



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
ÓPTIMO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA
EMPRESA INVERSIONES GRAN SOTAPLAST, C.A**

Autor: Adrián Rodríguez
C.I: 18.345.613

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

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
ÓPTIMO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA
EMPRESA INVERSIONES GRAN SOTAPLAST, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Administración de Empresas

Autor: Adrián Rodríguez
C.I: 18.345.613

Tutor(a): Humberto Annunziata
C.I: 5.375.697

San Diego, Diciembre de 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Humberto Annunziata portador de la cédula de identidad N° V-5.375.696 en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Adrián Rodríguez portador de la cédula de identidad N° 18.345.613 titulado: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO ÓPTIMO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA INVERSIONES GRAN SOTAPLAST, C.A.

Presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado Administración de Empresa, 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 2018

ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	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	7
	MARCO TEÓRICO	8
II	2.1. Antecedentes	8
	2.2. Bases Teóricas	14
	2.3. Definición de Términos	23
	MARCO METODOLÓGICO	25
III	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	25
	3.2. Fases Metodológicas.....	27
	Fase I.....	27
	Fase II.....	28
	Fase III.....	29
	RECURSOS	31
IV	4.1. Humanos.....	31
	4.2. Institucionales.....	31
	4.3. Materiales.....	31
	4.4. Tiempo.....	31

REFERENCIAS	33
Impresas	34
Electrónicas	35

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
 UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
 FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
 ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
 CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
 ÓPTIMO DEL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA
 EMPRESA INVERSIONES GRAN SOTAPLAST, C.A.**

Autor: Adrián Rodríguez
 Tutor: Humberto Annunziata
 Fecha: Octubre de 2017

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación se desarrolla en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., organización dedicada a reciclar plástico, recoger, procesar, moler, compactar peletizar, empaquetar y vender materia prima para envases y bolsas plásticas presenta como problemática descontrol en el proceso de almacenamiento de materiales, observándose diferencias entre los registros contables y los registros físicos. Por lo que se estableció como objetivo general proponer estrategias de control interno para optimizar el inventario de materia prima en Inversiones Gran Sotaplast, C.A. El trabajo se ubica en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. El estudio se desarrolla en tres fases metodológicas. En la primera, se diagnostica la situación que presenta la empresa en cuanto al manejo del inventario de materia prima, para lo cual se emplea como técnica de recolección de información la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio. En la segunda fase, se realizará un análisis interno para conocer las debilidades y fortalezas que posee el control interno del inventario de materiales en la empresa. En la tercera fase se diseñarán estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Concluyendo que los procedimientos relacionados con el manejo de los inventarios de materia prima no están claramente definidos, lo cual origina descontrol en los

materiales, dado que existen diferencias importantes en inventario de materia prima.
Descriptor: Estrategias, Inventario de Materia Prima, Control Interno, Control interno del Inventario.

INTRODUCCIÓN

La importancia del control interno en las empresas, para el correcto funcionamiento de las áreas administrativas y operativas, obliga a definir adecuadamente los objetivos y contar con métodos de evaluación adecuados que determinen la eficacia, eficiencia y rentabilidad en la gestión de los procesos y personal de la empresa. En el área de almacén, el control interno es un instrumento con el cual se puede generar utilidad al aplicarlo de la manera correcta. Tal es el caso de los inventarios, donde se debe tener exactitud para informar a la gerencia sobre las existencias de los productos en cada uno de sus almacenes, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas referentes a los inventarios.

En tal sentido, el control interno de las mercancías cobra importancia, ya que el almacén es una de las áreas más sensibles de la organización porque este contiene uno de los activos más importantes de la empresa como es el inventario; que ameritan de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercancía hasta el embarque; y esto se logra a través de la aplicación de controles internos en el resguardo y manejo de los mismos.

Mediante el manejo racional de los inventarios se debe evidenciar el flujo de beneficios que recibirá la empresa una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalente mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles de manera fiable. En este sentido, las ventajas de establecer estrategias de control interno, específicamente a los procesos de inventario de materia prima se traducen en el control de los niveles de existencias, disminución de los riesgos por obsolescencia y/o merma de materiales, reducción de los costos derivados de la manutención del inventario, entre otros beneficios.

En este contexto, se presenta la investigación, en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., la cual presenta como problemática debilidades en el manejo y control del inventario de materias primas, observándose una serie de irregularidades en los procesos productivos tales como: extravío de materiales y el uso inadecuado de la materia prima, entre otros. Es por ello, que el objetivo general consiste en proponer estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales. 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. En este capítulo se plantea las fases metodológica en función de los objetivos específicos plantados para el desarrollo de la propuesta.

Capítulo V. Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

El entorno económico es muy dinámico a través del tiempo, es por ello que todos los aspectos que rodean a las empresas afectan de manera directa o indirecta su funcionamiento, por lo que éstas se ven en la necesidad de acoplarse cada vez más en un mundo globalizado, lo que genera como consecuencia que sus necesidades sean cada vez mayores. En este sentido, las organizaciones deben implantar mecanismos efectivos que le permitan adoptar los lineamientos necesarios para asegurar y garantizar la calidad de sus productos, satisfacer las necesidades de los consumidores, controlar eficientemente sus costos, mantenerse competitivas en el mercado y obtener la rentabilidad esperada para sus propietarios y accionistas.

Visto de esta forma, todo proceso de manufactura se lleva a cabo en fases bien diferenciadas que van desde la recepción de materia prima hasta el despacho del producto terminado, bien sea para su consumo por el usuario final o bien para ser utilizado como materia prima en otro proceso. Durante todas estas fases se lleva a cabo un control del flujo de material sujeto a la transformación del proceso; este control es necesario tanto desde el punto de vista productivo como desde el punto de vista contable. En tal sentido, Pyle & White (2012), establece que el control interno:

Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover

la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativo; apoyar y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización (p. 49).

Actualmente, el control interno se ha consolidado, considerándose de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de almacén, ya que maneja el activo más importante para la empresa, el cual está representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercancía, hasta el embarque de la misma.

Por lo tanto, la planificación del inventario es algo prioritario en una empresa, ya que; el constituye uno de los activos de mayor valor dentro de la misma. Los inventarios representan una gran fuente de ingresos debido a que; la adquisición de insumos para las industrias productoras son el origen de los productos terminados que ofrecerán en un futuro muy cercanos los consumidores para la obtención de un margen de utilidad por medio de la renta de ellos.

Es por ello, que el control interno de los inventarios representa la base de una empresa comercializadora y para las empresas manufactureras son el sustento del negocio. Por su parte, Meigs (2010: 87), considera que un sistema de control interno de inventarios eficiente “es aquel que suministra a la gerencia datos concisos del costo para los inventarios y el costo de mercancías vendidas, así mismo, permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas”. Dentro de lo planteado, el control interno de los inventarios debe ser importante para las empresas tanto como el resto de los procesos, dado que ellos afectan la producción, disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables al presentar el balance general, además de su incidencia en el estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas.

Cabe señalar, que los inventarios no solo radican en el aspecto económico, sino también de calidad y disponibilidad de materiales, y a pesar de lo importante que es para las empresas contar con un control de inventario de materia prima, existen

organizaciones donde no está presente debido a que el personal que lo maneja no lo considera necesario; bien sea por que sea pequeña o porque no han presentado ningún inconveniente que obstaculice las operaciones normales de la organización.

Tal es el caso, de la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., dedicada a reciclar plástico, recoger, procesar, moler, compactar peletizar, empaquetar y vender materia prima para envases y bolsas plásticas. En esta organización se presentan muchas debilidades en el proceso de almacenamiento de materiales, no llevan un control ordenado de lo que se almacena, afectando el control del inventario presentando una serie de irregularidades en los procesos productivos tales como: extravío de materiales y el uso inadecuado de la materia prima por parte de los trabajadores de área, considerándose como un problema las diferencias existentes entre los registros con que cuenta el almacén y los registros con que presenta la misma, ocasionando pérdidas, ya que este material es para utilizarlo en el proceso productivo.

Estas diferencias no han sido revisadas, debido a que el administrador no lo considera necesario porque la empresa mantiene su estabilidad económica y hasta los momentos no ha ameritado recurrir a terceros, y ellas se vienen presentando a consecuencia del mal registro de la información y el posteo de documentos, arrastrando la diferencia de un mes a otro, lo que incide negativamente en las operaciones de compra-ventas, constituyendo así una limitación en cuanto a la competencia en el mercado.

Por otro lado, el sistema de control interno actual de la empresa no ha sido efectivo para erradicar los constantes ajustes que deben realizarse en la toma de inventario, y no hay evidencia de que se haya llevado a cabo una evaluación exhaustiva de los procedimientos internos que rigen dicho control. Bajo este contexto, es necesario minimizar las debilidades explicadas con anterioridad, ya que de continuar este escenario, la gerencia de la empresa no podrá tomar decisiones acertadas basadas en la información de los estados financieros, debido a que los mismos no revelarán la verdadera situación financiera en cuanto a inventario se refiere, cuyo movimiento contable afecta no sólo el activo corriente sino también el estado de resultados a través

del costo de la mercancía vendida

En este sentido, es pertinente desarrollar un proceso de evaluación de los procedimientos internos con la finalidad de detectar las anomalías del sistema de control interno y plantear las acciones que en definitiva deberán corregir las desviaciones ya descritas. Por lo tanto, se propone a la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A. estrategias de control interno para el manejo óptimo del inventario de materia prima

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias de control interno para el manejo óptimo del inventario de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para optimizar el inventario de materia prima en Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

1.2.1 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.
- Analizar las debilidades y fortalezas que posee el control interno del inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.
- Diseñar estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

El inventario es uno de los activos de mayor importancia dentro del estado financiero, por tal razón, al evaluar las transacciones más comunes en esta área se podrá reducir ciclos y costos asociados a los mismos para el buen funcionamiento y desarrollo de la organización. A través del diseño de estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., se garantiza la mayor facilidad de análisis en las cuentas debido a que se podrán detectar a tiempo errores cometidos en los registros, y además, observar con claridad la capacidad que tiene la empresa para cumplir con las obligaciones contraídas.

Asimismo, se establecerá y se mantendrá un adecuado control interno de inventario, mediante una supervisión adecuada para determinar su correcto funcionamiento, porque permitirá obtener un balance de los recursos disponibles que le sirva de soporte al momento de realizar u ordenar los pedidos.

De igual forma, ayudará a cumplir a cabalidad las labores o actividades, ya que se cuenta 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

Desde este punto de vista la investigación se justifica, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas; por esta razón, la presente propuesta tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto a apoyarse al momento de aplicar los procedimientos de Control Interno en el área del inventario.

También es de gran importancia realizar esta investigación, ya que a través de la

misma, se tiene la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones relacionadas con el Control Interno de los Inventarios.

Es evidente, que el logro de la investigación es un aporte a la empresa objeto de estudio y a la Universidad José Antonio Páez, cuya información sirve de base para la búsqueda de nuevas alternativas en el estudio de los inventarios, además de establecer un vínculo académico-profesional entre la universidad y el sector industrial en una sociedad donde el conocimiento de la práctica se hace cada vez más indispensable para el administrador de empresas de hoy.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

A continuación se presenta el marco teórico de esta investigación, el cual se refiere a la relación de un grupo de conceptos y teorías utilizadas para argumentar el fenómeno de estudio. En este sentido, se incluyen los antecedentes de investigación, las bases teóricas, así como la definición de aquellos términos necesarios para la comprensión de la problemática expuesta.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de investigación están conformados por trabajos de grado previos al actual, los cuales tienen una estrecha relación con el tema tratado, por lo cual es pertinente mostrar su aporte. Tomando en cuenta esta premisa, se muestran a continuación los antecedentes de asociados a este estudio

Martínez y Contreras (2017), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Control Interno del Manejo de Inventario de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciados en Administración de Empresas. La empresa presentaba problemas importantes en lo que respecta al manejo de inventarios de los misceláneos utilizados para el mantenimiento de los equipos, por lo cual se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno para el manejo de inventarios de los misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística. La investigación adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una

investigación de campo. . Asimismo, en función de la complejidad del objetivo propuesto o en otras palabras del nivel de conocimientos que se alcanzó, es estudio descriptivo.

Como técnica de recolección de información se empleó la encuesta, mediante el un cuestionario elaborado con diez preguntas cerradas (SI/NO), el cual fue aplicado a la población y muestra seleccionada conformada por 16 trabajadores. También se utilizó la matriz Dofa para analizar factores internos y externos a la empresa que afectan el manejo de los inventarios.

Luego de analizado los resultados, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén, por lo que diseñaron estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que toca el tópico de los inventarios y su gestión efectiva. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia

Por otra parte, 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.

La similitud de este antecedente con la presente investigación, es la inexistencia de un adecuado sistema de control de inventarios, lo que origina que deban realizarse constantes ajustes en la toma de inventario. El registro de las operaciones se lleva a cabo de manera incorrecta, por lo cual se pretende mejorar los controles existentes, partiendo de los lineamientos que se establecen de control interno, en referencia a los inventarios

Del mismo modo, Cabriles, Y. (2014), realizó un estudio denominado **“Propuesta de un Sistema de Control de Inventario de Stock de Seguridad para Mejorar la Gestión de Compras de Materia Prima, Repuestos e Insumos de la Empresa Balgres C.A.”**, el cual fue consignado como requisito de grado en el Universidad Simón Bolívar, Caracas. Es así como, el objetivo del mismo fue proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la eficiencia de la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos y el registro de las entradas y salidas de los productos de los almacenes.

En tal sentido, la investigación adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en un estudio de campo y descriptivo; utilizando para la recolección de los datos las técnicas de la observación directa y la entrevista no estructurada. De modo que, el análisis de los datos evidenció que la empresa no cuenta con un control estricto de los artículos en existencias; lo que genera la compra descontrolada de los mismos y, además, no se

realiza un análisis de la compra, ya que la misma se efectúa sin un estudio previo del proveedor.

De igual forma, la empresa no dispone de un sistema que controle los inventarios y, por tanto, se desconoce el volumen de existencias en los distintos almacenes. Además, los operadores no realizan correctamente los registros en el sistema de los materiales que se reciben y no se realizan conteos periódicos de los existentes en los distintos almacenes. En consecuencia, se diseñó una propuesta de un sistema de control de inventario entrada en la conexión del Departamento de Compras y el Almacén. A tal efecto, se propuso habilitar el módulo de inventario de stock seguridad del sistema computarizado para las tareas administrativas de la empresa, a fin de fusionar el módulo de compras con el módulo de almacén.

Se puede constatar que este estudio guarda relación con la problemática presentada por la empresa, debido a que se evidencia debilidad del control interno, el cual aplicado de manera eficiente permitirá a la organización toma de decisiones y planificación, basado en información financiera oportuna que refleje la realidad de los inventarios, evitando la no razonabilidad en las cifras de los estados financieros.

Asimismo, Castillo, M (2014), realizó un trabajo titulado: **“Diseño de Control Interno para los Inventarios de Materia Prima de la empresa Plasven, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo general de la investigación consistió en diseñar un control interno sobre las existencias inventarios de materia prima con el fin de reducir pérdidas significativas por faltantes de inventarios en la empresa PLASVEN C.A., la cual es una empresa a dedicada a la transformación de polietileno en envases plásticos de uso masivo. Esta organización presentaba deficiencias en el control y manejo de los inventarios de materia prima, presentando variaciones superiores al 2% establecido como parámetro de control interno.

Metodológicamente, se basó en una investigación descriptiva con un diseño de campo, apoyada en una investigación de tipo documental y acuerdo a las características de los objetivos formulados y a la naturaleza del presente estudio, la modalidad de la

investigación se ajusta a las exigencias y requerimiento de un proyecto factible. Se empleó como técnica de recolección de información la encuesta, a través de un cuestionario estructurado con quince preguntas cerradas, aplicado a la muestra seleccionada conformada por siete trabajadores. El instrumento permitió obtener la información acerca de la situación actual en cuanto a las diferencias que presenta el inventario de materia prima en la empresa, así evaluar la efectividad del control interno a fin de identificar sus fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

Los resultados obtenidos permitieron concluir que los procedimientos relacionados con el manejo de los inventarios de materia prima no están claramente definidos, lo cual origina descontrol en los materiales, dado que existen diferencias importantes en inventario de materia prima. En tal sentido, se propusieron lineamientos de control que minimicen las diferencias de inventario de materia prima en la empresa. La propuesta permitirá el correcto desenvolvimiento de las operaciones de inventario, con lo cual se contará con documentos escritos que sirven de consulta al personal, de manera que sus acciones sean uniformes y adecuadas

Este antecedente presenta un significativo aporte a este estudio, ya que suministra información relacionada con los sistemas de control interno para optimizar el manejo y control de los Inventarios en el área de almacén, lo cual sirve de referencia para el establecimiento de los lineamientos necesarios para el diseño de un control interno sobre las existencias de inventarios de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

También se consultó a Guerrero (2014), quién desarrolló en la Universidad Tecnológica Equinoccial, de Santo Domingo, Ecuador, una investigación cuyo título fue **“Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul Sdo Villa Florida”**, la cual fue consignada como requisito de grado. El propósito fue proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida para sistematizar los procesos de compras.

En este orden de ideas, el estudio fue descriptivo y combinó la modalidad documental y de campo. La muestra estuvo constituida por los 3 vendedores, el

administrador y el gerente, a quienes se les aplicó una encuesta. La estructura metodológica se centró en tres etapas, en primer término, se realizó un diagnóstico de la situación de la empresa; posteriormente; se planificó un método para la clasificación de los productos y, por último, se diseñó el sistema de control de inventario.

Es así como, los resultados evidenciaron como fortalezas la flexibilidad y eficiencia de la administración ya que se vende un mayor número de productos genéricos que los de marca y se dispone de un nivel de descuento de acuerdo al monto de compra del cliente. Sin embargo, las debilidades se centraron en el sistema organizacional de inventarios, la administración formal y estructural, la capacitación del personal y la falta de abastecimiento de productos farmacéuticos en los laboratorios proveedores.

En consecuencia, sobre la base de estos resultados, se diseñó un modelo de gestión logística de la administración de inventarios, cuyo objetivo fue controlar el flujo de los productos mediante el modelo de gestión logística de la administración de inventarios, satisfacer al cliente a través de la aplicación oportuna de los productos ofrecidos y establecer que el vendedor tenga una obligación en el control y manejo del stock de los productos.

Este antecedente constituye un aporte valioso para esta investigación, porque da a conocer las medidas de control interno de los inventarios, lo cual sirve de marco de referencia para la propuesta de estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un aspecto de primer orden dentro de una investigación, estas sirven de ayuda para detectar situaciones análogas de lo que se plantea en el trabajo a realizar. De acuerdo a Arias (2014: p. 14), las bases teóricas “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. Al respecto, las bases teóricas que sustentan al estudio son las siguientes:

2.2.1 Control Interno

El control está estrechamente relacionado con la planeación, ya que sirve para evaluar los resultados obtenidos comparándolos con los que se esperaban obtener y así conocer las causas que dieron origen a las posibles desviaciones. El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

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

El concepto de control interno, es considerado el proceso a través del cual se busca garantizar que las actividades reales se ajustan a las planeadas. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), el control interno se define como:

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

Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de cada una de estas, tomando en consideración la actividad a la que tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

En relación a los objetivos de control interno, Catacora (2013), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

- Objetivos de operaciones. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de

desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

- **Objetivos de información financiera.** Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

- **Objetivos de Cumplimiento.** Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos (p. 40).

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.2 Inventarios

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación. Según García (2012: 208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

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: 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):

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 (p. 56).

Los inventarios forman parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios.

2.2.3 Características de los Inventarios.

Los inventarios se refieren a los bienes disponibles en stock para venta en el proceso normal de un negocio, o para ser utilizados en la fabricación de productos comercializados por la empresa, y suelen contener la descripción del producto tal como la cantidad existente y el lugar donde se encuentra. Según Meneses (2008) los inventarios tienen las siguientes características:

- Generalmente son bienes corporales. También se pueden hablar de rubros de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicio que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque el recurso que directamente genera el ingreso operacional.
- Los inventarios forman parte del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- En economías inflacionarias, se considera como partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de ajustes integrales por inflación.
- Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- El recurso generador del estado de costos y de producción.
- Dependiendo de las características de los inventarios estos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones.

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.

2.2.4 Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa. Para Catacora (2013) 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

2.2.5 Control interno de los inventarios

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

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

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

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

2.2.6 Estrategias

Koontz y Weihrich (2012: 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: 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 coadyuven 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.

2.2.7 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 (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

Abastecimiento: Productos y materiales que ayudan en la producción, pero aún no son aportes contribuyentes del producto.

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.

Análisis de Costos: comparación de los costos reales con los predeterminados. Establecidas las variaciones o desviaciones se evalúan las causas y se desarrollan los correctivos.

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.

Inventario Físico: Conteo de todos los materiales en existencia para verificar que la cantidad que está actualmente en los estantes, sea la misma que la cantidad consignada en los registros.

Mercancía: se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin incorporarse al producto reexpedido, exportado o reintroducido y siempre que pueda determinarse su cantidad.

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

Rotación de Inventario: indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

Sistemas de Inventario: conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuales son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que reabastecer el inventario y de qué tamaño debe ser el pedido.

Stock de seguridad: se utiliza para cubrir cualquier emergencia que se origine debido a desviaciones en el consumo del material.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico está referido según Balestrini (2013:45) “Al conjunto de

procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos, a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio”. Es por ello, que a continuación se presenta el tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de información y las técnicas de análisis de datos correspondiente para desarrollar la investigación cuyo propósito es diseñar estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo a los objetivos planteados, esta investigación es descriptiva, bajo la modalidad de Proyecto factible. En cuanto a la investigación descriptiva, Arias. (2014) señala que es aquella que:

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)

En este caso, se describen los factores, causas y características de la situación y problemática planteada en cuanto al manejo del inventario de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A. Por otro lado, el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016), define el proyecto factible de la siguiente manera:

Consiste en la elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable o una solución posible a un problema de tipo práctico para satisfacer las necesidades de una institución grupo social. La propuesta debe tener apoyo bien sea en una investigación de campo o de tipo documental y puede referirse a la formulación de políticas, programas,

tecnologías, métodos o procesos. (p.7).

Por consiguiente, las acciones a incluirse en la propuesta representan una solución a la problemática planteada en esta investigación y se presenta la solución posible a un problema; a través de la elaboración de una propuesta funcional para satisfacer las necesidades de la organización en cuestión. En este caso, se diseñan estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

Por otra parte, en cuanto al diseño de la investigación se considera de campo, no experimental. Sabino (2012: 81), establece que en: “Los diseños de campo los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo.” Los datos e información necesaria para alcanzar los objetivos propuestos se recolectan directamente del contexto real donde se desenvuelve la empresa. En este sentido, conocerá la situación que presenta la empresa en cuanto proceso de control de inventarios de materia prima.

En cuanto al diseño no experimental, Hernández, Fernández y Baptista (2013: 184) los definen como aquellos que se “realizan sin manipular deliberadamente las variables. En estos estudios no se construye ninguna situación, se observan situaciones ya existentes”. Se infiere de la definición anterior, que los estudios no experimentales permiten al investigador obtener información de la población seleccionada sin manipular las variables, es decir, sin producir cambios en la misma, por cuanto los datos se recaban directamente de la realidad posibilitando conocer cómo se manifiesta el fenómeno en la realidad

3.2 Fases Metodológicas

Una vez planteada la investigación se precisa la estrategia para llevarla a cabo. En esta etapa se diseña la forma como se obtuvieron y se analizaron los datos. En este sentido, se presentan tres fases metodológicas, conformadas por el desarrollo de cada uno de los objetivos específicos.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

Antes de dar inicio al desarrollo de esta fase metodológica, se requieren conocer los procedimientos que se utilizan para recolectar la información necesaria en el diseño de la investigación. Es decir, las técnicas de recolección de información. Fernández, Hernández y Baptista (2013: 235), 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.

Al respecto, se empleó la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino, (2012: 35). “se trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Esta técnica utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Arias, (2014), establece que:

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita, mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador (p 74).

En esta investigación, el cuestionario fue aplicado a los sujetos de estudio, a través de una serie de preguntas, las cuales permitirán conocer la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima en la empresa

Una vez definidas las técnicas de recolección de datos, se describe a continuación la población o universo objeto de este estudio. Según lo señala Tamayo y Tamayo, M (2014):

Población es la totalidad del fenómeno en estudio, inclusive la totalidad de unidades de análisis o entidad de población que integra dichos fenómenos y debe cuantificarse para un determinado estudio integrado en conjunto “N” de entidades que participan de unas determinadas características. Se denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio de

investigación. (p 176).

En esta investigación la población está representada por 20 trabajadores que laboran en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., ya que son las personas que están directamente relacionadas con la problemática planteada. Asimismo, la muestra es una representación significativa de la población. Sabino (2012: 98), define “La muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”.

En la presente investigación, se tomaron todos los elementos de la población, es decir, que la muestra está conformada por los 20 trabajadores que laboran en la empresa, considerándose una muestra censal. De acuerdo a López (2013. 12) define la muestra censal “como aquella porción que representa a toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar.”

Fase II: Análisis de las debilidades y fortalezas que posee el control interno del inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

Luego de analizar la información obtenida con la aplicación del cuestionario, se realizó un análisis interno de la organización referente al control interno del inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A. De acuerdo a Chapman (2005: 82), “este análisis consiste en evaluar las Fortalezas y Debilidades que están relacionadas con el ambiente interno (recursos humanos, técnicos, financieros, tecnológicos, etcétera)”. Es decir, trata de dar una visión global sobre los recursos principales de los que dispone la empresa, así como medios y habilidades con las que cuenta para hacer frente a un entorno cambiante como es el mercado de la oferta y la demanda. Por tanto, la empresa tendrá que analizar qué puntos fuertes y débiles tiene, y así poder diseñar una estrategia adecuada a las condiciones que presenta.

Una vez que se hayan recaudado los datos, se debe analizar la información o los

datos obtenidos en el estudio, para lo cual se utiliza la estadística descriptiva, que analiza, estudia y describe a la totalidad de individuos de una población. Su finalidad es obtener información, analizarla, elaborarla y simplificarla lo necesario para que pueda ser interpretada cómoda y rápidamente y, por tanto, pueda utilizarse eficazmente para el fin que se desee

El análisis e interpretación de los datos se obtuvo mediante la aplicación de operaciones básicas como: tabulación, organización y agrupación. Se usó el análisis porcentual y posteriormente se efectuó la sumatoria del resultado favorable y no favorable. Se utilizó el análisis porcentual y posteriormente se efectuó la sumatoria del resultado favorable y no favorable. Así mismo, se determinaron las frecuencias absolutas y relativas de las respuestas dadas por los sujetos de la muestra para describir cada ítem, y se acompañó con cuadros para su mayor comprensión.

Fase III Diseño de estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

En esta fase, luego de conocer la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima, así como las debilidades y fortalezas que presenta el control interno de los materiales. Se procede a la elaboración de la propuesta, a través del diseño de estrategias para la optimización de los materiales, cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén de materia prima y proveer a la empresa una herramienta de gestión eficiente que coadyuve a disminuir las variaciones reflejadas en el inventario. La propuesta se estructura de la siguiente manera.

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivos de la Propuesta

Desarrollo de la Propuesta

Factibilidad de la Propuesta

CAPÍTULO V

RESULTADOS

4.1. Análisis y Presentación de los Resultados

En este capítulo se presentan en forma agrupada y tabulada el contenido de los datos de primera fuente recogidos mediante el instrumento aplicado a la población seleccionada. Al respecto Balestrini (2013: 35), señala que el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuesta a las interrogantes de la investigación”. Por consiguiente, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados.

El cuestionario se estructuró con 15 preguntas de tipo cerradas (SI/NO), el cual fue aplicado a una muestra de 20 trabajadores con la finalidad de diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

El análisis de datos se efectuó a partir de la revisión de todos los cuadros de frecuencia y porcentaje, realizando un análisis descriptivo de las frecuencias observadas en cada uno de los ítems del instrumento, los cuales se presentan en cuadros con sus respectivos gráficos. Seguidamente, con la información obtenida las se analizaron los factores internos (Debilidades y Fortalezas), y los factores externos (Oportunidades y Amenazas) que inciden en control interno del inventario de materiales en la empresa, mediante la Matriz DOFA. Se refiere a la relación entre el estado actual y las variables del estado esperado en un tiempo determinado, el resultado obtenido funciona como marco para el análisis interno de la compañía. A continuación se presentan los resultados obtenidos, una vez aplicada la encuesta al personal que labora en la empresa

4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

Ítem 1 ¿En la empresa se planifican las actividades relacionadas con la gestión de los inventarios de materia prima?

Cuadro 1. Planificación

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
----------	------------	-------------

Si	8	40%
No	12	60%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

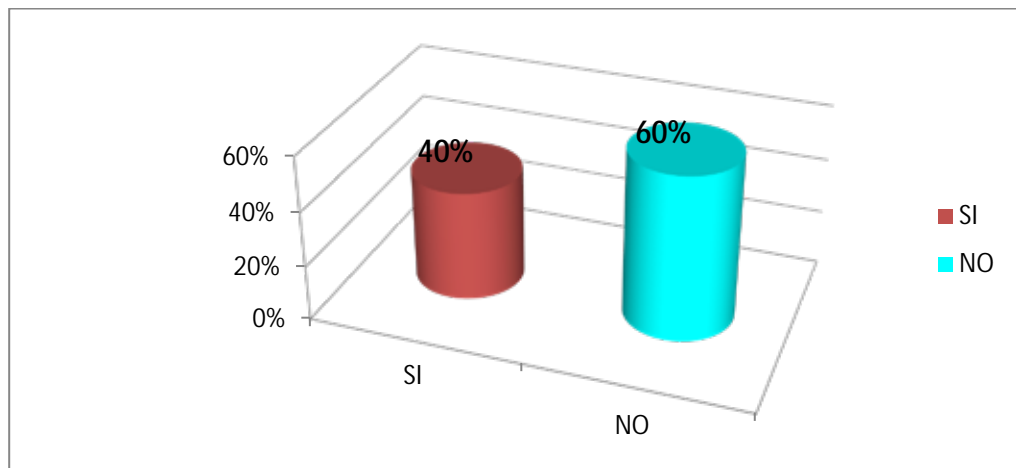


Gráfico 1. Planificación

Fuente. Cuadro1

Análisis: Los resultados arrojados en el gráfico anterior, señalan que el 60% del personal encuestado considera que en la empresa no se planifican las actividades relacionadas con la gestión de los inventarios de materia prima, esta situación conlleva a la pérdida de producto y descontrol del sistema para el buen funcionamiento del almacén. Otro 40% opina lo contrario. Cabe señalar, que es de gran importancia la planificación de las actividades del inventario, ya que le permitirá lograr mayor satisfacción tanto para el cliente como también para los trabajadores de la empresa

Ítem 2. ¿Existen procedimiento que describan lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?

Cuadro 2. Procedimientos

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

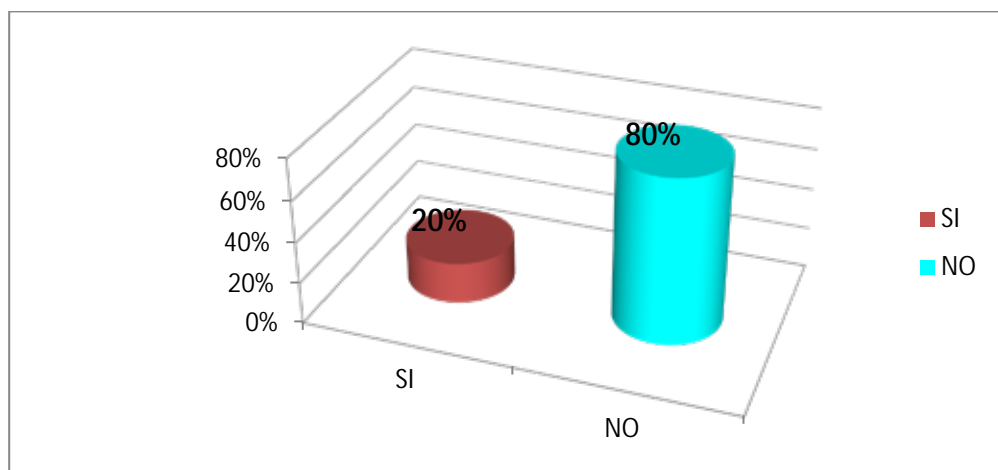


Gráfico 2. Procedimientos
Fuente. Cuadro 2

Análisis: Los resultados que se muestran en el gráfico anterior, señalan que el 80% de las personas encuestadas, consideran que los procedimientos existentes en relación al manejo de inventarios de materia prima no son comunicados claramente al personal, por lo cual no se evalúa periódicamente su cumplimiento. Por otro lado, el 20% opina lo contrario, piensan que si están definidos los procedimientos. Sin embargo, estos no se cumplen de manera adecuada, lo que evidencia que operan inapropiadamente el almacenamiento y manejo de los inventarios. Los procedimientos son documentos escritos que concentran en forma sistematica las normas y procedimientos orientados a informar y orientar al personal sobre los criterios de desempeño y curso de acción que deberán seguir para el cumplimiento de los objetivos.

Ítem 3 ¿Se establece un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén?

Cuadro 3. Entrada de mercancías

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	10	50%
No	10	50%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

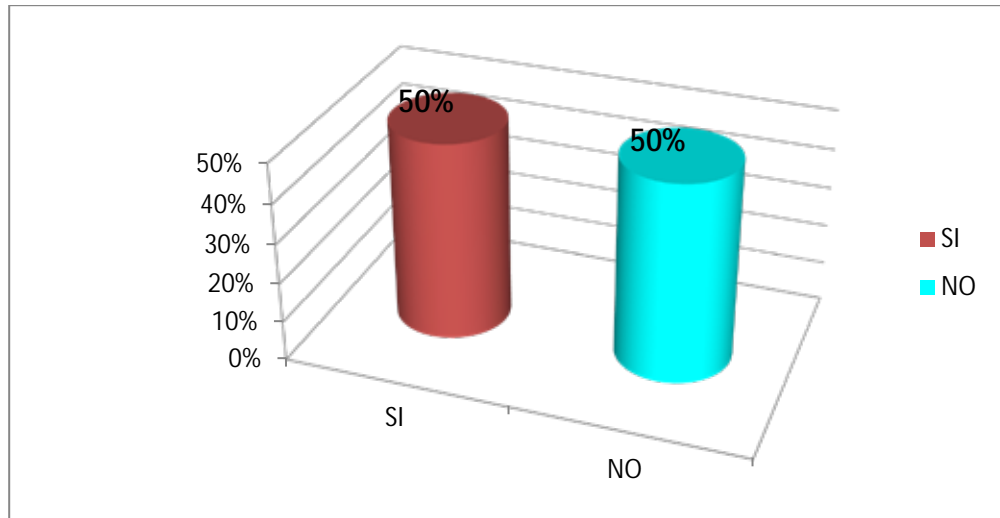


Gráfico 3. Entrada de mercancías
Fuente. Cuadro 3

Análisis: La población encuestada coincidió en un 50% que conocen los lineamientos de control de las entradas de mercancía; sin embargo, el otro 50% restante desconoce la existencia de los mismos. Estos resultados indican que existen deficiencias en los canales de comunicación de la información sobre los procesos de control establecidos en la empresa. el proceso de recepción de mercancías debe fundamentarse en una previsión de entradas que informe de las recepciones a realizar en tiempo dado y que contenga, al menos, el horario, artículos, y procedencia de cada recepción.

Ítem 4 ¿Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado?

Cuadro 4. Salida de mercancías

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	14	70%
No	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

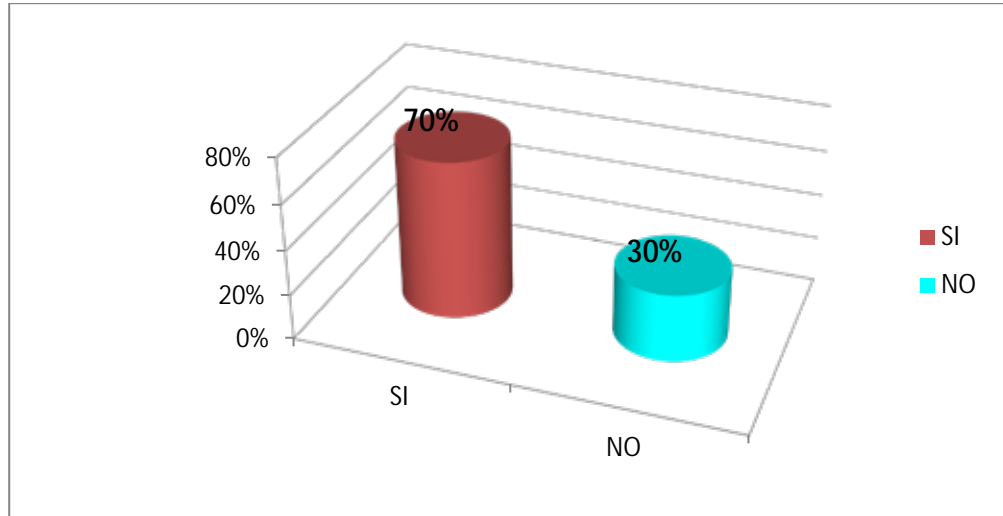


Gráfico 4. Salida de Mercancía
Fuente. Cuadro 4

Análisis: Como se observa, el 70% de las personas encuestadas considera que Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. Sin embargo, un 30% señala que no se lleva un control de las salidas del inventario, esto es debido a que se observa un descontrol en el almacén, ya que no se establecen de manera precisa los procedimientos a seguir para su correspondiente proceso de facturación y autorización.

Ítem 5 ¿Poseen un Almacenamiento de inventario adecuado para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?

Cuadro 5. Almacenamiento

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	6	30%
No	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

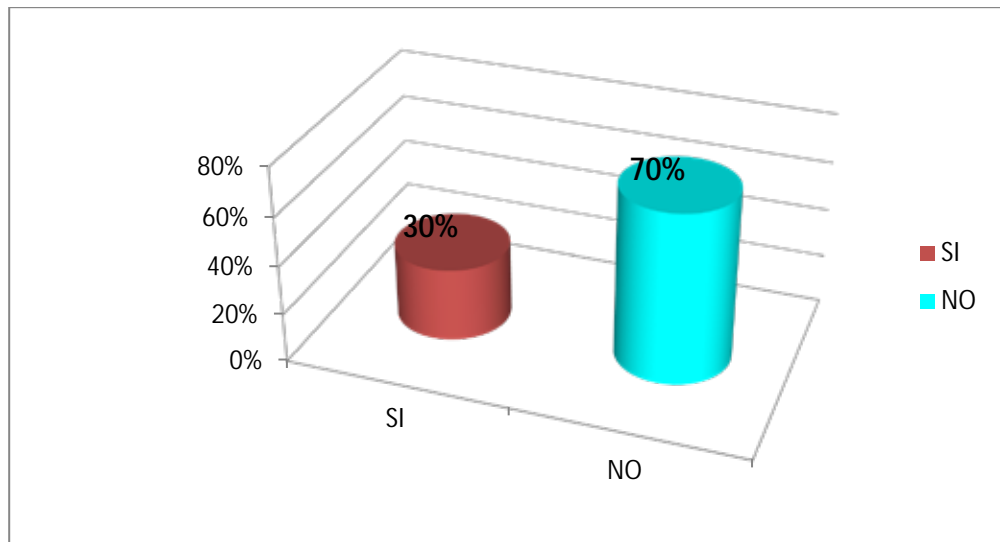


Gráfico 5. Almacenamiento
Fuente. Cuadro 5

Análisis: Como se observa, el 70% de los encuestados considera que no poseen un almacenamiento de inventario adecuado para protegerlo contra el robo, daño o descomposición, presentando una serie de irregularidades en los procesos productivos tales como: extravío de materiales y el uso inadecuado de la materia prima por parte de los trabajadores de área. por otra parte, un 30% opina que poseen almacenamiento adecuado a las necesidades de la mercancía para resguardar el inventario contra robo, daño o descomposición debido a que las mismas están estructuradas para facilitar el proceso de control de las existencias

Ítem 6 ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registros y custodia?

Cuadro 6. Funciones Y Responsabilidades

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	10	50%
No	10	50%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

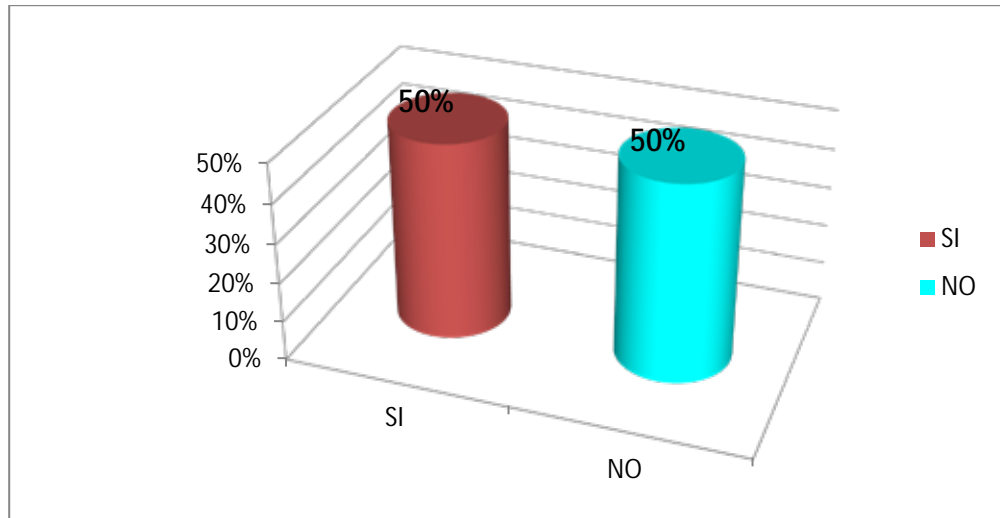


Gráfico 6. Funciones y Responsabilidades
Fuente. Cuadro 6

Análisis: La población encuestada coincidió en un 50% afirman que las funciones están claramente definidas en cuanto a registro y custodia se refiere, que se tienen manuales de procedimientos administrativos donde están establecidas las funciones que debe desarrollar cada trabajador en cada área de trabajo. Mientras que el otro 50% alega que los procesos antes mencionados no están segregados respondieron que no existe ninguna delimitación de las actividades necesarias para el funcionamiento continuo de la empresa.

Ítem 7 ¿Verifican los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?

Cuadro 7. Informes de Recepción

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	7	35%
No	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

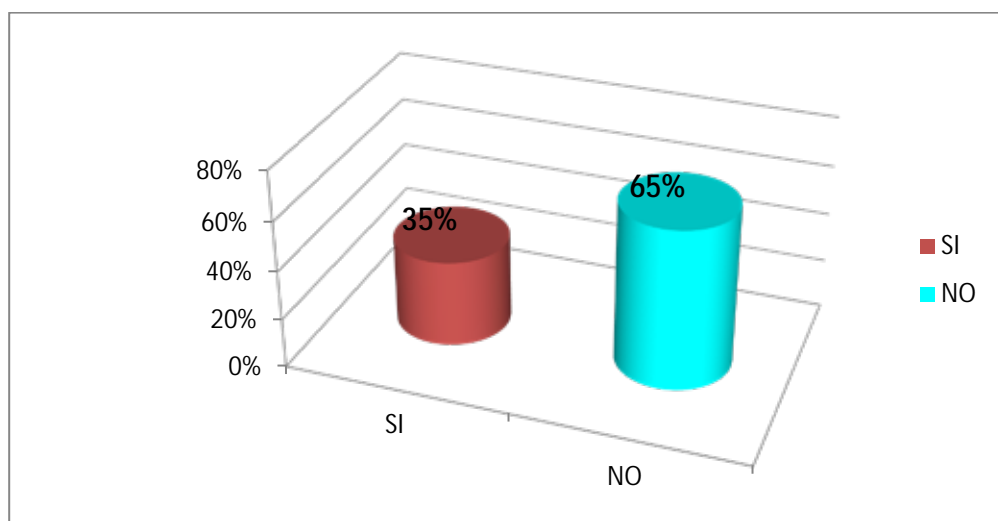


Gráfico 7. Informe de Recepción
Fuente. Cuadro 7

Análisis: De acuerdo a los resultados obtenidos en el gráfico anterior, se observa que el 65% de las personas encuestadas considera que los encargados de almacén no verifican las cantidades recibidas contra los informes de recepción, debido a que existen diferencias entre el físico y los reportes que manejan, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias a través de códigos internos clasificados por rubros de materiales, movimientos de entrada y salida de materiales. Por otro lado, el 35% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente, porque no se coteja el proceso de verificación de la documentación.

Ítem 8 ¿Ejecutan conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material?

Cuadro 8. Conteo de Inventario

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	10	50%
No	10	50%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

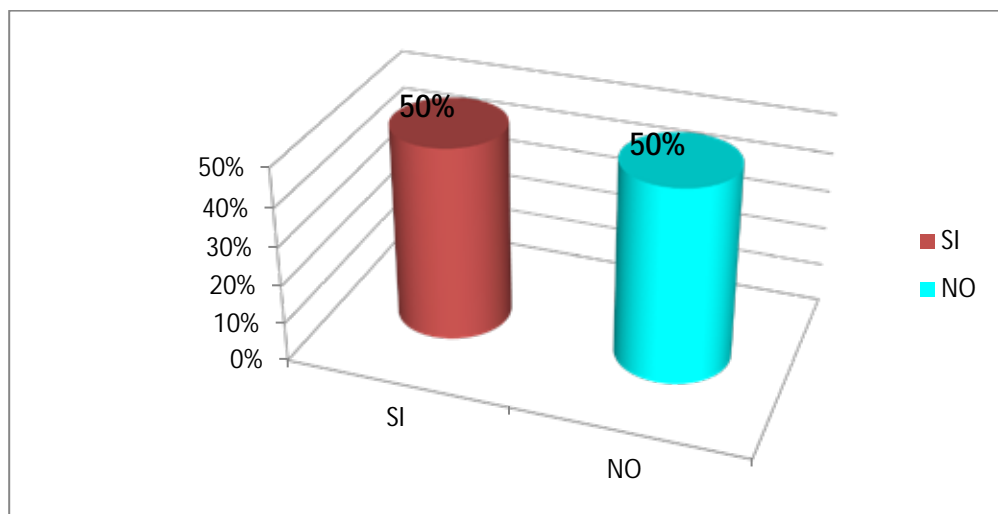


Gráfico 8. Conteo de inventarios
Fuente. Cuadro 8

Análisis: La población encuestada coincidió en un 50% que se ejecuta conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material, considerándose como un problema las diferencias existentes entre los registros con que cuenta el almacén y los registros con que presenta la misma, ocasionando pérdidas, ya que este material es para utilizarlo en el proceso productivo. Por el contrario otro 50% no realiza el procedimiento antes mencionado; Estos resultados indican que no es constante, por tal razón, no cuentan en todo momento con la posibilidad de determinar la disponibilidad, los costos, las pérdidas de material y los posibles fraudes.

Ítem 9 ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?

Cuadro 9. Registros de los Inventarios

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

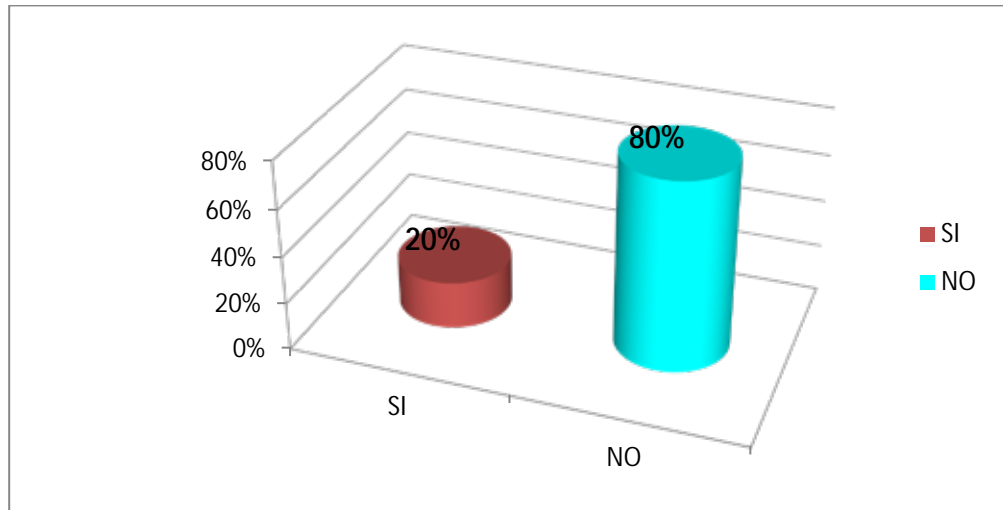


Gráfico 9. Registros de los Inventarios
Fuente. Cuadro 9

Análisis: La población encuestada coincidió en un 80% que en la empresa no se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor. Otro 20% opina lo contrario. Estos resultados indican que existe desinformación de los medios establecidos para el proceso de control de los registros contables; la gerencia de la empresa no podrá tomar decisiones acertadas basadas en la información de los estados financieros, debido a que los mismos no revelarán la verdadera situación financiera en cuanto a inventario se refiere, cuyo movimiento contable afecta no sólo el activo corriente sino también el estado de resultados a través del costo de la mercancía vendida

Ítem 10. ¿Comparan los inventarios físicos con los registros contables?

Cuadro 10. Registros Contables

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

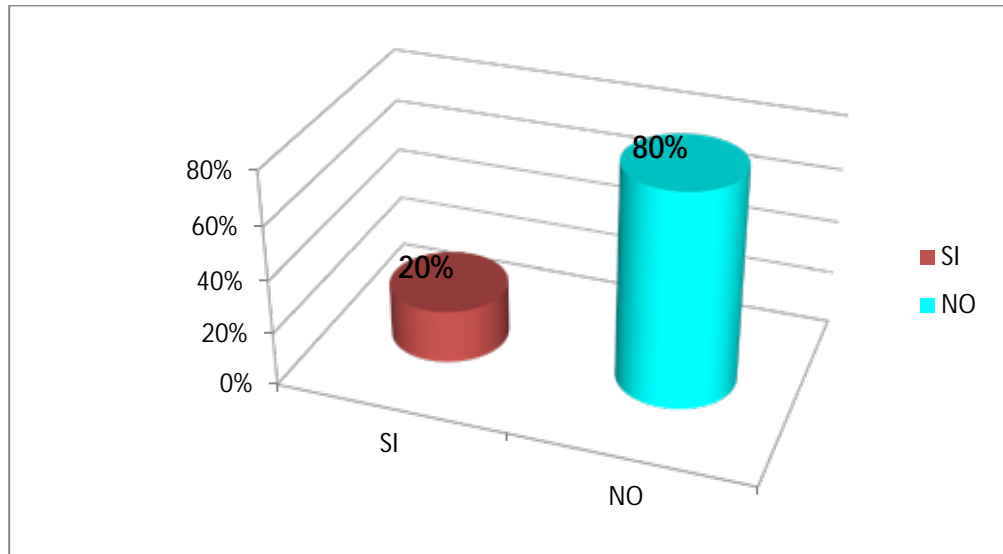


Gráfico 10. Registros Contables
Fuente. Cuadro 10

Análisis: Se observa, de acuerdo a los resultados obtenidos, que el 80% del personal encuestado considera que no se comparan los inventarios físicos con los registros contables. se puede señalar, que las variaciones existentes del físico versus el teórico no son ajustadas oportunamente, por lo tanto no se visualizan las diferencias que puedan presentarse entre los registros contables y sus existencias físicas. En este sentido, no se realizan conteos físicos del inventario de materia prima continuamente. Otro 20% opina lo contrario. Se evidencia debilidad en el control interno y este a su vez impide conocer el número real del inventario existente

Ítem 11. ¿Son reportadas periódicamente las existencias inactivas, obsoletas, de poco movimiento, en exceso o dañadas a los responsables de vigilar dichas condiciones?

Cuadro 11. Existencias Obsoletas

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	9	45%
No	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

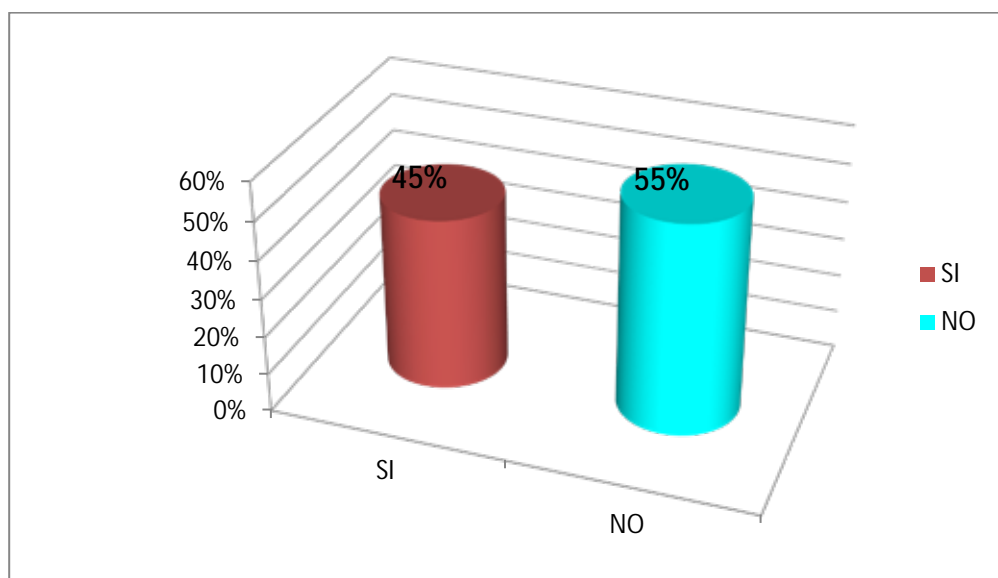


Gráfico 11. Existencias obsoletas
Fuente. Cuadro 11

Análisis: Como se observa en los resultados obtenidos en este gráfico, el 55% del personal encuestado considera que no son reportadas periódicamente las existencias inactivas, obsoletas, de poco movimiento, en exceso o dañadas a los responsables de vigilar dichas condiciones. Otro 45% señala lo contrario, ya que generalmente las variaciones que se reportan son por faltantes de materia prima que debe ser restablecida para continuar con la ejecución del presupuesto.

Ítem 12 ¿Se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año?

Cuadro 12. Toma Física

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	9	45%
No	11	55%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

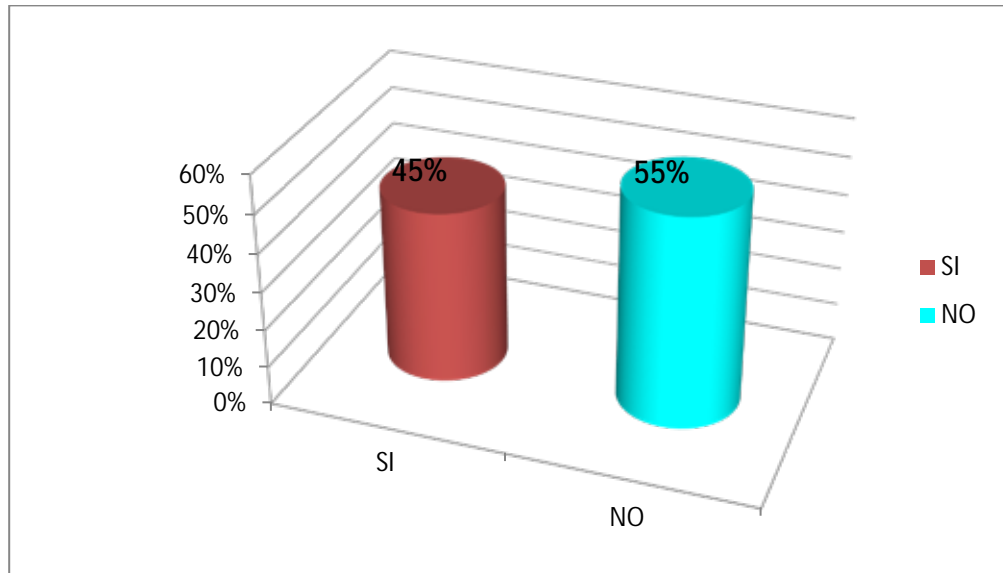


Gráfico 12. Toma Física
Fuente. Cuadro 12

Análisis. Como se observa, el 55% del personal encuestado considera que no se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararlas con lo refleja el sistema. Por otro lado, el 45% opina lo contrario, indican que si se realizan tomas físicas, pero solo cuando se ameriten, sin ningún control previo establecido. Conviene señalar, que es necesario, que las cantidades que se reflejen dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas.

Ítem 13 ¿Considera que la empresa cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?

Cuadro 13. Mecanismos de Control

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	20%
No	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

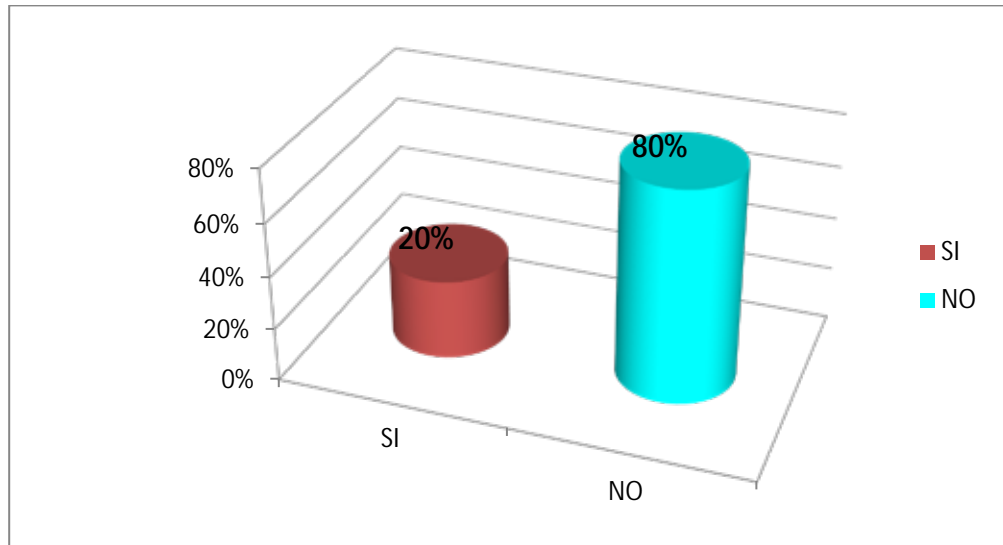


Gráfico 13. Mecanismos de control
Fuente. Cuadro 13

Análisis: Se observa que el 80% del personal encuestado considera que no se cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, esto se debe a que no se posee una herramienta que le brinde el adecuado control para disminuir los riesgos que se detectan. Otro 30% considera que si existen mecanismos de seguridad, pero muchas veces no se aplica para el control y resguardo de los inventarios de materia prima. El control debe estar diseñado para lograr efectividad y eficiencia de las operaciones, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa

Ítem 14 ¿El sistema de control interno actual de la empresa ha sido efectivo para erradicar los constantes ajustes que deben realizarse en la toma de inventario?

Cuadro 14. Sistema de Control Interno

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	6	30%
No	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

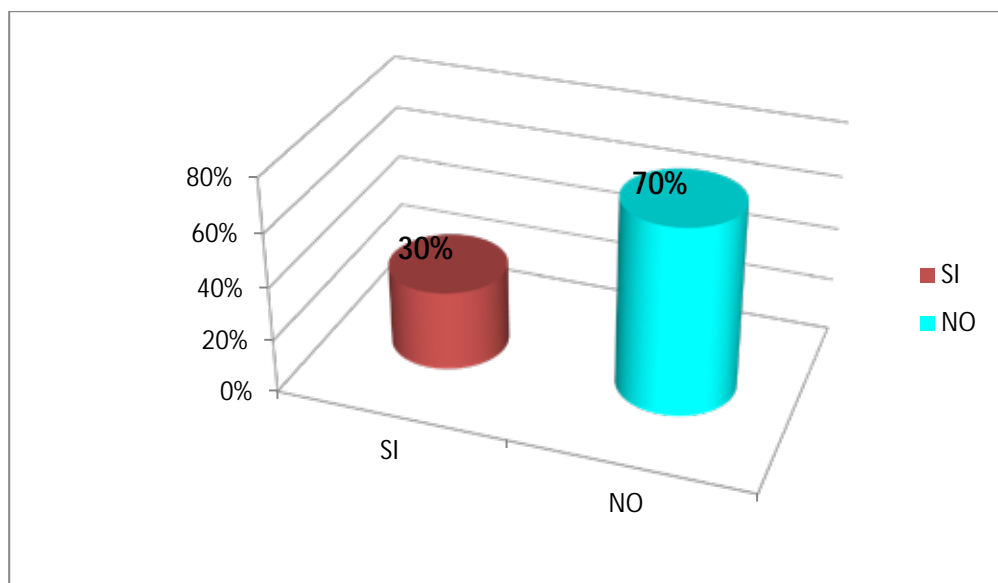


Gráfico 14. Sistema de Control Interno
Fuente. Cuadro 14

Análisis: Como se observa, el 70% del personal encuestado considera que el sistema de control interno actual de la empresa no ha sido efectivo para erradicar los constantes ajustes que deben realizarse en la toma de inventario. Otro 30% opina lo contrario. Se infiere que el sistema no facilita el procesamiento de los datos y no genera información en el momento en que se requiera, lo que no le impide a la empresa contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios.

Ítem 15 ¿Cree que es necesario diseñar estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa?

Cuadro 15. Estrategias de Control Interno

Aspectos	Frecuencia	Porcentajes
Si	0	0%
No	20	100%
Total	20	100%

Fuente: Rodríguez (2017)

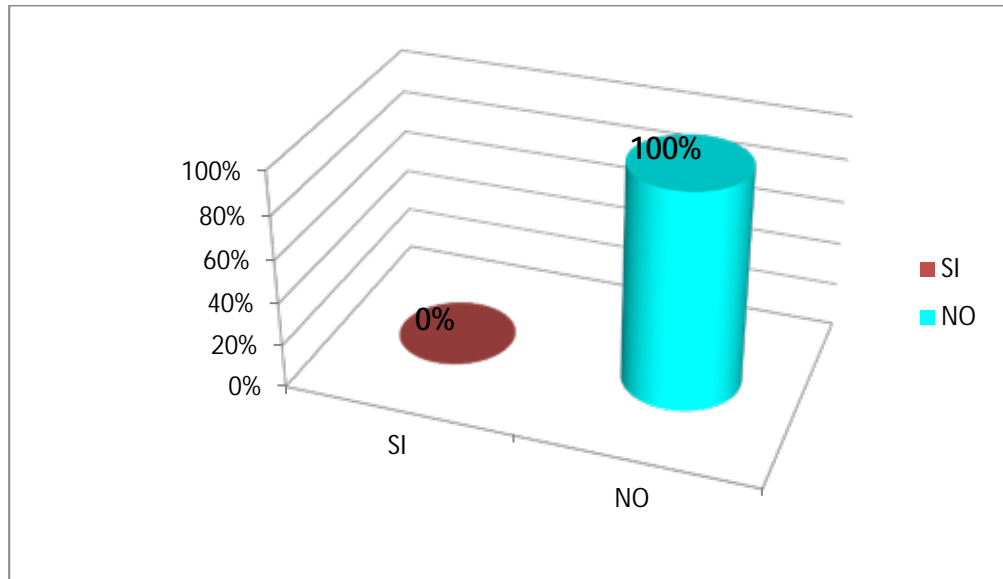


Gráfico 15. Estrategias de Control interno
Fuente. Cuadro 15

Análisis: Como se observa en los resultados obtenidos en este ítem, el 100% del personal encuestado, considera que es necesario diseñar estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física y asegurar registros contables completos y exactos

4.3 Análisis de las debilidades y fortalezas que posee el control interno del inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A.

Cuadro 16. Matriz DOFA

Factores Internos	Fortaleza (F)	Debilidades (D)
	Buena imagen y relación con los proveedores y clientes (F1) Posee los recurso tecnológicos y humanos para llevar a cabo la	No planifican las actividades relacionadas con la gestión de los inventarios (D1) Inadecuado control interno (D2) Control inadecuado de las

Factores Externos	propuesta (F2) Disponibilidad de la gerencia, así como d los trabajados para llevar a cabo los lineamientos propuestos (F3)	entradas y salidas de mercancías (D3) Almacenamiento Inadecuado de la mercancía (D4) Registros de inventarios inadecuados (D5) No se poseen procedimientos para los inventarios (D6)
Oportunidades (O) Ubicación estratégica de la empresa (O1) Acceso a nuevas tecnologías (O2) Búsqueda de nuevos mercados (O3) Permanente desarrollo tecnológico e innovación que ofrece el mercado (O4)	FO Planificar las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios Evaluar la eficiencia, eficacia económica de las operaciones. Revisar la confiabilidad e integridad de la información contable	DO Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de los inventarios Establecer conteos trimestrales de producto de constante rotación.
Amenazas (A) Situación económica del país (A1) Inflación en los precios (A2) Posibles cambios contantes de las políticas gubernamentales (A3)	FA Revisar operaciones o programas para asegurarse si los resultados son consistentes con las metas y objetivos establecidos Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de materiales	DA Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de aquellas políticas, planes, procedimientos Formular medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios

Fuente: Rodríguez (2017)

Luego de conocer la condición actual que se lleva a cabo en el manejo de los inventarios de materia prima en la empresa mediante el análisis de la Matriz Dofa. Una vez presentado los factores interno y externos, se combinan las debilidades con las oportunidades (DO), las debilidades con las amenazas (DA). De la misma manera, se combinan las fortalezas con las oportunidades (FO) y las fortalezas con las amenazas (FA). Estas combinaciones dan como resultado las estrategias control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa. las estrategias que se sugieren son las siguientes;

- Planificar las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios de materia prima
- Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de materiales
- Formular medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de materias primas

Los resultados que se muestran en el gráfico anterior, señalan que el 80% de las personas encuestadas, consideran que los procedimientos existentes en relación al manejo de inventarios de materia prima no son comunicados claramente al personal, por lo cual no se evalúa periódicamente su cumplimiento.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

En toda empresa el manejo de los inventarios engloba una diversidad de áreas, las cuales deben trabajar de manera sistematizada para así lograr un excelente desempeño en sus funciones, una dinámica acorde que evite, que se susciten fallas que afecten las operaciones de la organización como un sistema. Es por ello, que para Inversiones Gran Sotaplast, C.A. el manejo del inventario es vital, ya que de este depende su buen funcionamiento, dado que maneja una gran cantidad de materiales, indispensables para su operatividad y si no se utilizan correctamente pudiera acarrear problemas de abastecimientos con uno de los recursos claves para que pueda llevar a cabo sus operaciones normales que le permitan continuar en marcha.

De allí, la importancia de que los inventarios sean llevados de manera eficiente y asertiva, a través de un sistema de control interno que permita generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo. Este sistema debe asegurar que exista calidad en sus procesos, contribuyendo a mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la organización.

En tal sentido, se presenta la propuesta de estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., a través de la planificación de las normas generales de control interno y de la administración eficiente de los inventarios de materias primas. También se establecen las acciones necesarias para mejorar el manejo de materiales y finalmente, se formulan medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de materias primas

5.2 Justificación de la Propuesta

La importancia de esta propuesta viene dada ya que proporcionará a la empresa una herramienta que sirva de guía técnica para la consecución de sus objetivos, y permita perfeccionar el manejo de las operaciones, para que los resultados sean más eficientes, eficaces, y brinde mayor seguridad razonable sobre la información.

En virtud de esto se tiene que esta propuesta es importante, porque a través de ella se desarrollarán lineamientos de control interno que minimicen las diferencias de inventario de materia prima en la empresa. De igual forma, podrán controlar mejor la incidencia de la obsolescencia en las existencias de materia prima, toda vez que éstas estarán supeditadas al consumo requerido de los materiales según los planes de producción. Se espera que las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios sean más efectivas en cada una de las operaciones realizadas,

Por otra parte, el beneficio de esta propuesta se extiende a las labores netamente administrativas, ya que se incluirán procedimientos necesarios para el correcto desenvolvimiento de las operaciones de inventario, con lo cual se contará con documentos escritos que sirven de consulta al personal de la empresa, de manera que sus acciones sean uniformes y totalmente adecuadas. En resumen esta propuesta surge como una respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, la confiabilidad en los registros contables fundamentados en los principios contables y de control interno

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotoplast, C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Planificar las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios de materia prima
- Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de materiales

- Formular medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de materias primas

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: Existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa de poner en práctica de la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo los lineamientos necesarios para el diseño de estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A. Por lo cual, desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

Factibilidad Operativa: La factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. Desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico y la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma.

Factibilidad Técnica: Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios para la aplicación de los controles internos relacionados con el inventario, tales como como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; 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

5.5 Desarrollo de la propuesta

Objetivo 1: Planificar las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios de materia prima

Los inventarios hacen parte fundamental en el desarrollo interno de una organización, por consiguiente para la empresa Gran Sotaplast, C.A., es importante conocer y acatar las normas y las actividades administrativas que deben regir para la administración eficiente de los inventarios de materia prima

1. Normas para para el manejo eficiente del inventario de materias primas

- Al recibir la materia prima, el analista de almacén debe ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
- Se realizará un inventario mensual del orden dentro del almacén
- 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
- La mercancía de mayor rotación deberá colocarse en lugares accesibles. Mientras que la de menor rotación en zonas más lejanas.
- En las situaciones donde, debido a su volumen, la mercancía deba ser retirada del almacén. En este caso la salida solo se realizará si se presenta la orden de despacho, acompañada con la factura previamente cancelada por el cliente
- La mercancía deberá ser almacenada de manera adecuada, conforme a las consideraciones de protección que se requieran y a los métodos existentes para tal efecto
- La custodia fiel y eficiente de los materiales y repuestos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén
- La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares para su fácil ubicación en el almacén
- Mantener un control de los máximos y mínimos de los inventarios de productos terminados para asegurar su operatividad

- 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 innecesario
- El jefe de almacén debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido. 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
- Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros

2. Actividades administrativas para los inventarios de materia prima

A. Verificación de las cantidades del inventario de materia prima

- Realizar un conteo físico de todas las unidades que pertenecen al inventario
- Comparar los resultados del conteo físico con las cantidades que están en libros
- De existir alguna diferencia, se debe corregir y colocar la cantidad correcta para su valoración
- Ordenar según la secuencia de salida y con sus determinados costos unitarios y totales

B. Llevar control de las entradas y salidas de los inventarios de materia prima

- Verificar que cada salida de la materia prima tenga los elementos del costo, con sus costos unitarios correctos
- Verificar que el costo asignado a cada producto sea el que le corresponde

- Verificar que cada mercancía enumerada contenga las unidades que salieron del almacén a la misma fecha
- Verificar que cada materia prima que entre en el almacén sean los primeros que salgan a la venta

Objetivo 2: Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de materiales

En primera instancia, se debe contar con una planificación de producción bien estructurada que coadyuve a identificar los niveles necesarios de existencia de materia prima para cumplir la misma. Sin embargo, la empresa en estudio debe cumplir la siguiente estrategia de análisis:

Segmentar el inventario de materia prima por tipo de material, obteniendo la información histórica del sistema, acerca de las existencias finales al término de cada mes, en comparación con su consumo mensual. En este caso, se deben analizar las brechas más significativas entre altas existencias y poco consumo. Esta segmentación puede hacerse también por producto, detallando las especificaciones de material que requiere cada uno, de manera de sincerar los requerimientos de las órdenes de producción.

Bajo este mismo orden de ideas, el análisis debe proveer las unidades producidas históricamente, tomando en cuenta aumentos o disminuciones por estacionalidad o puesta en marcha de nuevos desarrollos. A continuación se sugiere la utilización del siguiente cuadro de análisis:

Análisis del Consumo de Materias Primas

	Materia prima	Consumo real (unidades)	Especificaciones Técnicas (unidades)	Existencias	Rotación en días
Producto	Material 1				
	Material 2				
	Material 3				

	Material 4				
	Material 5				
	Total				

Fuente: Rodríguez (2017)

Este análisis permite visualizar la diferencia entre el consumo real y las unidades que debieron disponerse según las especificaciones técnicas del producto, por lo que se pueden hacer ajustes o actualizaciones a la misma conforme se vaya suscitando los nuevos desarrollos de ingeniería al producto en sí mismo. Esta acción es necesaria para que la estimación de las materias primas requeridas por órdenes de producción sea cada vez más ajustada a la realidad

Tomando en cuenta esta herramienta de análisis, se debe hacer énfasis en los días de rotación de cada material, ya que este indicador manifiesta el exceso o déficit en la gestión de los inventarios con respecto al promedio indicado en la producción. En este caso, la fórmula para el cálculo de la rotación de los materiales va íntimamente ligada al consumo de los mismos, siendo ésta la siguiente:

$$\text{Rotación de Materias Primas} = \frac{\text{Consumo del Producto}}{\text{Existencias}}$$

Esta fórmula toma en cuenta el consumo del producto entre las existencias del período, el cual puede ser mensual o promedio del año. En esta investigación se recomienda a la empresa tomar como base para el cálculo de la rotación de inventarios los últimos tres meses al momento del análisis para reducir el efecto de cualquier variación inherente a estacionalidades o paradas de planta planificadas

Objetivo 3: Formular medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de materias primas

Para llevar un adecuado manejo de los inventarios de materia prima en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A. se proponen los siguientes controles internos:

Control Interno de Inventarios

Actividades	Controles Internos
Autorizaciones	<ul style="list-style-type: none"> · Las autorizaciones para la compra de materia prima deben hacerse únicamente por el administrador · Se elaborarán las requisiciones de materiales sobre la base de los pedidos a despachar, tomando en cuenta la situación financiera y los requisitos de calidad que ofertan los proveedores
Custodia de los Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> · Debe ser ejecutada por la persona encargada de dicha área, para ello es necesario que no efectúe ningún otro tipo de función en la empresa para evitar riesgos y hechos irregulares como fraudes, malversaciones, orígenes de vicios como robos en el inventario; todo esto se realiza debido al fácil acceso a la entrada del almacén.

Fuente: Rodríguez (2017)

Control Interno de Inventarios. Continuación

Actividades	Controles Internos
Recepción de la mercancía	<p>Recepción Digital de Mercancía :</p> <ul style="list-style-type: none"> · Toda mercancía debe ser registrada en el sistema

(inventario de materia prima)	<p>administrativo. Una vez recibida debe ser enviada inmediatamente al almacén después de haberse hecho la recepción digital. Y tener obligatoriamente el código de barra para ser enviada al almacén respectivo.</p> <p>Recepción Física de Mercancía</p> <ul style="list-style-type: none"> · Toda mercancía debe ser recibida y chequeada a través de una orden de compras y debe ser rotulada antes de ser enviadas al almacén.
Registros de Operaciones	<ul style="list-style-type: none"> · El departamento de contabilidad es el encargado de contabilizar cada una de las operaciones que se realizan en la empresa, los cuales deben tener la documentación de respaldo en el proceso de inventario

Fuente: Rodríguez (2017)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez analizado los resultados y presentada la propuesta se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la la situación actual en cuanto al manejo del inventario de materia prima

en la empresa Inversiones Gran Sotaplast, C.A., concluyendo que los procedimientos relacionados con el manejo de los inventarios de materia prima no están claramente definidos, lo cual origina descontrol en los materiales, dado que existen diferencias importantes en inventario de materia prima. Por lo que se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control 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.

Seguidamente, se analizaron las debilidades y fortalezas que posee el control interno del inventario de materiales en la empresa, concluyendo que no se cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes no se cuenta con mecanismos de control administrativos 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 cuenta la disposición de la gerencia y de los trabajadores para aceptar los cambios que se pudieran generar con la puesta en marcha de la propuesta planteada. Por tal motivo, de acuerdo al objetivo tres, se diseñaron estrategias de control interno para optimizar el inventario de materiales en la empresa. Dichas estrategias se basaron en la planificación de las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios de materia prima, de las normas y de controles internos para optimizar la gestión de los inventarios de materias primas

Recomendaciones

La planificación de los inventarios en una empresa debe realizarse en base los pronósticos y una planificación estratégica en la que se fijen los objetivos y metas que se deseen alcanzar. A continuación se plantean una serie de recomendaciones que se consideran deben ser tomadas en cuenta por la organización objeto de estudio, las cuales se desprenden de trabajo realizado:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios
- Fomentar e inculcar una cultura de registro y medición en toda la organización, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa
- Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados
- En cuanto a la toma física de inventario se recomienda realizarla mensualmente, ya que de esta manera le permite a la empresa ser más eficientes a la hora de planificar su producción, y se considera necesario que también fijen máximos y mínimos , para evitar excesos o faltantes de inventarios de materia prima
- Involucrar a la gerencia en los asuntos relacionados con las actividades de control interno, específicamente en el área de almacén, para así encontrar soluciones a las fallas que se generan en el proceso y poder mejorar el manejo y control de los inventarios.
- Llevar a cabo acciones de retroalimentación permanente a los fines de incentivar la participación de estas personas en la construcción de acciones que coadyuven a la optimización de los procesos en forma constante.
- Diseñar instrucciones y políticas internas de calidad específicas para el almacén de materias primas, de manera que el sistema de calidad estructurado que posea contengan métodos de detección de no conformidades y sistemas estandarizados de detección niveles óptimos de existencias en los materiales.
- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y

despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros.

- Entrenar al personal que labora en la empresa a través de charlas, seminarios y cursos para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción, almacenaje y despacho de la mercancía

REFERENCIAS

Bibliográficas

Andrade, Nectario (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría**. Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.

Arias Fidas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.

- Balestrini, Mirian. (2013). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación**. (7ma. ed.) Caracas- Venezuela: BL Consultores Asociados. Servicio Editorial.
- Ballou, Ronald. (2012). **Logística Empresarial. Control y Planificación**. (3a. ed.). Madrid: Díaz & Santos, Editores.
- Cabriles, Ysabel. (2014). **Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la Empresa Balgres C.A.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Simón Bolívar, Caracas.
- Castillo, Misleydis (2014), realizó un trabajo titulado: **“Diseño de Control Interno para los Inventarios de Materia Prima de la empresa Plasven, C.A.”**, trabajo de grado presentado en la Universidad de Carabobo.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables**. Caracas: Mc Graw Hill Interamericana, 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)”**, trabajo de grado presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Defliese, Philip Sullivan, Jaenicke y Gnospeluis, Richard (2012). **Auditoría** Montgomery. (5a. ed.). México: Limusa.
- Díez, Luis y López, Joaquín (2012). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control**. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Estupiñan, Rodrigo. (2008) **Control Interno y Fraudes**. Editorial Ecoe. Bogotá. Colombia.
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control**, México.
- Guerrero, Patricia. (2014). **Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la Farmacia Cruz Azul Sdo Villa Florida**. Trabajo de grado no publicado. Universidad Tecnológica de Santo Domingo, Ecuador.
- Hernández Roberto, Fernández Carlos y Baptista Lucio (2013). **Metodología de la Investigación**. 5a. Edición. México. Editorial Mc Graw Hill, México.
- Koontz, Harold y Wehrick, Heinz (2012). **Administración Una Participación**

Global. McGraw Hill Editores. México.

Martínez Yuleixy y Contreras Eduardo (2017). **Estrategias de Control Interno del Manejo de Inventario de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.** Trabajo de grado presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Meigs, Bettner (2010). **Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales.** 11va Edición. Formato: PDF.

Pyle William & White John (2012). **Principios Fundamentales de Contabilidad.** 1ra Edición. Editorial Continental. S.A. México.

Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación.** 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.

Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de investigación científica.** Editorial Limusa, Ciudad de México.

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

Electrónicas

Chapman Alan (2005). **Análisis Dofa.** (En línea). [www. degerencia. Com /tema /analisis_ dofa - 33k](http://www.degerencia.com/tema/analisis_dofa). Consultado en Septiembre de 2017.

Meneses, Luis (2008). **Contabilidad de inventarios. Teoría y caso práctico en Excel.** (En línea). Disponible en [https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-inventarios-teoria-y-caso-practico-en-ex....](https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-inventarios-teoria-y-caso-practico-en-ex) Consultado en Septiembre de 2017