevados, así como información actual y confiable. Por otra parte, un 20% considera que todos los movimientos del inventario son registrados y documentados oportunamente,

En el ítem cinco, se tiene que los registros que existen en la empresa no representan ningún control las entradas y salidas de las mercancías del almacén, debido a que el sistema de inventarios que se emplea presenta deficiencias en el módulo que controla las existencias en los almacenes, lo que no permite llevar en orden toda la mercancía que entra en la empresa, la que sale y la que se mantiene

**Cuadro 2. Sistema Administrativo Contable**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
6	¿En la empresa se cuenta con un sistema administrativo para el control de los inventarios?	5	100%	-	-
7	¿El sistema administrativo empleado permite obtener un registro de información óptima y veraz sobre el control de inventarios?	2	40%	3	60%
8	¿Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?	1	20%	4	80%
9	¿Cree usted que con la mejora del sistema de control de inventarios se agilizaría la operatividad de la empresa?	5	100%	-	-
10	¿Considera que es importante el control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios?	5	100%	-	-

Fuente: Arias (2017)

### **Análisis**

Los resultados obtenidos en el ítem seis, muestran que el 100% de las personas encuestadas responde de forma afirmativa. Es decir, se cuenta con un sistema administrativo. Sin embargo, la información que arroja no concuerda con las

existencias físicas del inventario. Se puede decir, que el sistema administrativo contable, posee ciertos márgenes de error y disparidad a nivel sistemático y físico por la falta de herramientas de controles internos para inventarios de mercancía y por la falta de aplicación de las normas y procedimientos

Con respecto a ítem siete, se observa, que el 60% de los encuestados afirman que el sistema administrativo no genera información confiable acerca del control de los inventarios. Este sistema debe ser ajustado a los requerimientos de la empresa, lo que facilita el procesamiento de los datos y genera información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios. Por otra parte, un 40% considera que los registros se hacen de manera apropiada para la toma de decisiones efectiva

Por otra parte, de acuerdo a los resultados en el ítem ocho, el 80% de los encuestados señala que no se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, resultados que constituyen una debilidad porque al no controlarse los equipos encargados de la información, se corre el riesgo de que emitan reportes errados. Esto ha originado retardo tanto administrativo, contable y financiero para los niveles de facturación, ventas y atención al cliente Otro 20% indican que se controla el sistema de información en el almacén.

De igual modo se observó, de acuerdo a los resultados obtenidos en el ítem nueve, que el 100% del personal encuestado está de acuerdo en afirmar, que con la mejora del sistema de control de inventarios se agilizaría la operatividad de la empresa, dado que se controlaría, supervisaría y se obtendría un buen manejo de los materiales y suministros manteniendo la eficiencia en la realización de las operaciones

Según los resultados obtenidos en este ítem diez, el 100% de los encuestados están de acuerdo en afirmar, que a través de un sistema administrativo actualizado se lleva un control de emisión y manejo de stocks de productos, con lo cual se evitarían errores de los procesos. Al mismo tiempo, se obtendrán reportes confiables e intercambio de información de manera oportuna

**Cuadro 3. Control de Existencias**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
11	¿Se lleva un control efectivo sobre las existencias y necesidades diarias de la empresa?	2	40%	3	60%
12	¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?	1	20%	4	80%
13	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?	2	40%	3	60%
14	¿Considera necesario elaborar estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa?	5	100%	-	-

Fuente: Arias (2017)

### **Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el ítem once, el 60% de las personas encuestadas contestó de forma negativa y el 40% lo hizo positivamente, indicando que no se lleva un control efectivo sobre las existencias y necesidades diarias de la empresa, lo que origina un descontrol al momento de elaborar las requisiciones. Esta situación podría ocasionar un nivel excesivo que cause costos de operación, y la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas.

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

tarjetas de kárdex como de las existencias físicas y los libros de contabilidad. De lo contrario, podrían presentarse distorsiones capaces de pasar desapercibidas.

Los resultados obtenidos en el ítem trece, muestran, que un 60% de los encuestados señalan que el control de la documentación de los inventarios no se maneja de manera apropiada, observándose fallas en la recepción de la mercancía. Es importante, señalar, que un control de los registros o de la información de los inventarios, llevado de manera correcta, permite realizar consultas de existencias de los movimientos de entrada y salida del inventario para la toma de decisiones efectiva. Por otro lado, un 40% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente

En cuanto al ítem catorce, el 100% del personal encuestado, considera que es necesario elaborar estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa, de esta manera se contará con una herramienta para obtener información rápida y oportuna, al mismo tiempo llevar el control en cada uno de los procedimientos de las entradas y salidas de los inventarios

#### **4.3 Descripción de las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A.**

El diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A., permitió conocer las debilidades y fortalezas del sistema actual de inventarios

##### **Debilidades en el Sistema actual de Inventarios**

- El sistema actual presenta deficiencias en el módulo que controla las existencias en los almacenes, lo que no permite obtener un registro de información óptima y veraz sobre el control de inventarios

- No cuenta con métodos y procedimientos para el manejo eficiente de los inventarios, evidenciándose problemas en la toma física de inventario
- Manejo inadecuado de los inventarios, específicamente en el control de la entrada y salida de las mercancías del almacén
- No existe un monitoreo efectivo para las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios.
- No se encuentran identificados cada uno de los productos que se encuentran en el almacén
- No Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables

### **Fortalezas en el Sistema actual de Inventarios**

- Se encuentran segregadas las funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía del almacén
- Los trabajadores del área de inventario demuestran el compromiso con la integridad y los valores éticos
- Los trabajadores demuestran compromiso y son competentes
- Buena imagen y relación con los proveedores y clientes
- Disponibilidad de la gerencia, así como de los trabajadores para la puesta en marcha estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios
- La empresa posee los recursos tecnológicos y humanos para llevar a cabo la propuesta

### **Análisis general de los Resultados**

Se puede señalar, que la empresa posee un sistema contable para el registro de las operaciones, sin embargo el módulo de los inventarios no está actualizado, lo que

conlleva a descontrol en el manejo de las mercancías, observándose diferencias entre los registros y lo que existe realmente en el almacén. En este sentido, para solventar la situación en ocasiones las operaciones se realizan de forma manual, lo cual genera retrasos en las operaciones contables por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados.

Aunado a ello, los procedimientos están establecidos, más sin embargo, no están actualizados. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, y registro de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Por otro lado, se carece de controles internos, por lo no se monitorean actividades realizadas en el almacén en cuanto a la entradas y salidas de mercancías, lo que conduce a que no se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario. Es por ello necesario diseñar estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

El control interno para los inventarios de mercancía representa el cuerpo fundamental para armar el eje principal de una organización, ya que los inventarios representan un conjunto de funciones agrupadas, como lo simbolizan el proceso de compras – ventas y todo lo que incluye las entradas, salidas, niveles máximos y mínimos, obsolescencias. Es así como si alguno de estos procesos es perturbado por algún error generaría una inestabilidad organizacional.

En este sentido, la administración y gestión de las existencias y la venta de los productos se hace imposible si no se lleva una monitorización de los inventarios de la empresa. Por lo cual, es imprescindible para poder conocer los costes de producción y la fijación de unos precios competitivos que permitan conseguir beneficio.

Ahora bien, existen diferentes sistemas y métodos que permiten llevar de una forma u otra el control de los inventarios y la administración de los productos y existencias de una organización. Los beneficios que se derivan del sistema de control interno, van dirigidos a encontrar la seguridad razonable de que se reducen los riesgos de corrupción, se logran los objetivos y metas establecidos, se promueve el desarrollo organizacional con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, se asegura el cumplimiento del marco normativo, la protección de los recursos y bienes de la entidad y el adecuado uso de los mismos.

En este contexto, se presenta la propuesta, basada en el diseño de estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A. por lo cual, requiere contar con un método de control de inventario que le ayude a mantener un registro diario de las existencias en el almacén, así como controles

adecuados para entradas y salidas de la mercancía. Al respecto, se proponen lineamientos y controles para optimizar las actividades para el registro y manejo de los inventarios

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La importancia de esta propuesta radica en que le proporcionará a la empresa información pronta y confiable para la posterior toma de decisiones, en cuanto las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A., se controlarán los movimientos de mercancía en cuanto a las entradas, salidas y rotación, evitando así pérdida de tiempo y de información. A su vez, permitirá la optimización de los recursos y una mejor comunicación de los objetivos, metas, políticas y estrategias de la administración hacia los niveles de la organización, lo que contribuiría a mejorar el trabajo en equipo.

De igual manera, con la implementación de las estrategias de control al rubro de inventarios permitiría lograr un manejo eficiente, eficaz y económico de los recursos financieros de la organización, obteniendo así mayor seguridad y disminución en la inversión del capital de trabajo es decir inventario, lo cual traerá incrementos de su rentabilidad, así como también mejoras en la calidad de servicios y permanencia futura en el mercado competidor.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General de la propuesta**

Diseño de las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A.

### 5.3.2 objetivos Específicos de la Propuesta

- Elaborar lineamientos que permitan optimizar las actividades para el registro y control de los inventarios
- Planificar las actividades para el funcionamiento y organización de los materiales y suministros en el almacén
- Elaborar controles internos para el manejo adecuado de los inventarios

### 5.4 Factibilidad de la Propuesta

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

**Factibilidad Técnica:** La empresa dispone de equipos para la ejecución y desarrollo de la propuesta, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios.

**Factibilidad Operativa:** Operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional. Solo se requiere dar a conocer a los trabajadores del área de almacén y administración los beneficios de que conllevan la implantación de las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios

**Factibilidad Económica:** En torno al aspecto económico, se cuenta con la plataforma tecnológica para realizar los cambios requeridos en el sistema, es decir, no se requiere

una inversión adicional en equipos. Cabe señalar, que la empresa cuenta con los recursos financieros para llevar a cabo la propuesta

## **5.5 Desarrollo de la propuesta**

### **Objetivo 1: Elaborar lineamientos que permitan optimizar las actividades para el registro y control de los inventarios**

Los lineamientos que se proponen van dirigidos a la organización y ordenamiento del almacén. Así como al manejo eficiente del sistema administrativo, al almacenamiento, toma física y a las entradas y salidas de las mercancías

**Responsable;** Administración y almacén

#### **1. Lineamientos de Autorización**

- Todas las operaciones del almacén deben ser autorizadas por el Jefe de Almacén.
- Todos los documentos, es decir, facturas, comprobantes, formatos, recibos, o cualquier otro que soporte una transacción, deben estar prenumerados, a fin de garantizar que su revisión pueda ser fácilmente interpretada a través de los correlativos.
- Cada vez que se revise un documento, debe confirmarse que éste haya completado todos los procedimientos previos, es decir, que se encuentra debidamente autorizado, que ha sido marcado por haber sido incluido en el formato o sellado por Contabilidad, en definitiva, debe haber completado el procedimiento anterior.
- Ningún movimiento del almacén será debidamente registrado en Contabilidad si el asiento no es aprobado por el Jefe de Contabilidad

- La gerencia debe tomar las medidas requeridas para subsanar a tiempo cualquier falla, monitoreando periódicamente los procesos.

## **2. Lineamientos para el manejo eficiente del Sistema Administrativo**

- El jefe de almacén debe verificar lo contemplado en la información emitida. Debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y el reporte de producción. Cuando exista concordancia entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto
- El ayudante de almacén es el encargado de ubicar la mercancía en el lugar correspondiente al producto para su resguardo y disponibles para la venta.
- Se realizará un inventario físico semestral en los meses de enero y agosto y se cotejará la información encontrada con la existencia reflejada en el sistema de inventarios
- Diariamente, se debe observar que todos los datos de las operaciones realizadas durante el día han sido procesadas, lo cual podría utilizar como patrón los datos indicados por los formatos: Registro de Movimientos de Inventario y Registro de Ingresos Diarios.
- Los registros contables sólo se realizarán con documentos originales, los cuales deben ser sellados una vez sean incluidos al sistema contable

## **3. Lineamientos para las Entradas y Salidas de la Mercancía**

- Registrar la compra de mercancía a través de pedidos y notas de entrega al almacén.
- Supervisar las salidas de mercancía a través de la factura directamente y su entrada de igual manera o en su defecto con las órdenes de compra.
- Supervisar que la entrada y salida de la mercancía estén debidamente autorizadas

asegurando su integridad y confiabilidad.

- El proceso de entradas es decir compras comprende solicitudes de compra, órdenes de compra, documentos de recepción, facturas de proveedores, notas de débito y crédito.

#### **4. Lineamientos para el Almacenamiento de la Mercancía**

- El almacenamiento de la mercancía se debe hacer de manera ordenada.
- Agrupar la mercancía de manera ordenada según su estado de conservación y antigüedad del producto.
- Los inventarios deben estar clasificados por ítems y debidamente identificados.
- Los inventarios deben estar separados, deberán requerirse informes semanales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías.
- Dentro de la administración y control de inventarios es necesario que exista un almacén que permita que las mercancías y materiales se encuentren en condiciones óptimas de uso o para la venta en el momento que se requiera.
- Se deben separar en forma adecuada las funciones de custodia, operaciones de recepción, almacenaje y los embarques que no recaigan en un solo departamento.
- Restringir el acceso a la zona de almacenaje, producción y embarque con el propósito de determinar y delimitar con claridad la responsabilidad del personal involucrado en el manejo de inventarios.

#### **5. Lineamientos para la toma física de los Inventarios**

- Verificar periódicamente los inventarios de mercancía y cotejarlos con el sistema.
- Identificar las mercancías a inventariar.
- Realizar inventarios al menos dos veces por año y al momento de realizarlos se deben cerrar las actividades comerciales por completo.
- 4. Realizar conteos dobles y crear varios grupos de conteos, mediante

calcomanías de identificación de conteos.

- Auditar a tiempo todas esas debilidades que se vayan generando en la toma física de los inventarios de mercancía.
- Las mercancías deben estar ordenados adecuadamente para la realización de los conteos preferiblemente según su movimiento estar almacenados en diferentes depósitos.

**Objetivo 2: Planificar las actividades para el funcionamiento y organización de los materiales y suministros en el almacén**

**Responsable: Departamento de Almacén**

**1. Obtener información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén**

**Estrategias:**

Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén

Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas

**Acciones:**

Fotocopia de soportes originales

Firma del Asistente de Almacén para autorizar el movimiento

**2. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de las existencias del almacén**

**Estrategias:**

Prever con anticipación el abastecimiento de los materiales y suministros

Evitar discrepancias entre los registros presentados por el almacén y los de los Libros

de Contabilidad

Garantizar la exactitud entre los conteos físicos y las tarjetas de kárdex

**Acciones.**

Informar con dos (02) día de anticipación al almacén la cantidad de materiales e insumos que deben permanecer en el almacén

Comparar aleatoriamente el contenido de la tarjeta de kárdex con lo registrado en los Libros de Contabilidad en sistema contable

Realizar un conteo físico al comienzo y al finalizar la jornada diaria

**3. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos de los movimientos del almacén.**

**Estrategias:**

Evitar dificultades vinculadas con la inexistencia de materiales e insumos para el proceso de transformación

Comunicar a la gerencia de los requerimientos o excesos que ocurren en el almacén

**Acciones:**

Verificar las tarjetas de kárdex con el conteo físico diariamente

Solicitar los materiales e insumos necesarios para mantener el stock mínimo de almacén

**Objetivo 3: Elaborar controles internos para el manejo adecuado de los inventarios**

Proporcionar información del almacén de forma continua, ordenada, sistemática y sobre la marcha para el reflejo de los movimientos y la entrega de los resultados requeridos como base para la ejecución del control interno y fundamentar la acertada

toma de decisiones

### Controles Internos

Estrategia	Finalidad
Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén	Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén para favorecer los controles internos
Verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas	
Evitar discrepancias entre los registros presentados por el almacén y los de los Libros de Contabilidad	Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de las existencias del almacén
Prever con anticipación el abastecimiento de materias primas e insumos	
Realizar conteos físicos	
Garantizar la exactitud entre los conteos físicos y las tarjetas de kárdex	
Evitar dificultades vinculadas con la inexistencia de materias primas e insumos para el proceso de transformación	Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos de los movimientos del almacén.
Comunicar a la gerencia de los requerimientos o excesos que ocurren en el almacén	

Fuente: Arias (2017)

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Sobre la base de los resultados presentados y respectivo análisis, y bajo los lineamientos metodológicos considerados para el desarrollo de la investigación se han generado las siguientes conclusiones:

De acuerdo al objetivo uno, se diagnosticó la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa Materiales Bejuma C.A., concluyendo que se carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, carece de controles internos, por lo no se monitorean actividades realizadas en el almacén en cuanto a la entradas y salidas de mercancías, esto es debido a que no se manejan con eficiencia los procedimientos para la recepción, almacenaje y salida de la mercancía, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén.

En cuanto al objetivo dos, se describieron las debilidades y fortalezas en el sistema actual de inventarios que emplea la empresa Materiales Bejuma C.A., observándose que el sistema administrativo contable para el control de los inventarios no es del todo adecuado, dado que los procedimientos empleados no son eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables, por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados.

Sin embargo, la empresa posee fortalezas, tales como personal capacitado y comprometido con la organización, así como la disponibilidad de la gerencia y de los empleados del área administrativa y del almacén de aceptar los cambios que podrían generarse con la implantación de la propuesta. Es por ello, que se concluyó de acuerdo al objetivo tres, la necesidad de diseñar de las estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa Materiales Bejuma C.A., dado que dichas estrategias proporcionarán un adecuado resguardo y seguridad de los inventarios, con el fin de mantener en orden todo el proceso, como la ejecución de las

actividades establecidas internamente.

## **Recomendaciones**

Alcanzados los resultados respectivos del proceso de investigación se formularon las

Siguientes recomendaciones:

- Adoptar el contenido de la presente propuesta con el fin de fortalecer los controles internos que son aplicados actualmente para garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario.
- Realizar seguimiento a cada una de las estrategias propuestas, través de herramientas que permitan verificar su comportamiento, funcionamiento y utilidad en la organización y estar atentos en caso de requerir mejoras o cambios en los procesos, para asegurar que estos sigan alineados al logro de los resultados.
- Es importante hacer análisis exhaustivo del sistema de control de la mercancía en base a las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control y verificar esos factores que actúan en la tendencia negativa.
- Realizar evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario para detectar los errores que se están presentando en las actividades diarias y emprender las acciones correctivas requeridas para subsanarlos.
- Identificar, analizar y evaluar los riesgos a fin de poder controlarlos y convertirlos en oportunidades de mejora a favor de exaltar la eficiencia y eficacia de las actividades que son desarrolladas en el área de almacén.
- Establecer políticas dirigidas a impulsar el control continuo de los sistemas de información del almacén, para de esta manera generar información con la calidad requerida para detectar fallas y emprender las acciones correctivas.

## REFERENCIAS

### Bibliográficas

- Anaya, Julio. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Andrade, Nectario (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría**. Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.
- Arias Fideas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Ballou, Ronald. (2012). **Logística Empresarial. Control y Planificación**. (3a. ed.). Madrid: Díaz & Santos, Editores.
- Carballo, Pangrelis y Pérez, Zuleima (2016). “**Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados en la empresa Alfrio C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando (2011). **Contabilidad**. MC Gran Hill. Colombia. Editorial Mc Graw Hill.
- Chávez, Nilda, (2008). **Introducción a la Investigación Educativa**. Venezuela: Editorial Graficas, S.A.
- Coronel, Ana (2016). “**Sistema de Control Interno para mejorar el Procesos en el manejo de los Inventarios de la empresa Corporacion Industrial De Alimentos C.A. (Corpinal)**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Defliese, Philip Sullivan, Jaenicke y Gnospeluis, Richard (2012). **Auditoría** Mongomery. (5a. ed.). México: Limusa.
- Díez, Luis y López, Joaquín (2012). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control**. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Estupiñán, Rodrigo (2008). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control**, México.
- Gil, Heidys (2015). “**Sistema de Estructuración Integral de Control interno para el Área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías Ubicado en el Estado Aragua**”, presentado en la Universidad de Carabobo.

Guajardo Cantú., Gerardo. (2008). **Contabilidad Financiera**. (2ª Edición). México: Editorial Mc GrawHill.

Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2013). **Metodología de La Investigación**. México.

Koontz, Harold y Weihrich, Heinz (2012). **Administración - Una perspectiva global** - 11va Ed. México, McGraw-Hill.

Navas, Laura y Ramírez, Krismar (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Herramientas Administrativas para el Sistema de Control de Inventarios de Productos Terminados en la Empresa Tejar Carabobo, C.A.”**, realizado en la Universidad José Antonio Páez.

Ortega, Neida y Uribe, María (2015) **“Sistema de Gestión Contable para el Control de los Inventarios en la empresa Marivelca, C.A.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Ortiz, Mercedes. (2004). **Manual De Diseño y Control de Inventarios Áreas de Grado**. Mención Gerencia". Venezuela.

Palella, Santa. y Martins, Filiberto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Editorial Fedupel. Venezuela.

Robbins, Samuel. (2013). **Comportamiento Organizacional, Teoría y Práctica**. (7a. ed.). México: Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.

Sabino, Carlos (2012), **El proceso de investigación**. El Cid editor. Caracas.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2015). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

## **Electrónicas**

Guevara, Milady y Cáceres, José (2011), **Teoría General de Los Sistemas**. (Documento en Línea). Disponible en [https://valencia fg.files.wordpress.com/2011/09/tgs-conceptos.pdf](https://valenciafg.files.wordpress.com/2011/09/tgs-conceptos.pdf). Consultado en Mayo de 2017

# **ANEXOS**



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

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

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para la propuesta de. **ESTRATEGIAS DE CONTROL PARA OPTIMIZAR EL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MATERIALES BEJUMA C.A.**

Gracias por su atención.

**INSTRUCCIONES:**

- Lea detenidamente cada una de las preguntas

Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

### CUESTIONARIO

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿En la empresa se conocen y se cumplen los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén?		
2	¿Se encuentran segregadas las funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía del almacén?		
3	¿Se encuentran identificados cada uno de los productos que se encuentran en el almacén?		
4	¿Se lleva un registro oportuno de los movimientos realizados del inventario de mercancías?		
5	¿Considera que el registro de entrada y salidas del inventario de mercancías se maneja de manera apropiada?		
6	¿En la empresa se cuenta con un sistema administrativo para el control de los inventarios?		
7	¿El sistema administrativo empleado permite obtener un registro de información óptima y veraz sobre el control de inventarios?		
8	¿Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén?		
9	¿Cree usted que con la mejora del sistema de control de inventarios se agilizaría la operatividad de la empresa?		
10	¿Considera que es importante el control, emisión y manejo de stocks de productos y la emisión de reportes respectivos a través del sistema administrativo de control de inventarios?		
11	¿Se lleva un control efectivo sobre las existencias y necesidades diarias de la empresa?		
12	¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?		
13	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?		
14	¿Considera necesario elaborar estrategias de control para optimizar el sistema de los inventarios de la empresa?		