



**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DEL  
MANEJO DE INVENTARIO  
DE MISCELÁNEOS EN EL DEPARTAMENTO  
DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE LA  
ASOCIACIÓN COOPERATIVA LPV  
LOGÍSTICA**

**Autores: Yuleixy Martínez  
Eduardo Contreras**

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 CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA**

**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 para optar al título de  
Licenciados en Contaduría Pública

Autores: Yuleixy Martínez  
Eduardo Contreras  
Tutor(a): Claribel Mieres

San Diego, Junio de 2017

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

**ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Licenciada Claribel Mieres, portador (a) de la cédula de identidad N° 10.268.485, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Contreras Eduardo portador de la cedula de identidad N° 18.166.040 y Martínez Yuleixy portadora de la cédula de identidad N° 14.051.388, titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIOS DE MISCELANEOS EN EL DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO DE LA ASOCIACION COOPERATIVA L.P.V LOGISTICA”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 20 días del mes de Junio del año 2017.

---

Licenciada Claribel Mieres.  
C.I 10.268.485

## **DEDICATORIA.**

**A DIOS**, por brindarnos darnos la bendición de estar vivos, por la sabiduría necesaria para afrontar y vencer las adversidades que se presentaron en este camino y por protegerme en todo momento.

**A Nuestras Madres**, Coromoto Gástelo y Roselvira González, por todo el apoyo incondicional, la comprensión, nuestros ejemplos de constancia y esfuerzo, son pilares fundamentales en nuestras vidas, gracias por cumplir esos dos roles tan importantes (Madre y Padre) de una manera admirable, las Amamos que Dios las Bendiga por siempre, este logro es de ustedes.

**A mi Esposo Oswaldo Lugo**, por estar a mi lado en todo momento, por su apoyo incondicional, por su paciencia y amor.

**A mi Esposa Rossana Rodríguez**, por su apoyo incondicional, por ser mi respaldo, estar a mi lado durante toda esta etapa, por su paciencia y comprensión.

**A mis Hijos Oswaldo y Verónica Lugo**, por su paciencia, comprensión y actitud positiva durante toda esta etapa de mi carrera, Los Amo.

**A mi Hija Rossana Marcela Contreras y mi Hijo, Sobrino y Compadre, Ángel Gómez**, Por ser las bendiciones de mi vida, mi inspiración, mi fortaleza para seguir adelante y alcanzar esta meta como un peldaño de mi crecimiento profesional, este logro es por ustedes y para ustedes, Los Amo.

**A nuestros Hermanos, Ramón Martínez, Pedro Aparicio, Ángela y Rafael Contreras, Julio Cesar Sánchez y Jonathan Rumbos**, por ser y estar presentes en nuestras vidas y apoyarnos siempre.

**¡A todos Mil Gracias, Dios Los Bendiga siempre!!**

**Eduardo Contreras y Yuleixy Martínez.**

## **AGRADECIMIENTOS.**

**A la Universidad José Antonio Páez** y en especial a la **Facultad de Ciencias Sociales** por permitirme ser parte de una generación de triunfadores y gente productiva para el país.

**A Nuestra tutora, Licenciada Claribel Mieres**, por habernos apoyado y guiado durante todo el camino, por su dedicación, tiempo, comprensión y profesionalismo, la apreciamos enormemente.

**A Todos Los profesores** con los que tuvimos el placer de compartir y aprender durante toda nuestra carrera universitaria, en especial al **Lic. Daniel Mariño**, gracias por su tiempo, apoyo, así como por la sabiduría que nos transmitió en el desarrollo de toda nuestra formación profesional.

**A la Asociación Cooperativa L.P.V Logística**, por brindarnos la oportunidad de realizar este trabajo de grado y permitir cumplir más importante de todos los requisitos de la carrera.

**A todos Uds., ¡Muchas Gracias!**

CONTENIDO		pp.
INDICE DE CUADROS.....		viii
RESUMEN INFORMATIVO.....		ix
INTRODUCCIÓN .....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1 Formulación del Problema.....	7
	1.2. Objetivos.....	7
	1.3. Justificación.....	8
II	MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL.....	10
	2.1. Antecedentes.....	10
	2.2. Bases Teóricas.....	16
	2.2.1 Inventarios.....	16
	2.2.2 Inventarios y Suministros.....	18
	2.2.3 Almacén.....	19
	2.2.4 Gestión de Inventario.....	19
	2.2.5 Control Interno.....	21
	2.2.6. Control Interno de Inventarios.....	22
	2.3 Definición de Términos.....	24
III	FASES METODOLÓGICAS .....	26
	3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	26
	3.2 Fases Metodológicas.....	28
	Fase I Diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.....	28
	Fase II. Analizar el control interno del manejo de inventarios de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.....	30

	Fase III. Diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.....	32
IV	RESULTADOS .....	33
	4.1 Presentación de los resultados.....	33
V	LA PROPUESTA.....	44
	5.1 Presentación de la propuesta.....	44
	5.2 Justificación de la propuesta.....	45
	5.3 Objetivos de la propuesta.....	45
	5.4 Factibilidad de la propuesta.....	46
	5.5 Desarrollo de la propuesta.....	47
	CONSIDERACIONES FINALES .....	56
	REFERENCIAS .....	59

LISTA DE CUADROS  
CONTENIDO

CUADRO		pp.
1	Planificación de Inventarios.....	34
2	Administracion de Inventarios.....	35
3	Registro de los Inventarios.....	37
4	Control de los Inventarios.....	38
5	Herramientas de Control Interno.....	40
6	Matriz DOFA.....	42

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA  
**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE INVENTARIO  
DE MISCELÁNEOS EN EL DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO DE  
EQUIPOS DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA LPV LOGÍSTICA**

Autores: Yuleixy Martínez  
Eduardo Contreras

Tutor: Claribel Mieres

Fecha: Abril de 2017

### **RESUMEN INFORMATIVO**

Los sistemas de control de inventarios garantizan la adecuada administración de los inventarios, a objeto de proteger los recursos de la empresa; lograr la eficacia, eficiencia y efectividad de las operaciones e incorporar medidas correctivas. No obstante, en muchos casos, se presentan problemas en los sistemas de gestión de inventario, como es el caso de la Asociación Cooperativa LPV Logística Así, el presente estudio tiene como propósito 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 es de tipo descriptiva y adopta la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. La muestra, que es de tipo probabilístico intencional, estará conformada por los seis (6) responsables de la cooperativa, los diez (10) empleados del Departamento de Servicios y el encargado del Almacén. Para alcanzar el objetivo, la investigación se desarrollará en tres fases. En la primera, se procederá a diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento; seguidamente se analizará el control interno del manejo de inventarios y, por último, se diseñarán las estrategias de control interno. Por tanto, los resultados de este estudio representan un aporte valioso desde el punto de de vista económico, social, académico e institucional. Así, desde la perspectiva económica el sistema de control de inventario permitirá una mejor gestión de los misceláneos. De la misma forma, desde la perspectiva social e institucional, permitirán ofrecer a los clientes precios más competitivos en el mercado; contribuyendo a mejorar la imagen corporativa. Finalmente, la sistemática metodológica aplicada constituye una guía o referente para el desarrollo de futuras investigaciones.

**Descriptor:** Inventario, Almacén, Sistema de Gestión de Inventario, Control Interno, Control Interno de Inventarios, Mantenimiento.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad las organizaciones empresariales a nivel mundial se enfrentan a un escenario globalizado, caracterizado por una alta competitividad. En este contexto, los esfuerzos deben centrarse, no sólo en mejorar los procesos productivos o de prestación de servicios, sino en las diferentes actividades relacionadas con la operatividad de la empresa, incluidos los aspectos administrativos contables. Cabe apuntar que, un elemento fundamental para garantizar el adecuado funcionamiento de una empresa es el manejo del inventario; ya que se asocia directamente con el uso racional de los recursos.

A tal efecto, el sistema de control interno de inventarios constituye el plan de la organización y los métodos coordinados adoptados dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos. Por ende, el propósito es garantizar la adecuada administración de los inventarios a objeto de proteger los recursos de la empresa. Sin embargo, en Venezuela en el caso de las medianas empresas los sistemas de control interno de inventario, en muchos casos, no ha sido debidamente adoptados, situación que tiene consecuencias negativas para la operatividad y rendimiento económico.

Ahora bien, la Asociación Cooperativa LPV Logística, operadora del único distribuidor autorizado de maquinaria CAT® y las marcas aliadas en el territorio venezolano, en los actuales momentos presenta problemas con el manejo de inventarios en el Departamento de Servicio. De hecho, el proceso de manejo de inventarios es bastante sencillo y no cuenta con ningún sistema de control.

Asimismo, tampoco se aplican mecanismos que permitan verificar si todos los misceláneos retirados del almacén fueron reflejados en la contabilidad del servicio; el almacén no dispone de un sistema de gestión que permita la ubicación adecuada de los insumos de acuerdo a las características del producto y fecha de caducidad y no se

dispone de un control de las existencias reales, situación que conlleva a cuantiosas pérdidas económicas.

Es por ello que, el objetivo de la presente investigación se centra en 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. Por ende, los resultados de este estudio tienen gran relevancia social, económica, académica e institucional. Así, desde la perspectiva económica el sistema de control de inventario permitirá una mejor gestión de los misceláneos; desde la perspectiva social e institucional, permitirán ofrecer a los clientes precios más competitivos en el mercado; contribuyendo a mejorar la imagen corporativa y en el ámbito académico, la sistemática metodológica aplicada constituye una guía o referente para el desarrollo de futuras investigaciones.

Así, el trabajo se estructura organizativamente en cuatro capítulos. En el Capítulo I se presenta la problemática a abordar, los objetivos del estudio y los aportes del mismo. En el Capítulo II se exponen los antecedentes de la investigación y los supuestos teóricos y legales que fundamentan la investigación, así como la definición de términos básicos.

Por su parte, en el Capítulo III se describe la metodología a desarrollar, incluyendo la modalidad, tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, el procedimiento y las técnicas e instrumentos de recolección y análisis de los datos.

En el Capítulo IV se presentan los recursos necesarios y el plan de actividades y, por último, las referencias bibliográficas.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

En la actualidad las organizaciones empresariales a nivel mundial se enfrentan a un escenario globalizado, caracterizado por una alta competitividad. En este contexto, las empresas deben adoptar como política empresarial, la mejora continua de los procesos como herramienta fundamental para incrementar la competitividad. En efecto, la mejora continua como filosofía empresarial, permite una mayor eficiencia operativa a través de la reducción de costos, las mejoras en el servicio al cliente y los controles dentro de la organización.

En tal sentido, los esfuerzos deben centrarse, no sólo en mejorar los procesos productivos o de prestación de servicios, sino en las diferentes actividades relacionadas con la operatividad de la empresa, incluidos los aspectos administrativos contables. En relación a este punto cabe apuntar que, un elemento fundamental para garantizar el adecuado funcionamiento de una empresa es el manejo del inventario; ya que se asocia directamente con el uso racional de los recursos y, por ende, con una mayor rentabilidad.

Así, según García (2014:14), el inventario es “el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes y se convierten en efectivo dentro del ciclo operacional de la empresa. En este mismo orden de ideas, Betancourt (2011:48), define el inventario como “la cantidad de bienes bajo el control de una organización, almacenados durante algún tiempo para satisfacer una demanda futura; constituyendo un amortiguador entre los procesos de demanda y abastecimiento”. De tal manera que, los inventarios están conformados por los activos que posee la empresa bien sea para ser vendidos, para la producción o como materiales o suministros para ser consumidos.

Es así como, el propósito fundamental de los inventarios, en función de lo referido por Cabriles (2014), es determinar la situación de las existencias de la empresa, para garantizar la operatividad y evitar un desabastecimiento que impida satisfacer la demanda de los clientes. En este contexto, Mongua y Sandoval (2012), apuntan que la función de los inventarios se enfoca en los siguientes elementos, la capacidad de predicción, las fluctuaciones de la demanda, la inestabilidad del suministro y la protección de los precios.

En otras palabras, la función de predicción se centra en mantener el equilibrio entre lo que requiere la empresa y lo que se consume; mientras que las fluctuaciones de la demanda, se asocian a la capacidad de generar una reserva de insumos para garantizar la operatividad de la empresa ante variaciones imprevistas de la economía y del mercado.

En consecuencia, aborda aspectos como, la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario. Además, para Guerrero (2014), se centra en determinar los siguientes elementos, el número de unidades que deberían ordenarse; el momento para la adquisición; las condiciones idóneas de almacenamiento y la forma de proteger a la empresa contra las variaciones en los costos de dichos insumos.

Es así como, Ruiz (2014:4), define el sistema de control interno de inventarios como “el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”. Por ende, el propósito fundamental del control de inventarios es, garantizar la adecuada administración de los inventarios a objeto de proteger los recursos de la empresa; lograr la eficacia, eficiencia y efectividad de todas las operaciones; monitorear el cumplimiento de lo contemplado en el sistema de gestión de inventarios e incorporar medidas inmediatas para corregir cualquier falla que se pueda evidenciar en la aplicación de la gestión de inventarios.

Sin embargo, en Venezuela en el caso de las medianas empresas los sistemas de control interno de inventario, en muchos casos, no han sido debidamente adoptados.

Esta debilidad evidentemente tiene consecuencias negativas para la operatividad y rendimiento económico de este sector empresarial, en especial en los actuales momentos de crisis económica caracterizada por el alto costo y desabastecimiento de los insumos.

Tal es el caso de la Asociación Cooperativa LPV Logística, que en los actuales momentos presenta problemas importantes con el manejo de inventarios. Así, en relación a esta cooperativa es preciso concretar algunos elementos de su evolución histórica. La Asociación cooperativa LPV Logística, es una empresa que desde el año 2003, opera como gerencia nacional de el único distribuidor autorizado de maquinaria CAT® y las marcas aliadas en el territorio venezolano.

Así mismo, en el año 2015 se produjo la alianza de todas las cooperativas que hacían vida en Venequip, a través de La Alianza Estratégica Solidaria (ALESO), que es un organismo de integración que dio pie a la creación del Consorcio de Cogestión Venequip, constituido por las empresas Venequip, S.A., Maquinarias Ortemaq, C.A. y Aleso.

Sin embargo, la empresa en los últimos tiempos ha venido presentando problemas en el departamento de Servicio en lo que respecta al manejo de inventarios de los misceláneos utilizados para el mantenimiento de los equipos. A este respecto es preciso indicar que, la sucursal cuenta con dos almacenes, uno destinado a los equipos y otro donde se ubican los misceláneos y herramientas requeridas para realizar el servicio de mantenimiento a las maquinarias. El rubro de misceláneos incluye los aceites, pinturas, thinner, fusibles, grasas, cables, cintas adhesivas, bornes y conectores, entre otros.

Es así como, el proceso que allí se sigue para el suministro de estos insumos es el siguiente. El Departamento de mantenimiento de Servicios realiza la requisición de insumos al área de compra, la cual solicita las respectivas cotizaciones a los proveedores, seleccionado la más adecuada. Una vez recibida la mercancía en el departamento de servicio, al momento de requerir mercancía para un servicio de mantenimiento, el supervisor del Departamento de mantenimiento de Servicios

indica al técnico responsable la cantidad de misceláneos que debe solicitar al almacén. En consecuencia, el técnico con una tarjeta firmada por el supervisor se dirige al almacén de herramientas y misceláneos a solicitar dicho material, procediendo el encargado del almacén a despachar el consumible para que el técnico realice el mantenimiento.

Por consiguiente, como se desprende de la información anterior, el proceso es bastante sencillo y no cuenta con ningún sistema de control que permita verificar si los consumibles solicitados son los realmente requeridos para realizar los mantenimientos de los equipos del cliente. Asimismo, tampoco se aplican mecanismos que permitan verificar si todos los misceláneos retirados del almacén fueron reflejados en la contabilidad del servicio para emitir la factura al cliente, así como los reclamos por los retrasos en los trabajos. Por tanto, estas irregularidades están generando pérdidas económicas por uso indebido y por pérdida de materiales.

De igual modo, el almacén no dispone de un sistema de gestión que permita la ubicación adecuada de los insumos de acuerdo a las características del producto y fecha de caducidad de los mismos, lo que conduce a pérdida de insumos por deterioro o vencimiento. Al mismo tiempo, no se dispone de un control de las existencias reales, situación que en algunos momentos conduce a fallas en la disponibilidad de los insumos requeridos para realizar el mantenimiento de la maquinaria.

En consecuencia, evidentemente estas fallas se producen por la falta de un sistema de control de la gestión de inventarios, situación que conlleva a cuantiosas pérdidas económicas, sobre todo tomando en cuenta el alto costo que todos estos insumos tienen en la actualidad. En este punto es preciso recordar que, además de los altos costos, existe en la actualidad una alta escasez en el mercado, lo que dificulta la reposición del inventario.

Adicionalmente, al no contar con un control real de las existencias, la empresa se enfrenta a sufrir desabastecimiento repentino de los consumibles, impidiendo prestar de forma adecuada el servicio a los clientes, hecho que afecta la imagen y competitividad de la empresa, incidiendo también sobre el rendimiento económico.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

Así, ante esta problemática surgen las siguientes interrogantes: ¿cuál es la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística?; ¿Cuáles son las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas del manejo de inventarios y ¿Cuáles serán las estrategias de control interno para garantizar el adecuado manejo de los inventarios de misceláneos?

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

#### **1.2.1 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.

#### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Ü Diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.
- Ü Analizar el control interno del manejo de inventarios de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.

Ü Diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.

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

El control interno de inventarios es un aspecto fundamental para garantizar un uso adecuado de los recursos empresariales, independientemente de la magnitud de la empresa. No obstante, en muchos casos se presentan fallas en el diseño e implantación de este tipo de mecanismos.

En este orden de ideas, como se mencionó anteriormente, el departamento de mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística, ha venido confrontando problemas con los procesos de control de inventarios, lo que ha conllevado a un uso inadecuado de los insumos, pérdida de los mismos y desabastecimiento, situación que ha generado pérdidas económicas, afectando el rendimiento económico de la empresa.

Es por ello que, el objetivo del presente estudio es proponer estrategias de control interno para el manejo de inventarios de los misceláneos en el departamento de mantenimiento de equipos de la empresa, con el fin de contar con mecanismos que permitan monitorear cada fase del proceso de compra, almacenamiento, distribución y reposición de los mismos.

Por ende, los resultados de este estudio tienen una gran relevancia desde el punto de vista económico, social, académico e institucional. Así, en primer término, desde la perspectiva económica el sistema de control de inventario permitirá una mejor gestión de los misceláneos, garantizando su uso eficiente, efectivo y eficaz. En efecto, este sistema, por un lado, asegurará una adecuada gestión de los inventarios y, por otra, permitirá controlar el cumplimiento de los procesos incluidos en dicho sistema.

En otras palabras, la propuesta incluirá los procedimientos para la compra, almacenamiento, distribución interna y reposición de la mercancía, sobre la base de parámetros como el nivel máximo y mínimo, el punto máximo de inventario y el punto de reorden.

Cabe destacar que, el mismo permitirá controlar la pertinencia de los pedidos a los proveedores en función de las existencias en el almacén y contrastar la mercancía faltante en el almacén, con los pedidos realizados por el Departamento de Mantenimiento y la facturación emitida a los clientes.

Igualmente, incluirá mecanismos para controlar el adecuado almacenamiento de los misceláneos en función de las características de cada producto y la fecha de vencimiento; así como, para monitorear la salida de insumos del almacén. Por ende, esta iniciativa evidentemente contribuirá a disminuir la pérdida de materiales, ya sea por daño de la misma o por uso inadecuado.

En consecuencia, por una parte, se garantizará el abastecimiento requerido para el funcionamiento, siendo importante para la empresa porque se evitara cuantiosas pérdidas económicas. En tal sentido, la empresa se beneficiará, debido a que los costos operativos disminuirán significativamente, incrementando el rendimiento económico.

De la misma forma, desde la perspectiva social e institucional, permitirán ofrecer a los clientes precios más competitivos en el mercado; contribuyendo a mejorar la imagen corporativa. Adicionalmente, los trabajadores contarán con la disponibilidad permanente de recursos para realizar las labores, hecho que garantizara un mejor ambiente laboral.

Finalmente, los resultados de este estudio y la sistemática metodológica aplicada constituye una guía o referente para el desarrollo de futuras investigaciones enfocadas en evaluar empresas de otros sectores del ámbito empresarial. De igual forma, el contenido teórico aquí abordado es un material actualizado de gran utilidad para los estudiantes del Área de Contaduría, que contribuirá a apoyar la formación académica en lo referente al manejo de inventarios.

## **CAPITULO II**

### **MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL**

En este capítulo se presentan los antecedentes, así como las bases teóricas y legales de la investigación, es decir, una síntesis de estudios previos realizados por otros autores relacionados con el objeto de estudio de la presente investigación y los supuestos teóricos y legales que la sustentan.

En este sentido, para Hernández, Fernández y Baptista (2012:22) el Marco Teórico consiste en “Sustentar teóricamente el estudio e implica analizar y exponer las teorías, las investigaciones y los antecedentes en general que consideren validos para el correcto encuadre del estudio”.

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

Los antecedentes de la investigación, como lo refiere Arias (2012), son los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio.

En este orden de ideas, Loja (2015), llevó a cabo un estudio cuyo título fue **“Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Femarpe CÍA. LTDA”**, el cual fue presentado como requisito de grado en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Así, el propósito central de la investigación fue diseñar un sistema de gestión de inventarios en la precitada empresa. Por tanto, se diseñó una investigación que adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en un estudio descriptivo y de campo.

Asimismo, para la recolección de los datos se utilizó la técnica de la observación directa, evidenciándose que la empresa no cuenta con un inventario físico real, no existe un control permanente de las entradas y salidas de mercancías del almacén y tampoco se realiza una constatación física periódica de la mercadería.

En consecuencia, se propuso la puesta en práctica de un modelo de inventarios basado en las 5S, a fin de implantar procesos de selección, orden, limpieza e higiene, estandarización y la autodisciplina en los empleados, para distinguir los materiales que son necesarios de los que no son. Así, este estudio plantea elementos teóricos actualizados acerca de los sistemas de control de inventarios, así como elementos importantes a tomar en consideración para elaborar esta propuesta.

Por su lado, Cabriles (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. Por tanto, este estudio contempla una importante recopilación teórica sobre la gestión y control de inventarios y, además, plasma una sistemática metodológica que sirve de referencia para diseñar la metodología en el presente estudio.

Adicionalmente, Guerrero (2014), 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. Por tanto, esta investigación incluye aspectos teóricos que sirven de insumos para la elaboración del marco teórico referencial en el presente investigación.

De igual forma, Páez y Alandette (2013), llevaron a cabo una investigación titulada **“Propuesta de un Plan de Mejora para el Almacén de Materia Prima de la Empresa Stanhome Panamericana con la Finalidad de Aumentar la Confiabilidad de la Información de Inventario”**, que fue presentada como Trabajo de Grado en la Universidad José Antonio Páez, San Diego. Así, el objetivo fue proponer un plan de mejora que incremente la confiabilidad del flujo de Inventario Lógico vs Físico en el Almacén de Materia Prima de la Empresa StanHome Panamericana, con la finalidad de lograr una base de inventario real en el sistema.

De modo que, la investigación asumió la modalidad de proyecto factible, sustentada en una investigación descriptiva que combinó estrategias documentales y de campo para la recolección de los datos. Asimismo, las unidades de análisis estuvieron conformadas por el personal y las operaciones que se realizan en el almacén de materia prima y para la recolección de los datos se aplicaron entrevistas no estructuradas al personal involucrado con el área del almacén; y se analizaron los procedimientos operativos y administrativos.

Es así como, de los resultados destacó que, el espacio físico disponible es insuficiente, existen deficiencias en la aplicación de políticas de inventario, no se cuenta con un control de gestión efectivo, no existe un analista de inventario, la identificación de las paletas es deficiente y no se realizan conteos cíclicos de la mercancía.

Por tanto, se elaboró una propuesta que incluyó estrategias para una gestión confiable del almacén y el inventario; las cuales incluyeron realizar un estudio para la ampliación del área del almacén, modificar la revisión y modificación de los procedimientos de gestión de inventarios y asignar a cada trabajador del departamento actividades específicas. Es así como, esta investigación constituye una guía para diseñar la sistemática metodológica a aplicar en la presente investigación y,

además, aborda aspectos relevantes para elaborar la propuesta.

A su vez Morillo, Pablo. (2013), de la Universidad Rafael Urdaneta (URU), en su trabajo de grado titulado **“Administración y contabilización de los inventarios y suministros en las peluquerías del Doral Center Mall del Municipio Maracaibo”**, presentando para optar al título en Licenciado en Contaduría Pública.

El presente trabajo tiene como propósito analizar la Administración y Contabilización de los inventarios y suministros de peluquerías del Doral Center Mall, el tipo de investigación utilizada descriptiva, de campo no experimental, con diseño transversal, que consiste en un estudio estadístico y demográfico utilizado en ciencias sociales de la salud-estudio epidemiológico-, que mide a la vez la prevalencia de la exposición y del efecto en nuestra población en un solo momento temporal, el instrumento para la recolección de datos que se aplicó fue un modelo de cuestionario con treinta y seis (36) ítems, con una muestra de cuatro (4) peluquerías, dando como resultado que dichas peluquerías realizaban la reposición de inventario cuando el almacén alcanzaba un determinado nivel de stock, en cuanto al sistema de inventario que aplican es el P.E.P.S.

Según dicho estudio, se dejó en evidencia que los registros de entradas de mercancías se realizaban, sin embargo, no se actualizaban los precios destinados para el público, dejando claro que el control que llevaba era escaso, dando con esto una toma de decisiones no acorde a la situación real de la peluquería.

En cuanto a la relación que mantiene dicho trabajo con la investigación actualmente desarrollada, queda en evidencia la falta de registro y actualización en el rubro de inventarios, ocasionando una situación irreal del mismo, afectando directamente la renovación del inventario y avances de nuevos proyectos, debido a que no guarda una adecuada relación respecto al inventario físico y lo registrado en los programas de inventarios, permitiendo que la empresa no adquiera otro tipo de inventario de mercancía que complemente su razón social.

Por último, Mejías (2013), llevó a cabo un estudio que fue titulado **“Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén e Inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A”**, la cual fue presentada como requisito de grado en la Universidad José Antonio Páez, San Diego. De tal forma, que el objetivo fue proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.

En tal sentido, la investigación asumió la modalidad de proyecto factible, basada en un estudio descriptivo y de campo. Las unidades de análisis estuvieron conformadas por el Departamento de Almacén- Inventario y las unidades de trabajo relacionados con el destino de la mercancía, así como los 7 empleados que trabajan de manera directa con el proceso de inventario de mercancía

Además, para la obtención de la información se aplicó la técnica de la observación directa y un cuestionario y metodológicamente el estudio se desarrolló en tres fases, diagnóstico de la situación actual del proceso de almacén- inventarios, descripción de las debilidades y fortalezas y diseño de estrategias de control interno para optimizar el proceso.

Así, los resultados evidenciaron que no se cuenta con un sistema de control de las existencias, existen debilidades en el control de la documentación de la gestión de inventario, la mercancía no está debidamente clasificada en el almacén y existen discrepancias entre la mercancía encontrada en el software contable y las que se encuentran físicamente en la empresa.

En consecuencia, se diseñó un sistema de control interno de las actividades del almacén, que incluyó seis actividades centradas en el registro de la mercancía que entran y salen del almacén y para la elaboración y valoración de inventarios. De modo que, la sistemática metodológica aplicada en esta investigación se adapta a los objetivos y características del problema evaluado en el presente estudio.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas constituyen el grupo de conceptos y/o constructos que representan el sustento de la investigación que se desarrolla. A juicio de Arias (2010:39), “Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas”. De modo que, a continuación se describen las teorías que servirán de referencia para el análisis del problema de investigación desde una perspectiva teórica.

### **2.2.1 Inventarios**

El inventario, de acuerdo a lo señalado por Betancourt (2011:48), es “la cantidad de bienes bajo el control de una organización, almacenados durante algún tiempo para satisfacer una demanda futura; es un amortiguador entre los procesos de demanda y abastecimiento”. Asimismo, para Canedo y Leal (2014:17) “constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas”.

De modo que, las funciones de los inventarios, según Reino (2014), se centran en evitar la escasez de productos derivada de la fluctuación de la demanda o retardos en el abastecimiento de mercadería; beneficiarse de la disminución de costos por compras de gran magnitud; regular el flujo de adquisiciones y entregas dentro del almacén y mantener un nivel de stock suficiente para cubrir las necesidades y exigencias de los clientes.

En este orden de ideas, para Guerrero (2014), la política de inventario se centra en establecer las relaciones precisas entre las necesidades y el abastecimiento, definir categorías para los inventarios, clasificar la mercancía, mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible y satisfacer rápidamente la demanda.

A tal efecto, las políticas de inventario y de compra de materiales según Avilés (2011), deben estar interconectadas para evitar la acumulación de existencias a intervalos irregulares o el desabastecimiento. Por tanto, es primordial analizar el volumen de compra en función de los costos de almacenamiento y manejo, al igual que, la frecuencia de uso y la caducidad.

Cabe destacar que, existen varias modalidades de inventarios, planteando Cabriles (2014), que se pueden clasificar según las actividades que estos controlan, por su función o por su condición durante el proceso. Así, por la actividad que controlan, se clasifican en materia prima, productos en proceso de fabricación, productos terminados, suministros de fábrica o fabricación. De igual forma, según su función, tal y como lo señala Montenegro (2012), se organizan en inventario de fluctuación, inventario de anticipación, inventario de tamaño de lote, inventario de transporte e inventario de protección o especulativo. Y, por último, de acuerdo a su condición durante el proceso, en tamaño de lote, fluctuación de la demanda, fluctuación de la entrada e inventario de disipación.

Por su parte, para Laguna (2012), los inventarios se clasifican de acuerdo a la función que desempeñan; la naturaleza física de los productos y su importancia. De acuerdo a la función, se organizan en stock de seguridad, stock medio, el sobrante y el activo. Así, el stock de seguridad es el volumen de existencias por encima de lo que se necesita; el stock medio es la cantidad de stock que se tiene durante un periodo de tiempo determinado; el stock sobrante, abarca los artículos en buen estado que ya no se usan; mientras que el stock activo es aquel que hace frente a la demanda normalmente.

Además, por su naturaleza los inventarios se clasifican de acuerdo a la duración de la vida útil de los productos y según el tipo de actividad de la empresa. En el primer caso pueden ser productos perecederos, los no perecederos y los artículos con fecha de caducidad marcada; según el tipo de actividad se pueden clasificar en empresas comerciales y empresas industriales y por su importancia se clasifican de acuerdo al precio de compra o fabricación, por la cantidad utilizada de producto en

unidad de tiempo o por la utilidad que representan para el funcionamiento de la empresa.

### **2.2.2 Inventarios y Suministros**

De una manera general, se puede afirmar que los suministros son el conjunto de insumos requeridos para la producción o prestación de un servicio. Además, el suministro se trata de la actividad que se lleva a cabo para satisfacer las necesidades de consumo de una estructura económica, ya sea una familia o una empresa. Así, una cadena de suministro, para Cabrera (2014:12), es aquella que “está formada por todas aquellas partes involucradas de manera directa o indirecta en la satisfacción de la solicitud de un cliente. De igual forma, según Ramírez (2010), las cadenas de suministros son una secuencia de procesos y flujos que tienen lugar dentro y fuera de la empresa y entre diferentes etapas que se combinan para satisfacer las necesidades de los clientes

La cadena de suministro incluye no solamente al fabricante y al proveedor, sino también a los transportistas, almacenistas, vendedores al detalle e incluso a los mismos clientes. Por tanto, la cadena de suministro es sumamente importante ya que esta observa todos los procesos de manera completa, desde el nivel macro hasta los procesos de manera individual y posee tres niveles de decisión las cuales son: estrategia o diseño, planeación y operación de la cadena de suministros.

En este orden de ideas, los componentes de un sistema típico de logística son pronóstico de la demanda, gestión de abastecimiento, gestión de inventarios, gestión de almacén, gestión de transporte y/o distribución y servicio al cliente.

### **2.2.3 Almacén**

El almacén para Páez y Alandette (2013:26), “es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos

bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos”. Por tanto, puede decirse que tal y como lo señala Mejías (2013), es una unidad de servicio de la estructura orgánica y funcional, con objetivos definidos de resguardo, custodia y control de abastecimiento de materiales y productos.

Por tanto, la gestión del almacén, como lo refiere Tovar (2016), adopta una serie de principios básicos: (a) la custodia de los materiales debe encontrarse bajo la responsabilidad de una sola persona con funciones especializadas de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y ayuda en el control de inventarios; (b) debe existir una sola puerta o una de entrada y otra de salida; (c) es necesario llevar un registro de todas las entradas y salidas; (d) se requiere informar a control de inventarios y contabilidad todos los movimientos del almacén; (e) se debe asignar una identificación a cada producto, el cual debe ser ubicado según su clasificación e identificación.

#### **2.2.4 Gestión de Inventario**

La gestión de inventarios, tal y como lo señala García (2014:17), es “la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa”. Además, de acuerdo a Laguna (2010), la gestión de inventarios es un sistema transversal a la cadena de abastecimiento, que se relaciona con la planificación y el debido control de los inventarios y busca responder a dos preguntas:

A tal efecto, Pierri (2009), apunta que los costos de pedido se relacionan con realización y recepción de un pedido; los costos de acarreo son los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo y los costos por agotamiento de inventario, según Montenegro (2013), son aquellos en los que incurre una empresa cuando se ve imposibilitada de surtir pedidos debido a que la demanda de un artículo es mayor al inventario disponible. Adicionalmente, García (2014:20), incluye los costos de aseguramiento, que tienen como objetivos “determinar valores

totales que permitan conocer, aproximadamente, los costos en los que incurre el sistema de aprovisionamientos y, además, determinar indicadores, que manteniéndose actualizados, permitan tomar decisiones en los procesos de gestión del inventario”.

Ahora bien, para Laguna (2012), la gestión de inventarios busca establecer relaciones duraderas con los proveedores para evitar el desabastecimiento y poder afrontar la demanda. De tal forma, que una adecuada gestión de inventarios, para Reino (2014), implica realizar pronósticos adecuados, llevar a cabo el control físico de los inventarios, generar la confianza en el proveedor, reducir los inventarios de seguridad, garantizar un stock suficiente para cubrir la demanda y garantizar los costos para gestionar el stock y la adecuada rotación de cada uno de los productos.

Por tanto, la gestión de inventario tiene como principales propósitos, tal y como lo reseña Cabriles (2014), reportar las existencias en almacén, disponer de los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio. Es así como, la gestión de inventarios debe caracterizarse por la capacidad de predicción, cuyo propósito es mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa a través de los inventarios. En tal sentido, es preciso controlar variables como las fluctuaciones de la demanda y la inestabilidad del suministro por parte de los proveedores.

En tal sentido, para lograr este objetivo es preciso contar con una adecuada política de gestión de inventarios. La misma consiste principalmente en la fijación de parámetros para el control de la inversión, mediante el establecimiento de niveles máximos de inventarios que produzcan tasas de rotación aceptable y constante; así como, la generación de canales de comunicación que permitan el contacto formal y continuo del departamento de compra, con los proveedores de las principales materias primas o productos terminados requeridos por la empresa.

En este orden de ideas, las políticas de inventario y de compra de materiales en cualquier organización, como lo refiere Avilés (2012), deben estar estrechamente relacionadas, ya que un desfase entre ellas puede generar la acumulación de existencias a intervalos irregulares en cantidades desiguales o el desabastecimiento.

Es por ello que, es preciso analizar el volumen de compra en función de los costos de almacenamiento y manejo, así como, la frecuencia de uso y la caducidad.

De modo que, las estrategias de reabastecimiento, para Hernández (2012), se centran en hacer el pedido antes que se agote el inventario existente, considerando el número de días necesarios para que el proveedor reciba y procese la solicitud, así como el tiempo en que los artículos estarán en tránsito.

A tal efecto, como lo refiere Da Silva (2012), es preciso calcular el pedido óptimo, el nivel máximo de existencia, el nivel mínimo de existencia, el nivel teórico de existencia, el nivel de reorden y el pedido optimo. Los niveles máximos deben establecerse lo suficientemente altos como para garantizar que siempre haya un suministro adecuado, pero también lo suficientemente bajo para no generar pérdidas por vencimiento. Los niveles mínimos se deben establecen al nivel más bajo posible, pero respetando un margen de seguridad. El punto de reorden para Vermorel (2012), es el nivel de inventario de un artículo que señala la necesidad de realizar una orden de reabastecimiento.

### **2.2.5 Control Interno**

El control interno para Mejías (2013:20) indica que el control interno es “un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos”. Además, según Ramírez y Volquez (2012:3) el control interno comprende el “conjunto de procedimientos coordinados para proteger y salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad y exactitud de las informaciones contables, así como garantizar la eficacia y productividad de la empresa”.

Es así como, el control interno se plasma en las políticas aprobadas por los niveles de dirección de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales

de procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Por su parte, desde el punto de vista contable, el control interno es el plan de organización cuyo objetivo es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros. Por ende, tal y como lo refiere Ortega (2013), facilita la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad; y, además, ofrece información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

De modo que, el control interno, se clasifica en administrativo y financiero. El control interno administrativo, de acuerdo a Murillo (2013), constituye el conjunto de procedimientos que permiten registrar y controlar los procesos de transacciones y de actividades administrativas, con el fin de mejorar la eficiencia de las operaciones. Por su lado, para Márquez y Rojas (2014), el control interno financiero, son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información financiera.

Ahora bien, el control interno de una organización, para Romero (2012), incluye cinco componentes o elementos: (a) el ambiente de control o procedimientos que reflejan la actitud de los niveles de la administración; (b) la evaluación del riesgo que es el dictamen financiero que identifica los riesgos relevantes en la preparación de los estados financieros; (c) el sistema de información contable y de comunicación; (d) actividades de control o procedimientos que ayudan a asegurar la implantación de las acciones para abordar los riesgos y (e) monitoreo del control que implica la evaluación continua de la calidad del desempeño del control interno.

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

El control de inventarios, tal y como lo refiere Pérez (2013), tiene como propósito central determinar qué, cuándo y cuánto se requiere de un producto específico para continuar en el mercado. En tal sentido, existen varios

procedimientos, entre los que destacan el Método ABC, Cantidades Mínimas y Máximas, el Método Justo a Tiempo.

Así, el primero diferencia los artículos en importantes y escasos (Clase A), numerosos y triviales (Clase C) y un grupo intermedio que no participa en ninguna de las dos anteriores denominaciones (Clase B). Por tanto, como lo apuntan, Gutiérrez y Arcila (2013), en la Clase A se agrupan el 20 por ciento del total de las existencias, que representan un 80 por ciento de la inversión; en la Clase B el 30 por ciento del total de las existencias, que representan un 15 por ciento de la inversión y en la Clase C se incluyen el 50 por ciento del total de las existencias, que representan un 5 por ciento de la inversión.

De tal forma que el procedimiento consiste en seleccionar un criterio basado en niveles de importancia, ordenar los artículos en forma descendente de acuerdo al criterio seleccionado, fijar un porcentaje del total de artículos para cada clasificación, calcular el valor acumulado del criterio seleccionado para todos los productos y clasificar los productos en clases A, B o C según su importancia.

Adicionalmente, en el Método Justo a Tiempo, para Ruiz (2014), se basa en comprar con más frecuencia cantidades reducidas para ser utilizadas en producción, en vez de comprarlas con anticipación y almacenarlas. Por lo tanto, para su puesta en práctica se requiere de compras eficientes, proveedores confiables y un sistema efectivo de manejo de inventarios.

Por último, el Método de las Cantidades Máximas y Mínimas se centra en calcular los niveles de cantidades de existencias que deben estar en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. Así, la adquisición se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como máxima; mientras que el mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer.

### 2.3 Definición de Término Básicos.

**Almacén:** unidad de servicio y soporte en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

**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.

**Existencias:** son activos poseídos para ser vendidos en el curso normas de la explotación, en proceso de producción de cara a la venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

**Gestión de Almacén:** proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados.

**Inventario Final:** inventario que refleja la cantidad de existencia de una empresa tiene al final del proceso contable coincidirá con el inventario inicial del siguiente periodo.

**Inventario Inicial:** inventario que refleja la cantidad de existencia que una empresa tiene al final del proceso contable al iniciar sus actividades después de hacer un conteo físico.

**Inventario Máximo:** cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén Este se calcula con relación a los meses de demanda y su variación del excedente.

**Inventario Mínimo:** es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén para seguir proveyendo de servicio a los consumidores, sin que estos noten

carencias de servicio o sin que se rompa la cadena del mismo. En el cálculo del stock mínimo se deben tener en cuenta factores tales como el tiempo de entrega de nuevos pedidos, de forma que el volumen de unidades se mantenga siempre dentro de unos límites,

**Inventario Disponible:** aquel que se encuentra disponible para la producción o venta

**Misceláneos:** Material o suministro a utilizar en los servicios a clientes.

**Proveedores:** personas o empresas que ofrecen los bienes o servicios.

**Punto de reorden:** nivel de inventario que determina el momento en que se debe colocar una orden.

**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.

**Sistema de Control Interno:** conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa

**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 que 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.

**Stock mínimo o stock de seguridad mínimo:** cantidad que indica el límite inferior para el stock de seguridad.

## **CAPITULO III**

### **FASES METODOLÓGICAS**

En este capítulo se desarrollan las Fases Metodológicas o Marco Metodológico, el cual es definido por Arias (2012:11), como “el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos, que se emplean para formular y resolver problemas”. En este mismo orden de ideas, las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015:14), apuntan que “es una creación personal, cuyas técnicas e instrumentos a utilizar para la recopilación de datos, pueden resultar convenientes a los objetivos que se persiguen”.

Por ende, y en base a los preceptos anteriores, seguidamente se describe el tipo, diseño y nivel de investigación, al igual que las fases metodológicas, especificando la población y muestra estudiada, así como, las técnicas e instrumentos que se emplearán en el proceso de recolección y análisis de los datos

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

La investigación adopta la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo, ya que el objetivo general es 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.

A este respecto cabe señalar que el proyecto factible, según lo contemplado en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015:5), consiste “en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos.

En consecuencia, en este caso, luego de diagnosticar la situación actual del control interno del manejo de inventario de misceláneos y analizar los factores externos e internos que inciden sobre el proceso, se diseñarán estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario.

Adicionalmente, de acuerdo a la forma de acceder a los datos, la investigación es de campo; debido a que los datos requeridos para alcanzar el objetivo del estudio serán tomados de la realidad, es decir, de fuentes primarias, como son los responsables de la cooperativa LPV Logística y los empleados del Departamento de Servicios y del Almacén. Así, este tipo de investigación, tal y como lo señala Arias (2012:32), “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos”.

Del mismo modo, las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015:4), señalan que la investigación de campo es aquella donde “los datos son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios.

Además, tomando en cuenta el tiempo en el que se realizará el estudio y el control que se ejercerá sobre las variables, el diseño es de corte transversal y no experimental, ya que se analizarán las variables en un momento dado y sin someterlas a manipulación. En tal sentido, cabe recordar que los diseños transversales, para Hernández, Fernández y Baptista (2010:151), son aquellos donde se “recopilan datos en un sólo momento, en un tiempo único”.

Del mismo modo, de acuerdo a lo señalado por Hernández, Fernández y Baptista (2010:149), los diseños no experimentales son: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. En consecuencia, el diagnóstico el análisis de la situación externa e interna se realizará en un momento específico y sin manipular las variables.

### **3.2 Fases Metodológicas**

En esta sección se describen las diferentes fases metodológicas que contempla la investigación, en función de los objetivos específicos propuestos. En este contexto, la presente investigación abarca tres momentos: (a) diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos; (b) analizar el control interno del manejo de inventarios de misceláneos y (c) diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento.

#### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.**

El propósito de esta fase se centra en diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento. En este orden de ideas, para alcanzar este propósito se procederá a aplicar un cuestionario a los responsables de la cooperativa LPV Logística y los empleados del Departamento de Servicios y del Almacén. En este punto del desarrollo discursivo es pertinente definir la población y muestra.

De tal forma que la población, es conceptualizada por Hernández, Fernández y Baptista (2010:174) como el “Conjunto de todos los casos que concuerdan con

Por su lado, para el proceso de selección de la muestra se aplicará el muestreo no probabilístico intencional u opinático, definido Arias (2012:85), como “la técnica de selección de los elementos con base en criterios o juicios preestablecido por el investigador”. Así, la muestra quedará conformada por los mismos componentes de la población, es decir, los seis (6) responsables de la cooperativa, los diez (10) empleados del Departamento de mantenimiento de Servicios y el encargado del Almacén.

En otro orden de ideas, y entrando a abordar el proceso de recolección de datos, se aplicará la técnica de la encuesta, que de acuerdo a lo indicado por Arias (2012), es una técnica de recolección de datos que consiste en obtener información específica de las personas o de un tema particular mediante el uso de cuestionarios. Igualmente, Sabino (2011:175), refiere que “constituye una estrategia de interacción social entre dos o más personas donde una de las partes busca recoger información y la otra constituye la fuente de esa información”.

Adicionalmente, para el registro de la información se utilizará un cuestionario, instrumento que, según Hernández, Fernández y Baptista (2010:310), “consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”. En tal sentido, este instrumento, estará conformado por tres secciones, la carta de presentación, las instrucciones y el cuerpo propiamente dicho. El cuerpo del instrumento estará constituido por 15 ítems, con una escala de respuesta de tipo dicotómica, “Si” y “No”.

En este punto del desarrollo discursivo es preciso señalar que, antes de aplicar el instrumento de recolección de datos, se determinará la validez y confiabilidad, es decir, el grado en que el instrumento mide realmente la variable que se pretende evaluar y cuan reproducibles son los resultados. Así, la validez de un instrumento en función de lo señalado por Pérez (2009:70) “....se refiere a la revisión exhaustiva del instrumento de investigación antes de ser aplicado, con la finalidad de evitar errores”.

De tal forma que, para establecer la validez del instrumento se realizará el juicio de expertos, que consiste en consultar a tres profesores, uno experto en metodología y diseño de instrumentos y los otros dos en la temática abordada.

Es así como, una vez analizados los instrumentos, estos expertos emitirán su opinión en relación a la congruencia de los ítems con los indicadores que se pretenden medir; la claridad y precisión de la redacción y la adaptación al nivel de conocimientos de los encuestados. Las valoraciones sobre estos aspectos serán plasmadas en un formato diseñado para tal fin.

Por otro lado, la confiabilidad de un instrumento, para Hernández, Fernández y Baptista (2010:200), refleja la reproducibilidad o el “grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales”. De modo que, para determinarla, se aplicará una prueba piloto a empleados con características similares a los integrantes de la muestra y, posteriormente, se calculará el Coeficiente de Consistencia Interna de Kuder Richardson, que es el parámetro estadístico aplicable en el caso de escalas dicotómicas.

Para la interpretación de los resultados se aplicarán los criterios propuestos por Ruiz (2002): (a) 0,81-1,00 Muy Alta; (b) 0,61-0,80 Alta; (c) 0,41-0,60 Moderada; (d) 0,21-0,40 Baja y (e) 0,01-0,20 Muy Baja. Por último, una vez aplicado el instrumento, las respuestas serán categorizadas, codificadas y tabuladas, para luego proceder al análisis estadístico, aplicando en este caso la estadística descriptiva, distribución de frecuencias, y los datos serán tabulados y/o graficados para una mejor visualización.

## **Fase II. Análisis del control interno del manejo de inventarios de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.**

El objetivo de esta fase es analizar el control interno del manejo de inventarios de misceláneos o en otras palabras, los factores internos y externos de la empresa que inciden sobre el manejo del control de inventarios. De tal manera que, en función de los datos recopilados en el diagnóstico realizado en la fase precedente, se procederá a efectuar el análisis de los factores internos y externos a la empresa que afectan el manejo de los inventarios, aplicando la Matriz DOFA.

De tal modo que, en primer término, se identificarán las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas; agrupándolas en factores internos e internos. Es preciso resaltar que, los factores internos incluyen las fortalezas y debilidades; mientras que los factores externos agrupan a las oportunidades y amenazas. Una vez realizada la clasificación, la información será tabulada en una matriz con cuatro cuadrantes, donde la primera columna corresponde a las fortalezas y oportunidades; mientras que en la segunda se ubicarán las debilidades y amenazas. Además, en la primera fila se situarán los factores internos, las fortalezas y debilidades y en la segunda los factores externos, oportunidades y amenazas.

La siguiente fase consiste en separar los datos de la matriz anterior en dos cuadros, uno con los factores internos y el otro con los externos; a fin de ser categorizados y ponderados. De tal forma que, los factores contemplados en cada una de las tablas serán ponderados según las prioridades de la empresa y clasificados en función del impacto. Así, para la ponderación, se aplicará una escala de 0 a 1, donde, 0 es el factor de menor importancia y 1 el de mayor significación para la empresa.

Por su lado, para realizar la clasificación se aplicará una escala de 1 a 4, donde: (a) 1 es una debilidad o amenaza importante; (b) 2 una debilidad o amenaza menor; (c) 3 es una fortaleza u oportunidad menor y (d) 4 una fortaleza u oportunidad mayor. Cabe resaltar que, la información contenida en las tablas, será reorganizada en función de la categorización y ponderación de mayor a menor.

Finalmente, se elaborará la matriz DOFA cruzada, donde se establecerán las estrategias de intervención para disminuir las debilidades y mantener las fortalezas, aprovechando las oportunidades y controlando las amenazas externas. Es así como, se diseñará una tabla contentiva de tres columnas y tres filas; en la segunda y tercera columna se ubicarán las fortalezas y debilidades; mientras que en la segunda y tercer fila se situarán las amenazas y oportunidades. En las celdas creadas por la intersección de columnas y filas, se incluirán las estrategias de intervención.

Así, las estrategias FO, permitirán utilizar las fortalezas internas de la organización con el propósito de aprovechar las oportunidades externas.

Las estrategias FA contribuirán a disminuir al mínimo el impacto de las amenazas del entorno, valiéndose de las fortalezas. Las estrategia DA, disminuirán las debilidades y neutralizarán las amenazas. Y, las estrategias DO se centran en mejorar las debilidades internas, aprovechando las oportunidades externas. Las estrategias emanadas de este análisis estratégico DOFA, serán las que conformarán el plan estratégico que se propone en la siguiente fase.

### **Fase III. Diseño de estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.**

En esta última fase, se procedió a diseñar las estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procesos de control interno del inventario. A tal efecto, el diseño de las mismas se sustentará en las estrategias de intervención surgidas en el análisis estratégico DOFA. En consecuencia, esta propuesta incluirá las acciones concretas para lograr subsanar los problemas en el proceso de manejo de inventarios de la empresa, en función de sus características particulares y la situación del entorno.

Es preciso apuntar que, la propuesta contemplada en esta fase se estructurará organizativamente en función de los lineamientos indicados en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015). Por derivación, incluirá las siguientes secciones, la presentación, fundamentación, objetivos, justificación, factibilidad técnica, operativa y económica, administración de la propuesta, estructura de la propuesta y plan de acción. Cabe destacar que, el plan de acción especificará las acciones, las metas, las actividades y el responsable de ejecutarlas, los recursos, el tiempo de ejecución y los indicadores de evaluación del desarrollo e impacto de la aplicación de la propuesta.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Presentación de los Resultados.**

En este capítulo se presenta el tipo de datos recogidos y la forma como se analizaron, detallando los resultados encontrados. Hurtado I. (2012: 505) afirma que “el análisis constituye un proceso que involucra la clasificación, la codificación, el procesamiento y la interpretación de la información obtenida durante la recolección de datos”. En este sentido, se presentan los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento aplicado a los trabajadores de la empresa Asociación Cooperativa LPV Logística., el cual permitió diagnosticar la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos, mediante su aplicación se pudo detectar las debilidades por las cuales atraviesa la organización que afecta de una u otra manera el adecuado manejo del inventario de misceláneos, la información obtenida ha sido revisada, ordenada y analizada con la finalidad de facilitar la comprensión de los resultados del cuestionario.

Para una mejor interpretación de los resultados, la información se agrupó en cinco cuadros de frecuencia. El primero: Planificación de los inventarios, agrupa los ítems 1, 2 y 3. El segundo: Administración de los Inventarios, contiene los ítems 4,5, y 6. El tercero: Registro de los inventarios, agrupa los ítems 7, 8 y 9. El cuarto cuadro titulado: Control de los inventarios, contiene los ítems 10, 11 y 12. Finalmente se tiene el quinto cuadro: Herramientas de Control Interno, con los ítems 13, 14 y 15

Seguidamente, con los resultados obtenidos, se analizaron los factores internos (debilidades y fortalezas) y los factores externos (oportunidades y amenazas) que inciden en el control interno de los inventarios de misceláneos en el departamento de mantenimiento.

**4.2. Fase I. Diagnóstico de la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.**

**Cuadro 1. Planificación de los Inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿En la empresa se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios de misceláneos?	4	25%	12	75%
2	¿Existen normas y /o procedimientos de control interno para evaluar el manejo de los inventarios que permita un mejor funcionamiento para satisfacer las necesidades de los clientes?	5	31%	11	69%
3	¿Están definidas claramente cuáles son las funciones del personal del almacén del inventario de misceláneos?	4	25%	12	75%

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Análisis**

**Ítem Uno.** Se denota claramente, que un 75% de las personas encuestadas señalan que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios de misceláneos, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén. Por otra parte, un 25% indica que si se lleva a cabo la planificación de los inventarios misceláneos. Es de gran importancia la planificación de las actividades del inventario de misceláneos, ya que le permitirá llevar un control óptimo de los niveles de inventarios.

**Ítem Dos.** Se puede apreciar, que un 69% de los encuestados indica que no existen normas y /o procedimientos de control interno para evaluar el manejo de los inventarios que permita un mejor funcionamiento para satisfacer las necesidades de los clientes, por lo que no existen mecanismos que permitan verificar si todos los misceláneos retirados del almacén fueron reflejados en la contabilidad del servicio para emitir la factura al cliente, así como los reclamos por los retrasos en los trabajos. Por otra parte, un 31% del personal indica que si existen y están establecidas en la empresa las normas y procedimientos para el manejo de los inventarios.

**Ítem Tres.** En los resultados de la encuesta se observó que un 75% de los encuestados considera que no están definidas claramente cuáles son las funciones del personal del almacén del inventario de misceláneos, debido a la falta de información escrita por parte de la organización que les sirva de guía en el desarrollo de las actividades y la asignación de responsabilidades. Afectando las funciones de operación, autorización, custodia y registro, debido al desconocimiento y preparación en el área contable y administrativa. Otro 25% opina lo contrario. Es necesario que cada personal conozca cuál es su cargo, para poder aplicar los controles internos y las técnicas gerenciales apropiadas dentro del departamento de mantenimiento de equipos de la empresa.

## **Cuadro 2. Administración de los Inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
4	¿La empresa dispone de un sistema automatizado con capacidad para controlar eficientemente los procesos de inventarios de misceláneos?	3	19%	13	81%
5	¿Existe una política definida en la determinación de máximos y mínimos de inventarios de misceláneos?	-	-	16	100%

6	¿La mercancía está ubicada en forma ordenada y correcta para su fácil acceso?	5	31%	11	69%
---	---	---	-----	----	-----

**Fuente:** Contreras y Martínez (2017)

### **Análisis**

**Ítem Cuatro.** Como se puede apreciar en el gráfico el 81% de los encuestados acotaron que no existe un sistema automatizado que controle eficientemente los procesos de inventarios de misceláneos. El no tener un sistema adecuado que ayude al cumplimiento de las funciones del administrador del inventario trae como consecuencia no estar al tanto de los misceláneos que tienen en el almacén en un momento determinado, para así realizar los pedidos pertinentes. Otro 19% señala que si se posee un sistema de inventario, pero no se ajusta a sus necesidades y no brinda la información necesaria en el momento que se requiere. El no tener un sistema adecuado que ayude al cumplimiento de las funciones del almacén, trae como consecuencia no estar al tanto de los inventarios que tienen en el almacén en un momento determinado, para así realizar los pedidos pertinentes

**Ítem Cinco.** Tal como se observa, el 100 % de los encuestados manifiestan que no existe una política en la determinación de los niveles máximos y mínimos de inventarios de misceláneos, dado que no se dispone de una planificación y previsión de almacenaje de materiales para futuros proyectos. Se debe mantener un equilibrio del inventario (políticas), lo cual permitirá establecer los máximos y los mínimos, y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y así evitar incurrir en compras innecesarias e inmovilización del capital

**Ítem Seis.** En los resultados obtenidos, se observa que el 69% del personal encuestado considera que no existe un sistema de clasificación para la ubicación de los misceláneos dentro del almacén. Esto es debido a que se observa un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía. Otro 31% opina lo contrario., señalan que existe un lugar indicado para cada uno de los materiales dentro del almacén y estos

están clasificados por tipos, lo cual facilita su ubicación. En el almacén no existe un programa de organización exacta de materiales que indique donde se encuentran y pueda ser útil para ubicar más rápido los misceláneos, para de esta manera acelerar los procesos al momento del despacho, así como el almacenaje de los productos.

**Cuadro 3. Registro de los inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
7	¿Se efectúan tomas físicas de inventarios de misceláneos continuamente?	5	31%	11	69%
8	¿Se presentan diferencias entre el inventario físico de misceláneos y los registros contables?	5	31%	11	69%
9	¿La empresa realiza ajustes contables al momento de detectar diferencias en los conteos de inventario de misceláneos?	3	19%	13	81%

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Análisis**

**Ítem Siete.** Como se observa en los resultados obtenidos, el 69% de las personas encuestadas señalan 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 31% 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; es decir, debe ser exacto en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización

**Ítem Ocho.** En relación a los resultados obtenidos el 69% de los encuestados manifestaron que se presentan diferencias entre el inventario físico de materiales y los registros contables, ya que no son conciliados periódicamente las existencias físicas y analizadas, con la información arrojada por el sistema. Otro 31% opina lo contrario, señalan que las conciliaciones son realizadas de manera esporádica, lo que hace que sus análisis y ajustes no se hagan en el tiempo correspondiente, originando distorsión en la información financiera.

**Ítem Nueve.** Se observa que el 81% de los encuestados señalan que no se realizan ajustes contables al momento de detectar diferencias en los conteos de inventario de mercancía. Observándose existencias dañadas, obsoletas, extravíos, registros inadecuados o incompletos de facturas de compra. De allí radica la importancia para la organización de ajustar el inventario luego de un conteo físico para evitar que sean acumulativos en cada período. Otro 19% señala que se realizan ajustes contables de las mercancías.

**Cuadro 4. Control de los inventarios**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
10	¿El control de inventario existente es adecuado en el momento de las entradas y salidas de los inventarios de misceláneos?	3	19%	13	81%
11	¿Se llevan controles precisos que midan el impacto ocasionado por faltantes de los inventarios de misceláneos?	-	-	16	100%
12	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de misceláneos?	5	31%	11	69%

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

## **Análisis**

**Ítem Diez.** Se pudo observar, que un 81% de los encuestados, señala que el control de inventario existente es inadecuado en el momento de las entradas y salidas de los inventarios de misceláneos. Otro 19% opina lo contrario. Se puede señalar, que el personal que allí labora desconoce sobre los controles internos que se deben aplicar a los inventarios, esto se debe a falta de información y desconocimiento en el área y el control de inventario en el momento de las entradas y salidas de la mercancía es inadecuado, debido a que no emplean ningún tipo de método para valorarlos.

**Ítem Once.** El 100% de los encuestados respondieron que la empresa no lleva controles precisos que midan el impacto ocasionado por faltantes de inventarios de misceláneos, dado que no existen políticas y procedimientos que permitan un mejor control de las existencias, lo cual conduce a irregularidades que afectan directamente al patrimonio de la empresa. Este descontrol se debe a que no se posee un instrumento de planificación que le brinde el adecuado control para disminuir los riesgos que se detectan. Cabe señalar que control de productos en el almacén es de vital importancia, dado que su descontrol se presta no sólo a la pérdida del mismo, sino también desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

**Ítem Doce.** En este ítem se observa, que no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de productos terminados, así lo manifiesta el 69% de los encuestados, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias y movimientos de entrada y salida de mercancía. Por otro lado, el 31% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente, porque no se coteja el proceso de verificación de la documentación. Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones relacionadas con los mismos, por lo tanto lo recomendable es establecer con prontitud un control que permita llevar adecuadamente el manejo de los

inventarios de misceláneos

**Cuadro 5. Herramientas de Control Interno**

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
13	¿Son considerados aspectos de tiempo, períodos de entrega, cantidades mínimas como parámetros de gestión en el almacén de inventarios misceláneos?	-	-	16	100%
14	¿Las facturas son verificadas con las órdenes de despacho y los informes de recepción?	3	19%	13	81%
15	¿Considera que es necesario diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos?	16	100%	-	-

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Análisis**

**Ítem Trece.** Tomando en cuenta los resultados obtenidos el 100 % de los encuestados respondieron que no son considerados aspectos de tiempo, períodos de entrega, cantidades mínima como parámetros de gestión en el almacén de inventarios de misceláneos no se manejan los aspectos antes mencionados debido a la problemática existente de ausencia de políticas del inventario

**Ítem Catorce.** El 81% de los encuestados señala que las facturas junto con las notas de despacho y los informes de recepción de mercancía no se cotejan para verificar y comprobar que las cantidades facturadas por el proveedor corresponden a las solicitadas por la gerencia de compras. Por lo que se hace necesario establecer responsabilidades en la recepción de mercancía, para evitar que se presenten

disconformidad en la mercancía recibida, por lo que será necesario tomar decisiones oportunas que conlleven a la satisfacción del proceso. Otro 19% de los trabajadores indican que son verificadas con las órdenes de despacho y los informes de recepción.

**Ítem Quince.** El 100% de los encuestados responde de manera afirmativa. Es decir, consideran que es necesario diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos, con el propósito de administrar y controlar todas las actividades que se realizan en el almacén, logrando de esta forma la consecución de los objetivos fijados por la empresa.

#### **4.3 Fase II. Analizar el control interno del manejo de inventarios de misceláneos en el departamento de mantenimiento de equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.**

**Cuadro 6 Matriz Dofa**

<b>Interno</b>  <b>Externo</b>	<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>	
	Disponibilidad del personal en general para mejorar la gestión de inventarios. Posee recursos tecnológicos y humanos para llevar cabo la propuesta. Recurso humano joven.	Inexistencia de Máximos y Mínimos Falta de control de inventario. Inexistencia de programas de contabilidad Material no custodiado al 100%. Inexistencia de mecanismos de control en el riesgo de control de los inventarios.	
<b>Oportunidades</b>	Ubicación estratégica. Acceso a nuevas tecnologías. Búsqueda de nuevos mercados.	<b>Análisis Interno</b>	<b>Análisis Externo</b>
		Se puede señalar que presentan debilidades en el manejo de los inventarios, ya que las políticas y procedimientos no se cumplen o no son conocidas por el personal, porque carecen de controles eficientes que eviten riesgos sobre los inventarios de misceláneos. Inexistencia de políticas de toma física a medida que se termina el material se hacen los tramites de compra así como también las funciones y responsabilidades de los trabajadores no están claramente definidas.	Se hace referencia a los factores no controlados por la empresa en el ámbito exterior los cuales pueden afectar de manera positiva o negativa las operaciones de la misma
<b>Amenazas</b>	Entorno competitivo. Inflación. Políticas gubernamentales que afectan la estabilidad de la empresa.		

**Fuente:** Contreras y Martínez (2017)

Conclusión matriz DOFA.

Finalmente, esta matriz permitirá llevar una propuesta donde permitirá llevar un sistema de contabilidad diseñado para el manejo de inventarios de misceláneos y así la empresa pueda llegar a otros mercados.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Una vez analizado los resultados, se da cumplimiento a la fase tres de la investigación, mediante el diseño de estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística. La gestión de inventarios provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. Por lo cual, los encargados de su control son los responsables de ordenar y recibir mercancías, coordinar la colocación de los pedidos y monitorear que se ha ordenada la cantidad pedida, las fechas de entrega y a quién

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de las mercancías e insumos puede ser un factor de éxito o fracaso de una organización. Con tal fin, se deben establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios.

Desde esta perspectiva, se presenta la propuesta, con la intención de facilitar estrategias que permitan mejoras en la gestión de los inventarios en la empresa. En tal sentido, se presentan los lineamientos de control interno para los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en la empresa. Seguidamente, se tienen los procedimientos para la recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos que conforman los inventarios de mercancía de la organización. Finalmente, controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta tiene como finalidad, diseñar estrategias que permitan optimizar la gestión de los inventarios de los misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de la empresa. La importancia de esta propuesta viene dada, en 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.

Además, se hace indispensable contar con procesos que le permitan conocer a la empresa la disponibilidad de estos para cubrir la necesidad de los clientes y cumplir con las expectativas del mercado, puesto que permitirá la correcta administración de los mismos, a través de técnicas y procedimientos, así como minimizar los costos y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa.

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. También permitirá regular los requerimientos de las compras y el almacenamiento de los materiales para el manejo y control de las mercancías

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General**

Diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de

mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística.

### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Û Elaborar Lineamientos de control interno para el manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento
- Û Definir los procedimientos para la recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos que conforman los inventarios del almacén de misceláneos en el departamento de mantenimiento
- Û Elaborar controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios

### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Técnica:** La propuesta es factible de llevar a cabo desde el punto de vista técnico, porque se cuenta con los recursos necesarios. Estos recursos se encuentran en completa disponibilidad y alcance, tales como: computadoras, impresoras, internet, entre otros, y no hacen falta recursos tecnológicos adicionales.

**Factibilidad Operativa:** La Factibilidad Operacional de un proyecto está vinculada a la disponibilidad en el momento y en el lugar adecuado, de los recursos humanos que habrán de participar en el proyecto, principalmente cuando éste se convierta en resultados y debe ser operado a través de esos recursos. En este sentido, La empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevar a cabo la propuesta. Además, el recurso humano necesario, los cuales cuentan con todas las herramientas necesarias para realizar la misma.

**Factibilidad Económica:** Las estrategias propuestas no generan costos significativos a la empresa; es un elemento si se quiere de poca relevancia considerando los beneficios que van traer para la empresa de forma general. Solo se requiere darla a conocer al personal a través de trípticos, folletos y manuales. Además, los recursos necesarios pueden ser suministrados por la empresa.

## **5.4 Desarrollo de la Propuesta**

### **Objetivo1: Lineamientos de control interno para el manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento**

Se proponen los siguientes lineamientos:

#### **1. Documentación y verificación de la mercancía adquirida:**

Uno de los procesos con los que la empresa no cumple, es al momento de la recepción de la mercancía, no se coteja la factura y la orden de compra con lo recibido. Se propone que al momento de adquirir mercancía inicie con la emisión de la orden de compra, la cual se deben emitir original y dos copia, una se enviará al proveedor, una a contabilidad y la tercera quedara de soporte para verificar la entrada de la mercancía en su momento.

Cuando la mercancía llegue a la empresa, la factura recibida y la orden de compra se compararan con los productos para observar que todo coincida y se encuentre en buen estado, para posteriormente emitir la nota de recepción original para contabilidad y dos copias distribuidas a almacén y la última será archivada, luego de estos pasos se procede a ingresar la mercancía a almacén de misceláneos

#### **2. Área de almacén de Misceláneos:**

Se sugiere que el área de almacén sea acondicionada de una manera acorde con la actividad que se realiza y el espacio disponible. La mercancía debe ubicarse según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación, proporcionar iluminación adecuada, para la visualización de las mercancías y facilitar su ubicación, esto también contribuye a que el personal circule sin problemas en el depósito, haciendo eficaz el proceso de despacho al cliente.se propone las siguientes acciones:

### **Organización:**

- Û Identificar y separar los materiales en buen estado de los que no lo están.
- Û Establecer el orden en que deben ubicarse los materiales.
- Û Identificar los materiales que permanecerán en el almacén con nombre y código del sistema.
- Û Organizar los materiales por sus características

### **Ordenar**

- Û Identificar filtraciones en el almacén que puedan generar pérdida de materiales.
- Û Segmentar las áreas de almacén para ser distribuidas a los distintos operarios que laboran en esta dependencia, de manera de darles la responsabilidad del mantenimiento del orden en su zona.

### **Capacitación**

- Û Capacitar al personal para distinguir una situación normal de una anormal.
- Û Dar capacitación continua e inducción a los nuevos ingresos del almacén.
- Û Establecer valores propios del área en los que se promueva la disciplina, el compromiso, la organización y la limpieza

### **3. Resguardo y custodia del inventario:**

El resguardo de mercancía es fundamental, protegiéndolo de posibles siniestros o hurtos, es por ello que se recomienda que en el área de almacén este restringida a personal autorizado por la dirección de la empresa el cual debe garantizar el orden y custodia de los productos en su horario de trabajo, además la empresa debe

resguardar sus productos, para ello se puede implementar sistemas de seguridad tales como video cámaras, alarmas contra incendios y robos. Todas estas son medidas importantes, que reducen riesgos, referentes al inventario de mercancía por lo que se propone que la empresa incremente su resguardo y custodia

#### **4. Políticas para el Almacén de Misceláneos**

- Ü Todas las operaciones del almacén deben ser autorizadas por el Jefe de Almacén.
- Ü Todos los documentos, es decir, facturas, comprobantes, formatos, recibos, o cualquier otro que soporte una transacción, deben estar pre enumerados, a fin de garantizar que su revisión pueda ser fácilmente interpretada a través de los correlativos.
- Ü Cada vez que se revise un documento, debe confirmarse que éste haya completado todos los procedimientos previos, es decir, que se encuentra debidamente autorizado, que ha sido marcado por haber sido incluido en el formato o sellado por Contabilidad, en definitiva, debe haber completado el procedimiento anterior.
- Ü Todos los formatos deberán ser guardados en un correlativo por la persona que los emitió, como garantía de haber realizado correctamente su trabajo.
- Ü Velar por el cumplimiento operativo en cuanto a recepción y despacho de mercancía Cuidar y proteger las existencias
- Ü Comparar y verificar que la cantidad y tipo de material recibido del proveedor concuerde con su facturación y la Orden de Compra
- Ü La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén

**Objetivo 2: Definir los procedimientos para la recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos que conforman los inventarios de mercancía de la organización.**

**Procedimientos para recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos.**

Procedimiento	Acciones
<p>Requisición y Recepción de los Productos.</p>	<p>La requisición de mercancía se hace a través de pedidos hechos en un sistema operativo, se seleccionan los productos con sus cantidades y se envía el requerimiento al almacén de misceláneos para que se confirme, se prepare y despache. Para incrementar la eficiencia en el proceso de requisición de mercancía, se establecerán stocks de inventario mínimos y máximos para realizar los pedidos de productos. Estos requerimientos deben ser realizados por el encargado del almacén y aprobados por otra persona distinta de rango superior que se encargue de autorizar las compras, de esta manera se garantiza un proceso objetivo y se evitan actos fraudulentos.</p> <p>Luego de ser autorizada la compra se debe enviar la orden al proveedor, para posteriormente recibir la mercancía. La persona encargada del almacén debe solicitarle una copia de la orden de compra a la persona encargada de autorizar los pedidos de mercancía, para así llevar un control de cuando se haga la solicitud y la cantidad encargada, para que al recibir la mercancía se comparen la orden de compra, la factura y la cantidad de productos recibidos por la empresa.</p>

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Procedimientos para recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos. Continuación**

Procedimiento	Acciones
<p>Requisición y Recepción de los Productos.</p>	<p>Una vez que la mercancía llega a la empresa, el encargado del almacén debe revisar exhaustivamente la cantidad y el estado de los productos para luego ingresar al sistema las unidades que cumplan con las características necesarias.</p> <p>Después de la revisión de la mercancía, el encargado del almacén procede a llenar el formato de recepción de mercancía para registrar las unidades que ingresan al inventario y luego proceder a su almacenamiento. Adicionalmente el encargado debe entregar una copia del formato de recepción de mercancía a su supervisor inmediato o al supervisor que haya aprobado la orden de requisición de productos, para que ésta sea archivada junto con la factura de compra.</p>
<p>Almacenamiento de la Mercancía</p>	<p>El analista del almacén debe ordenar y guardar la mercancía una vez recibida y verificada. Junto con la copia de la nota de recepción, cerciorarse que la mercancía está completa y que la misma está en buen estado.</p> <p>Debe mantener archivadas las copias de órdenes de compra con la nota de recepción, así como las copias de las órdenes de pedido al almacén y las notas de despacho.</p> <p>Igualmente, está encargado de codificar cada uno de los productos y colocarlos de manera ordenada para facilitar su ubicación en el almacén.</p>

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Procedimientos para recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos. Continuación**

Procedimiento	Acciones
Almacenamiento de la Mercancía	<p>Como medida de seguridad no se permitirá el acceso al almacén de todo el personal, en especial en esta fase, ya que por ser un inventario de mercancías de mucho movimiento pueden verse expuestas a pérdidas si no se cuenta con restricciones para el acceso al almacén.</p> <p>De igual forma debe realizarse una revisión periódica de la mercancía, al igual que las condiciones físicas del almacén tales como la iluminación, buena ventilación, evitar el conglomerado y desorden de los productos, ya que se brindará a la persona encargada un buen ambiente físico de trabajo para realizar un mejor control y desempeño de sus funciones</p>
Toma física de inventario	<p>Verificar periódicamente los inventarios de mercancía y cotejarlos con el sistema.</p> <p>Identificar los artículos a inventariar.</p> <p>Realizar inventarios al menos dos veces por año</p> <p>Comunicar con anticipación, la fecha programada para la toma física de los inventarios, a las áreas de ventas, contabilidad y auditoría interna, para su intervención y participación</p> <p>Realizar conteos dobles y crear varios grupos de conteos, mediante calcomanías de identificación de conteos.</p> <p>Auditar a tiempo todas esas debilidades que se vayan generando en la toma física de los inventarios de mercancía.</p>

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Procedimientos para recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos. Continuación**

Procedimiento	Acciones
Toma física de inventario:	<p>Auditar a tiempo todas esas debilidades que se vayan generando en la toma física de los inventarios de mercancía. La unidad de almacén, deberá tener correctamente acomodados, ordenados y clasificados los materiales a inventariar</p> <p>Es necesario que la empresa mantenga un formato (Hoja de Control de Inventarios) para cuando se realice la toma física, en la cual se debe proceder a contar, pesar o medir físicamente la cantidad de unidades propiedad de la empresa, y los resultados deben ser comparados con el mayor auxiliar del almacén y con las cuentas respectivas para proceder a aclarar las diferencias</p>

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

**Hoja de Control de Inventario**

<b>Inventario del _____ Al _____ De 201_____</b>			
<b>Departamento _____</b>			
<b>Contado por _____</b>		<b>Revisado por _____</b>	
<b>Anotado _____</b>		<b>Calculado por _____</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>

Fuente: Contreras y Martínez (2017)

## **Descripción del Formato**

**Fecha:** Colocar la fecha de realización de la toma física, es decir, desde de comienza hasta que termina

**Departamento:** Colocar el nombre del departamento que es el encargado de la toma física

**Contado por:** Nombre de la persona quién realiza el conteo

**Revisado por:** Nombre de la persona quién revisa la toma física del inventario

**Anotado por:** Nombre de la persona quién anota la toma física del inventario

**Calculado por:** Nombre de la persona quién anota la toma física del inventario

**Código:** Anotar el código del material

**Descripción:** Detallar las características generales de cada uno de los artículos

**Cantidad:** Colocar la cantidad de materiales existentes

**Unidad:** Unidad de presentación del producto

**Objetivo 3: Elaborar controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios**

### **1. Control: Revisiones periódicas de los inventarios:**

La empresa, debe realizar revisiones periódicas de la mercancía que almacena para tener un control entre que mercancía se mantiene en buen estado y cual ya se encuentra en deterioro u obsolescencia y aplicar las medidas que se consideren pertinentes. Esta práctica da un mayor aprovechamiento de los espacios del almacén y ayuda a que el sistema muestre información confiable al momento de la venta y a la hora de tomar decisiones.

## **2. Control: Manejo de los Inventarios de Misceláneos**

- Û Determinar el nivel adecuado de los inventarios.
- Û Definir categorías para los inventarios y clasificar cada producto en la categoría adecuada.
- Û No mantener el inventario almacenado más de dos meses, evitando con esto el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
- Û Disponer de información oportuna sobre el stock del inventario.
- Û Realizar conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.
- Û Tener el control estricto de las entradas y salidas de los productos de la empresa. Determinar que las existencias físicas inventariadas correspondan al registro en libros.
- Û Evitar tener saldos negativos en el reporte de inventarios

## **3. Control del Almacén de Misceláneos**

- Û Todo producto saldrá del almacén con su respectivo documento de egreso.
- Û Los inventarios deberán estar ordenados de acuerdo al grupo de productos para facilitar la entrega de mercadería en el momento de despacho para lo cual solicitará el documento.
- Û Revisar en forma periódica el inventario, a fin que no exista faltante.
- Û El responsable de bodega deberá revisar los artículos que se van a entregar a los clientes, con su respectiva factura.
- Û Se deberá revisar existencias de productos cada semana para abastecer el almacén

## CONSIDERACIONES FINALES

Con el desarrollo de la investigación, luego de analizar los resultados producto de la aplicación de las diferentes técnicas de recolección de información, se presentan las siguientes conclusiones.

De acuerdo al objetivo uno, se diagnosticó la situación actual del procedimiento de control interno del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística, concluyendo 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.

Del mismo modo, no se realizan tomas físicas de inventario, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararlas con lo refleja el sistema, a su vez, no se manejan las diferencias entre el inventario físico de materiales y los registros contables.

Con respecto al objetivo dos, se analizó el control interno del manejo de inventarios de misceláneos en el departamento de mantenimiento, concluyendo que no hay políticas de toma física; a medida que se termina el material se hacen los trámites de compra, el área de almacén tiene espacio suficiente, pero no cuenta con vigilancia y el material no está completamente clasificado. se puede acotar, que no lleva controles precisos que midan el impacto ocasionado por faltantes de inventarios de misceláneos, dado que no existen políticas y procedimientos que permitan un mejor control de las existencias, lo cual conduce a irregularidades que afectan directamente al patrimonio de la empresa.

Finalmente, de acuerdo al objetivo tres, se concluyó que es necesario diseñar estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos. En este sentido, se elaboraron lineamientos de control interno para el manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento, así como como procedimientos para la recepción, almacenamiento, despacho y toma física de los productos que conforman los inventarios y controles

internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios

## **RECOMENDACIONES**

- Ü La Propuesta de estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos en el departamento de mantenimiento de la Asociación Cooperativa LPV Logística., lo que busca es solucionar las debilidades que se han detectado y para ello se recomienda lo siguiente:
- Ü 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 de manera óptima los registros, recepción, salidas y controles de los materiales y suministros del almacén, de manera tal, que satisfaga las necesidades de los usuarios y se cumplan los objetivos organizacionales propuestos
- Ü Supervisar de manera periódica las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos de control interno para la administración pública que permitan el manejo adecuado de los de materiales y suministros.
- Ü Es importante hacer análisis exhaustivo del sistema de control de la mercancía en base a las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control y verificar esos factores que actúan en la tendencia negativa.
- Ü Elaborar y actualizar las normas y procedimientos relacionados con el 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

- Û Establecer una comunicación efectiva entre el personal del departamento, con el fin de detectar los problemas en el momento de su ocurrencia, pudiendo ofrecer una solución rápida y efectiva a estos problemas.
- Û 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, y se considera necesario que también fijen máximos y mínimos , para evitar excesos o faltantes de inventarios de misceláneos.

## **REFERENCIAS**

## **Impresas**

Morillo, Pablo. (2013), en su trabajo de grado titulado **“Administración y contabilización de los inventarios y suministros en las peluquerías del Doral Center Mall del Municipio Maracaibo”**, de la Universidad Rafael Urdaneta (URU).

Arias, Frida. (2012). **El Proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica** (5ta ed.). Caracas: Episteme, C.A

García, Jesús. (2014). **Modelo de control de inventarios de pellas en planta de pellas de Sidor**. Trabajo de especialidad no publicado. Universidad Católica Andrés Bello, Caracas.

Hernández; Roberto; Fernández, Carlos y Batista, Pilar. (2010). **Metodología de la investigación**. 5ta Ed. Mc Graw Hill Interamericana: México.

Mejías, Militza. (2013), llevó a cabo un estudio que fue titulado **“Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén e Inventarios de la Empresa Amal Productos, C.A”**, la cual fue presentada como requisito de grado en la Universidad José Antonio Páez, San Diego.

Palellas, Santa y Martins, Feliberto. (2012). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 3ra Ed. Editorial FEDUPEL: Caracas

Páez, Tomas. y Alandette, Yuly. (2013). **Propuesta de un plan de mejora para el almacén de materia prima de la Empresa Stanhome Panamericana con la finalidad de aumentar la confiabilidad de la información de inventario**. Trabajo de grado en la Universidad José Antonio Páez, San Diego

Pérez, Alexis. (2009). **Guía metodológica para anteproyectos de investigación**. Maracay: Editorial Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (FEDUPEL).

Ruiz, Carlos. (2002). **Elaboración de instrumentos en Investigación educativa**. Barquisimeto: CIDEG

Sabino, Carlos. (2011). **Propuesta de investigación**. Caracas: Panapo.

Universidad José Antonio Páez (2015). **Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos, proyectos y trabajos de grado.** San Diego: Autor.

## **Electrónicas**

Avilés, Vivi. (2011). **Planeamiento y control de los inventarios.** [Documento en línea.] Disponible: <http://viviaviles10.blogspot.com/> [Consulta: 2017, Enero 11]

Betancour, Roldan. (2011). **Plan de control de gestión para los procesos del área de almacén de la Empresa Importadora Metriven, C.** Trabajo de grado no publicado, Universidad Nueva Esparta, Caracas. [Resumen en línea]. Disponible:<http://www.miunespace.une.edu.ve/jspui/bitstream/123456789/808/1/TG4655.pdf> [Consulta: 2017, Febrero 10]

Cabrera, Auwlyee. (2014). **Propuestas de mejora en los procesos logísticos de un centro de distribución de una empresa de tiendas de conveniencias mediante el uso de técnicas de simulación.** Trabajo de grado no publicado, Universidad Católica Andrés Bello, Caracas. [Resumen en línea]. Disponible: [http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS8399\\_VOL1.pdf](http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS8399_VOL1.pdf) [Consulta: 2017, Febrero 15]

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. [Resumen en línea]. Disponible: [159.90.80.55/tesis/000165597.pdf](http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf) [Consulta: 2017, Enero 20]

Canedo, Ayda y Leal, Milton. (2014). **Diseño de un plan de mejoramiento para la gestión y control de inventarios de la Empresa Distribuidora Ferretera Internacional.** Trabajo de grado no publicado. Universidad de Cartagena, Colombia. [Resumen en línea]. Disponible: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/748/1/455%20-20TTG%20-%20DISE%C3%91O%20DE%20UN%20PLAN%20DE%20MEJORAMIENTO%20PARA%20LA%20GESTI%C3%93N%20Y%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20DISTRIBUIDORA%20FERRETERA%20INTERNACIONAL>

NAL.pdf [Consulta: 2017, Enero 09]

Da Silva, Isabel. (2012). **Diseñar un sistema de inventarios que le permita mejorar los procesos, elevar la calidad y aumentar la competitividad de la Empresa Tecno Clima, C. A.** Trabajo de grado no publicado, Universidad Experimental de Guayana, Ciudad Guayana. [Resumen en línea]. Disponible: [http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS\\_PREGRADO/INFORMES%20DE%20PASANTIAS/IP103952012CDDasilvaIsabel.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/INFORMES%20DE%20PASANTIAS/IP103952012CDDasilvaIsabel.pdf) [Consulta: 2017, Marzo 11].

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. [Resumen en línea]. Disponible: <http://docplayer.es/19330959-Universidad-tecnologica-equinoccial-sistema-de-educacion-a-distancia-carrera-contabilidad-y-auditoria.html> [Consulta: 2017, Marzo 11].

Gutiérrez, Juan Carlos y Arcila, Juan (2013). **Diagnostico del Sistema de Inventario en la Empresa Productos la Escobita.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Tecnológica de Pereira en Colombia. [Resumen en línea]. Disponible: <http://repositorio.utp.edu.co/dspace/bitstream/handle/11059/3975/658787G984.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta: 2017, Marzo 17]

Hernández, William. (2012). **Modelo de gestión para la redistribución y ordenamiento organizativo del almacén central de la Empresa HIDROFALCÓN.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Nacional Abierta, Santa Ana de Coro. [Resumen en línea]. Disponible: [biblo.una.edu.ve/docu.7/bases/marc/texto/t37518.pdf](http://biblo.una.edu.ve/docu.7/bases/marc/texto/t37518.pdf) [Consulta: 2017, Marzo 06]

Laguna, Deysi. (2013). **Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para una empresa comercializadora de productos de plástico.** Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima. [Resumen en línea]. Disponible: [repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/.../DLaguna.pdf](http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/.../DLaguna.pdf) [Consulta: 2017, Febrero 27]

Loja, Jesica. Carolina. (2015). **Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Femarpe CÍA. LTDA.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, Cuenca. [Resumen en línea]. Disponible: [dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf](http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf) [Consulta: 2017, Marzo 07]

- Márquez, Visnellys y Rojas, Euscaris. (2011). **Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario a la Empresa Fremendz, C. A. ubicada en Cumaná, Estado Sucre.** Trabajo de grado no publicado, Universidad de Oriente, Cumana. [Resumen en línea.]. Disponible: <http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojas-VisnellysMarquez.pdf> [Consulta: 2017, Febrero 20]
- Montenegro, Roberto. (2011). **Diseño e implementación de un sistema de inventarios, aplicando simulación Montecarlo, en una empresa deservicios petroleros.** Trabajo de grado no publicado. Escuela Politécnica Nacional, Quito. [Resumen en línea.]. Disponible: <http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/114/1/Dise%C3%B1o%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema.pdf> [Consulta: 2017, Marzo 28]
- Mongua, Pedro y Sandoval, Héctor. (2009). **Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la Ciudad de Barcelona, Estado Anzoátegui.** Trabajo de grado no publicado. Universidad de Oriente, Puerto la Cruz. [Resumen en línea.]. Disponible: [https://www.academia.edu/13065382/\\_PROPUESTA\\_DE\\_UN\\_MODELO\\_DE\\_INVENTARIO\\_PARA\\_LA\\_MEJORA\\_DEL\\_CICLO\\_LOG%C3%8DSTICO\\_DE\\_UNA](https://www.academia.edu/13065382/_PROPUESTA_DE_UN_MODELO_DE_INVENTARIO_PARA_LA_MEJORA_DEL_CICLO_LOG%C3%8DSTICO_DE_UNA) [Consulta: 2017, Enero 13]
- Montenegro, Roberto. (2011). **Diseño e implementación de un sistema de inventarios, aplicando simulación Montecarlo, en una empresa deservicios petroleros.** Trabajo de grado no publicado. Escuela Politécnica Nacional, Quito. [Resumen en línea.]. Disponible: <http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/114/1/Dise%C3%B1o%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema.pdf> [Consulta: 2017, Febrero 28]
- Murillo, Ariana. (2013). **Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo** Trabajo de grado no publicado, Universidad Rafael Urdaneta, Maracaibo. [Resumen en línea.]. Disponible: <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf> [Consulta: 2017, Febrero 08]

- Ortega, Iván. (2008). **Informe de gestión. Gerencia de control interno.** [Documento en línea.]. Disponible: <https://prezi.com/psrvs02drp9c/informe-de-gestion-gerencia-de-control-interno/> [Consulta: 2017, Marzo 08]
- Pérez, Eduardo. (2010). **Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Trabajo de grado no publicado.** Universidad de San Carlos de Guatemala. [Resumen en línea]. Disponible: [biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf) [Consulta: 2016, Octubre 13].
- Pierri, Vera. (2009). **Propuesta de un sistema de gestión de inventarios, para una empresa de metal mecánica.** Trabajo de grado no publicado. Universidad de San Carlos de Guatemala. [Resumen en línea]. Disponible: [biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_2107\\_IN.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_2107_IN.pdf) [Consulta: 2017, Marzo 10]
- Ramírez, Alexis. y Volquez Lully. (2012). **El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la República Dominicana. Caso: Grupo Hf, S.R.L (2009-2011)** Trabajo de grado no publicado, Universidad Tecnológica de Santiago, Santo Domingo [Resumen en línea.]. Disponible: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/control-interno-area-efectivo.shtml> [Consulta: 2017, Enero 25]
- Ramírez, Sergio. (2010). **Modelización de una cadena de abastecimiento (supply chain) para el sector textil-confección en el entorno colombiano.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Nacional de Colombia, Medellín. Disponible: <http://www.bdigital.unal.edu.co/2001/1/71656936.20101.pdf> [Consulta: 2017, Enero 27]
- Romero, Nidia. (2012). **Control interno de inventarios.** Trabajo de grado no publicado. Universidad Veracruzana, Coatzacoalcos. [Resumen en línea]. Disponible: <https://core.ac.uk/download/pdf/16307253.pdf> [Consulta: 2017, Marzo 02].
- Tovar, Edgar. (2016). **Control interno de inventarios.** [Documento en línea]. Disponible: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios> [Consulta: 2017, Marzo 16].

Vermorel, Joannès. (2012). **Punto de reorden.** [Documento en línea.]. Disponible: <https://www.lokad.com/es/definicion-punto-de-reorden> [Consulta: 2017, Febrero 10].