



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO
PARA EL MEJORAMIENTO DEL ÁREA
DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SÚPER
MOTORES IMPORTADOS LA PASARELA C.A.**

*Autora: Zanthys Benítez
C.I: 20.919.002*

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

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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO
DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SÚPER
MOTORES IMPORTADOS LA PASARELA C.A.**

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

Autora: Zanthys Benítez

Tutor: Daniel Mariño

San Diego, Noviembre de 2018



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00036-2-2018
San Diego, 12 de Noviembre del 2018

Ciudadana
Zanthys Marianna Benítez Moya
C.I. 20.919.002

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Lineamientos de Control Interno para el Mejoramiento del área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C, A”**; como requisito para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,


Prof. Yandyra Páez
Decana (E) de la Facultad de Ciencias Sociales



“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”.



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

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.524.079, en mi carácter de tutor del **LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL AREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SUPER MOTORES IMPORTADOS LA PASARELA, C.A.** presentado por las ciudadanas Zanthys Benitez, portador(a) de la cédula de identidad N° 20.919.002, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada 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, mes de noviembre del año dos mil dieciocho (2018).

Daniel E. Mariño A.
V- 19.524.079

DEDICATORIA

Mi vida entera he tenido la suerte de contar con personas que me han amado, que me han levantado en los momentos difíciles, que a pesar de la adversidad siempre están presentes dándome lo mejor de ellos.

Enseñándome a ser mejor al mismo tiempo, estas personas son mi familia y amigos.

Por eso este triunfo es de ellos... por siempre estar, siempre creer en mí, siempre apoyarme y aceptarme.

AGRADECIMIENTOS

A mi mami por su apoyo y tanto amor, por las noches sin dormir, por los regaños, por ser mi amiga y confidente, por sus sacrificios para darnos lo mejor. A pesar de estar lejos siempre está presente.

A mi papá por ser un ejemplo de trabajo duro y constancia, por constantemente alentarme a no rendirme y dar lo mejor de mí. Por llevarme de la mano a lo largo de este recorrido.

A mis hermanos que a pesar de las locuras y son mi mejor equipo y mis compañeros de aventuras.

A mis hermanitas Angela y Gema por ser lo ángeles de mi vida y llenarla de luz día a día.

A mis abus por quererme y criarme como una hija. Por enseñar valores que ayudaron a formar mi carácter, por las oraciones antes de cada parcial, por estar siempre pendiente de mi progreso en los estudios.

A ustedes por siempre ser mi prioridad enorgullecerlos.

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	viii
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA	
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	5
1.3 OBJETIVOS.....	6
1.3.1 General.....	6
1.3.2 Específicos.....	6
1.4 JUSTIFICACION.....	6
CAPITULO II: MARCO TEORICO	
2.1 ANTECEDENTES.....	8
2.2 BASES TEORICAS.....	14
2.3 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS.....	26
CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO	
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
3.2 FASES METODOLÓGICAS.....	29
3.2.1 Fase I.....	29
3.2.2 Fase II.....	31
3.2.3 Fase III.....	32
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	33
CAPITULO V: PROPUESTA	47
5.1 PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA.....	47
5.2 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....	48
5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	48
5.3.1 Objetivo General de la Propuesta.....	48
5.3.2 Objetivos Específicos.....	49
5.4 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	49
5.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	50
CONCLUSIONES.....	61
RECOMENDACIONES.....	62
REFERENCIAS.....	63
ANEXOS.....	65

INDICE DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Procedimientos administrativos.....	34
2	Recepción y Despacho de Mercancía	35
3	Registros Físicos y Digitales.....	36
4	Conteo Físico.....	37
5	Sistema de Control.....	38
6	Sistema de Clasificación.....	39
7	Sistema Administrativo.....	40
8	Registro.....	41
9	Mecanismos de información.....	42
10	Lineamientos de control.....	43
11	Lista de cotejo.....	44

INDICE DE GRÁFICOS

		CONTENIDO	
GRÁFICOS			p.p
1	Procedimientos administrativos.....		34
2	Recepción y Despacho de Mercancía		35
3	Registros Físicos y Digitales.....		36
4	Conteo Físico.....		37
5	Sistema de Control.....		38
6	Sistema de Clasificación.....		39
7	Sistema Administrativo.....		40
8	Registro.....		41
9	Mecanismos de información.....		42
10	Lineamientos de control.....		43
11	Lista de cotejo.....		44



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

LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SÚPER MOTORES IMPORTADOS LA PASARELA C.A.

Autora: Zanthys Benítez

Tutor: Daniel Mariño

Fecha: Noviembre de 2018

RESUMEN INFORMATIVO

El análisis del control de inventarios constituye una de las herramientas esenciales en la administración de operaciones de toda organización, la eficiencia de este control radica en determinar, verificar y controlar todos los procesos involucrados en un sistema de inventario, permitiendo con esto que la organización mejore su productividad y sea más competitiva en el mercado. Desde este punto de vista, la presente investigación tiene como propósito fundamental proponer lineamientos de control interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., esto debido a que se presentan fallas en el manejo de los materiales e insumos, producto de la ineficiencia e incorrecta puesta en marcha de los controles internos existentes por parte del personal de esa área. Por otro lado, en cuanto a la metodología a emplear, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con preguntas dicotómicas para conocer la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A. este instrumento fue aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores que laboran en el área administrativa y de inventarios de la empresa. También se utilizó la observación directa a través de la lista de cotejo con la finalidad de describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se concluyó que no se manejan de manera correcta los procedimientos administrativos relacionados con la adquisición, recepción y despacho de la mercancía, lo que no permite conocer la cantidad de materiales que se tienen disponibles para la venta

Descriptor: Inventarios, Control, Control Interno, Control Interno de los Inventarios

INTRODUCCIÓN

Para que las empresas puedan competir con éxito en los mercados actuales, es fundamental una correcta administración de sus bienes tangibles e intangibles, en especial de sus inventarios, puesto que con frecuencia se toman decisiones sobre compras, ventas, servicio al cliente, planeamiento de producción y otras actividades ligadas directamente a la gestión de inventario y almacén.

La gestión de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, ya que el propósito fundamental es la reducción de costos, mejorar la eficiencia de los procesos de producción, mejorar el servicio al cliente, permitiendo así el manejo apropiado de los mismos. Es así como los inventarios juegan un papel relevante en la economía de toda organización, por consiguiente el control de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa.

En este contexto, la base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo permitirá a la entidad mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la organización. Es por ello, que control interno del inventario es una herramienta que contribuyan a mejorar el área de almacén para un manejo adecuado del inventario de repuestos, permitiendo optimizar los procesos de registro de entrada y salida de mercancía, con el objetivo de que la empresa disminuya las pérdidas económicas y acorte los tiempos de repuestas.

Desde esta perspectiva, la investigación tiene como objetivo general proponer lineamientos de control interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., ya que esta organización carece de controles eficientes para el manejo de los inventarios de materiales y repuestos,

específicamente en las etapas de compra, recepción, almacenaje y venta de la mercancía. La investigación se estructura de acuerdo a los siguientes capítulos:

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

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

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

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

Capítulo V: Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta

También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Hoy en día, debido al impacto que ha causado la globalización los últimos años en el ámbito empresarial, las organizaciones se han visto en la necesidad de buscar herramientas que les permitan aumentar su eficiencia y productividad. Muchas empresas han encontrado una solución mediante la implementación de un buen sistema de control interno a través del cual pueden conocer su situación real y determinar sus debilidades y fortalezas, lo que les permite llegar a una mejor planificación y ser capaces de tener una mejor visión sobre su gestión.

Se puede señalar, que el control interno en una organización es un elemento fundamental, ya que se basa en la protección, la cobertura adecuada de posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro, a través de todos los instrumentos pertinentes; además sobre él descansa la confiabilidad del sistema contable, y el grado de fortaleza puede determinar si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

En este sentido, la gerencia es la responsable de diseñar un control interno coherente que sirva para proteger los activos de la empresa, que además permita asegurar que los estados financieros sean correctos. También debe verificar el sistema para cerciorarse del cumplimiento de los procedimientos establecidos; de manera tal, que se tengan en cuenta los cambios en la situación operacional y que se adopten las medidas correctivas oportunas cuando se presentan irregularidades en la práctica.

Es por lo cual, que toda organización debe tener políticas generales de control internos para cada departamento que la conforman, ya que esto le permite tener un

mejor manejo así como un mayor control en cuanto a planificación, ejecución y supervisión de cada una de las actividades inherentes a todos los departamentos.

Una de las áreas más importantes que posee una empresa, y que debe ser sometida a un buen control interno, es el departamento de almacén, debido a que es el encargado del manejo de los inventarios, rubro que constituye la principal fuente de ingresos para muchas organizaciones, puesto que representa una de las partidas principales del activo circulante y por lo general es una de las más significativas.

Según García (2012:208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”. Por lo tanto, son objeto de especial atención, dado que constituyen uno de los activos más representativos y de mayor movimiento en las empresas, son susceptibles de errores y de fraude; puesto que pueden utilizarse diversos métodos de valuación para cada clase de inventario, lo cual influye en el costo de lo vendido y en la determinación de la utilidad.

Por tal motivo, es necesario someter este rubro a una constante revisión y evaluación a través de medidas de control interno que garanticen el correcto funcionamiento, manejo y desenvolvimiento de las operaciones, con miras a evitar desviaciones en las mismas. En este contexto, Anaya (2008: 92), señala que uno de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”.

El control interno de inventarios tiene como objetivo minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios. Del mismo modo, permite llevar un control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos.

Ahora bien, en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., el inventario es realizado de forma manual, ya que se carece de un sistema que respalde las labores de un control de inventario. Cuando se van a realizar los pedidos, uno de los empleados revisa cuales son los artículos que ya no hay en el almacén o los que se tienen en menor cantidad y en base a suposiciones llevan a cabo dicho pedido.

Por lo tanto, no es de extrañar que en ciertas ocasiones se haya registrado exceso de un determinado producto entre las tenencias de inventario o la falta de alguno de ellos, ya que no utilizan ninguna metodología para pronosticar la demanda y sus ventas en los meses siguientes, ni manejan los índices de holguras de forma preventiva para dar respuestas a cualquier eventualidad o imprevisto, debido a esto los factores externos tienden a afectar de forma más brusca a la empresa.

Asimismo, no se investigan las diferencias que se presentan entre la toma física y los registros permanentes. Esto ha traído como consecuencia errores en la contabilidad y por ende ha afectado la información financiera de la entidad. Aunado a esto, se han presentado fallas en los despachos y disconformidad en sus clientes. Por otra parte, se hace difícil hacer el cierre, debido a las diferencias constantes entre el mayor de inventarios y el resultado de la toma física de los mismo.

Como se observa, el control interno aplicado en dicha empresa no está adaptado a la estructura de sus inventarios, creando dificultad en el normal desarrollo de las operaciones. Así como la no obtención de información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento de la entidad, incremento en los costos, además de generar deficiencias en la valoración de los inventarios. Es por ello necesario, establecer lineamientos de control interno que realmente cumplan con la salvaguarda de los inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la aplicación de lineamientos de control interno puede mejorar el área de inventarios en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

1.1.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.
- Describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.
- Diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

A través de esta investigación se busca definir basamentos que comprueben si la aplicación de las políticas de control interno verdaderamente contribuye con el normal desenvolvimiento de las operaciones de la empresa. Asimismo, permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas; por esta razón, la presente propuesta tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa,

en cuanto a apoyarse al momento de aplicar los procedimientos de control interno en el área del inventario.

Por otro lado, establecer y mantener un adecuado control interno de inventario es una responsabilidad importante por parte de la gerencia, mediante una supervisión adecuada para determinar su correcto funcionamiento, porque permite obtener un balance de los recursos disponibles que le sirva de soporte al momento de realizar u ordenar los pedidos. De igual forma, ayuda a cumplir a cabalidad las labores o actividades, ya que se cuenta con una herramienta para obtener información rápida y oportuna, al mismo tiempo llevar el control en cada uno de los procedimientos de las entradas y salidas de los productos y conocer los pasos ejecutados al momento de recibir y despachar mercancía

De igual manera, se desea aportar a las organizaciones una base teórica en la que puedan apoyarse al momento de la implementación de una estructura de control interno en el área de los inventarios. Por otra parte, se persigue ampliar el campo de información que existe al respecto, con miras a profundizar aspectos relacionados con el tema, con el fin de extender los conocimientos de los usuarios interesados.

También es de gran importancia realizar esta investigación, ya que a través de la misma, se tiene la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas y experiencias aplicadas en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones relacionadas con el Control Interno de los Inventarios.

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

CÁPITULO II

MARCO TEÓRICO

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

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, son todos aquellos trabajos de investigación realizados con anterioridad y relacionados con el objeto de lo que se está haciendo. Según Arias (2014), los antecedentes de la investigación:

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

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

Amaya. Oropeza y Rodríguez (2017), realizaron un trabajo titulado: “**Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios de Stock de Seguridad en la Gestión de Compras de Mercancía, Repuestos e Insumos. Empresa Agro Moto El Sombrero, C.A**”. Presentado en la Universidad de Carabobo como

requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba un inadecuado control interno en el área de inventarios relacionado con los procesos de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho de los inventarios. En este sentido, se planteó como objetivo general proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad en la gestión de compras de mercancía, repuestos e insumos. Metodológicamente, correspondió a la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación descriptiva con un diseño de campo y en una investigación documental.

Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, la cual fue aplicada a la población objeto de estudio conformada por cinco empleados que laboran en la empresa. Los resultados obtenidos permitieron conocer la situación que presenta la empresa con respecto a la gestión de sus inventarios, así como identificar los aspectos relacionados con el control interno de los inventarios en la empresa Agro Moto El Sombrero, C.A. Luego de analizado los resultados, se concluyó que los procedimientos y normas para el manejo de los inventarios de repuestos e insumos están establecidos en la empresa, mas no se manejan con eficiencia, presentándose descontroles en la información obtenida.

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

También se consultó el trabajo de Ramírez y Tegue (2017), quienes realizaron un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control Interno para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas Y Empaques, C.A. Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo general de la investigación consistió en proponer lineamientos

de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, dado que la empresa Meta Bebidas Y Empaques, C.A. estaba enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de su inventario, lo que le dificultaba conocer de manera rápida el stock de dicha mercancía.

Metodológicamente, se consideró un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa, mediante la lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Meta Bebidas y Empaques, C.A. en relación al manejo de los inventarios de productos terminados. Por otra parte, se tiene la encuesta mediante un cuestionario, el cual será aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco trabajadores que laboran en el área contable y de almacén para identificar los procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa.

Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se concluyó que se presentan debilidades en la recepción, almacenaje y despacho de las mercancías en el almacén de productos terminados, por lo que diseñaron lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados.

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

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

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

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

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

Por otra parte, Calderón (2014) desarrolló un estudio titulado: **Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área del Inventario de Mercancía en el Sector Maderero del Estado Carabobo**, presentado ante la Universidad de Carabobo, Campus Bárbula, para optar al título de Magister en Ciencias Contable, y elaborado con base en la modalidad de proyecto factible, apoyado en una

investigación de campo de tipo descriptiva y documental, lo cual permitió la aplicación de una serie de procedimientos de levantamiento y análisis de datos a través de los cuales se obtuvo una gran cantidad de información acerca de las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo relacionadas con el inventario de mercancía.

Del análisis y diagnóstico se determinó que a pesar de la existencia de controles básico y el deseo de la gerencia de trabajar en un ambiente controlado, se encontró la presencia de debilidades relacionadas con: la segregación y asignación de funciones y responsabilidades, la aplicación de procedimientos administrativos y en especial para la toma física del inventario, normas que regulen dichas funciones y procedimientos, información de los mismos, fallas operativas y de diseño en los sistemas de información automatizados y políticas de evaluación, entrenamiento y promoción del personal.

Entre los riesgos que emanan de tales debilidades destaca el hecho de que se facilita al personal para que realice las tareas de acuerdo con sus propias interpretaciones o conveniencias particulares, por lo que puede ocasionar atrasos en la ejecución de las operaciones relacionadas con el inventario de mercancía y por lo tanto desestimula la eficiencia de las mismas.

Asimismo, se incrementa la posibilidad de la presencia de errores o irregularidades con el manejo de inventario de mercancía, tales como: registros inadecuados o extemporáneos de los datos que se generan en las operaciones relacionadas con el inventario, diferencias no justificadas y recepción de productos de mala calidad o con precios no convenientes para las empresas.

De igual forma, existen daños a los equipos de computación y pérdida de información vital para el funcionamiento de la organización, dependencia de la empresa del personal de informática o de los encargados de manejar los sistemas de información, alta desmotivación del personal que puede generar sentimientos negativos hacia la empresa, situación que afecta en forma negativa la eficiencia de las operaciones y por lo tanto el logro de los objetivos organizacionales

Este antecedente constituye un aporte valioso para esta investigación, porque da a conocer las medidas de control interno de los inventarios, lo cual sirve de marco de referencia para el diseño de lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

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

En este orden de ideas, el estudio fue descriptivo y combinó la modalidad documental y de campo. La muestra estuvo constituida por los 3 vendedores, el administrador y el gerente, a quienes se les aplicó una encuesta. La estructura metodológica se centró en tres etapas, en primer término, se realizó un diagnóstico de la situación de la empresa; posteriormente; se planificó un método para la clasificación de los productos y, por último, se diseñó el sistema de control de inventario.

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

En consecuencia, sobre la base de estos resultados, se diseñó un modelo de gestión logística de la administración de inventarios, cuyo objetivo fue controlar el flujo de los productos mediante el modelo de gestión logística de la administración de inventarios, satisfacer al cliente a través de la aplicación oportuna de los productos

ofrecidos y establecer que el vendedor tenga una obligación en el control y manejo del stock de los productos.

Este antecedente presenta un significativo aporte a este estudio, ya que suministra herramientas de gestión para optimizar el manejo y control de los inventarios en el área de almacén, y determinar los procedimientos en el área de control sobre las actividades en el sistema de inventario, para el buen funcionamiento de mismo.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas, según Arias (2014:54), se conceptualizan como: “un cuerpo de ideas explicativas coherentes, viables, conceptuales y exhaustiva, armadas lógicamente y sistemáticamente para proporcionar una explicación envolvente pero limitada, acerca de las causas que expliquen la fórmula del problema de la investigación”. En efecto, las bases teóricas deben originarse del conjunto de variables que se derivan de la temática y el enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas expresada en la formulación del problema. Es por esta razón que a continuación se presenta un conjunto de teorías que fundamentaron a la propuesta de lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

2.2.1 Inventarios

El inventario representa el principal rubro circulante de una empresa representado en el Balance General, además se considera como liquidez dentro del ciclo de operación de una organización. Según López y Pinto (2006: 5) “los inventarios representan el conjunto bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de venderlos, a fin de obtener un margen

de utilidad razonable”. En el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vaya a incorporar en la producción.

Los inventarios son bienes tangibles generadores de ingresos para la empresa, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación operación-continuidad de las variaciones de demanda, determina condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso óptimo de la capacidad productiva.

Catacora (2013), define que los Inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios. (p.148)

Los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación operación-continuidad de las variaciones de demanda, determina condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso óptimo de la capacidad productiva.

2.2.2 Administración de los Inventarios

La administración de los inventarios es un importante factor que atrae el interés

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

De acuerdo a Estupiñán (2013), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

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

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

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la

situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad

2.2.3 Tipos de Inventarios

Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

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

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

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

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

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

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

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de

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

2.2.4 Lineamientos para la Administrativos del Inventario

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

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

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

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

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

2.2.5 Control

El Control forma parte del proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente. Según, Catacora (2013: 240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

Según Robbins (2013) el control se define como:

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

Se puede decir, que es la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando

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

2.2.6 Control Interno

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

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

Por lo tanto, el control interno comprende la organización, el conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser empleados por las organizaciones para realizar mediciones de las actividades desarrolladas en el quehacer cotidiano, para promover la operación, impulsar las labores hacia la eficaz y eficiencia de las entidades, con el fin de hacer que tanto los modos de proceder de los colaboradores como las operaciones, la administración de

la información y de los recursos, se realicen de conformidad con el marco legal existente, las políticas trazadas por la dirección y los objetivos preestablecidos por empresas

2.2.7 Componentes del Control Interno

Mantilla (2012: 4) señala que “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”. De acuerdo al autor, se comprende una serie de planteamientos basados en el informe del Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) los cuales incluye los siguientes componentes:

Ambiente de Control: El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de Riesgos: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.

Actividades de Control: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven

a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y Comunicaciones: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

Monitoreo: Según Mantilla, los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente.

Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión principal ayudar en la consecución de los objetivos y metas generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa; por tal razón el control interno debe abarcar aspectos presupuestarios, financieros, operativos y patrimoniales, y lo lleva a cabo el personal adscrito al mismo ente u organismo administrativo.

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

2.2.8 Control Interno de los Inventarios

El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Anaya, (2008: 92), Señala, que “uno de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.

Según Catacora (2013: 281), “el control interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo”. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus resguardo.
- Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.

- Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

Los inventarios representan uno de los recursos más importantes de una empresa, en especial aquellas empresas de comercialización, por lo que el control interno sobre los inventarios es de gran importancia. El control de inventario requiere y merece la atención de la alta dirección de una empresa, especialmente cuando ésta tenga una gran parte de su capital de trabajo invertido, pues, un exceso de éste, la ponen en riesgo de operar con pérdidas o bajo un plan estático, que no permite la obtención de los mejores beneficios. Todo esto hace suponer que es necesario controlar de forma activa el comportamiento del inventario y esto se logra sometiéndolo bajo medidas de control.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

2.2.9 Elementos del Control Interno de los Inventarios

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

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

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

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos. Según Martínez (2001: 80), los elementos del control interno de los inventarios son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman,

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

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,

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 qué tamaño debe ser el pedido.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El Marco Metodológico comprende la descripción minuciosa de cada uno de los aspectos relacionados con la metodología aplicada para desarrollar la investigación, los cuales deben estar justificados por el investigador. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2014: 97), señalan que “el Marco Metodológico constituye la médula del plan, se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de observación y de recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis” es así como se expondrán los aspectos referidos al tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas, mediante las cuales se señal la población y muestra, así como las técnicas recolección de información.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación se refiere a la clase de estudio que se va a realizar y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios. En tal sentido, corresponde a la modalidad de proyecto factible. Este tipo de investigación orienta hacia la búsqueda de soluciones mediante la planificación inteligente del futuro a partir del presente, con el fin de resolver una determinada necesidad. De acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016), define proyecto factible como:

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

Al respecto, se diseñaron lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A. El diseño de la investigación está conformado por un conjunto de aspectos que han de considerarse. En la presente investigación se considera de campo. Arias (2014) señala lo siguiente:

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

Así pues, en la investigación se recolecta información sobre la realidad presente en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A. Para cubrir todos los requerimientos necesario de estudios, la presente investigación tiene un enfoque descriptivo, ya que comprende una descripción exhaustiva y detallada del proceso de flujo de efectivo. De acuerdo a lo expresado por Tamayo y Tamayo (2014: 195), la investigación descriptiva es: “aquella que trabaja sobre realidades de hechos y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta de los datos obtenidos”.

Se considera una investigación descriptiva, porque requiere la descripción de las características del caso a estudiar, y las diferentes fuentes o documentos que contiene la información en cuanto a los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

3.2 Fases Metodológicas

Fase I. Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

Para dar cumplimiento a esta primera fase metodológica, se empleó como

técnica de recolección de información la encuesta, la cual consiste en un conjunto de preguntas con respecto a una o más variables a medir. Según Sabino (2013: 35). “La encuesta trata de requerir información a un grado socialmente significativo, sacar las conclusiones que se corresponderán a los datos recogidos”. Es decir, sirve para recopilar datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Al respecto, Arias (2014), establece que:

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

A través de este cuestionario se conoció la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A. y se aplicó a la población objeto de estudio. Al respecto, la población es todo el conjunto de elementos que se sitúan en un espacio determinado con características similares y que pueden ser objeto de estudio. Es decir, el conjunto de individuos, objetos, entre otros, que siendo sometidos al estudio, poseen características comunes para proporcionar los datos, siendo susceptibles de los resultados alcanzados Según Tamayo y Tamayo (2014):

Población es la totalidad del fenómeno en estudio, inclusive la totalidad de unidades de análisis o entidad de población que integra dichos fenómenos y debe cuantificarse para un determinado estudio integrado en conjunto “N” de entidades que participan de unas determinadas características. Se denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio de investigación. (p 176).

Cabe destacar, que la población utilizada es finita y manejable por ser menor de 100 unidades, además de ser accesible. Está conformada por cinco (5) personas que laboran en el área de administración e inventarios y que están involucrados en la

problemática. Por otra parte, la muestra es una representación significativa de la población cuando está por su dimensión debe ser fraccionada, ya que en la mayoría de los casos las acciones entre uno y otros son repetitivas, en tal sentido la muestra facilita el trabajo y hace que los elementos sean más fácil de controlarlos, y el análisis de los datos sean más oportunos. Arias (2014) señala que:

Es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. En este sentido, una muestra representativa es aquella que por su tamaño y características similares a las del conjunto, permite hacer inferencias o generalizar resultados al resto de la población con un margen de error conocido (p. 83).

Por ser la cantidad de personas que laboran en el departamento un número finito y manejable, se toma toda la población para la aplicación de los instrumentos. En este caso, la población y muestra son las mismas, por lo cual no se realizó ningún tipo de muestreo

Fase II. Descripción de los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

En esta segunda fase metodológica, se describieron los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., para lo cual se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014. 122), la define como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia investigación.” Es decir, sirve para recopilar datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades.

El instrumento a utilizar para recopilar la información es una lista de cotejo, que de acuerdo con Arias (201470.): “La lista de cotejo o de chequeo, también llamada

lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada.

Una vez recolectada la información, a través de los instrumentos creados para tal fin, se procedió a su procesamiento, para su cuantificación y tratamiento estadístico necesario para la elaboración de conclusiones pertinentes a la investigación. Por lo tanto, para el análisis de los datos se organizaron mediante la tabulación manual, lo que permitió obtener un índice de respuestas con el cual, luego se procedió a elaborar los gráficos, con ellos se logró un mejor análisis y comprensión de las opiniones en relación a cada uno de los ítems y así extraer la información relevante y de esta manera facilitar la obtención de la información a partir de los mismos

Fase III. Diseño de lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

Tomando en cuenta los resultados obtenidos de la fase I y II, se elaboró la propuesta, mediante el diseño de lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A. lo cual proporciona un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, también ayuda a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleados. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

Desarrollo de los lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y Presentación de los Resultados

El análisis de resultados representa la organización y estudio de los datos obtenidos por parte de la investigadora a fin de llegar a conclusiones validas que permitan responder las interrogantes planteadas inicialmente. Para Palella y Martins (2012: 182) consiste en “inferir conclusiones sobre los datos codificados basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico”. De lo descrito se interpreta que el análisis de los resultados implica el estudio profundo de los datos obtenidos, una vez organizados y aplicado el análisis estadístico, con el fin de explicar el comportamiento de las variables evaluadas, la relación con el tema en estudio y las conclusiones que de este análisis se desprende.

Tomando en consideración lo anterior, se expone el análisis de los resultados obtenidos para cada objetivo inicialmente propuesto. Primeramente, se diagnosticó la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., para lo cual se aplicó un cuestionario de diez (10) preguntas cerradas (Si/NO) a la población objeto de estudio. Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron tabuladas cuantitativamente y una vez obtenido los resultados se graficaron, y en los mismos aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular. En segundo lugar, se describieron los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., empleando para ello una lista de cotejo conformada por seis (6) elementos que indican presencia o ausencia del aspecto observado

4.2 Diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

Ítem 1. ¿En la empresa se cuenta con procedimientos administrativos para la realización del proceso de la adquisición de los inventarios de accesorios de materiales?

Cuadro 1. Procedimientos administrativos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

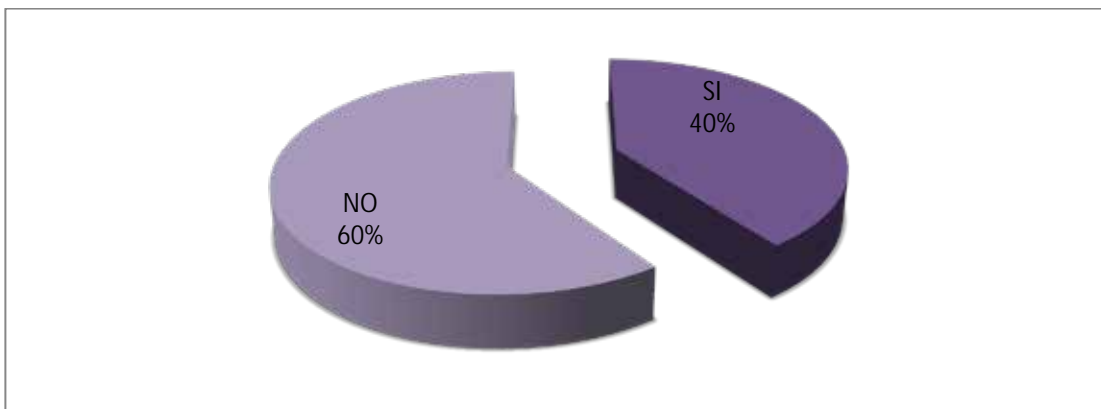


Gráfico 1. Procedimientos administrativos

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Según los resultados obtenidos, los procedimientos administrativos para el proceso de de la adquisición de los inventarios de accesorios de materiales no está establecido, así lo manifiesten el 60% de los encuestados, lo que conlleva a que las actividades relacionadas el inventario no se realicen de manera eficiente. Por otra parte, el 40% opina que si están procedimientos escritos. las compras de materiales amerita una base de políticas y normas para evitar descontroles en las mismas tanto en su adquisición como en la forma de hacerlas.

Ítem 2. ¿Existen procedimientos para la recepción y despacho de la mercancía?

Cuadro 2. Recepción y despacho de la mercancía

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

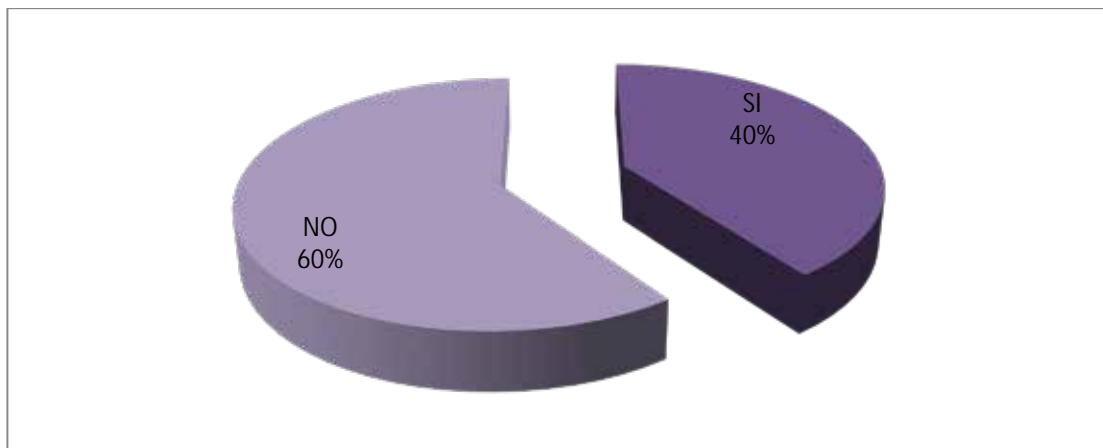


Gráfico 2. Recepción y despacho de la mercancía

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Como se observa, el 60% de los encuestados señalan que no existen procedimientos para la recepción y despacho de la mercancía, de modo que las existencias, ubicaciones y salida de la mercancía dependen de la memoria o de los registros manuales de los almacenistas o del encargado del área, lo cual limita la veracidad de la información. Esto ocasiona retraso en el despacho del producto y en ocasiones la no entrega de la mercancía, lo que se traduce en quejas por parte de los clientes y pérdida de tiempo tanto para los trabajadores como para los usuarios. Otro 40% opina que existen procedimientos para la recepción de la mercancía y para su despacho,

Ítem 3. ¿En la empresa se llevan oportunamente registros físicos y digitales de los inventarios?

Cuadro 3. Registros físicos y digitales

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

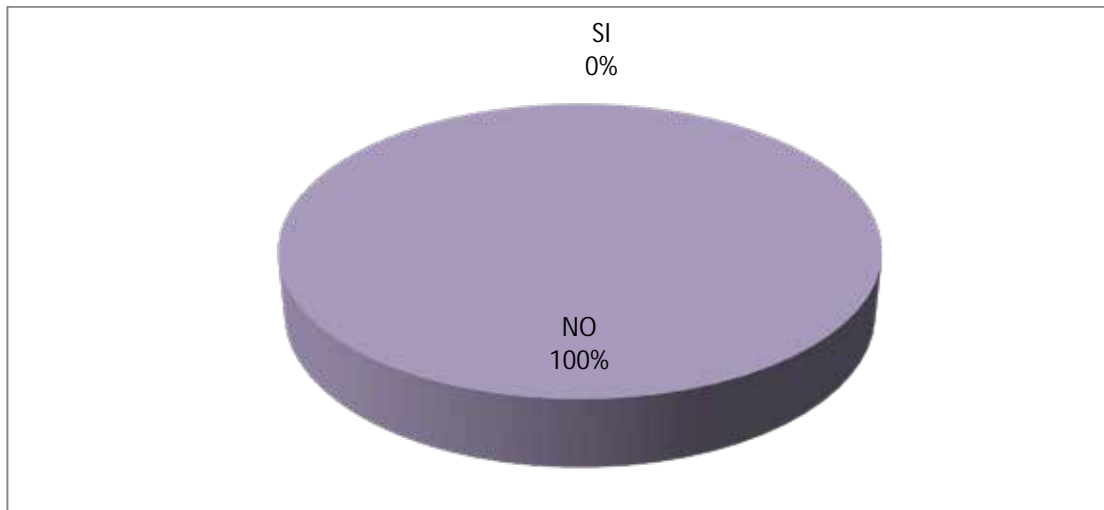


Gráfico 3. Registros físicos y digitales

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. En este ítem se observa, que el 100% del personal encuestado considera que en la empresa no se llevan oportunamente registros físicos y digitales de los inventarios, puesto que no se cuenta con un sistema informático para el control de los inventarios. El no llevar un registro físico y el respaldo digital de los inventarios podría generar fallas que limiten su eficiencia. Lo anterior evidencia la necesidad de establecer lineamientos que permitan optimizar este aspecto.

Ítem 4. ¿En la organización se realiza el conteo físico de los inventarios de forma periódica para verificar pérdida de material?

Cuadro 4. Conteo físico

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

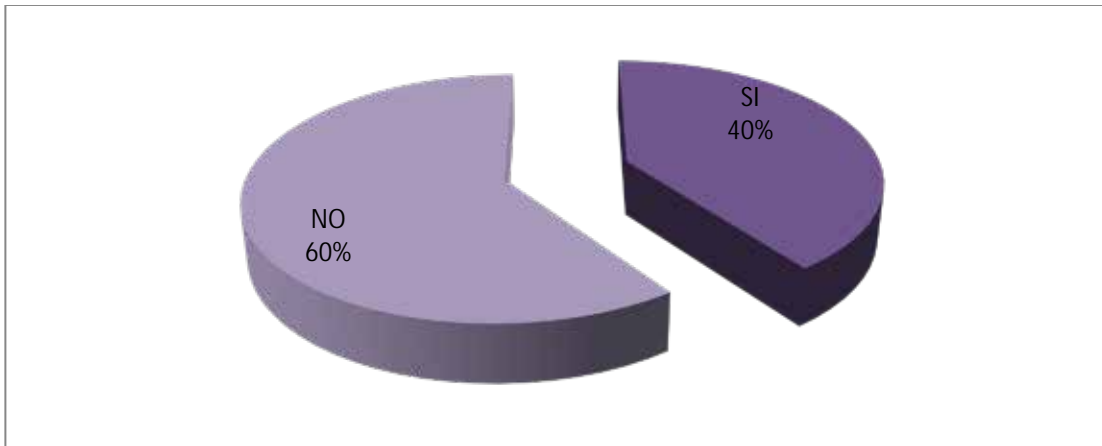


Gráfico 4. Conteo físico

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Como se observa en los resultados obtenidos, el 60% del personal encuestado señala que en la empresa no se realiza el conteo físico de los inventarios de forma periódica para verificar pérdida y control de los materiales, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararla con los registros contables. Por otro lado, el 20% opina lo contrario, indican que si se realizan, pero solo cuando las circunstancias así lo ameriten, sin ningún control previo establecido. Esta práctica debe ser realizada como estrategia permanente dentro del esquema de control interno de inventario. Es decir, debe ser exacto en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización

Ítem 5. ¿La empresa utiliza un sistema automatizado para el control de inventarios?

Cuadro 5. Sistema automatizado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

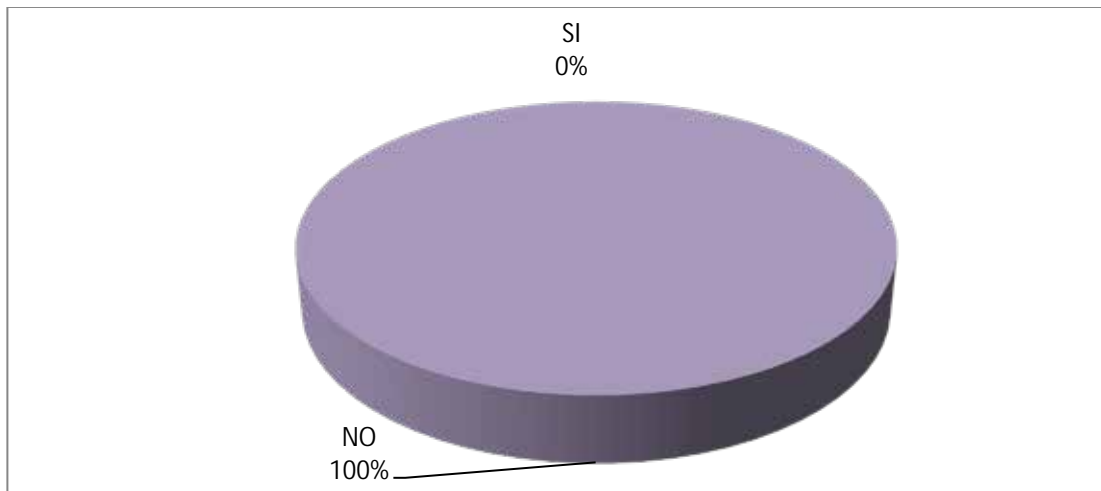


Gráfico 5. Sistema automatizado

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Los resultados reflejan que el 100% de los empleados considera que no existe un sistema automatizado que controle eficientemente los procesos de inventarios de materiales, que contribuya compañía a simplificar procedimientos y mejore el proceso de la mercancía. Solo emplean una hoja de cálculo como una herramienta de apoyo. Un sistema de control de inventario es el mecanismo (proceso) a través del cual una empresa lleva la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que surge a partir de esto

Ítem 6. ¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?

Cuadro 6. Sistema de clasificación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

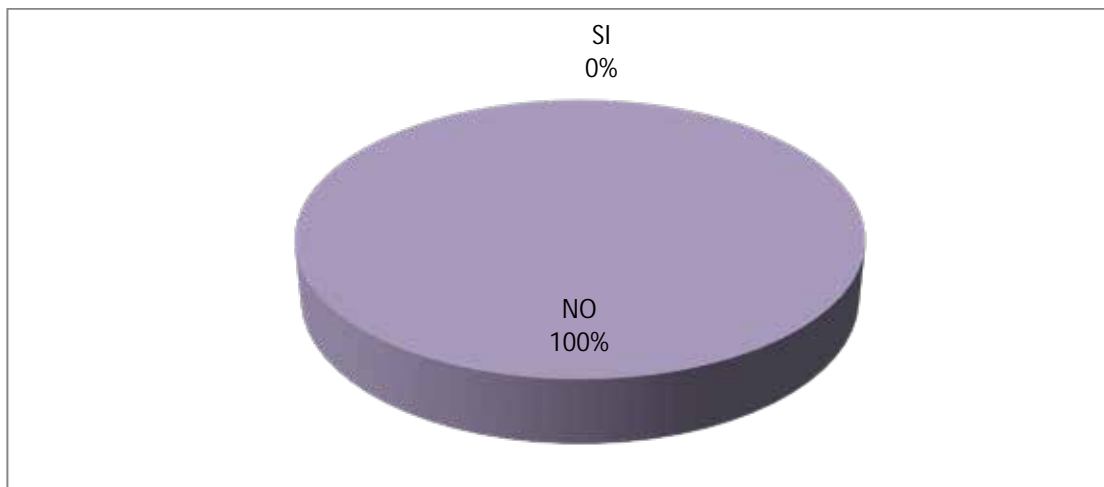


Gráfico 6. Sistema de clasificación

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. En los resultados obtenidos, se observa que el 100% del personal encuestado considera que no existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén. Esto es debido, a que se observa un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía. De los resultados se infiere, que 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 materiales y suministros. No se conocen con certeza los materiales y repuestos existentes en el almacén, por lo que no existe seguridad de las decisiones tomadas ni en las operaciones realizadas, producto de la desorganización dentro del área del almacén

Ítem 7. ¿El sistema administrativo empleado contribuye a reducir la carga de trabajo manual en el área de Inventario?

Cuadro 7. Sistema Administrativo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

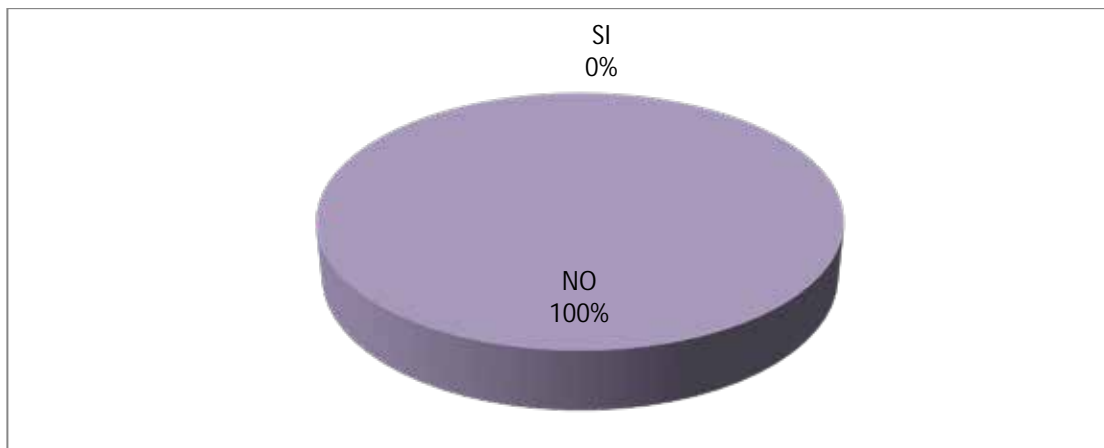


Gráfico 5. Sistema de clasificación

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos, de acuerdo al 100% del personal encuestado indican que el sistema de contabilidad no genera datos correctos, originando que la información presentada en los informes financieros no sea exacta, lo que no asegura que todas las transacciones financieras y contables se registren correctamente, por lo que se han tenido que realizar los registros del inventario de manera manual. Este sistema debe ser ajustado a los requerimientos de la empresa, lo que facilita el procesamiento de los datos y genera información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios.

Ítem 8. ¿Cree usted que la información que se obtiene a través del registro de inventario es la adecuada para conocer la cantidad de materiales que se tienen disponibles para la venta?

Cuadro 8. Registro de inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	20
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

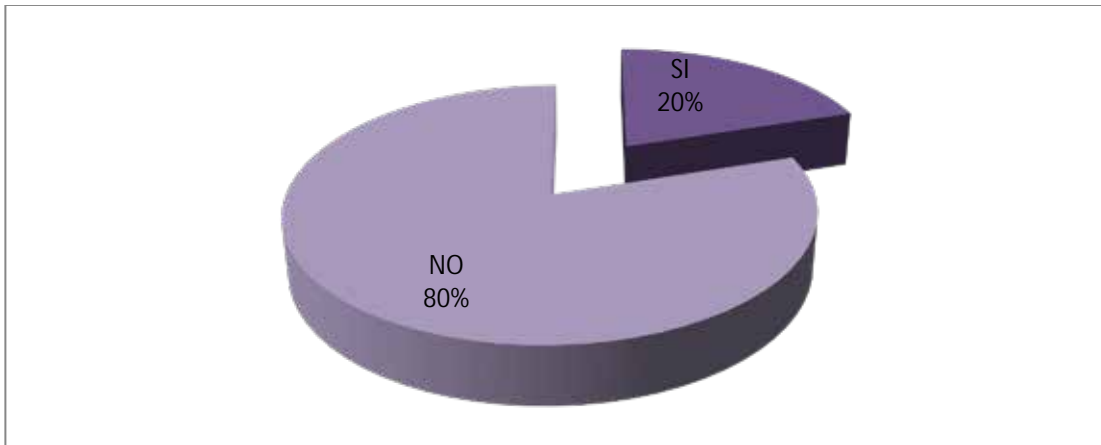


Gráfico 8. Registro de inventarios

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. De acuerdo a este resultado, se ve claramente que el 80% del personal encuestado señalan que la información que se obtiene a través del registro de inventario no es la adecuada para conocer la cantidad de materiales que se tienen disponibles para la venta, registrando exceso de un determinado producto o la falta de alguno de ellos, ya que no se utiliza ninguna metodología para pronosticar la demanda y sus ventas en los meses siguientes, ni manejan los índices de holguras de forma preventiva para dar respuestas a cualquier eventualidad o imprevisto. Otro 20% opina que la información que se obtiene a través de los inventarios es adecuada.

Ítem 9. ¿La empresa cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios de suministros y repuestos?

Cuadro 9. Mecanismos de información

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	-	-
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

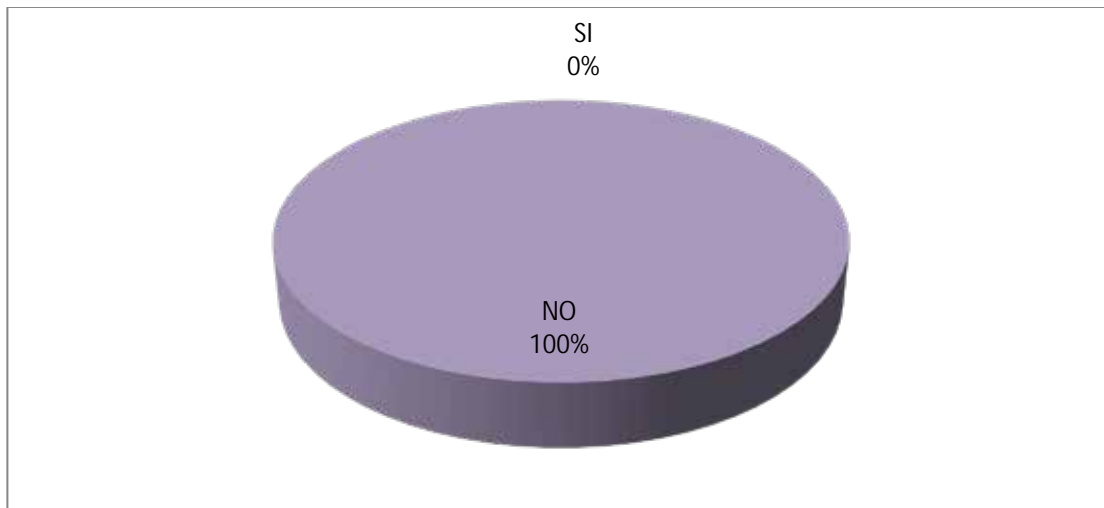


Gráfico 9. Mecanismos de información

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Se observa que no se cuenta con procedimientos para conocer la cantidad máxima de materiales y también los niveles mínimos requeridos. Por lo tanto, no se tienen establecidos mecanismos para determinar nivel óptimo de inventario así lo manifiestan el 100% de los encuestados. Los niveles mínimos y máximos de inventarios es un método que permite calcular el nivel óptimo de los inventarios de una empresa; el máximo se relaciona con el nivel de servicio y el tamaño del lote económico, y el mínimo con el tiempo de reabastecimiento.

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa?

Cuadro 10. Lineamientos de control Interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	-	-
TOTAL	5	100%

Fuente: Benítez (2018)

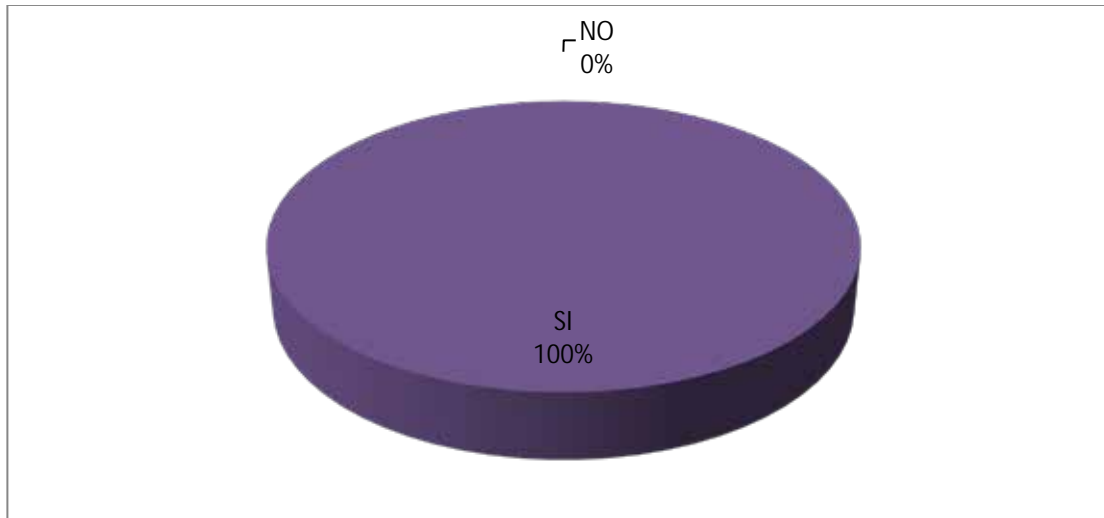


Gráfico10. Lineamientos de control Interno

Fuente: Datos Extraídos de la aplicación del Instrumento

Análisis. Los resultados obtenidos muestran, que el 100% del personal encuestado considera que es necesario diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa, lo que le permitirá decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo de éste es mantener los costos bajos y mantener suficientes productos terminados para las ventas

4.3 Descripción de los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

Cuadro 11. Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto a Observar	Si	No
1	Se lleva un control de la documentación y verificación de e la mercancía		x
2	Existencia de controles para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía		x
3	La organización cuenta con el personal suficiente para llevar a cabo el control interno de inventario	x	
4	Están establecidos controles para comprobar la exactitud, totalidad de las compras de materiales y accesorios		x
5	Se monitorean las actividades relacionadas con los inventarios de materiales y repuestos		x

Fuente: Benítez (2018)

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos en el ítem uno, muestran que no se lleva un control de la documentación y verificación de e la mercancía, ya que se observan diferencias entre el físico y lo que reflejan los registros contables, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias a través de códigos internos clasificados por rubros de materiales, movimientos de entrada y salida de materiales.

En cuanto al ítem dos, se observa que la empresa no cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía. 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.

Según los resultados obtenidos en el ítem tres, indican que la empresa cuenta con el personal suficiente para llevar a cabo el control interno de inventario. Sin embargo, en cuanto al manejo de los inventarios en el almacén no se cumplen a cabalidad, ya que no existe un control y seguimiento de las tareas que deben ejecutar las personas que laboran en el almacén. Las actividades no son monitoreadas, ocasionando descontrol en las funciones realizadas.

Por otra parte, en el ítem cuatro se tiene que no están establecidos los controles para comprobar la exactitud, totalidad de las compras de materiales y accesorios, ya que no existe unificación de criterios en el manejo y control de las compras. Por esto, se recomienda contar con un sistema de control de inventarios que permita monitorear y prevenir que los niveles de inventario afecten la calidad del producto y nivel de servicio, y generen costos innecesarios

Finalmente, de acuerdo al ítem cinco, se observa que no se monitorean las actividades relacionadas con los inventarios de materiales y repuestos, ya que se presentan debilidades con respecto a los controles internos de la mercancía. Se puede señalar, que en el área de almacenamiento, no se lleva información actualizada por parte del personal involucrado en el área de inventarios.

Análisis General de los Resultados

Una vez presentado los resultados se puede señalar lo siguiente:

- Los procedimientos administrativos para el manejo de los inventarios no están establecidos, ya que no se emplean métodos de planificación, y registro de los

mismos, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

- Por otra parte, no se posee un sistema automatizado para el manejo de los inventarios, se observan diferencias entre los registros y lo que existe realmente en el almacén. En este sentido, para solventar la situación las operaciones se realizan de forma manual, lo cual genera retrasos en las operaciones contables.
- Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén
- Se carece de controles internos, por lo no se monitorean actividades realizadas en el almacén, lo que conduce a que no se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.
- De acuerdo a lo planteado, es necesario establecer lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

La gestión de inventarios provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. Resulta importante, para la gerencia contar con procesos realmente óptimos y confiables de manejo y control de las mercancías, puesto que permitirá la eficiencia y eficacia de los procesos relacionados con una gestión del proceso de inventarios que permita la toma de decisiones oportunas. De allí, la importancia de que los inventarios sean llevados de manera eficiente y asertiva, a través de un sistema de control interno que permita generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo.

El control de los inventarios contempla una serie de disposiciones que van desde la recepción, envío, transferencias y devoluciones de partes y repuestos, pasando por el registro de todas las actividades, por lo cual deben incluir a todo el departamento, desde la gerencia hasta el almacenista, para así cubrir con todos los procesos que van desde la orden de compra hasta el resguardo del material en el almacén, la aplicación de los tipos de controles deben estar actualmente orientados al control correctivo y luego preventivo.

En consideración con lo antes mencionado, la propuesta tiene como finalidad diseñar lineamientos de control interno para mejorar el área de inventarios de la empresa, con la intención de facilitar los procedimientos administrativos que permitan mejoras en la gestión de los inventarios en la organización. Está diseñada bajo los procedimientos de control interno y cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén de la empresa

5.2 Justificación de la Propuesta

Los lineamientos de control interno que se proponen están orientados a proporcionar seguridad razonable en relación con el logro previamente establecido en los siguientes aspectos básicos: efectividad, y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros, normas y regulaciones que enmarcan la situación administrativa de los inventarios, desde la gerencia hasta el almacenista, para así cubrir con todos los procesos que van desde la orden de compra hasta el resguardo del material en el almacén..

La propuesta se justifica, porque se espera que las actividades relacionadas con el manejo de los inventarios sean más efectivas en cada una de las operaciones realizadas, contribuyendo a detectar pertinentemente errores e irregularidades que permitan el aporte de información enmarcada con mayor confiabilidad al momento de la toma de decisiones. Igualmente, esta propuesta es relevante porque proveerá a la organización técnicas de control que permita al personal del almacén realizar sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información.

A su vez, permitirá la optimización de los recursos y una mejor comunicación de los objetivos, metas, políticas y estrategias de la administración hacia los niveles de la organización, lo que contribuiría a mejorar el trabajo en equipo. De igual forma, se obtendrán mejores materiales al menor costo, se realizarán las compras con base en los requerimientos establecidos en cuanto a cantidad y calidad, así como también controlar las mercancías se reciban oportunamente

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de las existencias de los materiales en el almacén.
- Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de los inventarios
- Establecer mecanismos de control interno para la optimización de la gestión de los inventarios de materiales y suministros

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: la propuesta es factible, desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, así como la disposición del personal para llevar a cabo las estrategias propuestas.

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

Factibilidad Técnica: la empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios

Factibilidad Económica: se cuenta con el apoyo económico por parte de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., dado que los gastos que genere la propuesta, tales como papelería, impresión y trípticos entre otros para darla a conocer están contemplados en el presupuesto anual. Por lo tanto, desde el punto de vista económico la propuesta es factible de llevar a cabo.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1. Establecer las acciones necesarias para mejorar el manejo de las existencias de los materiales en el almacén.

La finalidad es verificar que la información sea identificada, capturada, procesada y comunicada al personal responsable y dentro del tiempo indicado, para permitir cumplir sus responsabilidades, colaborando con la oportuna información operacional y financiera competente a la gestión de los inventarios. En tal sentido, se proponen las siguientes acciones:

Responsable: Área de Almacén/Administración

Manejo de los Inventarios

1. Actividad: Entrada y Almacenamiento de la mercancía
Acciones a Seguir
Para que un material entre en el almacén deberá consignarse la factura junto con la orden de compra emitida por la empresa. Una vez recibido los materiales en el almacén el encargado deberá codificarlo y registrarlo oportunamente en el sistema. La información para el registro de entradas serán las facturas, créditos fiscales, o nota de remisión, y para la salida por venta será la copia de factura o crédito fiscal del pedido o nota de remisión Los errores que cometa el encargado del almacén en la recepción o entrega de bienes deben notificarse a contabilidad y ajustarse por medio del proceso de levantamiento de inventario, justificar el error y ser validado por el departamento de contabilidad. Los materiales deben estar almacenado correctamente de acuerdo a la copatibilidad de los mismos, para evitar daños al producto y accidentes a los trabajadores

Fuente: Benítez (2018)

Manejo de los Inventarios

2. Actividad: Organización de la documentación/facturas
Acciones a Seguir
<p>Todos los documentos como comprobantes de crédito fiscal o facturas deberán mostrar fecha de recibo, firma y nombre de la persona que recibió los materiales como evidencia de haber recibido de conformidad.</p> <p>Todo documento que no cumplan con las especificaciones exigidas por los entes gubernamentales, serán devuelto al proveedor para que sea sustituido, dando así inicio al proceso de reclamo.</p> <p>Deben efectuarse recuentos físicos periódicos con el fin de verificar la exactitud de los datos contenidos en los registros de control de existencias y en los de saldos contables.</p> <p>Verificar las cantidades de bienes recibidos y la detección de mercancía dañada o defectuosa</p>

Fuente: Benítez (2018)

Manejo de los Inventarios

3. Actividad: registro de la mercancía
Acciones a Seguir
<p>El almacén deberá llevar un registro sistemático del movimiento de las mercancías en kardex y automatizado de acuerdo al sistema administrativo y contable.</p> <p>Los registros mensuales para efecto de cierre mensual deben contemplar los registros de entrada y salida del día primero al día último del mes correspondiente.</p> <p>Efectuar por lo menos al final de cada mes un inventario físico por área y general, para verificar si las existencias físicas coinciden, con los registros del sistema de inventario</p>

Fuente: Benítez (2018)

Objetivo 2. Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de los inventarios

1. Procedimiento: Recepción de la mercancía en el almacén

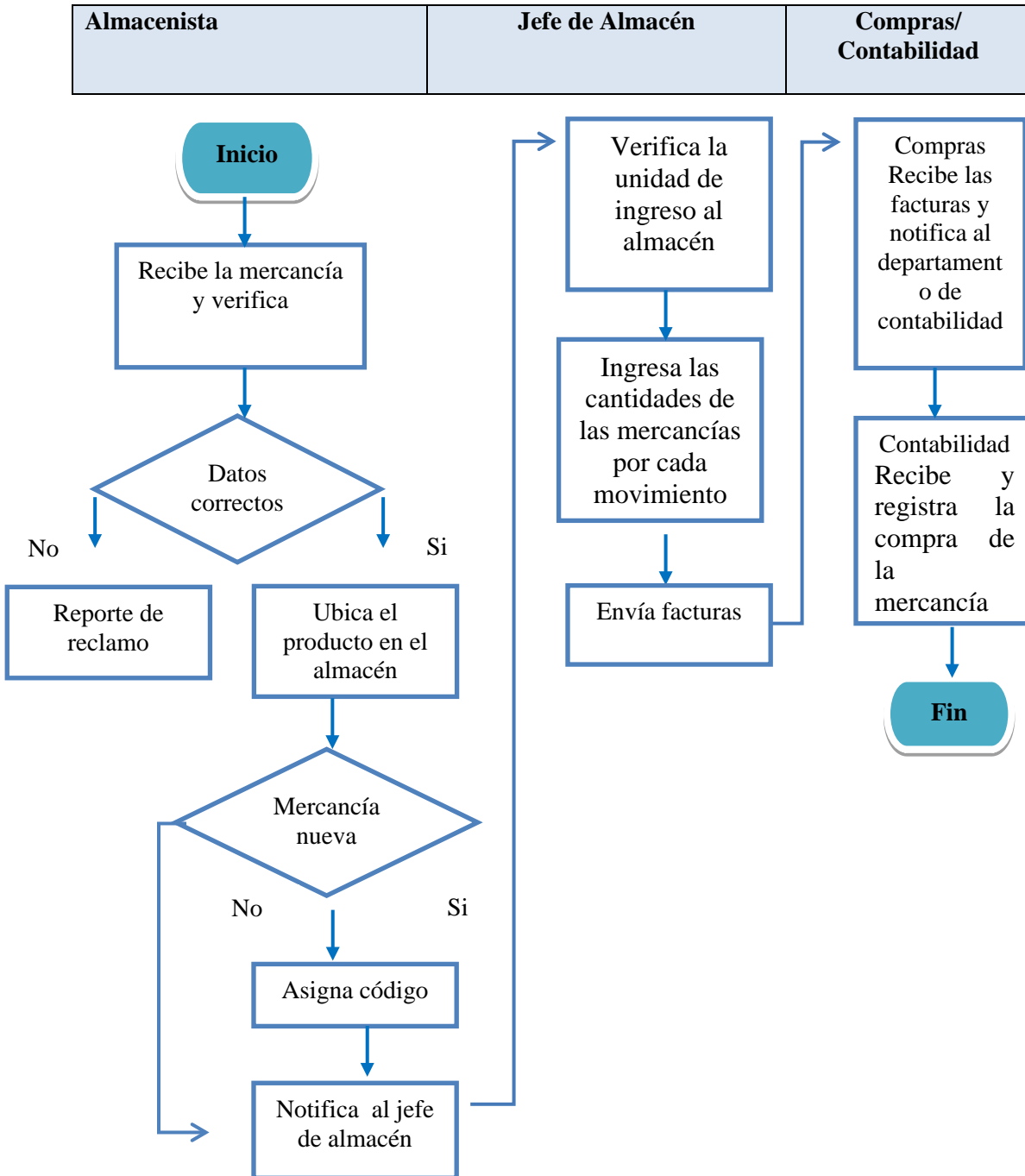
La recepción de la mercancía constituye el momento del ingreso físico de los productos. Para que el Almacén reciba los productos que el proveedor entrega, es necesario que exista la orden de compra, donde se verifican que las características del producto a recibir coincidan con las especificaciones indicadas en dicha orden. En este sentido, se describen ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la recepción de los materiales

Procedimiento: Recepción de la mercancía en el almacén

Responsable	Acción
Almacenista	Recibe la mercancía del proveedor y verifica que se encuentre en perfectas condiciones Ubica el producto en el almacén de acuerdo a sus características. Si es un producto nuevo asigna código al producto, notifica al jefe de almacén
Jefe de Almacén	Verifica la unidad de ingreso al almacén Si es correcto, procede a ingresar las cantidades de las mercancías por cada movimiento. Envía las facturas de la recepción de la mercancía al departamento de compras
Compra	Recibe las facturas y notifica al departamento de contabilidad
Contabilidad	Recibe y registra en contabilidad la compra de la mercancía

Fuente: Benítez (2018)

Flujograma del Procedimiento Recepción de la Mercancía



Fuente: Benítez (2018)

2. Procedimiento: Despacho de la mercancía en el almacén

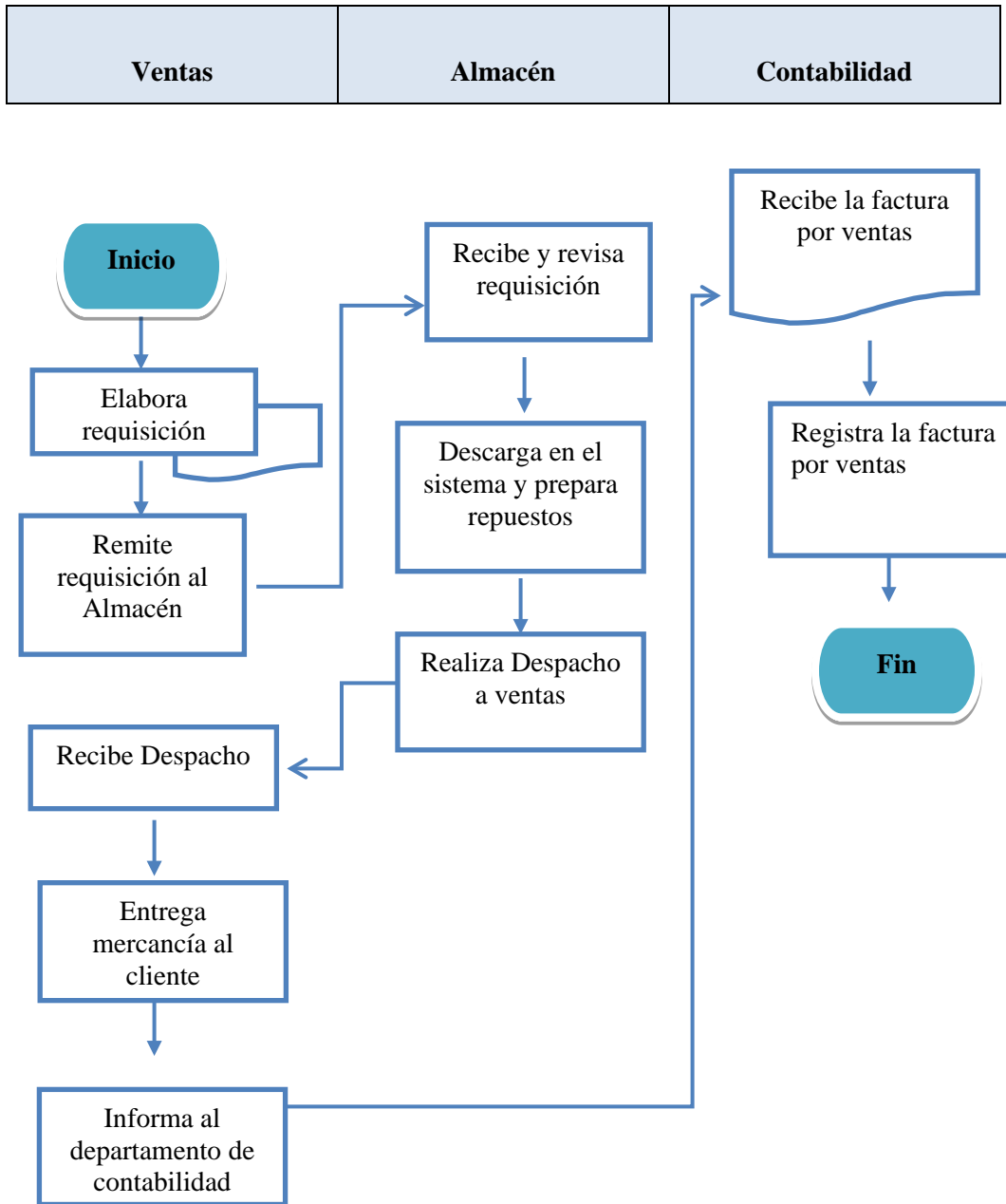
Describir en forma ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la salida o despacho de los repuestos y suministros con el objeto de ser controlados y ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío.

Procedimiento de Despacho de Mercancía

Área Responsable	Descripción
Ventas	1.Elabora requisición de repuestos para almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes. 2. Remite requisición de repuestos a almacén.
Almacén	3. Recibe y revisa requisición de repuestos 4. Descarga del sistema y prepara la mercancía solicitada 5. Realiza despacho al Departamento de Ventas.
Ventas	6. Recibe despacho de la mercancía de almacén. 7. Entrega la a los mercancía a los clientes de acuerdo a pedidos solicitados. 8. Informa al Departamento de Contabilidad las facturas que amparan la venta de la mercancía
Contabilidad/ Administración	9. Recibe y registra en la contabilidad las facturas por venta de mercancía.

Fuente: Benítez (2018)

Flujograma del Procedimiento de Despacho de Mercancía



Fuente: Benítez (2018)

3. Procedimientos para la Toma Física de Inventarios

El objetivo de este procedimiento es contar con un documento que sirva como guía para la toma física de los inventarios de materiales, contenidos en el almacén de la organización, así como garantizar que los controles y procedimientos utilizados

Procedimientos para la Toma Física de Inventarios

Responsabilidad	Actividad
Coordinación de Inventarios	<ol style="list-style-type: none">1. La gerencia debe nombrar un coordinador, este será el responsable de elaborar un programa de toma física y su ejecución2. Tendrá la obligación de efectuar, por lo menos 2 veces al año, inventarios generales de las existencias físicas de materiales en el almacén, a fin de que, con oportunidad, detecte y corrija las posibles desviaciones que resulten de dichas pruebas.3. Deberá 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.4. Debe preparar la información y documentación que se utilizará para la toma física de los inventarios, con por lo menos dos días hábiles de anticipación.5. Será responsabilidad de la coordinación de Inventarios la emisión y envío de las etiquetas de códigos de barra, estas deben enviarse o entregarse al jefe de almacén, por lo menos con una semana de anticipación.

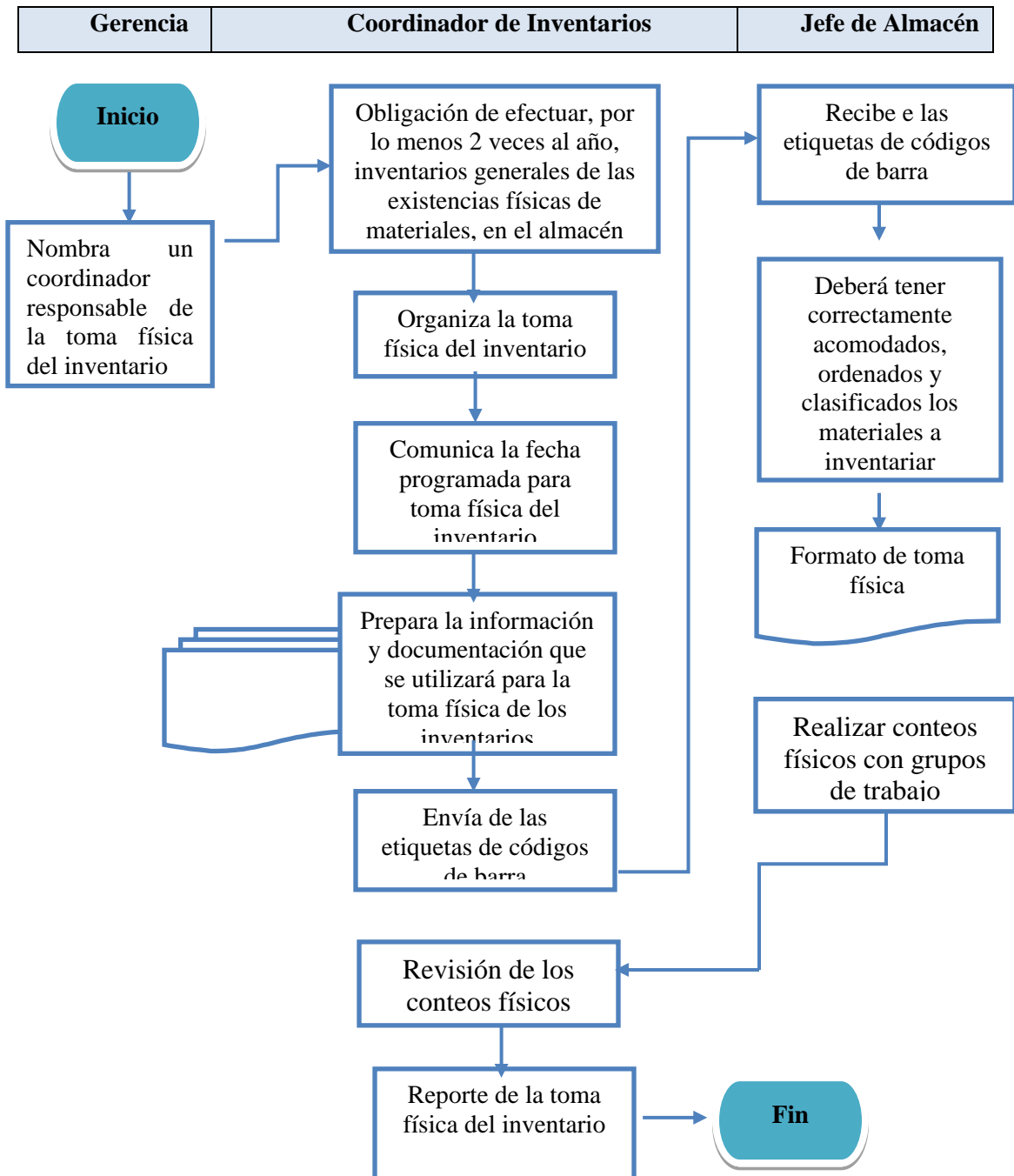
Fuente: Benítez (2018)

Procedimientos para la Toma Física de Inventarios

Responsabilidad	Actividad
Jefe de Almacén	<p>6. La unidad de almacén, deberá tener correctamente acomodados, ordenados y clasificados los materiales a inventariar</p> <p>7. Debe mantener un formato 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, si las hay.</p> <p>8. Se deben realizar dos conteos físicos, en caso de que existen diferencias entre ambos se realizará un tercero.</p> <p>9. Para los conteos se formarán grupos de trabajo</p>
Coordinación de Inventarios	<p>10. Al finalizar los conteos serán revisados por el coordinador del inventario para luego ordenar un tercer conteo en los materiales donde existan diferencias.</p> <p>11. Al finalizar el tercer conteo se procede a emitir un reporte con el resultado definitivo</p>

Fuente: Benítez (2018)

Flujograma del Procedimientos para la Toma Física de Inventarios



Fuente: Benítez (2018)

Objetivo 3. Establecer mecanismos de control interno para la optimización de la gestión de los inventarios de materiales y suministros

Responsable: Almacén

Control del Almacén

- Verificación de la existencia física de la mercancía del almacén para verificar que se cumpla con la demanda
- Verificar si la toma física del inventario fue realizado en el tiempo programado.
- Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control.

Responsable: Administración/Almacén

Información y Comunicación

- Establecer canales abiertos de comunicación con el personal que maneja el inventario para que fluya la información veraz y oportuna hacia los niveles administrativos más altos de la empresa
- Establecer una comunicación efectiva, a través de reuniones periódicas, entre el personal involucrado en el proceso del inventario, con el fin de detectar los problemas en el momento de su ocurrencia, pudiendo ofrecer una solución rápida y efectiva a otros problemas

Monitoreo de las Actividades relacionadas con el Inventario

- Realizar evaluaciones periódicas con el fin de medir la gestión del proceso de las actividades del inventario, mediante cuadros comparativos del desempeño de períodos anteriores, dando a conocer los avances de éstos.

- Revisar periódicamente el adecuado registro de las transacciones del efectivo en libros y conciliar con los movimientos en el sistema contable

Actividades de Control

- Establecer una adecuada segregación de funciones, de autorización, custodia y registro que permita mantener controlado las operaciones en el manejo de los inventarios
- Efectuar revisiones periódicas sobre el desempeño sobre el manejo y custodia del inventario para evitar el uso indebido de los mismos

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Después de analizar los resultados, producto de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos de la investigación. Al respecto, se diagnosticó la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., concluyendo que no se manejan de manera correcta los procedimientos administrativos relacionados con la adquisición, recepción y despacho de la mercancía, lo que no permite conocer la cantidad de materiales que se tienen disponibles para la venta, registrando exceso de un determinado producto o la falta de alguno de ellos.

Asimismo, no se cuenta con un sistema automatizado para el manejo de los inventarios, observándose diferencias entre los registros y lo que existe realmente en el almacén. Aunado a ello, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén.

Por otra parte, se describieron los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A., concluyendo que carecen de controles internos para el manejo de la documentación y verificación de e la mercancía, ya que no se monitorean actividades realizadas en el almacén, lo que conduce a que no se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.

Finalmente, se concluye que es necesario diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa, lo que le permitirá optimizar los procesos de registro de entrada y salida de mercancía, con el objetivo de que en la empresa se optimicen los procesos relacionados con el control y manejo de los inventarios de materiales y repuestos

Recomendaciones

En función de los resultados obtenidos y de acuerdo a las conclusiones presentadas, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Implementar los lineamientos de control Interno propuestas y desarrollar mejoras adaptadas a sus requerimientos en cuanto al control de inventarios
- Capacitar al personal para que tengan experiencia en métodos y procedimiento inherentes al control de inventarios y así optimizar las mejoras propuestas en esta investigación.
- Adiestramiento continuo de los procesos a todo el personal involucrado en el manejo y control de la mercancía
- Realizar periódicamente la toma de inventarios físicos, la cual es un procedimiento que requiere organización y personas con experiencia en el problema. Es lógico suponer que las empresas utilicen, para los recuentos físicos, a empleados que conozcan las cantidades y condiciones de los materiales y suministros, y que sean dirigidos y supervisados por funcionarios de responsabilidad
- Con la idea precisa de que el monto de los inventarios repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la utilidad y por lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su verificación. Por otra parte, los inventarios representan un costo actual por cargarse a operaciones futura
- Se debe contar con nuevas tecnologías, adoptando un sistema contable que sirva de ayuda por la cantidad y variedad de artículos en la empresa, para realizar cruce y comparación de información económica y física de los inventarios,

REFERENCIAS

- Amaya, Estefany, Oropeza, Narelys y Rodríguez, Mariangel (2017). **Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios de Stock de Seguridad en la Gestión de Compras de Mercancía, Repuestos e Insumos. Empresa Agro Moto El Sombrero, C.A**". Presentado en la Universidad de Carabobo.
- Anaya, Julio. (2008). **Almacenes, Análisis, Diseño y Organización**, ESIC Editorial. España.
- Arias Fidias (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 8ta Edición. Caracas. Editorial Episteme.
- Bufa, (2003). **Auditoría Financiera**. Caracas. Editorial Jurídica Rincón.
- Calderón, E. (2014). **Diseño de un Modelo de Control Interno para el Área del Inventario de Mercancía en el Sector Maderero del Estado Carabobo**. Trabajo de Maestría no publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables**. Tercera Edición 2012-2013. Caracas: Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Defliese, Philip., Jaenicke, Henry, Sullivan, Jerry y Gnospeluis, Richard. (2012). **Auditoría** Montgomery. (5a. ed.). México: Limusa
- Estupiñán, Rodrigo (2013). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control**, 4^a Edición. México, Edicion,Trillas.
- Guerrero, Alejandra, Meléndez, Karina y Pérez, Génesis (2016). **Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo**, presentado en la universidad de Carabobo.
- 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.
- López, Gerardo. y Pinto, Vanesa. (2006). **Sistemas y Procesos**. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo. Bárbula
- Mantilla, Samuel. (2012). **Control Interno, Informe COSO**. Bogotá: IM.P.O.

Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales.

Martínez, J. (2001). **Auditoría III. Control Interno**. Cultural de Ediciones S.A. España, 2001

Méndez Carlos. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.

Ramírez, Oriana y Tegue, María. (2017). **Lineamientos de Control Interno para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas Y Empaques, C.A. Ubicada En Valencia, Estado Carabobo**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez.

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

Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela

Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición. México. Ediciones Limusa.

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

ANEXOS

ANEXO A
CUESTIONARIO

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA SÚPER MOTORES IMPORTADOS LA PASARELA C.A. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

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

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿En la empresa se cuenta con procedimientos administrativos para la realización del proceso de la adquisición de los inventarios de accesorios de materiales?		
2	¿Existen procedimientos para la recepción y despacho de la mercancía?		
3	¿En la empresa se llevan oportunamente registros físicos y digitales de los inventarios?		
4	¿En la organización se realiza el conteo físico de los inventarios de forma periódica para verificar pérdida de material?		
5	¿La empresa utiliza un sistema automatizado para el control de inventarios?		
6	¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?		
7	¿El sistema administrativo empleado contribuye a reducir la carga de trabajo manual en el área de Inventario?		
8	¿Cree usted que la información que se obtiene a través del registro de inventario es la adecuada para conocer la cantidad de materiales que se tienen disponibles para la venta?		
9	¿La empresa cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios de suministros y repuestos?		
10	¿Considera necesario diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa?		

Fuente: Benítez (2018)

ANEXO B. LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto a Observar	Si	No
1	Se lleva un control de la documentación y verificación de e la mercancía		
2	Existencia de controles para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía		
3	La organización cuenta con el personal suficiente para llevar a cabo el control interno de inventario		
4	Están establecidos controles para comprobar la exactitud, totalidad de las compras de materiales y accesorios		
5	Se monitorean las actividades relacionadas con los inventarios de materiales y repuestos		

Fuente: Benítez (2018)

ANEXO C
CUADRO TÉCNICO METODOLÓGICO

Objetivo General: Proponer lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Instrumento
Diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo de los inventarios que presenta la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.	Situación actual en cuanto al manejo de los inventarios	Administración de los Inventarios	Procedimientos Administrativos.	1	Cuestionario
			Recepción y Despacho de Mercancía.	2	
			Registros Físicos y Digitales	3	
			Conteo Físico	4	
		Sistema de Control de los Inventarios	Sistema de Control.	5	
			Sistema de Clasificación.	6	
			Sistema Administrativo	7	
Describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.	Controles Internos	Control de del Inventario de Materiales y Repuestos	Control de la documentación.	1	Lista de Cotejo
			Resguardo y vigilancia de la mercancía	2	
			Personal capacitado	3	
			Exactitud del inventario	4	
			Monitoreo	5	
Diseñar lineamientos de control Interno para mejorar el área de inventarios de la empresa Súper Motores Importados La Pasarela C.A.	Lineamientos de control interno	Gestión Estratégica de los Inventarios	Registro mecanismos de información	8	Cuestionario
			Lineamientos de control	9	
				10	

Fuente: Benítez (2018)