



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
APLICADAS AL CONSUMO DE LOS
MATERIALES UTILIZADOS EN LAS OBRAS
DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES NIÑO,
C.A.**

Autores:

Bach. Medina Jonathan

Bach. Piña Enrique

Urb. Yuma II, calle N.º 3. Municipio San Diego

Telefono: (0241) 8714240 (máster) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO APLICADAS AL CONSUMO DE
LOS MATERIALES UTILIZADOS EN LAS OBRAS DE LA EMPRESA
CONSTRUCCIONES NIÑO, C.A.**

Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al grado de
Licenciados en Contaduría Pública

Autores: Bach. Medina Jonathan

Bach. Piña Enrique

Tutor: Lcdo. Torcates Anthony

San Diego, Octubre 2017

DEDICATORIA

A Dios, primeramente, por haberme permitido que llegara a este punto de mi vida, lleno de salud, y darme fuerza para continuar adelante aun cuando el camino se hacía estrecho y la metas se hacían lejanas, incluso en los momentos que no creía lograrlo siempre me ayudaba.

A mi madre, Mabel Yane Labrador de Medina por enseñarme cada uno de los principios y valores que me formaron como persona, por haberme dado la vida y hacer de mi un hombre de bien y productivo para la sociedad, y recuerdo siempre tus palabras que el mejor regalo que me podías dar son los estudios, y el mejor regalo es que te enorgullezca de mí, te dedico este logro y cada uno de los logros en mi vida, sin tu apoyo, sin tus enseñanza y todo tu amor no lograría nada jamás.

A mi sobrino, Ethan Manuel Medina Hernández, quien aún es un bebe, quiero que sepas que siempre estaré para ti, apoyándote y que esto es un vivo ejemplo que cuando aún los tiempos son oscuros y el camino puede parecer imposible, siempre podemos lograr lo que deseamos.

A mis hermanos, Jonh y Joseph Medina, a quienes espero ver lograr sus metas, cumplir sus sueños y no excusarse para justificar el desistir de ellas, solo basta querer y dar el primer paso, un paso hoy es un paso menos.

A mi abuela paterna, María Medina, quien quiero demasiado que espero tener cerca durante muchos años más.

A mi difunto padre, José Manuel Medina Medina, por haberme regalado la mejor madre del mundo y la mejor familia, a pesar de no ser perfecto y la vida no permitió compartir demasiado, estoy muy feliz de ser tu hijo.

A mi tía y primas, Rosmary Labrador, Yojanny, Yumaira y Yuleitzzy Moustafa Labrador, por siempre estar allí a mi lado a lo largo del tiempo, porque pronto nuestra familia se hará más grande, y gracias por darle toques de locura a mi vida y llenarla de estrés a veces.

Jonathan L. Medina L

DEDICATORIA

A Dios y mis ángeles de la guarda por ser tan bondadosos conmigo, por mostrarme siempre el camino a seguir y por demostrarme que con paciencia y mucha fe todo se puede lograr.

A ti Nélide Ramones (Mamá), por ser mi motor y mi pilar en la vida. Porque gracias a ti estoy logrando esta meta, por tu apoyo incondicional e incansable, por ser la mejor madre que puedes ser, por tus palabras de aliento todos los días y por tu amor infinito. Por enseñarme que si se puede lograr. Tú eres la dueña que este sueño que estoy a punto de cumplir, pues yo solo fui un canal para lograrlo, te amo infinitamente.

A ti Alejandro J. Piña R (Hermano), dedico este logro que debe servirte de inspiración para lograr los tuyos, con esto solo quiero demostrarte que las metas pueden ser difíciles pero que la lucha por lograrlas debe ser infinita; que no hay edad para estudiar y nuestra preparación académica es uno de nuestros pilares fundamentales en la vida. Que nuestra preparación debe ser continua y que nunca debemos dejar de prepararnos. Que tú serás tan grande como desees ser y que el cielo es tu único límite.

Enrique J. Piña R.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ayudarme durante toda mi vida con su presencia y lograr esta meta junto al lado de personas muy especiales.

A mi madre, por su apoyo cada día que está allí cuando más la necesito.

A mis amigos de infancia que se convierten en hermanos, José Lovera, Marialejandra Gudiño, Aram Castellanos, Milagro Mujica y Romira Tavares por brindarme su amistad desde que fuimos solamente unos chamos, y acompañado durante toda mi carrera en cada momento que creí que estaba perdido.

A esos hermanos que te da la vida, Daniel Zabala y Enzo Mendoza, por apoyarme en el transcurso de esta meta.

A quienes son muy especiales en mi vida, A Tatiana Wesner por ser siempre un ejemplo en mi vida. A José Zerpa por enseñarme que somos mejores personas cuando vamos con la humildad por delante, y quien obra bien le va bien. A Jhosbert por confiar en que no abandonaría jamás mi meta incluso más que yo.

A esos amigos que te da la carrera quienes compartimos más que un gremio, Korina Cuevas, Alejandro Romero, Carlos Aular, Elizabeth Cocho, Diana Jaimés, José Castro, Luis Tapia, Angela Hernández, Lisa Tufano, Daniel Campos, Daniela Salazar, Elvis Barrada, Andreina Wuelman, Héctor Sánchez y cada uno de los compañeros que permitieron hacer de esta meta una gran pequeña familia que siempre espero seguir teniendo a través del tiempo.

A mis profesores y grandes ejemplos, Nohelia Duran, José Coronel, Daniel Mariño, Edgar Basanta, Mercedes Rojas, Humberto Annunziata, Diana Mendoza y cada uno de los que me permitieron aprender de ellos lo mejor y apasionarme por la carrera.

A la universidad José Antonio Páez y mi país Venezuela, por permitirme formar parte de ellas, y ayudar a crecer y dejar el nombre en alto de ambas.

A mi compañero de tesis y casi hermano, Enrique Piña sin lugar a dudas eres el mejor compañero de tesis, más que unos compañeros somos un equipo.

Jonathan L. Medina L.

AGRADECIMIENTO

A Dios y mis ángeles de la guarda por brindarme la oportunidad de vivir esta experiencia tan fascinante e inolvidable lo cual es el logro de una meta más

A mis padres y familia por todo el apoyo brindado, en especial a ti madre por ser el pilar más fuerte en mi vida, por enseñarme que todo se puede lograr con esfuerzo, dedicación y constancia.

A mis compañeros de carrera, en especial a Korina Cuevas, Alejandro Romero, Carlos Aular, Yusnelli Lugo por estar conmigo en todo momento, por ser esos hermanos que la Universidad me regalo. Por apoyarme, impulsarme y en muchos casos sostenerme cuando lo amerite. Agradecido de que aun en este momento estén a mi lado para celebrar conmigo la culminación de mi carrera.

A los profesores y amigos en especial a Lcdos. Sandor Arapé, Humberto Buitriago, María Correia, Natali Carrasco, Joe Figueroa, Anthonys Torcates y Leiniz Toro por sus enseñanzas, su esmero porque siempre estuviese formado en esta carrera, por velar que siempre se hicieran las cosas de la manera correcta. Por sus infinitos consejos y por apoyarme de manera especial cuando lo necesite.

A la Universidad José Antonio Páez por abrirme sus puertas a descubrir todos los días algo especial en mi carrera, por ser el recinto que da la oportunidad de crecer profesionalmente hablando.

A la empresa Construcciones Niño, C.A., en especial a la Sra. Nora Jiménez de Niño por ti di mis primeros pasos en este fascinante mundo que es la Contaduría Pública, por haberme brindado la oportunidad de crecer todos los días y aprender de ti lo que hoy ahora sé y que pude pulir en la universidad. Gracias por enseñarme que las cosas siempre deben hacerse bien; pues la matemática nunca tiene errores.

A mi compañero de Tesis y Amigo Jonathan Medina, por todo el apoyo dado durante la carrera y ahora con la culminación de este proyecto. Porque más que un compañero eres un hermano que ha estado en todo momento. Porque gracias a ti en parte es que estamos llegando hasta este punto.

Enrique J. Piña R.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pp
DEDICATORIAS.....	iii-iv
AGRADECIMIENTOS.....	v-vi
INDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE CUADROS.....	ix
INDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	4
Formulación del Problema.....	7
Objetivos de la Investigación.....	7
Justificación de la Investigación.....	8
Alcance de la investigación.....	10
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	11
Bases Teóricas.....	15
Definición de Términos Básicos.....	37

CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO

Tipo y Diseño de la Investigación.....	40
Nivel y Modalidad de la investigación.....	41
Fases de la Investigación.....	42
Fase I Diagnóstico de la situación actual.....	43
Fase II Determinación de debilidades y fortalezas.....	44
Fase III Diseño de estrategias de control interno.....	45

CAPITULO IV. RESULTADOS

Análisis e Interpretación de los resultados.....	46
Resultados Fase I.....	46
Resultados Fase II.....	47
Matriz FODA.....	59
Análisis de la matriz FODA.....	60

CAPITULO V. LA PROPUESTA

Presentación de la propuesta.....	62
Objetivos de la propuesta.....	63
Factibilidad.....	64
Desarrollo de la propuesta.....	67
CONCLUSIONES.....	93
RECOMENDACIONES.....	95
REFERENCIAS.....	96
ANEXOS.....	101
A. Modelo de la encuesta.....	102

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Matriz FODA.....	59
2	Factibilidad económica.....	66
3	Cuestionario de evaluación de riesgos.....	85
4	Matriz evaluación control interno.....	87
5	Matriz evaluación almacenaje de la mercancía.....	88
6	Matriz evaluación salida de la mercancía.....	89
7	Matriz evaluación talento humano.....	90

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Resultados encuesta ítem 1.....	47
2	Resultados encuesta ítem 2.....	48
3	Resultados encuesta ítem 3.....	49
4	Resultados encuesta ítem 4.....	50
5	Resultados encuesta ítem 5.....	51
6	Resultados encuesta ítem 6.....	52
7	Resultados encuesta ítem 7.....	53
8	Resultados encuesta ítem 8.....	54
9	Resultados encuesta ítem 9.....	55
10	Resultados encuesta ítem 10.....	56
11	Resultados encuesta ítem 11.....	57



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO APLICADAS AL CONSUMO DE
LOS MATERIALES UTILIZADOS EN LAS OBRAS DE LA EMPRESA
CONSTRUCCIONES NIÑO, C.A.**

Autores: Medina Jonathan

Piña Enrique

Tutor: Torcates Anthony

Fecha: Octubre 2017

RESUMEN

Esta investigación se realizó con el objetivo de elaborar estrategias de control interno para el inventario de materiales de la empresa Construcciones Niño C.A. ubicada en Valencia estado Carabobo, ya que presenta fallas en el funcionamiento de la entrada de la materia prima para la elaboración de los productos y la distribución del mismo. Dentro de esta perspectiva la investigación de campo descriptiva, amparada en un diseño de proyecto factible. Para la recolección de los datos se utilizó una serie de técnicas e instrumentos instrumento a través de información documentada, encuesta realizada a los trabajadores y a través del sistema administrativo- contable donde se puede observar la recepción de los materiales y la salida del mismo. Así mismo a través de las fases metodológicas se identificaron las fallas dentro del inventario de materiales y de este resultado se derivaran las acciones y actividades que permitirán cumplir con el objetivo general de la presente investigación. Al finalizar la investigación se dio a conocer que la empresa no lleva de manera organizada los inventarios de los materiales resguardados dentro de sus almacenes lo que trae como consecuencia una serie de inconveniente que indican en el buen desempeño de la empresa en general. Por lo que se hace necesario crear estrategias que solventen la problemática presente en la empresa objeto de estudio.

Descriptor: Estrategias, Control interno, Inventario, Materiales, Construcciones.

INTRODUCCIÓN

Para el momento de brindar un servicio de eficiencia, permanecer en tan dinámico mundo como lo es el entorno comercial y para estar en la vanguardia de lo que se llama hoy en día explosión industrial, toda empresa debe poseer un conjunto de características, como estilo propio o un conjunto adoptados de ellos, que les permita que sus procesos logísticos se hagan de manera eficiente y confiables; algunas de las actividades son las que permiten el control, planificación, diseño y suministros, distribución, mantenimiento, apoyo y gestión de los sistemas de inventarios, ya que este es de vital importancia para la reducción de los costos; cualquiera sea este su naturaleza, y además de obtener un alto nivel de competitividad al momento de este dar repuestas a las necesidad de sus clientes.

En la actualidad muchas organizaciones comerciales, han reaccionado a la realidad de que al mejorar sus inventarios mejoran todos sus movimientos económicos, internos y externos, y se encuentran en la búsqueda de soluciones para satisfacer sus necesidades, desde las más simples hasta las más complejas además de las de sus clientes, hablando en términos de cualquier movimiento que esta pueda realizar, esta búsqueda constante ha permitido la actualización en sus métodos de trabajo, haciendo más eficientes sus sistemas de inventarios al notar los beneficios que esto produce; las empresas que no se han interesado en la búsqueda de estas mejoras, se están hundiendo en graves problemas en sus procesos de compra-venta y en consecuencia, incremento de sus costos y una gran caída de la clientela.

Es por ello que toda empresa que desee competir en el complejo mundo industrial o de cualquier índole, debe contar con un buen sistema de manejo de inventario, que le permita llevar un control eficaz de sus materiales en almacén garantizándole una producción continua y evitando retrasos en el cumplimiento de su labor, así como también, con una logística que permita planificar, implementar y controlar el eficiente flujo y almacenamiento de materiales e información desde un origen a un punto de consumo. En tal sentido Cabe señalar, que el control interno en

el manejo de inventario permite en el área contable que la información sea confiable y real para la toma de decisiones por parte de la administración de la empresa, debido a que plantea los lineamientos y principios a través de normas que se deben seguir para lograr un manejo y control del inventario de mercancía. La empresa Construcciones Niño C.A. ubicada en Valencia estado Carabobo, presenta una serie de situaciones que indican que existe un control interno deficiente, como lo son, cantidades irreales de los productos, falta de procedimientos para el manejo y registro del inventario de mercancía, entre otros.

En este orden de ideas, el objetivo general que la presente investigación persigue es el de proponer estrategias de control interno para la mejora del control interno del inventario de materiales de la empresa objeto de estudio a través del análisis de las políticas, normas y procedimientos así como de las actividades que se ejecutan en la empresa, identificando y determinando las posibles desviaciones, fallas y debilidades existentes en el control interno así como los aspectos positivos que este posee, utilizando para este fin técnicas y herramientas como son la observación directa, la encuesta en la modalidad del cuestionario dicotómico así como el desarrollo de una matriz FODA, propiciando soluciones acordes a la institución y al óptimo desenvolvimiento del control interno del inventario de mercancías así como de la labor del personal que hace vida dentro de esta.

En referencia a lo expuesto con anterioridad, se constituyó el presente trabajo a través del desarrollo de los siguientes capítulos:

Capítulo I: contiene el planteamiento del problema, el objetivo general y los específicos, así como la justificación y alcance de la investigación. Seguidamente en el **Capítulo II:** Marco Teórico, en el cual se desarrollan los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, las bases legales que la sustentan, las variables y la definición de términos básicos.

Luego, el **Capítulo III:** Comprende el Marco Metodológico, en el cual se hace referencia al tipo, nivel, diseño y modalidad de la investigación, así como el

desarrollo de cada una de las fases metodológicas necesarias para el desarrollo de la investigación.

Asimismo, el **Capítulo IV:** los Resultados, el cual contiene los resultados luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. Seguidamente el **Capítulo V** presenta la propuesta y finalmente, se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos pertinentes a la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1.Planteamiento del Problema

Mundialmente, el crecimiento constante de las empresas las obliga a utilizar más controles sobre las operaciones y a ser más eficaces cada día, tomando en cuenta el incremento de actividades, la descentralización, competencia, economías globalizadas, y cambios tecnológicos los cuales les imponen nuevos retos. Por lo que es necesario implementar y desarrollar nuevos métodos para evaluar los controles internos existente dentro de ellas, así como también los riesgos que son administrados, tomando en cuenta que es de mucha importancia tener los controles internos adecuados, porque de esto depende que las operaciones se realicen de manera razonable.

Es oportuno resaltar, que la empresa que implemente controles internos dentro de sus operaciones, conocerá la situación real con respecto a cada una de sus actividades, de ahí la relevancia de tener una planificación capaz de verificar que las normativas se cumplan para darle una mejor visión sobre la gestión y allí donde juega un papel fundamental el control interno, el cual es definido por Cepeda, (2005), como:

El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.
(P:4)

Asimismo, es pertinente destacar que el control interno debe responder a los parámetros y lineamientos previstos según los principios fundamentales de la dirección, considerando de forma clara y precisa las metas y objetivos a alcanzar por la gerencia de la organización, así como los planes y procedimientos que esta debe aplicar para ello. Una de las áreas de las empresas la cual deben contar con un eficiente control interno es el área de inventario, puesto que un debido control en el inventario permite establecer en qué grado se han alcanzado los objetivos empresariales.

Por consiguiente, la gestión de los inventarios es una parte fundamental en el control interno de una empresa, mantener el equilibrio entre la mercancía entrante y saliente es muy significativo para lograr la eficiencia de la misma. De esta manera Olivo de Latouche y Maldonado (1989:25), acota que “el inventario lo constituyen los bienes adquiridos por la empresa con la finalidad exclusiva de destinarlos para la venta o fabricación”. Cabe destacar que todas las empresas, grandes o pequeñas, desempeñan funciones esenciales y prioritarias para el resguardo y la custodia de los inventarios de mercancías, lo que les permitirá llevar un adecuado control, manejo y uso de los mismos. Este proceso de resguardo se define como gestión de inventarios y está enmarcado en la política de control interno. En otras palabras, la gestión de los inventarios es uno de los componentes primordiales dentro de los modelos de control interno en las empresas.

En consecuencia, en Venezuela uno de los retos para las organizaciones es la selección apropiada de un sistema de control de inventarios, pues resulta una labor compleja en la que deben considerarse una variedad de procedimientos físicos y contables involucrados en cada operación que se realiza. Por tal motivo, los encargados del control del inventario tienen la responsabilidad directa de supervisar todo lo correspondiente a la administración de los mismos, ya sean de materia prima o de mercancías terminadas y disponibles para la venta, debido a que los inventarios representan sin duda una de las inversiones más cuantiosas y relevantes que posee la empresa. El adecuado manejo y control de las mercancías existente en la empresa

brindaran el soporte necesario en la obtención de recursos económicos, contribuyendo al equilibrio y fluidez del ciclo operativo empresarial.

De tal manera, cabe señalar que el control interno permite en la parte contable que la información sea confiable y real para la toma de decisiones por parte de la administración de la empresa, debido a que plantea los lineamientos y principios a través de normas que se deben seguir para lograr un manejo y control del inventario de mercancía eficiente y eficaz. Es por ello, que hoy día las empresas invierten grandes cantidades de dinero en aplicar estrategias que minimicen los problemas relacionados con la gestión del inventario.

Una de las empresas que está en la búsqueda constante de técnicas y herramientas para minimizar los inconvenientes que afectan sus operaciones es la empresa Construcciones Niño, C.A. la misma se encuentra ubicada en el estado Carabobo y se dedica al ramo de la Construcción de Obras de Ingeniería en las disciplinas: civil, mecánica, eléctrica, de instrumentación, contratación, construcción, ejecución de proyectos y supervisión de obras, vialidad, obras de urbanismo, rurales y agropecuarias.

Sin embargo, se puede constatar que actualmente se presenta una situación característica dentro de la empresa antes descrita, por el hecho de que se desconoce las cantidades exactas de los materiales resguardados en el área de almacén, lo cual ocasionan un inadecuado y deficiente control en los inventarios, de esta manera se dificulta conocer con exactitud el stock de la mercancía resguardada en dicha área. Por lo tanto, es conveniente destacar que el origen del problema radica en la falta de identificación y control del manejo de los materiales, lo cual permite una deficiente visualización adecuada de la existencia de los mismos. También se puede observar que el área de almacén carece de un método de almacenamiento que logre una organización eficiente y oportuna de los materiales.

Por el contrario, se evidencia que en el área de almacén existe una deficiente organización, puesto que la mayoría de los materiales carecen de un sitio específico de almacenamiento lo que genera desorden y congestión del área. De la

misma manera se constató la falta de registros donde especifique de manera detallada las funciones y los procedimientos llevados a cabo por el personal para cumplir sus actividades dentro del área, lo que ocasiona duplicidad de funciones, además en dicha área se pudo evidenciar la inexistencia de formatos físicos de entradas, salidas y existencia de los materiales, lo que trae como consecuencia mal funcionamiento del área, así como la falta de información veraz impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, este trabajo se realiza con la finalidad de diseñar estrategias para lograr el control interno de los inventarios de la empresa Construcciones Niño, C.A., que contribuya al manejo eficiente de los materiales salvaguardando la operatividad de la organización, así como también a ofrecer a la gerencia y demás departamentos relacionados con la gestión del inventario de mercancía información rápida y oportuna de las existencias así como conocer cada uno de los pasos ejecutados al momento de recibir, almacenar y despachar la mercancía.

1.1.1 Formulación del Problema

Por lo antes expuesto surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno a aplicar al consumo de los inventarios de materiales utilizados en las obras de la Empresa Construcciones Niño, C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer estrategias de control interno aplicadas al consumo de los materiales utilizados en las obras de la Empresa Construcciones Niño, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de control interno aplicados al consumo de materiales de construcciones de la empresa Construcciones Niño, C.A.
- Determinar las debilidades y fortalezas presentes en los procesos de control de inventario de materiales.
- Diseñar estrategias de control interno con respecto a la entrada y salida de materiales de construcción en los respectivos almacenes de inventario.

1.3. Justificación de la investigación

Los inventarios son de gran importancia para todas las organizaciones, llevar un sistema de control de inventario conlleva tener actualizada la existencia dentro de los almacenes y ser vigilante del movimiento de la mercancía ya que de ello depende obtener un beneficio para la compañía. El inventario es uno de los componentes del activo más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia pérdidas no justificadas en los mismos o atrasos en las operaciones normales de una empresa, razón por la cual requiere de una atención muy especial, y una administración eficiente depende en gran medida el éxito de cualquier organización.

Por tal motivo, hay que resaltar, que en la actualidad el Departamento de Almacén de cualquier empresa requiere contar con normas de control interno que permita evaluar las entradas y salidas de mercancías de manera que los procesos de control se ejecuten de forma eficaz y así el responsable del almacén desempeñe sus funciones bajo parámetros establecidos por la empresa, ya que el solo hecho de saber que dentro de la empresa existe un control lo suficientemente fuerte que permita una adecuada administración servirá de incentivo para que el personal involucrado realice sus labores de manera más eficiente.

Es por ello, que el fin que persigue esta investigación es llevar un inventario más confiable en cuanto a los artículos que se encuentra resguardados dentro de los almacenes de la empresa Construcciones Niño, C.A, así como también registrar al sistema información veraz, garantizándoles a todos los usuarios que la mercancía que se encuentra en resguardo está en óptimas condiciones y que el proceso realizado se cumplió a cabalidad.

Por lo tanto, la presente investigación es de suma relevancia pues tiene como propósito conocer los procedimientos y métodos que se están utilizando en la empresa objeto de estudio para el manejo del inventario de materiales, con el fin de diagnosticar fallas y omisiones en las funciones y en el proceso de trabajo. De igual forma se busca mejorar el control interno de los inventarios a través de la inclusión de estrategias que permitan analizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que influyen en el medio ambiente en donde se desarrollan las actividades comerciales de la empresa, para que de esta manera se logre mejorar las operaciones con respecto a la recepción, custodia y salida de los materiales, otorgándoles la seguridad necesaria para el correcto cumplimiento de los objetivos organizacionales, los cuales son la principal variable que se busca satisfacer.

De la misma manera, a nivel metodológico la investigación está fundamentada puesto que cumple con las normas y directrices establecidas para llevar a cabo todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos dentro de esta investigación, lo que permite dar respuesta a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo. Asimismo, esta investigación se fundamenta gracias a que el objeto y las circunstancias de estudio forman parte de la razón de ser de la carrera de Contaduría Pública, partiendo de unas líneas de investigación como son: la línea de investigación de inventarios y la de control interno, bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional.

Finalmente, la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría porque les permitirá obtener información relacionada con el

estudio y aplicaciones de nuevos enfoques de sistemas de control interno, asimismo el estudio actual servirá como antecedente para estudiantes de la universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones relacionados con el control interno y la gestión de inventarios.

1.4. Alcance de la Investigación

El presente estudio se realizara con el objeto de proporcionar a la empresa CONSTRUCCIONES NIÑO, C.A. ubicada en Valencia estado Carabobo, una serie de mejoras a través de la propuesta de estrategias de control interno aplicadas al inventario de materiales, las cuales permitan la mejora de los procesos de control sobre los recursos de la entidad, asimismo, permitirá al personal del departamento en estudio lograr mejoras de eficacia y eficiencia en sus labores diarias, ayudando a acercarse a los logros de los objetivos de la empresa, evitando pérdidas constantes, usando sus recursos de forma adecuada, mejorando la imagen frente a sus clientes, y asegurando que su trayectoria continúe dentro del mercado de la construcción en Venezuela.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Arias, (2006:38). Definen el Marco Teórico Referencial “como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar”. En tal sentido el marco referencial comprende los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, la definición de términos básicos y las variables.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para elaborar y desarrollar la presente investigación se tomó como base referencial diversos trabajos de grado tanto nacionales como internacionales, que proporcionan el soporte al contenido teórico; gracias a los conocimientos e informaciones que los distintos autores aportaron en sus investigaciones sobre temas similares y que anteceden este estudio, constituyen una fuente de relevancia para ejecutar y presentar esta investigación. Entre los trabajos que servirán de apoyo documental y metodológico para la presente investigación cabe destacar los realizados por:

Según, Díaz y Gómez (2016), en su trabajo de grado titulado, **Estrategias para el Mejoramiento del Proceso del Control Interno del Inventario en el Almacén de la Empresa Resinca, C.A.** para optar al título de Licenciado en Administración de Empresa en la Universidad José Antonio Páez, cuyo objetivo se basó en proponer estrategias para el mejoramiento del proceso de control interno de inventario en el Almacén de la Empresa Resinca, C.A. El estudio se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible de carácter descriptivo, para la cual se empleó la

observación directa y la encuesta con un instrumento que consta de diez (10) ítems.

Luego de su aplicación y análisis de los resultados se pudo evidenciar las debilidades y fallas del departamento de almacén, por lo que se pudo concluir que existe una gran necesidad de que se generen estrategias que permitan el mejoramiento del proceso de control interno como una herramienta para el departamento de almacén que permita a la empresa Resinca C.A tener una mejor administración de los activos de la misma. Considerando que el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable para la eficacia y eficiencia de cada una de las operaciones.

Por consiguiente, el estudio antes mencionado brinda un referente teórico para el estudio en cuestión, por cuanto se asume que el control interno puede ser aplicado en diferentes áreas relevantes de la empresas como lo es la gestión de inventario de mercancía, de allí que, el manejo administrativo y contable permitirá en el caso de la empresa Construcciones Niño C.A mantener una organización y control oportuno sobre las entradas, custodia y salida de los materiales, lo que permitirá una gestión eficiente en el inventario de mercancía.

En este orden de ideas, Hernández y Torres. (2015), en su trabajo de grado titulado **“Propuesta de mejora a través del informe COSO para lograr el control interno del inventario de mercancía de la empresa CENPROFOT, C.A.;** optando por el título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo; establecieron que para lograr eficiencia en el control de existencia de materiales y productos fotográficos debían diseñar un proyecto de mejora en el sistema de revisión interna debido a que las técnicas utilizadas para ese entonces no eran las más óptimas a la hora de cuantificar y calificar la existencia y calidad de los artículos resguardados en el almacén. La investigación se basó en el estudio de los controles internos de los inventarios presentes en la empresa; orientado hacia el mejoramiento de todas las

actividades y procesos relacionados con el mismo; ya sea desde el primer momento en que entra la mercancía a la empresa hasta el momento de su venta.

Esta investigación se estructuró en seis etapas cada una con un objetivo específico que contribuyó a la formulación de la propuesta. En la etapa I: se presentó un listado de los materiales y productos que mantiene la empresa CENPROFOT, C.A por medio del conteo físico; la etapa II: se basó en la determinación de las fallas presentes en el control interno de inventario; en la etapa III: se procedió a la codificación y clasificación de los materiales y productos; posteriormente en la etapa IV: se organizaron los almacenes; la etapa V: consistió en la elaboración de los formatos de control de inventarios (Entradas, Salidas, Existencias de materiales y Productos Fotográficos), por último; para la culminación de la propuesta en esta etapa VI: se realizaron talleres de adiestramiento sobre las propuesta de mejoras en la recolección, registro y actualización de la información sobre las existencias y control de todos los materiales que se encuentran en el almacén de la empresa CENPROFOT, C.A.

Esta investigación guarda relación con el estudio presente considerando que a pesar de que se tratan de áreas y actividades distintas se hace necesario proporcionar de técnicas de control eficientes a toda la entidad, que garanticen el correcto uso de los recursos, y en este caso se emplea el informe como para controlar y regularizar la gestión de inventario. De tal manera se puede resaltar que en el estudio actual surge la necesidad de orientar al personal sobre el área de inventarios de mercancía de la empresa Construcciones Niño C.A. en la que se pueden generar costos y errores innecesarios en los procesos de recepción, custodia y venta, derivando en posibles pérdidas para la organización.

Por otro lado, Guevara (2014), en su informe de pasantías titulado **Estrategias de Control Interno para la Optimización de los Inventarios en la Empresa Comercializadora MM&LV C.A. Ubicada en la ciudad de Maturín del Estado Monagas**, presentado en la Universidad de Oriente, para optar al título de Licenciado

en Contaduría pública. El objetivo general fue el desarrollo de estrategias para la optimización de los inventarios y un mejor control interno de los mismos, la metodología de la investigación aplicada, y las características de un diseño de campo, en el cual los datos se recogen de manera directa, con la aplicación de determinados instrumentos de recolección de información, observando, entrevistando, e interrogando a las personas vinculadas con el problema investigado, lo que permitió crear un diseño de los procedimientos para la llevar a cabo la toma física de la existencia de mercancía y uso de formatos donde queden registrados cada una de las operaciones que se realicen con el inventario.

De allí, que la investigación antes mencionada, se relaciona con el objeto de estudio, por cuanto a que se evidenció que se pueden crear diversas estrategias acordes a la institución y que permitan optimizar el control interno de manera que se proporcione herramientas que faciliten alcanzar los objetivos propuestos por la organización de manera eficiente, esto aplicable también para la empresa Construcciones Niño C.A ubicada en Valencia estado Carabobo.

Baldivieso (2014), realizo la siguiente investigación: **“Plan estratégico para el control de inventarios de materia prima de la empresa Maxi Pinturas, C.A. ubicada en Guatemala.”** Para optar al título de licenciado en Contaduría Pública y Auditoria en la Universidad de San Carlos de Guatemala. El estudio posee un diseño de campo, en un nivel descriptivo, en modalidad de proyecto factible. Se aplicó una encuesta para recabar los datos, los cuales fueron tabulados y analizados estadísticamente y de forma conceptual. Entre las principales conclusiones se encuentra que los cargos se encuentran definidos adecuadamente, sin embargo las funciones asociadas a los mismos no son del todo claras para los trabajadores, no existe una segregación de funciones adecuada, los materiales dentro del almacén no poseen codificación ni disponen de un método de almacenamiento.

De allí, que el estudio antes citado guarda relación con el estudio en cuestión porque brinda referente teórico sobre el control interno en el inventario de materiales, al igual que se trata de una investigación de campo bajo la modalidad de proyecto factible, a fin de brindar una herramienta que facilite y optimice procesos operativos institucionales.

Es importante destacar que, las investigaciones anteriormente citadas han presentados problemas o fallas en los sistemas de control interno de los inventarios, lo cual permitirán prever cuales podrían ser algunas debilidades que podría presentar la empresa en estudio. Por lo tanto, loa investigadores para presentar la propuesta con el fin de solventar la problemática existente con respecto al inventario de materiales, necesita tener definido las estrategias necesarias para garantizar un control interno de inventario.

2.2. Bases Teóricas

Es una de las fases más importantes de la investigación ya que en ella se desarrolla la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado. La investigación se constituirá de una serie de variables que a continuación se plantean documentalmente a fin de obtener una idea de los aspectos a considerar, tanto en la recolección de información, como en la formulación de la propuesta, debido a que estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Según Bavaresco, (2006), el marco teórico de una investigación se define con los siguientes términos:

Tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir, cada problema posee algún referente teórico, lo que indica, que el investigador no puede hacer abstracción por el desconocimiento, salvo que sus estudios se soporten en

investigaciones puras o bien exploratorias. Ahora bien, en los enfoques descriptivos, experimentales, documentales, históricos, etnográficos, predictivos u otros donde la existencia de marcos referenciales son fundamentales y los cuales animan al estudioso a buscar conexión con las teorías precedentes o bien a la búsqueda de nuevas teorías como producto del nuevo conocimiento. (P:51)

Las bases teóricas constituyen las referencias conceptuales sobre las cuales ha de fundamentarse la investigación en su fase documental. En ese sentido se estarán abordando un conjunto de principios y postulados teóricos que sustentarán dicho estudio.

Control Interno:

Siendo los inventarios de gran importancia para la empresa a estudiar en el presente proyecto investigativo, es de gran necesidad llevar un control interno de los mismos ayudando a los ejecutivos o gerentes a tener un mayor control de la empresa, por cuanto este puede satisfacer de una manera más exacta y rápida de que los procedimientos y normas se estén acatando. Con la presente idea y basándose en la investigación de Izquierdo (2013:24), que define que el control interno “es la aplicación de una serie de normas, políticas y procedimientos, que aplicara la empresa u organización para lograr asegurar con eficiencia y eficacia, sus actividades contables, administrativas y operativas, en la de las entidades”. Según la definición formulada en el Informe Ejecutivo COSO (2009:12). Define que:

Como un proceso, efectuado por los integrantes de una entidad, diseñado para cumplir con los objetivos establecidos. La definición es amplia, abarca todos los aspectos vinculados al control de un negocio y más aún, facilita la focalización sobre objetivos específicos. El control interno comprende cinco componentes interrelacionados, que son inherentes a la forma en que la dirección administra la empresa. Los componentes están enlazados y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz. (P:12)

En base a lo antes expuesto, se puede decir que el control interno puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo ya que es un proceso, además, el mismo debe estar integrado a los procesos operativos del negocio. Una empresa o un departamento que no aplique controles internos adecuados pueden correr riesgos en la toma de decisiones para el desempeño de su gestión por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. El área de control interno configura una unidad de gestión con visión integral sobre una compañía, que aunque hoy en día se considera, va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Es por ello, que se puede afirmar que el control interno es el conjunto de mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una eficiente gestión de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con lo que se relacionan: clientes y proveedores. Por consiguiente el control interno es responsabilidad de las respectivas autoridades cabe mencionar que el control interno es llevado a cabo por todas las personas que actúan en todos los niveles de la organización de allí que sea considerado como un proceso y no un fin.

Importancia del Control Interno:

El control interno dentro de una organización es de trascendental importancia ya que este es una herramienta que ayuda a la administración a controlar, dirigir y proteger de manera eficaz y eficiente las actividades, procesos y el desempeño realizado día a día por todos y cada uno de los funcionarios logrando cumplir las metas propuestas por la organización. Por otra parte, para González. (2014, párr. 14):

El control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, ya que este afecta las políticas, procedimientos y estructura de la organización. El tamaño de la empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que el

que toma las decisiones en la organización participa en la operación y requiere de un sistema contable así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta. (Párr. 14)

Es de vital importancia para las organizaciones ya sean pequeñas, medianas o grandes, aplicar controles internos para la optimización de las operaciones y el crecimiento del negocio tanto en lo administrativo como en lo operacional; favoreciendo así desde el accionista hasta el propio cliente ya que tendrá este un grado de confianza sobre la entidad y sobresaldrá en el tiempo generando utilidades y crecimiento en la misma.

Objetivos Generales del Control Interno:

Según la definición formulada por Fonseca (2011), indica: Los objetivos de control se presentan en tres rangos: efectividad y eficiencia en las operaciones; confiabilidad de la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Sus principales características se describen a continuación:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones. Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y la eficiencia de las operaciones debería ser realizada por la junta de directores, y por la gerencia, si está en condiciones de obtener seguridad razonable, respecto a que los criterios están siendo logrados. Como el COSO está dirigido a la evaluación del riesgo y la evaluación de controles, los aspectos referidos a la evaluación

de la efectividad que comprende el logro de los objetivos y metas expresadas en un plan de negocios o en un plan operativo, no forman parte de su definición. Tampoco deberían ubicarse los conceptos relativos a la evaluación de la eficiencia, vinculada con la relación existente entre los bienes y/o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos (productividad), en comparación con un estándar de desempeño. Ambos criterios de medición en la forma como han sido descritos no forman parte del COSO, debido a que corresponden al nivel de las decisiones estratégicas y operaciones que adopta la gerencia de una organización que podrían ser correctas o incorrectas, pero están fuera del alcance del control interno.

- Confiabilidad de la información financiera. Este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financieras es validad y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan. Este objetivo de control se refiere, generalmente, a la preparación de: estados financieros anuales o estados financieros intermedios, y el informe anual y de cuentas (o memoria) de la entidad que, generalmente, incluye los estados financieros anuales y la opinión de los auditores independientes, generalmente, para uso de los accionistas, inversionistas, bancos, y el público general.
- En resumen, la efectividad del control interno en torno al objetivo de información podría ser evaluada, en la medida en que la justa de directores y la gerencia tengan seguridad razonable de que los estados financieros son confiables.

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables. Dependiendo de la realidad de cada país, la evaluación de cumplimiento debe referirse la legislación y las regulaciones emitidas por las entidades, tales como: Comisión de Valores u organismos de supervisión equivalentes; Organismos Administrador de Tributos; Organismo de regulación monetaria (Banco Central); y, Organismos de supervigilancia del sector bancario y otros. A pesar que el COSO no hace referencia de forma expresa acerca del requisito de evaluar el cumplimiento de las políticas internas, se considera que este concepto podría encontrarse implícito en el objetivo de cumplimiento.

Componentes del Control Interno:

Según la definición formulada en el Informe Ejecutivo COSO (2009), El control interno consta de cinco componentes inter-relacionados. Estos se derivan de la forma como la dirección maneja un negocio y están integrados con el proceso de dirección. A pesar de que los componentes están presentes en todas las entidades, las pequeñas y medianas compañías pueden implementarlos en forma diferente a como lo hacen las grandes.

Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados pero, con todo, una compañía pequeña puede tener un eficaz control interno. Los componentes son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.

- Supervisión o monitoreo.

Los componentes del control interno son el cuerpo del sistema y existen por las funciones que desarrollan cada uno de ellos. Proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos. Es responsabilidad de la gerencia mantener una estructura de control interno adecuada, de manera que puedan darse cumplimiento de los objetivos generales y específicos, como propósito general de control interno se presentan las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

En base a las citas descritas anteriormente se puede decir que existe una interrelación directa entre las categorías de objetivos, que son los que una entidad se esfuerza para conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para lograr dichos objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivo, para poder concluir que el control interno es eficaz, los cinco componentes deben estar funcionando de forma apropiada.

Control Interno Financiero

El control es una fase decisiva para el éxito de los procesos administrativos de toda organización. Según Castillo, (2015: 38), define el control interno financiero como “el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a una seguridad razonable de que:

- Las operaciones y transacciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Dichas transacciones se registren adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros.
- El acceso a los bienes y/o disposiciones solo es permitido previa autorización de la administración.
- Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos; por ejemplo, el inventario de mercancía.

Por consiguiente se puede decir que el control interno financiero está orientado hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad, debido a que las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial, y por ende la responsabilidad principal es de la gerencia o máxima autoridad de la empresa, y en lo relativo al control interno financiero esta responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad, quien debe velar que la información financiera contable sea congruente, exacta y confiables, logrando así el desempeño óptimo del control interno aplicado en la organización.

Control Interno Administrativo

La base para un adecuado manejo de los inventarios está plasmada en la administración y control como lo plantea Blanco, (1988:194):

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y

detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. (P.194).

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo; este existe cuando la administración puede confiar en una auto verificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales.

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios e indispensables entre ellos: humanos, materiales y financieros, debe poseer organización administrativa compatible con su finalidad o razón de ser, y debe cumplir con el proceso administrativo de: planeamiento, organización, dirección y control.

Características de los Sistemas de Control Interno Administrativo: Romero, (2012:22), establece dos características esenciales para la aplicación del control interno administrativo.

De Organización:

Control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega autoridad, considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. Debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada función y los límites de autoridad y la responsabilidad de los individuos claves en cada función.

De Operación:

Control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. Los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades. En base a lo citado por Romero se puede decir que el control interno administrativo se debe observar en todas las fases o etapas del proceso administrativo, estas dos características primordiales ya que cada una aporta técnicas y métodos importantes para el desenvolvimiento eficaz dentro de una organización, observando así, que la primera característica plantea la estructura organizativa y delega autoridades. En la segunda se enfoca más hacia la parte operativa de la organización, planificando, ejecutando y controlando la marcha de las actividades que se realizan.

Inventarios

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Por otra parte, Ferrín. (2007:47), afirma que “el stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores”. Por otra parte, Romero, (2006:14), afirman que:

El inventario en las empresas comerciales, el objetivo principal es comprar y vender mercancías, por lo tanto los inventarios representan el generador de utilidades, por lo cual existen varios métodos de valuación y registros que son de ayuda para lograr un buen manejo y control de los mismos.
(P:14)

Por lo tanto el inventario es la parte más importante de una compañía ya que el mismo es el generador de utilidades, este se ve representado en materia prima, productos en proceso, suministros y productos terminados. Por esta razón se amerita

aplicar controles internos adecuados y adaptados a la actividad económica que cualquier organización realice, con el fin de mantener un excelente control de los inventarios y así lograr eficazmente los objetivos de la empresa.

Tipos de Inventarios Según su Forma:

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego

venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Cabe destacar que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de materias primas, productos en procesos y productos terminados o mercancías para la venta o mercancías para la venta, los materiales y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicio; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario por lo general, es el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultado. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, por lo cual obliga a aplicar controles internos sobre los mismos.

Sistemas de Contabilización de Inventarios

Sistema de Inventario Periódico: Con este método la empresa no lleva un registro continuo de su stock, en cambio, realiza el conteo de existencias al final del periodo o

ejercicio y los resultados se plasman en los informes financieros. González, Morini y Do Nascimento (2011:88), menciona como principales características de este sistema:

- Es costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercancía lo que implica un importante despilfarro de recursos.
- No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento adecuado ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades).

En base a lo antes expuesto se puede decir que el sistema de inventario periódico como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuanto son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos, la empresa solo podrá saber tanto el inventario exacto como el costo de ventas, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo este puede ser mensual, semestral o anual.

Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo: Con este método la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que ha vendido. González, Morini y Do Nascimento (2011:89), además señala las siguientes ventajas de este método sobre el periódico:

- Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto mejora la toma de decisiones.

- Facilita el recuento físico en el caso de que esto sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.
- Permite reducir costes y ofrecer un mejor servicio a los clientes, etc.

Este sistema de inventario permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. De esta forma en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta. Además cabe resaltar que este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo. Cabe destacar que las empresas que estén por ley obligadas a presentar declaración tributaria, deben utilizar el sistema de inventario permanente.

Métodos de Valuación de Inventarios:

Según Ferrín. (2007:47), entre los métodos más importantes para evaluar los inventarios, tenemos:

- **Método FIFO o PEPS.** Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.
- **Método del Costo Promedio Aritmético:** El resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.
- **Método del Promedio Armónico o Ponderado:** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Por ende, uno de los objetivos del sistema de registro de inventarios es la determinación de resultado

de las operaciones en un periodo dado, por medio de la comparación de los costos correspondientes contra los ingresos. Los sistemas de valoración de inventarios resulta ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos los que realmente fijan el volumen de producción y ventas que se pueda tener en un periodo. Por eso es indispensable contar con un sistema de registro adecuado que cumpla con controlar los inventarios y sus movimientos.

Estrategias:

Según Ansoff (1965:43) define las Estrategias como:

"Las expresiones operacionales de políticas en el sentido de que, dentro de un sistema administrativo, definen el criterio operacional sobre la base de cuales de los programas específicos pueden ser concebidos, seleccionados e implementados". (P: 43)

De todo lo anterior se entiende la estrategia como un patrón a seguir para el logro de sus metas. Dicho patrón contiene el conjunto de acciones a seguir, en forma de planes específicos y con metas bien definidas, que contribuyen a un esfuerzo común por el cumplimiento de las metas de la organización.

La administración estrategia, la cual se llama también política de negocios, se refiere a la dirección de empresas, por lo que es de especial interés y tarea principal del directivo de la empresa. Las empresas independientemente de su tamaño y características siempre se encuentran compitiendo por recursos, clientes y nuevos mercados con el fin de lograr mayores beneficios. Por esta competencia, las empresas tienen que tomar decisiones estrategias para sobrevivir. Alguna de estas decisiones tiene que ver con el diseño y configuración de políticas acerca de cómo las empresas se posicionan en el mercado, la elección de un nivel apropiado de diversificación y de tamaño de la empresa.

Sistema de Costos Basado en Actividad (Sistema de Clasificación A.B.C.)

Dentro del inventario tenemos productos que no tienen la misma importancia dentro del inventario total de la compañía, y que solo un número pequeños de artículos forma parte importante dentro del costo del capital y dichos artículos son los que deben estar sujetos a controles más estrictos y exhaustivos por parte de la administración.

El sistema de clasificación A.B.C permite de manera sencilla clasificar los artículos que requieren mayor control dentro del inventario por orden de importancia, y aumentar la eficiencia dentro de las políticas de control interno.

Según Sierra, Guzmán y García (2007:20) definen al Sistema de Clasificación ABC como:

Es una técnica de control de inventario que toma como principio la Ley de la Distribución Deficiente de Pareto o regla del 80 - 20 o Ley de los Pocos Vitales y Muchos Triviales.

La técnica tiene por objeto establecer, en forma discriminada, las partidas del inventario a las cuales les debemos dar toda la atención y en el otro extremo, aquellas otras partidas que para su control demandan una atención normal y en algunos casos un trato indiferente. En síntesis la clasificación por valor ABC nos indica con toda claridad "que" partidas debemos controlar en un inventario.

El ABC clasifica las partidas del inventario en tres clases: La clase A que representa el 80% del valor del inventario y solo el 20% del número de partidas existentes; La clase B que acumula el 15% del valor del inventario y el 30% de las partidas y la clase C que en valor solo alcanza el 5% pero en el porcentaje de partidas se eleva hasta el 50%.

Dividir las partidas en clases permite tomar decisiones que propicien ejercer un control exhaustivo en las que son vitales por el valor que representan, estas son las partidas clase A. Mantener el control de las partidas A permite asegurar que con un

mínimo esfuerzo se puede mantener controlado el 80% del presupuesto destinado a la adquisición de los materiales.

En el otro extremo de la clasificación se encuentran los artículos clase C que son los más abundantes en cuanto a número de partidas pero en cuanto a valor son partidas triviales porque solo abarcan el 5% del presupuesto de adquisiciones.

Esta situación da la oportunidad de minimizar la atención en las partidas C y maximizar los esfuerzos en la atención de las partidas A y B, para mejorar en lo sustancial la productividad de las operaciones.

Control Interno sobre los Inventarios:

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. 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 Tirado, (2013:24), “los inventarios están representados por cantidades almacenadas de materiales, y es por esta razón que se hace necesaria la puesta en práctica de un control que minimice los costos y al mismo tiempo ofrecerle al público el producto eficientemente y sin demora”.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa ya que este comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. El objeto del control interno, es el de ayudar a la Administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Un sistema de control interno es el conjunto de medidas que toma la organización con el fin de:

- Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente.
- Asegurar la exactitud y la confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.
- Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad.
- Evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. El objetivo principal del presente trabajo es proporcionar información sobre el control de inventarios, a modo de hacer de esta función rutinaria pero sencilla, que permita llevar a cabo la planeación y la maximización de utilidades.

Tovar, (2013, Párr. 8), explica que, “los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios. Esto no

es difícil de obtener, pues hoy en día, el costo de una computadora personal ya está al alcance de cualquier pequeña empresa.

- Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos del 10% de los productos almacenados y cotejar los resultados.
- Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
- Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de nuestra propiedad con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
- 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.
- Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
- Conformar los inventarios físicos con los registros contables”.

Al concluir con este capítulo y al haber analizado todos y cada uno de los conceptos principales expuestos, tales como control interno y el inventario, podemos decir que cada uno de ellos están relacionados entre sí, ya que el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa el mismo es aplicado por todos los trabajadores en una entidad, desde la máxima autoridad hasta el personal operativo. De la misma forma, los inventarios se involucran directamente con el control interno ya que este aporta los instrumentos necesarios para mantener un adecuado manejo de las mercancías, generando al personal que integra la entidad mayor seguridad y confiabilidad de los mismos.

Norma Internacional de Contabilidad 2

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11).

Contratos de Construcción

- b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición); y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41)

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos

Por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de

comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica: Inventarios

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos:
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor razonable

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el

proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Normas Establecidas de Control Interno de los Inventarios.

Según las normas establecidas de control interno de los inventario se debe realizar conteos físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas del material. Procurar que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos. El sistema debe proveer control permanente de inventarios, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios. Mantener el almacén organizado para garantizar que la mercancía almacenada no corra ningún tipo de riesgo (pérdida o descomposición del mismo).

2.3. Definición de Términos Básicos

Almacén: son instalaciones en las que se mantienen productos en existencia y es considerado un punto de distribución y resguardo de las mercancías.

Calidad: es el parámetro que permite medir el grado de satisfacción de los usuarios por los productos o servicios recibidos. El concepto de calidad determina la definición de políticas, pautas, normas y procesos administrativos y de control.

Deficiencia: es un defecto del control interno percibido, potencial o real, o una oportunidad de fortalecer el sistema de control interno para proporcionar una mayor probabilidad de que los objetivos de la entidad son conseguidos.

Eficiencia: es la capacidad que se tiene para lograr los objetivos propuestos por la organización en el menor tiempo posible y con la menor cantidad de recursos utilizados.

Entidad: es la unidad organizada compuesta por bienes y recursos, ya sean humanos, técnicos, físicos, económicos en la cual se establecen los controles de los recursos y la generación de operaciones.

Gestión: son todas las actividades, tareas y acciones expresadas o consolidadas en programas, proyectos u operaciones, a cargo de una organización o agrupación sectorial de estas, dirigidas al logro de una meta u objetivo cuantificable.

Lineamientos: es el conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en materia de obra y servicio relacionado con la misma.

Mercancías en Depósito: son las mercancías que se han entregado para su custodia en algún almacén o depósito de la organización.

Normas: son estándares que se establecen en una organización para regular el comportamiento de los integrantes de la empresa o cualquier organización.

Organización: es la unión voluntaria de una serie de individuos, integrada por múltiples vínculos contractuales entre factores (personas, productos y procesos) con una función de asignación eficiente de los recursos y bajo la dirección y coordinación de una autoridad directiva.

Políticas: son las directrices emitidas por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.

Procedimientos: son planes que establecen un método para manejar actividades futuras, son guías de acción, detallan la manera exacta en la que deben realizarse ciertas actividades.

Procesos de Control: son las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos.

Riesgo: es la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos por lo tanto, el riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Para toda investigación es necesario contar con el apoyo de una metodología que constituya un plan organizado y sistemático de los procedimientos que se llevaran a cabo para alcanzar con éxito los objetivos de la investigación. En tal sentido Palella y Martins (2010:87), definen el marco metodológico como “Una guía procedimental, producto de la reflexión, que provee pautas lógicas generales pertinentes para desarrollar y coordinar operaciones destinadas a la consecución de objetivos intelectuales o materiales del modo más eficaz posible”.

De acuerdo a esto la metodología aplicada aportara un conjunto de herramientas que permitirán profundizar en el tema y realizar las actividades de una manera razonable, con la finalidad de recolectar la información necesaria y resolver el problema planteado. A continuación se indicará de manera precisa el tipo y diseño de la investigación, los distintos procedimientos, métodos y técnicas de recolección de datos utilizados en el estudio.

3.1. Diseño y Tipo de Investigación

Haciendo referencia a la naturaleza y a las características que presenta esta investigación, considerando el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se encuentra enmarcado en una investigación cuyo diseño es de carácter no experimental, fundamentada en un tipo de campo. Es de carácter no experimental puesto que el estudio se realiza directamente en la situación considerada problemática tomando la información tal y como se muestra en el entorno real sin alterar ni modificar las variables de estudio, para Hernández. (2006:269), la

Investigación no experimental es definida como: “El conjunto de estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente para después analizarlos”. Por otra parte la investigación es de tipo de campo, permitiendo así que los datos se recolecten con diferentes instrumentos en la misma organización donde se realiza el estudio. Esto garantiza el análisis objetivo de la realidad, con el propósito bien sea de describir, interpretar o entender la naturaleza de los hechos, dentro del contexto abordado. En efecto, el Manual de Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos, proyectos y trabajos de grado de la Universidad José Antonio Páez (2007:4), se refiere a la investigación de campo como:

El análisis sistemático de los problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. (P: 4)

En tal sentido, se dice que la investigación es de campo porque presenta alternativas orientadas a solucionar el problema, realizando recopilaciones de información en el mismo lugar de la problemática, es decir, se recogerá la información en el sitio que se escogió como contexto empírico.

3.2. Nivel y Modalidad de la Investigación

De acuerdo a Arias. (2006:23), “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un sujeto o fenómeno y este puede ser exploratorio, descriptivo o explicativo”. Es de manifestar que la investigación presenta un nivel descriptivo puesto que los investigadores buscan describir los procesos, procedimientos y características del fenómeno de estudio, actuando sobre las realidades de hecho y cuya característica más relevante es la de presentar un análisis

reflexivo, lógico y pertinente sobre la interpretación de los datos recabados. Para Tamayo y Tamayo (2002:76), la investigación descriptiva “Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa conduce o funciona en el presente”.

Cabe resaltar, que la presente investigación de acuerdo a sus particularidades y tomando en cuenta el proceso investigativo establecido a través del objetivo general, el estudio se encuentra enmarcado dentro de la modalidad de los denominados proyectos factibles. Por tal razón, en Manual de Normas para la elaboración y presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2007:5), se señala que:

El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. (P: 5)

Para esta investigación se aplicó el proyecto factible, por cuanto se persigue la solución de una serie de fallas reales dentro de los elementos organizacionales, a través del diseño de un conjunto de estrategias para la mejora del control interno del inventario de mercancías de la empresa Construcciones Niño C.A.

3.3. Fases Metodológicas de la Investigación

En la presente investigación con la finalidad de llevar a cabo cada uno de los objetivos específicos planteados se realizó una serie de fases las cuales muestran los distintos procedimientos, técnicas e instrumento utilizados para alcanzar el objetivo

general de la investigación. Por lo tanto es importante destacar que el estudio actual estuvo conformado por las siguientes fases metodológicas:

Fase I. Diagnóstico de la situación actual de los procesos de control interno aplicados al consumo de materiales de construcción de la empresa Construcciones Niño, C.A.

En esta fase se emplea la técnica de observación directa y la encuesta, para captar todas las actividades realizadas con el inventario de mercancía de la empresa Construcciones Niño C.A. para así determinar los factores que intervienen en el control del stock de la mercancía, proceso de requisición, registro, entrada, almacenamiento y salida de los materiales. Con el fin de establecer las causas y efectos por medio de un estudio descriptivo que se originan por la ausencia de un control interno.

La observación directa permite organizar la información obtenida con la finalidad de conocer cómo están distribuidos las responsabilidades, acciones y procedimientos para poder detectar las debilidades presentes. Según Arias (2006:69), la observación directa “es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecido.

En relación a la segunda técnica a ser aplicada, los autores Palella y Martins (2010:111), explican que la encuesta “es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Según lo expuesto, la información debe ser en gran detalle y con objetividad. Las mismas surgieron a través de la aplicación de un cuestionario bajo la modalidad dicotómica, formulado con once (11) preguntas claras y concisas cuyas respuestas pueden ser Si o No, con el fin de obtener información útil de la población concerniente al problema planteado en el proyecto.

Con respecto a la población la misma es definida por Hernández, Fernández y Baptista, (2006:304), como “El conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones”. En la presente investigación la población está constituida por diez (10) empleados que laboran en la organización objeto de estudio. Por lo tanto por ser una población finita se tomará como muestra el 100% de la población.

De la misma manera, resulta conveniente acotar que el tipo de muestreo que se utiliza es el muestreo intencional o sesgado, puesto que fueron seleccionados los trabajadores considerandos más representativos, debido al conocimiento de sus funciones dentro de la empresa. Por lo que se consideró específicamente los trabajadores del área de control de inventario y Almacén. Por lo cual, en este estudio se hará mención a los mismos.

Fase II. Determinación de las debilidades y fortalezas presentes en los procesos de control de inventario de materiales.

En esta fase se examina el proceso que se realiza en la gestión de inventario con la finalidad de identificar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas que se presentan en el área y la falta de uniformidad en los procedimientos así como la efectividad de sus procesos. Para ello es necesario realizar entrevistas con los empleados con el fin de conocer las causas y consecuencia de la falta de control interno para la gestión del inventario y todos los procesos involucrados con el mismo tales como almacenamiento, recepción, entrada y salida de la mercancía.

La información proporcionada a través de las entrevistas se procesaran a través de la matriz FODA dicho instrumento se puede definir como una herramienta de análisis estratégico organizacional, que permite analizar las fortalezas y las debilidades relacionadas con los elementos internos de la empresa y por lo tanto controlables, así como los elementos externos como oportunidades y amenazas que presenta la gestión de inventario dentro de la empresa Construcciones Niño C.A.

Fase III. Diseña estrategias de control interno con respecto a la entrada y salida de materiales de construcción en los respectivos almacenes de inventario.

Una vez finalizados los procesos de recolección de datos e información, el análisis de estos conforma el precedente de la actividad de interpretación del estudio, por lo cual se llevó a cabo el análisis de la totalidad del material obtenido de los procedimientos anteriores en forma clara y organizada. Todo esto dio paso para poder agrupar la información de manera cuantitativa y cualitativa, y por ende, analizarlos a través de la estadística descriptiva cuyos datos serán arrojados por los gráficos derivados de la aplicación del cuestionario, y alcanzar así la relación de los resultados junto a los objetivos planteados en el proyecto, proporcionándoles las estrategias deseadas al problema de la investigación.

Por lo tanto, el análisis de los datos llevo a la conclusión de elaborar una estrategia para solventar la problemática del descontrol en la gestión del inventario de la empresa Construcciones Niño C.A. por lo que la alternativa de solución que más se adapta a las necesidades de la empresa es el diseño de estrategias el cual se describirán una serie de pasos a seguir dirigidas a lograr un control eficiente en las tareas relacionadas por el personal del departamento almacén con respecto a cada una de los procesos relacionados con el inventario de mercancía. Una vez realizadas las fases anteriores se procederá a desarrollar la propuesta, la cual estará estructurada de la siguiente manera:

- a) Presentación de la propuesta
- b) Beneficios de la propuesta
- c) Objetivos de la propuesta
- d) Factibilidad de la propuesta
- e) Desarrollo de la propuesta

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis y presentación de los resultados

En este capítulo se presentan los resultados de la investigación, luego de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos seleccionados, las cuales le darán respuestas a los objetivos planteados para el presente estudio. Palella y Martins (2010:73), dicen que, una vez la previa aplicación de las técnicas de análisis estadístico se obtiene los resultados de la investigación, se procede a la exposición escrita para el informe final. De allí, que los resultados derivados de la encuesta se presentaran bajo la modalidad, de gráficos con proporciones por cada ítem en forma de torta asociado con dichos valores, como se presentan a continuación:

4.2. Diagnosticar la situación actual de los procesos de control interno aplicados al consumo de materiales de construcciones de la empresa Construcciones Niño, C.A.

Con la finalidad de diagnosticar la situación actual de los procesos de control interno aplicados al inventario de materiales de Construcciones de la empresa Construcciones Niño, C.A. se realizó una encuesta de once (11) ítems de tipo cerradas dicotómicas redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados. En esta práctica se contactaron a las diez (10) personas que están involucradas en el área, como personal de inventario y personal de almacén que desarrollan las actividades diarias en el departamento de almacén de la empresa objeto de estudio operaciones, en el cual se obtuvieron los siguientes resultados:

Ítems 1. ¿Posee el área de Almacén de la empresa Construcciones Niño un manual de normas y procedimientos para el control interno del inventario de mercancía?

Grafico 1. Manual de normas y Procedimientos

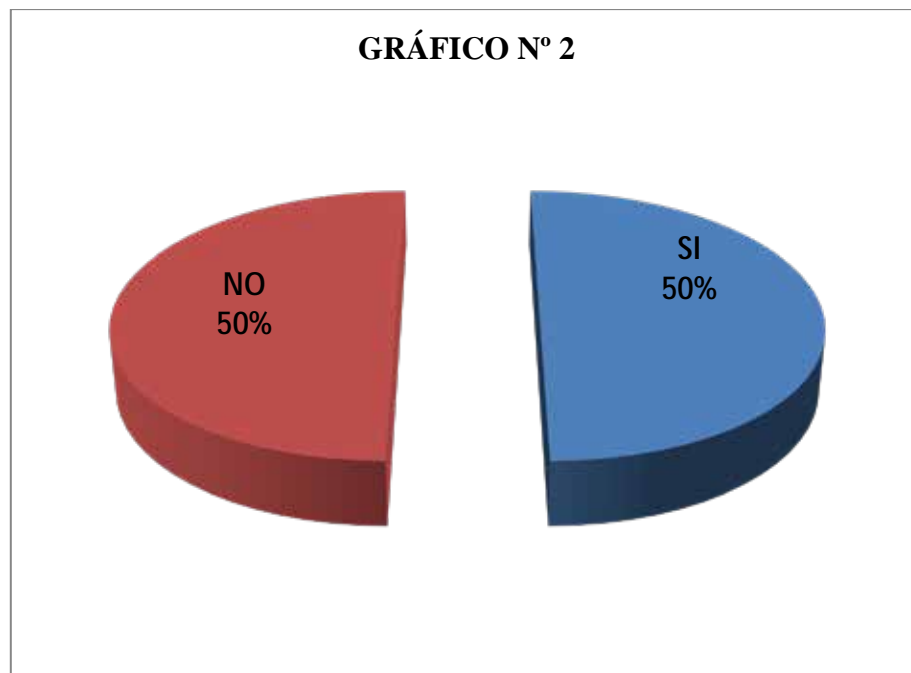


Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: De acuerdo con los datos presentados en esta sección relacionada con la existencia de un manual de normas y procedimientos para el control interno del inventario de mercancías se puede dar a conocer que el 100% de los participantes proporcionaron como respuesta “NO” en cuanto a esta interrogante, lo que indica que los diez (10) trabajadores del área de almacén no tienen el debido conocimiento de la existencia de un manual de normas y procedimientos de uso interno en el área de almacén.

Ítems 2. ¿Cree usted que se les proporcionan las instrucciones necesarias para llevar a cabo las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento y manejo de inventario de mercancías de la empresa?

Grafico 2. Instrucciones para Realizar Actividades en el Almacén



Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: En lo indicado en el ítem N° 2 se puede apreciar como la respuesta SI obtuvo un 50% de aprobación lo que representa a la mitad de la muestra estudiada, mientras que el restante 50% dieron como respuesta NO, por lo tanto con los resultados obtenidos se puede decir que hay diferencias en las opiniones que suministraron los empleados del área de almacén, de lo cual se deduce que solo a algunos empleados se les está suministrando las instrucciones e indicaciones al momento de llevar a cabo la realización de las tareas relacionadas a la gestión del almacén e inventario de mercancía.

Ítems 3. ¿Considera Ud. que recibe capacitación constante para desarrollar las actividades relacionadas con su puesto de trabajo?

Grafico 3. Capacitación del Personal

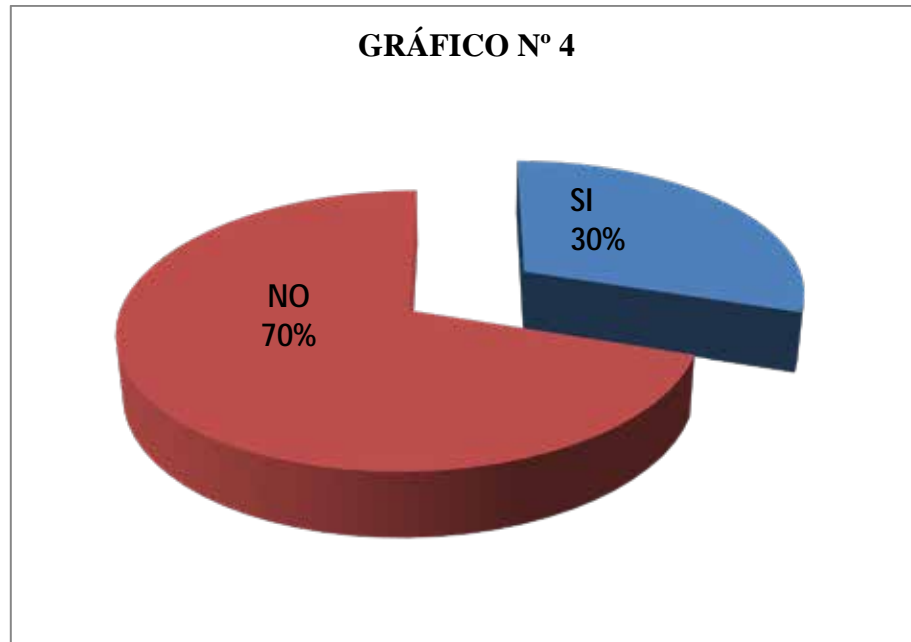


Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: En lo relacionado al ítem N° 3 se puede apreciar como la respuesta NO obtuvo una suma predominante, lo que representa el 100% de la muestra. A través de estos resultados se puede constatar que el personal del área de almacén no ha sido capacitados ni entrenados constantemente para realizar las actividades relacionadas con su puesto de trabajo lo que indica así una falla en el adiestramiento y la capacitación constante tanto del personal que ingresa a la organización como de los que ya forman parte de esta.

Ítems 4. ¿La empresa cuenta con un personal especializado que se encargue de la gestión del inventario de mercancía?

Grafico 4. Personal Especializado

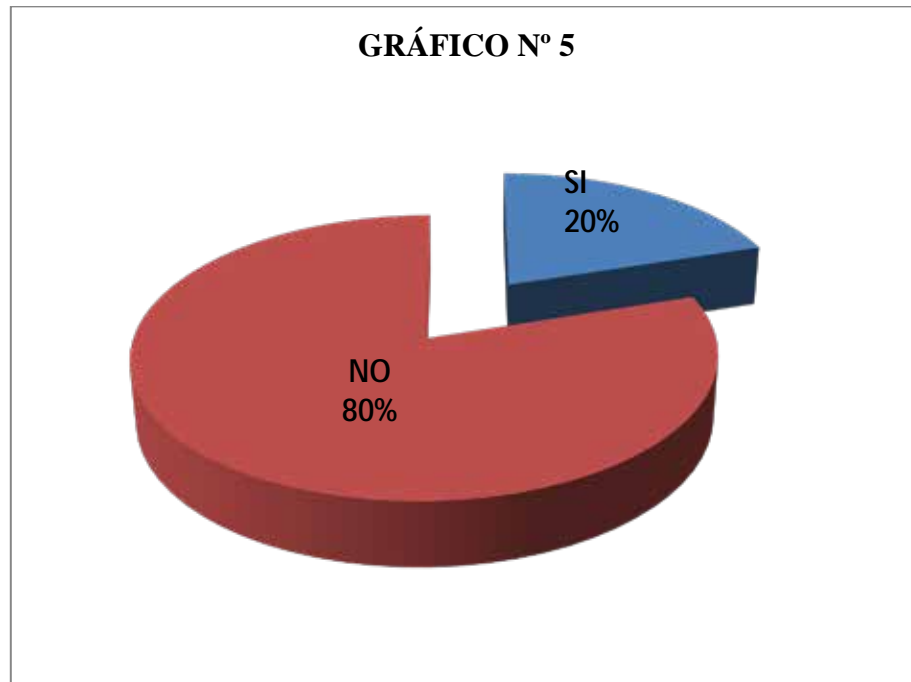


Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: En cuanto al cuadro correspondiente al ítem N° 4 se puede apreciar de acuerdo a los resultados obtenidos el 30% de los encuestados responden de manera afirmativa, lo cual se traduce en que la organización cuenta con un personal especializado que lleve a cabo las actividades de gestión y control del inventario de mercancías. Por el contrario el 70% de la muestra restante responden de manera negativa representando esto una falla, pues no se tiene registro sobre las responsabilidades directas en cuanto a las actuaciones del personal que interviene en las actividades diarias en esta área.

Ítems 5. ¿Se lleva un registro de la entrada y salida de la mercancía en el almacén?

Grafico 5. Registro de Entrada y Salida del Almacén.



Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: A través del gráfico anterior se puede constatar que el 20% de las personas encuestadas responden de manera afirmativa lo que quiere decir que llevan un registro de entrada y salida de la mercancía del almacén. Por otro lado se observa que el 80% de los encuestados restantes responden de manera negativa a la pregunta 5. Este resultado demuestra que no todo el personal tiene como política registrar las entradas y salida del almacén, razón que justifica el descontrol del inventario de mercancía, en cuanto a las existencias reales y distorsión en la información contable.

Ítems 6. ¿Considera usted que la entrada de mercancía coinciden con la facturación que envían los proveedores al departamento de contabilidad?

Grafico 6. Facturación de los Proveedores

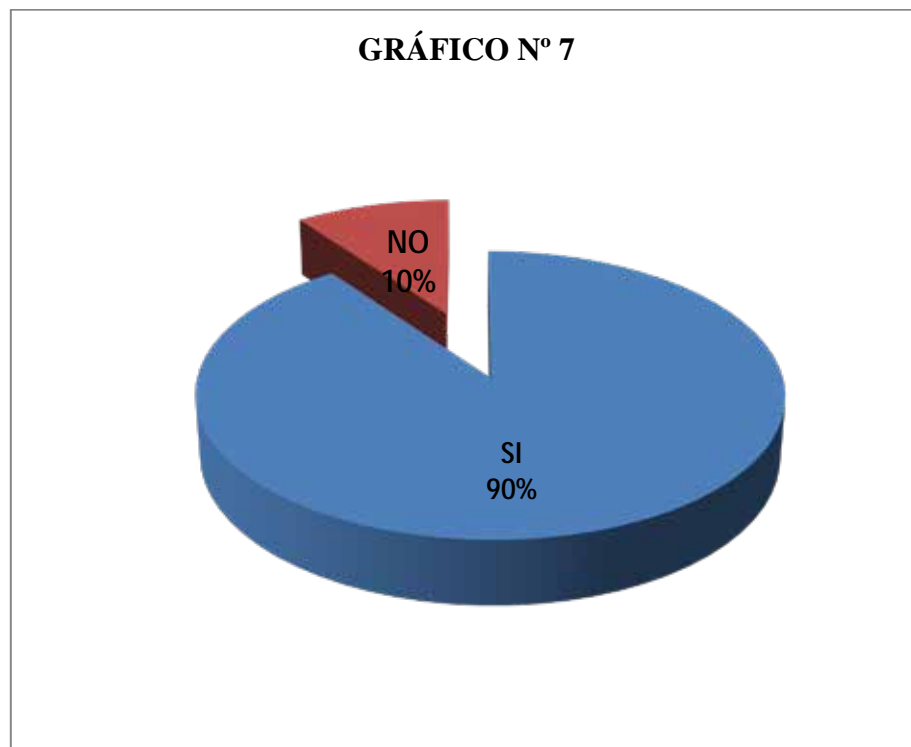


Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: considerando los datos aportados por el gráfico anterior se puede constatar que el 100% de las personas encuestadas responden de manera negativa lo que quiere decir que la entrada de la mercancía no coincide con la facturación que envían los proveedores al departamento de contabilidad. Esta situación demuestra que se han cometido errores en la recepción de la mercancía, puesto que el personal del almacén no registra en el sistema las entradas de las mercancías al almacén.

Ítems 7. ¿Existe diferencia entre las cantidades de mercancía que se encuentra registrada en el software contable y lo que se encuentra físicamente en el almacén?

Grafico 7. Diferencia entre las Cantidades de la Mercancía



Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: El 10% de las personas encuestadas responden de manera negativa puesto que consideran que no existen diferencias entre las cantidades de mercancía que se encuentra registrada en el software contable y lo que se encuentra físicamente en el almacén. Por el contrario el 90% de los encuestados restantes consideran que si existen diferencias, puesto que no existe control en la documentación que se maneja en al área de almacén, lo cual trae como consecuencia que los registros documentales no coincidan con lo que se encuentra en el software contable.

Ítems 8. ¿Existe en la empresa un método de valoración del inventario de mercancía?

Gráfico 8. Método de Valoración del Inventario de Mercancía

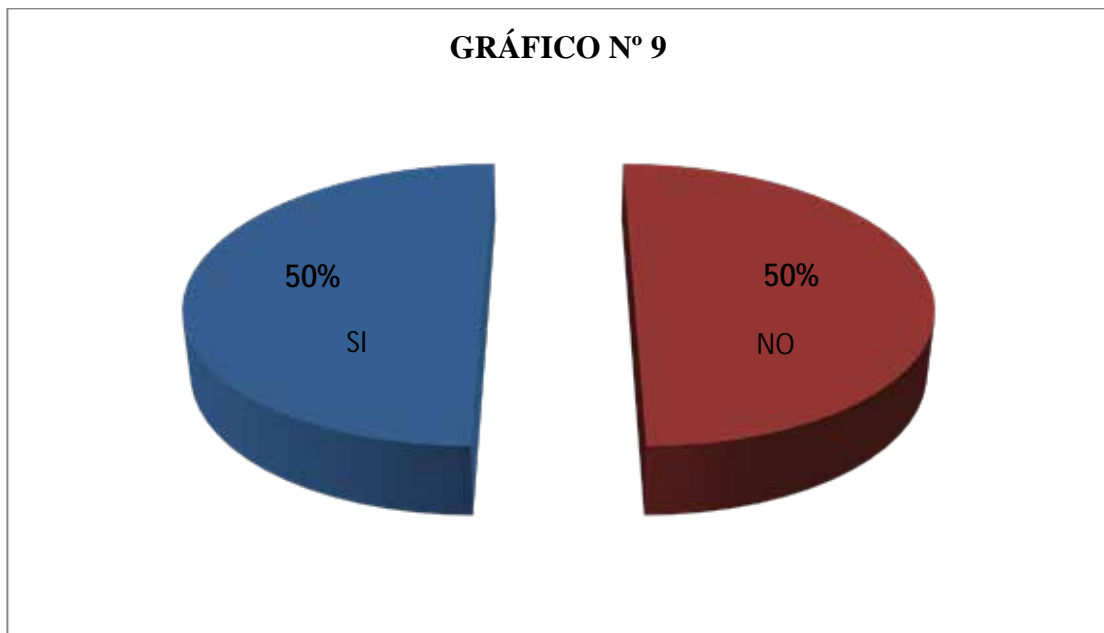


Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: considerando los datos aportados por el gráfico anterior se puede constatar que el 100% de las personas encuestadas consideran que no existe en la empresa un método de valoración del inventario de la mercancía. Puesto que no se ha establecido un método para conocer con exactitud la existencia real y el valor de la mercancía disponible en el almacén.

Ítems 9. ¿Cree usted que existe una correcta segregación de las actividades en cuanto al personal encargado del control y custodia del inventario de mercancía de la empresa?

Gráfico N° 9: Segregación de Funciones

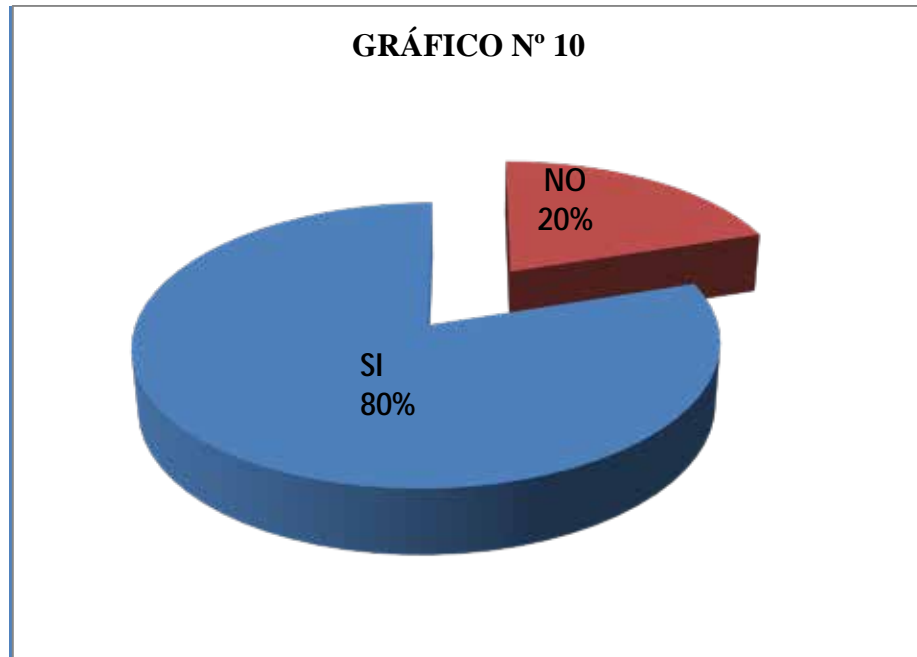


Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis e interpretación: En lo indicado en el ítem N° 8 se puede apreciar como la respuesta SI obtuvo un 50% de aprobación lo que representa a la mitad de la muestra estudiada, mientras que el restante 50% dieron como respuesta NO, por lo tanto con los resultados obtenidos se puede decir que hay diferencias en las opiniones que suministraron los empleados relacionados con la gestión del inventario de mercancía. A través de la matriz FODA se podrá dar una respuesta más específica sobre la causa de estos datos obtenidos en este ítem.

Ítems 10. ¿Cree usted que la desorganización existente en el área de almacén con respecto al inventario de materiales afecta a los demás departamentos de la empresa?

Grafico 10. Desorganización en el Área de Almacén



Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: Según las respuestas dadas por los encuestados con respecto a la pregunta 10, se puede constatar que el 20% de los encuestados coinciden en sus respuestas lo que quiere decir que responden de manera negativa ya que consideran que la desorganización existente en el área de almacén con respecto al inventario de materiales no afecta a los demás departamentos de la empresa. Por otro lado el 80% de los encuestados restantes opinan que el descontrol del área de almacén afecta de manera directa a otros departamentos de la empresa tal como el de contabilidad y venta.

Ítems 11. ¿Considera Ud. que se debe implementar estrategias para lograr un control eficiente en el manejo del inventario de materiales en el departamento de almacén?

Grafico 11. Implementación de Control para el Inventario de Mercancía



Fuente. Medina y Piña (2017)

Análisis: El 100% de las personas encuestadas respondieron de manera afirmativa a la pregunta 10 puesto que consideran que es necesaria la implementación de estrategias que logren el control eficiente del inventario de mercancía en el departamento de almacén, puesto que la desorganización existente en dicha área genera una serie de debilidades que afecta el desempeño de los trabajadores y el buen desempeño de la organización en general.

4.2. Determinar las debilidades y fortalezas presentes en los procesos de control de inventario de materiales.

Con el objeto de desarrollar el objetivo n° dos (2), se efectuó una matriz FODA con la información recolectada en la fase anterior gracias a la encuesta. Esta matriz de observación directa permitirá en esta investigación evaluar el control de los inventarios de materiales de la empresa Construcciones Niño C.A. Por lo tanto, al analizar toda la información recolectada a través de los instrumentos aplicados en la investigación, es importante reconocer la desorganización que existe actualmente en el control de los inventarios de materiales, asunto que afecta directamente en el registro del mismo, es por ello que debe resolverse con brevedad para que la gestión relacionada con el inventarios de materiales se lleve de manera eficiente.

En tal sentido, el análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa u organización, etc.) Permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados. Tanto las fortalezas como las debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio las oportunidades y las amenazas son externas, y solo se puede tener injerencia sobre la modificando los aspectos internos. A continuación el cuadro dos (2) muestra las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas encontradas en la gestión del inventario de mercancía de la empresa objeto de estudio.

Cuadro N° 1. Matriz FODA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL INVENTARIO DE MATERIALES UTILIZADOS EN LAS OBRAS DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES NIÑO, C.A.</p>	<p>.Personal directivo motivado por solventar la problemática existente en el área de almacén con respecto al inventario. .Personal con adaptación al cambio formatos para el registro de entrada y salida de la mercancía.</p>	<p>Personal con conocimiento específico en el área para el buen manejo de los inventarios. - Personal acorde con la implementación de estrategias para el control de los inventarios - Inadecuado manejo en las actividades relacionadas con la gestión de inventario. - Falta de capacitación al personal. - Inexistencia de un correcto y oportuno registro de entrada y salida de la mercancía en el inventario. - Discrepancia entre las cantidades registradas en el software contable y las cantidades físicas. - No se lleva el control del mínimo y máximo al momento de realizar las compras de la mercancía. - La toma física del inventario no se realiza de acuerdo a los requerimientos establecidos por el área de inventario. - Existe significativa variaciones durante la toma física del inventario de mercancía. - Las variaciones durante la toma física del inventario no son ajustadas a las normas y políticas de la empresa.</p>
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
<ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia en los procesos y métodos de trabajo. - Mejor desempeño en las actividades realizadas por el personal del almacén. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollar programas de adiestramiento al personal del almacén. - Establecer recomendaciones para el control eficiente de la entrada y salida al almacén. - Desarrollar un plan de 	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer lineamientos para el diseño de una base de datos para la entrada y salida de la mercancía. - Definir las funciones y responsabilidades del personal

- Aumento de la satisfacción de los clientes a través de un mejor servicio.	mejora continua para un almacenamiento adecuado dentro del almacén.	del almacén. - Implementar un método de almacenamiento
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
- Perdidas de clientes por entregas no oportunas. - Falta de información sobre las operaciones de los niveles de stock. - Aumento de los costos y disminución de la utilidad.	- Crear estrategias para entrega de mercancía de manera inmediata a los clientes. - Fomentar y mantener las buenas relaciones con los clientes. - Diseñar e implementar normas de control en el área de almacén el cual permita el registro eficiente de la entrada y salida de la mercancía.	- Crear estrategias de motivación el cual contribuyan al buen desempeño de las actividades realizadas por el personal. - Estandarizar un formato para el control de existencia de la mercancía. - Establecer normas que garanticen el cumplimiento de los objetivos dentro del área de almacén.

Fuente: Piña y Medina (2017).

Análisis FODA

Es evidente que la empresa cuenta con procesos empíricos los que en ocasiones no son los más efectivos entre estos se encuentran: inadecuado manejo en las actividades relacionadas con la gestión de inventario, no existe un correcto y oportuno registros de entrada y salida de la mercancía en el inventario, falta de identificación e ubicación de la mercancía, Discrepancia entre las cantidades registradas en el software contable y las cantidades físicas asimismo la falta de capacitación del personal incide de manera negativa en el desempeño de sus funciones.

Por otro lado, existe retraso en la entrega de la mercancía a los clientes, no existe un control eficiente del mínimo y máximo al momento de realizar las compras

de la mercancía, la toma física del inventario no se realiza de acuerdo a los requerimientos establecidos por el área de inventario, existe significativa variaciones durante la toma física del inventario de mercancía, las variaciones durante la toma física del inventario no son ajustadas a las normas y políticas de la empresa. La empresa no es ajena a esta situación, conoce sus fortalezas y sus debilidades por lo cual se pretende atacar estas debilidades diseñando estrategias para lograr un mejor control en los inventarios de mercancía.

Para atacar estas debilidades partimos de sus fortalezas ya que la empresa conoce su estado y desea mejorar, además cuenta con un personal con conocimiento específico en el área para el buen manejo de los inventarios, cuenta con un método para la valuación del inventario, posee con formatos para el registro de entrada y salida de la mercancía, buena relación con los proveedores y clientes, finalmente el personal del área de almacén tiene la capacidad de adaptación al cambio. Por tal razón se planteara diseñar y estandarizar los procesos con la finalidad de mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios de mercancía.

Por otra parte, tenemos algunas oportunidades tales como: la empresa cuenta con formatos para el registro de entrada y salida de la mercancía, Por otro lado, el personal y los directivos tienen la motivación y el interés de mejorar las deficiencias encontradas en las actividades relacionadas con la gestión del inventario de mercancía. Por lo que consideran necesario y factible el diseño de estrategias para el control de inventarios, puesto que la aplicación de dichas estrategias lograrán la mejora del desempeño en las actividades realizadas por el personal del almacén.

Finalmente, entre las amenazas encontradas se encuentran: la pérdida de los clientes por entregas no oportunas, falta de información sobre las operaciones de los niveles de stock y el aumento de los costos y disminución de la utilidad.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

El proceso para el control del inventario es vital para cualquier organización, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias de dicha organización, la cual permite atender oportunamente las necesidades de los clientes logrando la consecución de los objetivos planteados en el presente estudio y que de manera directa favorezca la creación de vínculos comerciales exitosos.

De allí la importancia de que todos los inventarios sean llevados en toda organización de una manera eficiente y asertiva, a través de estrategias que permitan minimizar los inconvenientes presentados en la gestión de inventario y así permitan generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo, y que esta información coincida con la información realizada a través de los conteos físicos del inventario, y así de esta manera obtener resultados reales en cuanto a la gestión del inventario de mercancías.

En este sentido, la empresa Construcciones Niño C.A. presenta debilidades en cuanto al control en la gestión del inventario de materiales utilizados en las construcciones específicamente, cuya información manejada actualmente es incongruente tanto en el aspecto físico como en el aspecto teórico, puesto que la información que se encuentra registrada en el sistema no coincide con la información física.

Por lo tanto, la propuesta que se presenta está basada en Proponer estrategias de control interno aplicadas al consumo de los materiales utilizados en las obras de la Empresa Construcciones Niño, C.A. por medio del estudio de estrategias a través del control interno del inventario de materiales, la misma estará formulada bajo los principios de control interno; orientado bajo el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionados con el inventario de materiales en el almacén de la empresa objeto de estudio, llevando un seguimiento desde el momento que llega la mercancía hasta el momento que sale., logrando así corregir las fallas y debilidades en la gestión del inventario

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1. Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno con respecto a la entrada y salida de materiales de construcción en los respectivos almacenes de inventario

5.2.2 Objetivos Específicos

1. Lograr una mejora en la gestión del inventario de los materiales utilizados en las obras de la empresa construcciones Niño C.A.
2. Asegurar la exactitud y veracidad de la información que maneja el área de almacén con respecto al inventario lo cual será utilizada por la gerencia, departamento de ventas y contabilidad para la toma de decisiones.
3. Promover la eficiencia laboral en cuanto al desempeño de las actividades del personal logrando evaluar la mejora continua de las tareas de los empleados del área de almacén.

5.3. Justificación de la Propuesta

En la actualidad es importante contar con herramientas, técnicas o estrategias que permitan el manejo eficiente del inventario de mercancía. Por consiguiente la propuesta presentada será fundamentada bajo los principios de los controles internos lo cual ayudará a detectar y a prevenir posibles errores que se estén dando durante la gestión del inventario o de las tareas relacionadas con el mismo. En tal sentido por medio de la propuesta la empresa contará con una herramienta que le permita una eficiente administración de la gestión del inventario y de las actividades desempeñadas por el personal del almacén bajo el marco de una adecuada estructura de control interno.

5.4. Factibilidad de la propuesta

Según, Hernández, Fernández y Baptista (2006:482), la factibilidad “es una medida del éxito de la propuesta en práctica de una solución técnica específica y de la disponibilidad de los recursos y los conocimientos técnicos”. De allí, la importancia de analizar la factibilidad del proyecto antes de emprenderlo, ya que éste permitirá conocer por anticipado si la solución propuesta producirá beneficios a la organización y en cuanto tiempo se percibirán dichos beneficios. En tal sentido, es conveniente resaltar que para el análisis de la factibilidad de dicha propuesta se evalúan tres (3) factores relevantes, como lo son: factibilidad de mercado, financiera y técnica.

Con la futura implementación de la propuesta la empresa Construcciones Niño C.A. obtendrá grandes beneficios desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, debido a que es una propuesta útil y factible. Es decir, es un plan realista y optimista lo cual indica que no sea imposible de cumplir, además de adaptarse a la realidad y a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente.

5.4.1. Factibilidad de Mercado

La propuesta basada en estrategias a través de lineamientos de control interno para la optimización de la gestión de inventario de los materiales permitirá identificar las debilidades que impiden que la organización en estudio logre la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información de sus stocks, el cumplimiento de sus objetivos y regulaciones aplicables.

Por consiguiente, es importante acotar que cada día se hace más notorio el incremento de la competencia y a su vez aumentan las exigencias de los clientes, por lo tanto el mercado de la construcción implica una serie de modificaciones en los esquemas tradicionales de las empresas dedicadas a este tipo de actividad económica, es por ello que deben aplicarse modelos de control interno innovadores, adaptados y aplicados a este nuevo tipo de estructuras los cuales permitan equilibrar la funcionalidad de las mismas.

Por lo tanto, la propuesta presentada es beneficiosa para la empresa Construcciones Niño, C.A considerando que para que una empresa logre posicionarse del mercado y por ende la satisfacción del cliente debe adaptarse a las condiciones y presiones del entorno del mismo, por lo que para estar preparado y reaccionar oportuna y convenientemente resulta de vital importancia disponer de herramientas que logren evaluar y reflejen en cualquier momento, los resultados o las proyecciones de las distintas áreas funcionales que componen la organización.

5.4.2. Factibilidad Técnica

Esta sección está relacionada con los recursos necesarios para la realización de la propuesta, con respecto a los materiales y al estudio de los costos, por lo cual se elaborara un presupuesto para poder así costear su aplicación, incluyendo todos los gastos que se generen durante dicho proceso. Debe señalarse, que se contarán con las herramientas tecnológicas requeridas, siendo estas, otorgadas por la organización para

llevar a cabo este proyecto. Una vez cubierta esta área, se expone a continuación la factibilidad financiera, para así poder completar los requisitos indispensables y necesarios para el cumplimiento de los objetivos trazados, buscando lograr una adecuada instalación del diseño de la propuesta, basadas en la optimización de la gestión de inventario de materiales y el desempeño laboral de los trabajadores del área de almacén de la empresa Construcciones Niño C.A.

5.4.3. Factibilidad Económica

Es importante destacar que con respecto a la factibilidad económica la propuesta presentada es factible para la empresa objeto de estudio puesto que la implementación de la misma no genera ningún costo adicional, ya que está basada en establecer estrategias enfocados en el control del inventario de los materiales. En tal sentido todos los recursos materiales que se necesitan para la elaboración los lineamientos están disponibles en la empresa por lo que la misma no requiere de gastos adicionales para la implementación de la propuesta. A continuación se muestra los recursos materiales utilizados para la elaboración llevar a cabo la propuesta:

Cuadro n° 2. Factibilidad económica

RECURSOS	Cantidad	COSTO
computadora	1	Disponible en la empresa
impresora	1	Disponible en la empresa
Hojas blancas	1	Disponible en la empresa

Fuente. Medina y Piña (2017)

A través del cuadro anterior se puede evidenciar que los gastos en que incurre la implementación de la propuesta son solo de recursos materiales y la misma no genera ningún tipo de gasto adicional puesto que para la elaboración de las estrategias se utilizará la computadora, la impresora y hojas blancas y todo estos materiales se

encuentran disponible dentro de la empresa, por lo que la propuesta se considera factible a nivel económico.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

La propuesta que a continuación se presenta tiene como objetivo establecer estrategias de control interno para lograr la eficiencia en la gestión del inventario de materiales en el almacén de la empresa Construcciones Niño, C.A las actividades o estrategias de control son importante no solo porque implican la forma correcta de hacer las cosas sino que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Por lo tanto, las actividades de control tienen el propósito de que la gerencia y el personal tengan confiabilidad en las operaciones y en todos los procesos llevados a cabo dentro de la empresa, los mismos que se deben cumplir de acuerdo a las políticas, normas y procedimientos de la empresa. De esta manera se logrará optimizar los recursos humanos, materiales y financieros lo que conlleva a obtener los resultados esperados en forma oportuna, llevando a la entidad a ser más competitiva y productiva en el mercado.

En tal sentido, la elaboración de la propuesta estará representada por etapas donde se propone una serie de estrategias basadas en el informa COSO y en la Norma internacional de Contabilidad Nic 2 para el manejo de inventario de materiales dentro del almacén, las cuales se describirán los lineamientos para la realización de las actividades de la recepción, almacenamiento y salida de la mercancía, con el fin de lograr un eficiente control en la gestión de inventario y así corregir las fallas que presenta actualmente y que inciden en el buen desempeño de la organización en general.

Con este procedimiento lo que se espera es regular las actividades que se deben llevar a cabo para controlar las actividades relacionadas con el manejo de inventario de mercancía; es por ello que a continuación se presentan los lineamientos para lograr un manejo eficiente de la gestión del inventario de materiales de la empresa:

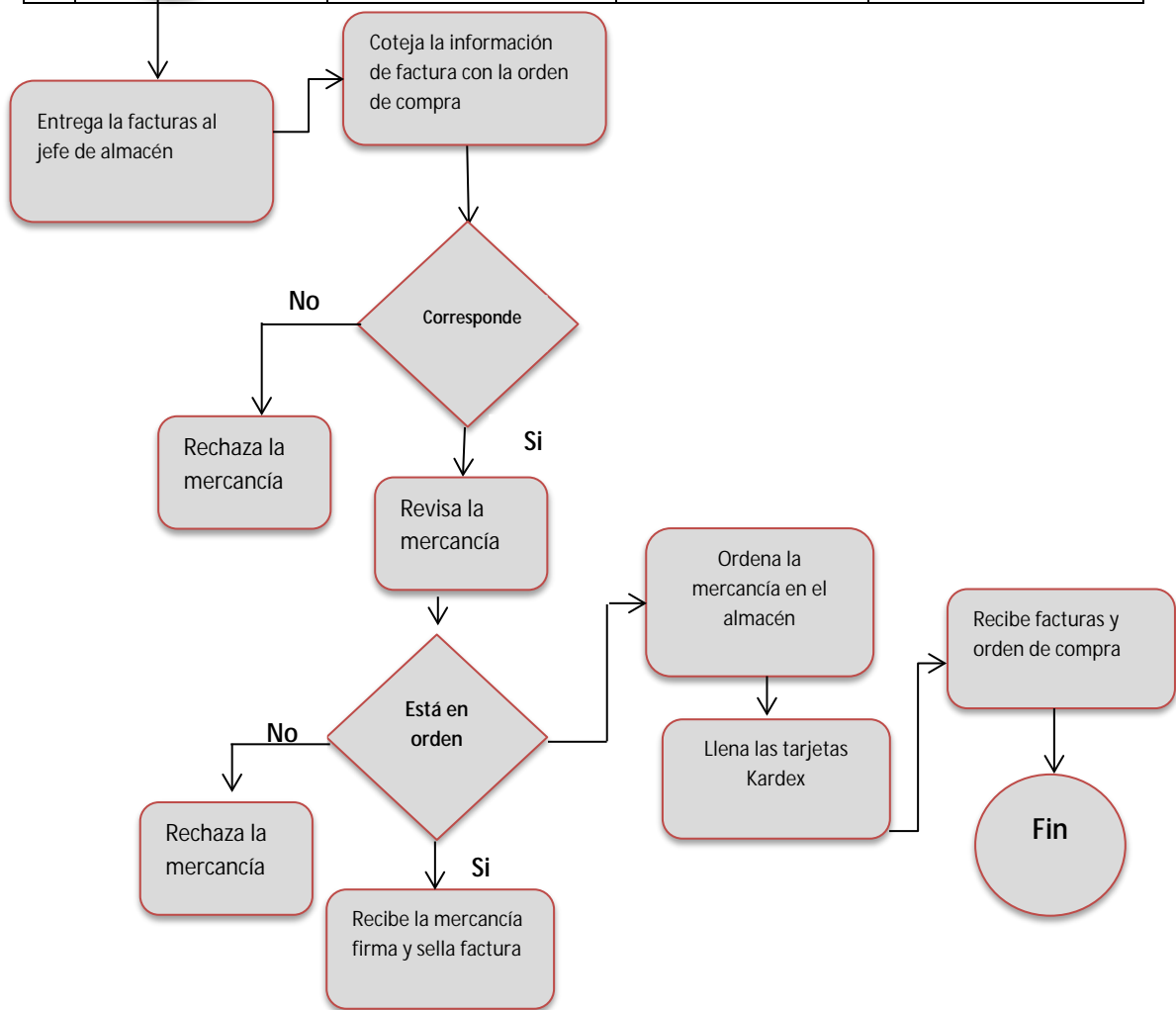
Estrategias de control # 1. Lineamientos de control a seguir para la entrada o recepción de la mercancía:

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTOS
Proveedor	Entrega de la Documentación	Llega al almacén Entrega la factura al personal encargado de recibir la mercancía.
Jefe de almacén	Verificación de la mercancía	Recibe la factura y la coteja con la información contenida en la orden de compra. Si no existe correspondencia: 1. Le explica al proveedor los errores encontrados y no recibe la mercancía. 2. Elabora un informe sobre las causas de devolución de la mercancía y envía una copia a compras. Si existe correspondencia: 1. Recibe la factura y procede a la revisión de la mercancía donde verificará si la misma cumple con los requerimientos exigidos por la empresa. 2. Si todo está en orden firma la factura y recibe una copia de ella.
	Gestión de los Documentos	Archiva la copia de la factura en la carpeta correspondiente. Envía el original de la factura al departamento de contabilidad. Ingresa la entrada de la mercancía en el software de inventario.
Auxiliar de Almacén	Recepción de la mercancía	Recibe la mercancía. Introduce la mercancía en el almacén. Coloca la mercancía en el lugar destinado para tal fin. Llena la tarjeta Kardex de cada mercancía indicando la cantidad de producto que entro. Archiva la documentación en las carpetas asignadas para tal fin.
Asistente de cuentas por pagar	Recepción de documentación	Recibe las facturas y las ordenes de compras por parte del personal del almacén.

Fuente. Medina y Piña (2017)

Diagrama de Procesos de la recepción de la mercancía

	Proveedor	Jefe	auxiliar de almacén	Auxiliar cuentas por pagar
función	Inicio			



Fuente. Medina y Piña (2017)

Estrategias de control # 2. Procedimientos para la salida de la mercancía

Antes de elaborar el procedimiento es necesario señalar cuáles son los parámetros que han de regir esta actividad:

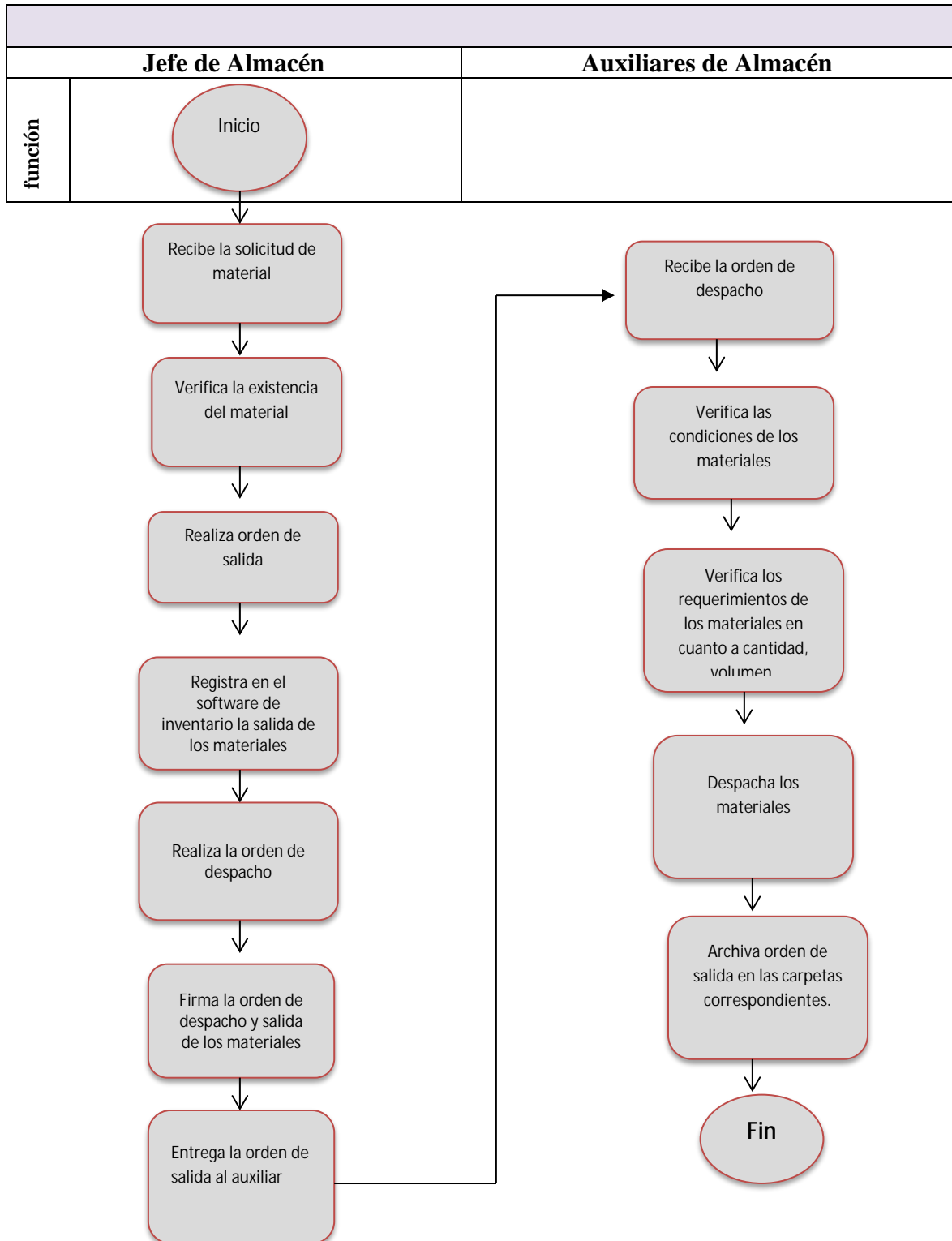
1. Al finalizar el día los auxiliares del área deben verificar la mercancía que ha salida de acuerdo a las órdenes de salida y despacho y verificar el registro en el sistema.
2. Al finalizar el día el jefe de almacén o auxiliar debe verificar que cada material se encuentra en su lugar.
3. Si existe un material colocado por error en otro sitio deberán colocarse en el lugar destinado para el mismo.

Procedimiento para la salida de los materiales del área de almacén de piedras decorativas.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTOS
Jefe de Almacén	Orden de salida	Recibe la solicitud de material, coteja la información de la misma. Verifica la existencia del material en el software y en físico. Realiza la orden de salida de los materiales del almacén. Registra en el software de inventario la salida de la mercancía. Realiza la orden de despacho y pide al solicitante que la firme. Si todo esta correcto firma y sella el original y la copia de la orden de salida y la orden de despacho, entrega el original al solicitante.
Auxiliar de almacén	Despacho de la mercancía	Verifica los materiales requeridos por el solicitante y la mercancía a despachar. Verifica que los materiales a despachar están en buenas condiciones. Verifica los materiales en cuanto a cantidad, características y requerimientos del solicitante según orden de salida y solicitud. Despacha los materiales. Archiva orden de salida en la carpeta correspondiente.

Fuente. Medina y Piña (2017)

Diagrama de Procesos para la Salida de la Mercancía



Estrategias de control # 3: Información y comunicación: el sistema de información con respecto a la gestión de inventario de materiales de la empresa Construcciones Niño C.A. implica identificar, capturar y comunicar a la gerencia y al personal involucrado con la gestión del inventario en forma adecuada y oportuna reportes que contienen información operacional sobre el stock, entrada, salida y almacenamiento de la mercancía, de tal manera que permitan cumplir con las responsabilidades de cada persona y su respectivo control, además de lograr una mayor eficiencia en la gestión del inventario.

Por lo tanto, el personal del área de almacén debe tener en cuenta que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros, por lo tanto deben brindar a los demás departamentos involucrados con el inventario de mercancía la información oportuna, confiable y exacta, por lo que deben registrar oportunamente cada movimiento de mercancía que se realice en el almacén. Por consiguiente, para lograr una información y comunicación efectiva en la gestión de inventario de materiales del almacén es importante cumplir las siguientes recomendaciones:

1. Se debe establecer como norma que cada movimiento de entrada, salida o rotación de los materiales en el departamento de almacén se registre de manera inmediata en los formatos físicos y en el software de inventario.
2. El personal del área de almacén debe utilizar debidamente todos los formatos correspondientes a la gestión de inventario tales como, requisición de materiales, orden de salida, formato de entrada, formato de salida, tarjeta Kardex, formato para el conteo de la mercancía entre otros.
3. Distribuir al personal involucrado con el inventario los formatos de entradas, salidas y almacenaje de la mercancía.

4. Realizar minutas con el resultado obtenido del conteo físico de la mercancía.
5. Divulgar el contenido de los procedimientos propuestos con el fin de que el personal conozca cual es la metodología a seguir en cada una de las actividades correspondientes al inventario de mercancía.
6. Se sugiere capacitar al personal con curso de manejo de inventario con el fin de lograr la eficiencia en las actividades.
7. Las existencias deben ser valoradas al coste o al valor neto realizable, según cuál sea menor.
8. El coste de las existencias debe comprender todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
9. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
10. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.
11. La empresa Construcciones Niño utilizará la misma fórmula de costo para todas los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Estrategias de Control # 4: Diseño de los formatos utilizados en el área de almacén.

En esta etapa se realizaron de los formatos de entrada, salida y control de existencia de los diversos materiales en el almacén de piedras decorativas, a través de

esto se logrará un mejor control de la entrada y salida de los materiales así como también de la existencia de los materiales dentro del almacén.

Diseño del formato de entrada o recepción de los materiales al almacén

Este formato se realizó con la finalidad de controlar y registrar las entradas de materiales, este registro debe ser llevado con exactitud. El responsable de los formatos es el jefe del área de almacén por lo cual deberá llenar dicho formato cada vez que se reciba una mercancía en el almacén asimismo dicho formato debe ser llenado con precisión. A continuación se presenta el diseño del formato para la entrada de los materiales al almacén de la empresa Construcciones Niño C.A:



Construcciones Niño C.A.

FORMATO N°: _____

**CONTROL DE ENTRADA DE LOS MATERIALES AL ALMACEN DE
CONSTRUCCIONES NIÑO C.A.**

Fecha (1)	Tipo De Material (2)	Código (3)	Descripción (4)	Cantidad (5)	Proveedor (6)
Autorizado por: (7)		Despachado por: (8)		Recibido por: (9)	
Fecha:		Fecha:		Fecha:	

Sello (10)

Instructivo de llenado del formato de entrada de los materiales al almacén

1. **FECHA:** se coloca la fecha de la entrada del material.
2. **TIPO DE MATERIAL:** en esta apartado se coloca el tipo de material que entra al almacén.
3. **CÓDIGO:** se coloca el código del material.
4. **DESCRIPCIÓN:** se coloca el nombre y características del material.
5. **CANTIDAD:** se coloca la cantidad exacta del material.
6. **PROVEEDOR:** se coloca el nombre de la empresa que envió el material.
7. **AUTORIZADO POR:** nombre de la persona que autoriza la entrada de los materiales al almacén.
8. **DESPACHADO POR:** se coloca el nombre de quien entrego la mercancía.
9. **RECIBIDO POR:** se coloca el nombre de la persona que recibió el material.

Diseño del formato de salida de la mercancía del almacén de la empresa Construcciones Niño C.A.

La implementación de este formato permite un control eficiente de los materiales que salen del almacén. En el mismo debe ser llenado por el jefe del almacén o en su defecto del auxiliar de turno. En el mismo se debe registrar de manera inmediata y precisa el despacho o salida de los materiales. El siguiente cuadro muestra el diseño de dicho formato.



FORMATO N°: _____

**CONTROL DE SALIDA DE LOS MATERIALES DEL ALMACEN DE
CONSTRUCCIONES NIÑOS C.A.**

Fecha (1)	Tipo De Material (2)	Código (3)	Descripción (4)	Cantidad Solicitada (5)	Cantidad Entregada (6)
Autorizado por: (7)		Despachado por: (8)		Recibido por: (9)	
Fecha:		Fecha:		Fecha:	

Sello (10)

Instructivo de llenado del formato de entrada de los materiales del almacén

- 1. FECHA:** se coloca la fecha de la entrada del material.
- 2. TIPO DE MATERIAL:** en esta apartado se coloca el tipo de material que entra al almacén.
- 3. CÓDIGO:** se coloca el código del material.
- 4. DESCRIPCIÓN:** se coloca el nombre y características del material.
- 5. CANTIDAD:** se coloca la cantidad exacta del material.
- 6. CANTIDAD SOLICITADA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía o materiales que van a salir fuera del almacén.
- 7. CANTIDAD ENTREGADA:** se coloca la cantidad exacta de material entregado.
- 8. AUTORIZADO POR:** nombre de la persona que autoriza la salida de los materiales del almacén.
- 9. DESPACHADO POR:** se coloca el nombre de quien entrego los materiales.
- 10. RECIBIDO POR:** se coloca el nombre de la persona que recibió los materiales solicitados.

Diseño del formato de control de existencia de los materiales en el área de almacén

El diseño de este formato servirá de ayuda para controlar y registrar los materiales existentes en el almacén, de igual forma verificar la cantidad máxima y mínima de los materiales que se encuentran allí para realizar el pedido correspondiente.

Instructivo de Llenado formato de control de existencia

1. **FECHA:** se coloca la fecha en la que se realizó el informe.
2. **TIPO DE MATERIAL:** se coloca el tipo de material al que se le hace el informe.
3. **CÓDIGO:** se coloca el código del material.
4. **DESCRIPCIÓN:** se coloca el nombre y características del material.
5. **ENTRADA:** se coloca la cantidad exacta del material que entro al almacén.
6. **SALIDA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía o materiales que salieron del almacén.
7. **EXISTENCIA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía o materiales que se encuentran en el almacén.
8. **SUPERVISADO POR:** nombre de la persona que supervisa los materiales existentes en el almacén.

Estrategia de Control # 5: Normas para el almacenaje de la Mercancía

Es importante que dentro del área de almacén de Construcciones Niño C.A. se establezcan normas las cuales deben ser del conocimiento de los empleados que labora en el área. En cuanto al almacenaje los parámetros que deben regir para almacenar los materiales dentro del almacén de piedras decorativas son los siguientes:

1. La mercancía debe ser colocada en un lugar en el almacén destinado para tal fin.

2. El lugar donde serán almacenados los materiales deben estar identificado con el nombre, características, tipo y código de los materiales.
3. Al recibir los materiales estos deben ser registrados de manera inmediata en el formato físico y en el software de inventario, con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
4. Debe existir una supervisión semanal del orden de la mercancía en el almacén.
5. Se debe realizar un inventario físico quincenal y se cotejara la información encontrada con las existencias en el software administrativo de inventario.
6. Las mercancías de mayor rotación deben colocarse en lugares más accesibles, mientras que la de menor demanda en lugares más alejados, por lo tanto se almacenaran los materiales bajo el método de almacenamiento ABC.
7. Toda la mercancía debe estar identificada en su lugar de almacenamiento.
8. Toda mercancía debe estar codificada.

Estrategia de control # 6: descripción de funciones del personal del área de almacén.

Función del Jefe de Almacén

- Asignar las responsabilidades del personal a su cargo.
- Supervisar la entrada y salida de la mercancía en el almacén.
- Verificar la codificación y registro de la mercancía que entra y sale del almacén.
- Supervisar la organización y clasificación de la mercancía en el almacén.

- Elabora requisiciones para la adquisición de materiales e informa a la unidad de compras.
- Supervisar los niveles de existencia del inventario.
- Mantener actualizado los registros en el software de inventario.
- Revisa, firma y consigna inventarios en el almacén.
- Supervisa la entrega de la mercancía a los clientes de la empresa.
- Realiza y coordina los inventarios de mercancía en el almacén.
- Lleva el control de la mercancía despachada con la mercancía en existencia.
- Establece métodos de trabajos, registros y control del almacén.
- Mantiene en orden equipo y lugar de trabajo, reportando cualquier anomalía.

Funciones de los Auxiliares del Almacén

- Archivar requisiciones de mercancía, requisiciones de compra, guías de despacho y órdenes de entrega.
- Realiza reportes diarios de entrada y salida de material al almacén.
- Efectuar los recibos y despachos de los materiales según las requisiciones y documentos que soportan la actividad.
- Almacenar los materiales aplicando las técnicas y normas de seguridad e higiene establecidas.

- Preparar la carga de acuerdo a la naturaleza, medio de transporte y destino.
- Manejar los equipos y medios de transporte según normas y plan de operación.
- Carga y descarga de los materiales según normas técnicas establecidas por la organización.

Estrategia de control # 7: Evaluación de los Riesgos según informe COSO: el riesgo se entiende como la probabilidad de que un evento interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados con eficacia, eficiencia y economía. De tal manera que para lograr dichos objetivos la empresa debe identificar y medir los riesgos que puedan afectar la capacidad de la entidad, para de esta manera salvaguardar los bienes y recursos y sostener una ventaja ante la competencia, su imagen y mantener la estabilidad financiera en constante crecimiento.

En este caso es importante acotar que el área de almacén de la empresa Construcciones Niño C.A. no dispone de ninguna herramienta que se encargue de evaluar los riesgos al cual se enfrentan en cuanto al control del inventario. En tal sentido a través de la presente investigación se pudo constatar que la organización objeto de estudio actualmente presenta un riesgo operativo debido a la falta de control en las actividades relacionadas con el conteo, registro entrada y salida de la mercancía y que afectan de manera negativa la eficiencia del inventario.

Por consiguiente, es imprescindible que la empresa cuente con herramientas que evalúen los riesgos a los cuales se enfrentan en cuanto a la gestión del inventario considerando las actividades de dicho proceso tales como recepción, almacenamiento y salida de la mercancía. De tal manera que en esta etapa se propone el siguiente cuestionario con su respectiva matriz de evaluación del control interno con la finalidad de verificar las actividades llevadas a cabo por el personal y así se podrán

evaluar los riesgos en cuanto al proceso de inventario. Para la realización de dicho cuestionario se recomienda:

1. Realizar dicha evaluación mensualmente.
2. Recabar la información del personal involucrado con el manejo del inventario.
3. Verificar las debilidades que se presentan en cada actividad correspondiente al inventario de mercancía.
4. Tomar las medidas preventivas para solventar el riesgo o debilidades detectadas.
5. Informar al personal sobre las decisiones llevadas a cabo por la gerencia con respecto a los riesgos detectados.

Cuadro n° 3. Cuestionario de Evaluación de Riesgo:

CONSTRUCCIONES NIÑO C.A.			
Matriz evaluación de Riesgos Gestión de Inventario			
ACTIVIDADES	SI	NO	OBSERVACIÓN
RECEPCIÓN DE LA MERCANCIA			
El proceso de recepción y verificación de la mercancía se basa en el cotejo del documento de pedido contra la mercancía entrante.			
Realizan diariamente el registro de entrada de la mercancía.			
Existen formatos físicos para la recepción de la mercancía.			
Existe evidencia de que toda la mercancía se registra de manera oportuna			
Se lleva un registro oportuno de los movimientos realizados del inventario de mercancía.			
ALMACENAJE DE LA MERCANCIA			
Existen políticas definidas que guíen todas las actividades de almacenamiento y ubicación de la mercancía			
Existe un método de almacenamiento para la ubicación de la mercancía.			
Existe un método de codificación para la mercancía.			
Existen formatos donde se registre la ubicación de la mercancía.			
El personal actualiza diariamente el stock de la mercancía.			
Se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico.			
La mercancía almacenada esta codificada			
Se realizan conteo periódico del inventario de mercancía para la verificación de la existencia con los registros contables de la empresa			
Se realizan inventarios físicos periódicos			

aplican procedimientos establecidos en las actividades realizadas en el almacenamiento de la mercancía			
Realizan actividades de mantenimiento de inventario de mercancía con el fin de conservar sus características físicas.			
para el almacenaje se utiliza el método (ABC)			
El espacio físico donde se almacena la mercancía está de acuerdo a las necesidades y cantidad de mercancía			
Existe un sistema de inventario automatizado			
SALIDA DE LA MERCANCIA			
Existen formatos para la salida de la mercancía.			
La salida de la mercancía coincide con la facturación que se registra en la empresa.			
Las ventas se han visto afectada por el manejo actual del inventario			
Esta actualizado el registro contable en cuanto a la salida de la mercancía			
Existe evidencia de que toda la mercancía se registra de manera oportuna			
TALENTO HUMANO			
La organización promueve al personal a estar informado sobre normas establecidas.			
Considera usted que la empresa cuenta con el personal calificado en cuanto a cantidad y experiencia para el logro de los objetivos.			
Recibe capacitación periódica sobre el manejo de inventario			
El personal a cargo de la mercancía conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto.			

Fuente: Medina y Piña (2017)

Estrategia de control # 8: Realizar talleres de adiestramiento para el personal de almacén y contabilidad sobre manejo de inventario.

Esta etapa consiste en realizar talleres de adiestramiento al personal del área de almacén y contabilidad de la empresa Construcciones Niño C.A. sobre el manejo eficiente de los inventarios. Se considera imprescindible el adiestramiento al personal, con el propósito de lograr mejoras en la gestión del inventario, el cual está orientado al desarrollo eficiente de las actividades y las operaciones dentro del almacén beneficiando tanto al personal como a la empresa en general.

Se considera importante el adiestramiento a los empleados del área de almacen y contabilidad, relacionados con la gestión de inventario, porque el capital más importante dentro de una organización es el capital humano, es decir; sus empleados debido a que ellos forman parte del equipo productivo que se hace presente en el desarrollo de todas las actividades que se realizan dentro de la empresa objeto de estudio. Con respecto a esto es necesario que la empresa antes mencionada realice constantemente talleres de adiestramiento acerca de las funciones específicas que tienen relación con las diversas operaciones que se llevan a cabo dentro de la organización, así como también permitirles al personal conocer con más exactitud el desempeño de sus funciones.

Por lo tanto, con esta idea se busca orientar al personal involucrados con la gestión del inventario de materiales mediante los talleres de adiestramiento que se realizará especialmente sobre el área de almacén, capacitar al personal al mejoramiento de sus funciones, a las normas que deben seguir para mantener un buen control en el inventario y como se debe manejar el inventario para minimizar las debilidades existentes en el mismo, logrando de esta manera una mayor eficiencia en las actividades relacionadas con la gestión del inventario, así como también la satisfacción del personal y la de los clientes puesto que se le brindará un mejor servicio.

Objetivo del Adiestramiento

El objetivo principal de estos talleres de adiestramiento es capacitar al personal del área de almacén y contabilidad, con la finalidad de optimizar el cumplimiento de sus funciones y el desarrollo óptimo de los procesos de inventario. El adiestramiento que se propone se debe realizar mediante charlas y talleres impartidos dentro de las instalaciones de la empresa.

Estas charlas y talleres consistirán en la demostración de cómo se debe llevar el control interno del inventario, a través del aprendizaje audiovisual y les enseñará de manera más dinámica como cumplir con los objetivos planteados para lograr la evolución de la propuesta de mejora. es recomendable que este adiestramiento tenga lugar dos veces al año, dentro de las instalaciones de la empresa, puesto que la misma dispone de todos los materiales que se necesitan para dicho adiestramiento, tales como: sillas, escritorios, pizarra, video beem. De la misma manera es aconsejable que las charlas y talleres tengan una duración de 4 horas y podrán ser impartidas los días que disponga la empresa. A través del adiestramiento se demostrará de manera práctica como el personal debe desenvolverse dentro de la empresa, y como debe llevar a cabo el desarrollo de sus actividades y funciones con respecto al correcto manejo del inventario.

CONCLUSIONES

Una vez concluido el presente trabajo de grado producto del análisis e interpretación de los autores y al finalizar el desarrollo de las fases metodológicas relativas al control interno de la gestión inventario de materiales de la empresa Construcciones Niño C.A. se llega a las siguientes conclusiones:

El personal del área de almacén desconoce cuál es la cantidad de mercancía que se encuentra en el área, por lo que esta situación infiere que no hay un control en la gestión del inventario de los materiales. Además la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado desorganización y congestión en el área lo que trae como consecuencia el desconocimiento exacto del stock de los materiales resguardados en el almacén.

Por otro lado, se pudo evidenciar que existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión del inventario de mercancía, además que el área de almacén no dispone de documentos físicos para llevar el control de la entrada, almacenamiento y salida de los materiales. De la misma manera existen discrepancia entre la mercancía encontrada en el software contable y las que se encuentran físicamente en la empresa.

Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión de inventario sobre la actualización de los registros contables. Asimismo el proceso de entrada, control de stock y salida de la mercancía presentan constantes debilidades. Por lo anterior expuesto, se puede evidenciar que no existe en la gestión del inventario un eficiente control interno que permita controlar cada una de las actividades correspondientes al inventario de mercancía en la empresa objeto de estudio. Por tal motivo los autores consideran necesario el diseño de estrategias con la finalidad de lograr un control eficiente en cada una de las actividades relacionadas con la gestión del inventario de materiales.

Por lo tanto, como alternativa de solución a la problemática existente en el área de almacén de la empresa Construcciones Niño C.A. se propone el diseño de

estrategias que permitan el manejo eficiente del sistema de inventario las cuales establecerán una serie de lineamientos a seguir con el fin de lograr un control eficiente en la actividad llevadas a cabo para el cumplimiento oportuno y eficiente de la gestión del inventario de materiales.

Con la futura implementación de la propuesta la empresa objeto de estudio obtendrá grandes beneficios desde el punto de vista cualitativo y cuantitativo, debido a que es una propuesta útil. Es decir, es un plan realista y optimista lo cual indica que no sea imposible de cumplir, además de adaptarse a la realidad y a las condiciones objetivas que actúan en el medio ambiente. Asimismo cabe destacar que la propuesta presentada es factible para la organización tanto a nivel humano, como técnico y económico, ya que la empresa no tendrá que realizar una inversión adicional para la implementación de las estrategias de control, debido a que la empresa dispone de todos los recursos necesarios para llevar a cabo dicha propuesta.

De la misma manera, es conveniente resaltar que la empresa actualmente dispone de una posición bastante favorable por la implementación de la propuesta, puesto que cuenta con la buena disposición del personal del nivel gerencial; clave importante para el diseño de la propuesta, además los trabajadores del área de almacén están comprometidos y motivados por la puesta en marcha, debido a que la misma contribuirá al mejor desempeño en al área y de esta manera se estaría solventando una problemática que afecta el buen desempeño de los trabajadores del área de almacén y de la empresa en general.

RECOMENDACIONES

Con la finalidad de llevar a cabo de forma exitosa las actividades de control inherentes a la gestión de inventarios se recomiendan las siguientes acciones:

Realizar inventarios semanal en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios existente en la empresa, debe existir además de ese conteo físico semanal, un control mensual de las existencias cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas emitidas desde el almacén.

Implementar un programa de orden y limpieza conjuntamente con el método de almacenamiento y clasificación ABC con el fin de lograr que la mercancía se encuentre en el lugar que se destinó para él aplicándole los controles adecuado según sus costos y cantidades como criterios de evaluación al momento de realizar la clasificación de los mismos de esta forma aplicar las políticas adecuadas sobre el inventario de los materiales usados en obras dentro de la Empresa Construcciones Niño C.A. Asimismo es necesario mantener un control en la documentación inherente a la gestión de inventario.

Establecer una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de contabilidad, con la finalidad de mantener al día los registros contables. Es necesario involucrar al personal de compras, almacén y contabilidad en el conteo de la mercancía.

Semanalmente cotejar la información que se encuentra en el software de inventarios, con la información física evidenciada a través de las facturas y las notas salidas del almacén. Asimismo se debe crear una cultura que toda mercancía que sale del almacén seba ser registrada en los formatos destinados para tal fin, formatos que deben tener la firma del jefe del almacén, el sello y la fecha de salida de la mercancía saliente. Finalmente, es imprescindible que la empresa implemente todas las actividades de control propuestas en la presente investigación.

REFERENCIAS

Bibliografías:

Ansoff, H. Igor (1965). Corporate Strategy. McGraw Hill. New York. P. 43

Arias Fidas. (2006). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Introducción a la metodología científica. 5ta. Edición. Caracas: Episteme. P.38

Bavaresco Carlos (2013). Metodología de la Investigación. 2da Edición México: McGraw- Hill.

Bavaresco, A. (2006) Proceso metodológico en la investigación (Cómo hacer un Diseño de Investigación). Maracaibo, Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.

Blanco Luna, Yanel. (1998) Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. ROESGA, Colombia.

Castillo Rafael, (2015). Fundamentos de Contabilidad Financiera. (3 era. Ed.) . Caracas:Panapo.

Cepeda, Gustavo. (2005) Auditoría y Control Interno, Santafé de Bogotá- Colombia, McGraw-Hill Interamericana, S.A. P. 4

Cuéllar M, Guillermo A (2009) Informe Ejecutivo COSO Control Interno- Marco Integrado de Trabajo Treadway Commission, Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca Popayán Cauca Colombia. P.12

- Espinoza Martha (2008). Control de Inventarios. 5ta. Edición. México. Editorial McGraw Hill. Colombia Bogotá.
- Ferrín Gutiérrez, Arturo. (2007) Gestión de stocks en la logística de almacenes, FC Editorial. p.47
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2011) Sistemas de Control Interno para las organizaciones – 1era Ed. Lima-Perú. Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. P. 42,43
- González Gómez, José Ignacio, Morini Marrero Sandra y Do Nascimento, Eduardo. (2011) Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME, Netbiblo, P.88 , 89
- Gómez, Gabriel (2012). Control de Inventario. 2da. Edición. México. Editorial McGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, Roberto, C. Fernández, Collado y P. Baptista Lucio. (2006) Metodología de la investigación McGraw-Hill. México. 4ª Edición P. 269. 304, 391, 482
- Sierra,Jorge. Guzmán Virginia y García Francisco (2007) Administración de Almacenes y Control de Inventario. Mexico. P.20
- Koontz Alberth (2013). Estrategia, planificación y control del almacén. 2da edición. México: Prentice Hall hispanoamericana, S.A. de C.V.
- Mijares, Héctor y García, Luis. (2007) Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos, proyectos y trabajos de grado. Universidad José Antonio Páez. P. 4, 5

Morales, Víctor (2012). *Cómo realizar un Proyecto de Investigación*. 1era. Edición. Caracas. Editorial: Consultores Asociados.

Palella, S. y Martins, F. (2010). *Metodología de la Investigación*. (3ra ed.). Caracas: FEDUPEL. P. 73, 87, 111

Olivo de Latouche, Marfa y Maldonado, Ricardo, (1989), *Estudio de la contabilidad general*. Valencia: Tatum P. 25

Romero, A. (2006) *Principios de Contabilidad*. México: Editorial McGraw-Hill P.14

Tamayo y Tamayo (2002), *Proceso Productivo en la Investigación Documental*. 3 era. Edición. Maracaibo. Ediciones Ediluz.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2003). *Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales*. Caracas: Fedupel.

Wilson Andres (2013), *Cómo hacer una tesis y elaborar todo tipo de escritos*. 3° Ed. Caracas, editorial Panapo.

Referencia Electrónicas:

González Cristóbal, M. I. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado el 30 de octubre de 2017, desde <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Tovar, E. (2013). *Red de conocimientos en auditoría y control interno (AUDITOL)*. Obtenido de *Red de conocimientos en auditoría y control interno (AUDITOL)*:

<http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Tesis:

Díaz, Beatriz y Gómez, Daniel (2016), "*Estrategias para el Mejoramiento del Proceso del Control Interno del Inventario en el Almacén de la Empresa Resinca, C.A.*". Trabajo de Grado. Universidad José Antonio Páez: Valencia.

Hernández, Nelson y Torres, Gilberto. (2015), "*Propuesta de mejora a través del informe coso para lograr el control interno del inventario de mercancía de la empresa CENPROFOT, C.A.*"; Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo: Valencia.

Guevara, Carolina (2014), "*Estrategias de Control Interno para la Optimización de los Inventarios en la Empresa Comercializadora MM&LV C.A. Ubicada en la ciudad de Maturín del Estado Monagas*", Trabajo de Grado. Universidad de Oriente: Maturín.

Baldivieso, Naraith (2014), "*Plan estratégico para el control de inventarios de materia prima de la empresa Maxi Pinturas, C.A. ubicada en Guatemala.*" Trabajo de Grado. Universidad de San Carlos De Guatemala: Guatemala.

Izquierdo, Iskra (2013) "*Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios de mercancías, de los clientes de la Empresa Paraíso Canario C.A.*", Trabajo de grado. Universidad José Antonio Páez: Valencia.

Tirado, Rosiris (2013) "*Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular para el ambiente (MINAMB), dirección estatal ambiental Monagas*". Trabajo de Grado. Universidad de Oriente: Maturín. P.24

ANEXOS

**ANEXO A. MODELO DE LA ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL DEL
ALMACÉN DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES NIÑO C.A.**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**

Estimado personal de la empresa Construcciones Niño C.A.

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información necesaria para el diseño de **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO APLICADAS AL CONSUMO DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN LAS OBRAS DE LA EMPRESA CONTRUCCIONES NIÑO, C.A.** Las preguntas que a continuación se formulan no le llevarán mucho tiempo, sus respuestas serán confidenciales y anónimas. Sus opiniones serán incluidas en el trabajo de investigación y sólo se utilizarán en fines eminentemente académicos.

Agradecemos que conteste este cuestionario con la mayor sinceridad y objetividad posible.

Muchas gracias por su colaboración

ATENTAMENTE

Jonathan Medina

Enrique Piña



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PAÉZ
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES**

A continuación se muestran un conjunto de preguntas en relación con la presente investigación la cual tiene por título **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO APLICADAS AL CONSUMO DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN LAS OBRAS DE LA EMPRESA CONTRUCCIONES NIÑO, C.A.** Para ello, se recomienda lo siguiente:

1. Lea detenidamente cada una de las preguntas antes de comenzar a responder.
2. Marque con una equis (x) la alternativa con la que más se identifique.
3. Sea lo más objetivo posible en su respuesta.
4. No deje preguntas en blanco.
5. No firme el cuestionario, sus datos serán confidenciales y se utilizaran para fines académicos.
6. utilice lápiz de grafito para responder cada pregunta.
7. En caso de equivocarse en su respuesta borre y marca la respuesta correcta.

Gracias por su colaboración

ENCUESTA

Fecha: / /

Nº	ITEMS	SI	NO
1	¿Posee el área de Almacén de la empresa Construcciones Niño un manual de normas y procedimientos para el control interno del inventario de mercancía?		
2	¿Cree usted que se les proporcionan las instrucciones necesarias para llevar a cabo las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento y manejo de inventario de mercancías de la empresa?		
3	¿Considera Ud. que recibe capacitación constante para desarrollar las actividades relacionadas con su puesto de trabajo?		
4	¿La empresa cuenta con un personal especializado que se encargue de la gestión del inventario de mercancía?		
5	¿Se lleva un registro de la entrada y salida de la mercancía en el almacén?		
6	¿Considera usted que la entrada de mercancía coinciden con la facturación que envían los proveedores al departamento de contabilidad?		
7	¿Existe diferencia entre las cantidades de mercancía que se encuentra registrada en el software contable y lo que se encuentra físicamente en el almacén?		
8	¿Existe en la empresa un método de valoración del inventario de mercancía?		
9	¿Cree usted que existe una correcta segregación de las actividades en cuanto al personal encargado del control y custodia del inventario de mercancía de la empresa?		
10	¿Cree usted que la desorganización existente en el área de almacén con respecto al inventario de materiales afecta a los demás departamentos de la empresa?		
11	¿Considera Ud. que se debe implementar estrategias para lograr un control eficiente en el manejo del inventario de materiales en el departamento de almacén?		

Fuente: Medina y Piña (2017).