



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS CONTABLES BASADOS
EN EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR
EL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIO
EN EL ALMACEN DE LA EMPRESA
LUBRICANTES LA ROSALEDA C.A.**

Autor: José Rosales
C.I.: 9.419.433

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS CONTABLES BASADOS EN EL INFORME COSO PARA
OPTIMIZAR EL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIO
EN EL ALMACEN DE LA EMPRESA LUBRICANTES LA ROSALEDA C.A.**

Trabajo de Grado presentado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: José Rosales
C.I.: 9.419.433

Tutor: Licdo. Yohangel Patiño



San Diego, Septiembre del 2015
REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

San Diego, Septiembre del 2015

ACTA DE REVISION DEL PROYECTO DE TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado **LINEAMIENTOS CONTABLES BASADOS EN EL INFORME COSO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIO EN EL ALMACEN DE LA EMPRESA LUBRICANTES LA ROSALEDA C.A.** , ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre del Tutor Académico

Firma

Fecha

Licdo. Yohangel Patiño

INDICE GENERAL

	RESUMEN INFORMATIVO	iv
	INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA	
	1.1. Planteamiento del Problema	4
	1.2. Formulación del Problema	13
	1.3. Objetivos de la Investigación	13
	1.4. Justificación e importancia de la Investigación	14
CAPÍTULO		
II	MARCO TEÓRICO	
	2.1. Antecedentes de la Investigación	16
	2.2. Bases Teóricas	21
	2.3. Bases Legales	40
	2.4. Definición de Términos Básicos	41
CAPÍTULO		
III	MARCO METODOLOGICO	
	3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	43
	3.2. Fases Metodológicas	44
	3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del almacén	44
	3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas	47
	3.2.3. Fase III: Diseño de lineamientos contables de control de almacén	48
CAPÍTULO		
IV	RESULTADOS	
	4.1 Análisis e interpretación de los resultados	49

CAPÍTULO		
V	PROPUESTA	
	5.1 Presentación de la propuesta	66
	5.2 Descripción de la propuesta	66
	5.3 Objetivo de la propuesta	67
	5.4 Justificación de la propuesta	68
	5.5 Factibilidad	69
	5.5.1 Factibilidad técnica	69
	5.5.2 Factibilidad operativa	69
	5.5.3 Factibilidad financiera	70
	5.5.4 Factibilidad social	71
	5.6 Estructura de la propuesta	72
	5.7 Ambiente de control	73
	5.8 Valoración de riesgos	78
	5.9 Actividades de control	78
	5.10 Información y comunicación	80
	5.11 Monitoreo	82
CAPÍTULO		
VI	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
	6.1 Conclusiones	83
	6.2 Recomendaciones	85
REFERENCIAS		87
ANEXOS		90



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

**LINEAMIENTOS CONTABLES BASADOS EN EL INFORME COSO PARA
OPTIMIZAR EL PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIO
EN EL ALMACEN DE LA EMPRESA LUBRICANTES LA ROSALEDA C.A.**

Autor: José Rosales
C.I. 9.419.433

San Diego, Septiembre de 2015

Tutor: Licdo. Yohangel Patiño

RESUMEN INFORMATIVO

El objeto del presente trabajo de grado es proponer Lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda, C.A., con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a la información presentada en las cifras de los estados financieros a los inventarios, así como alcanzar mejorar el proceso en el manejo de los mismos que regule el registro desde la entrada del material, almacenamiento y despacho. Con respecto a la metodología, la investigación será de tipo factible, con diseño de campo, la población estará conformada por tres (3) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra estará conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que requerirá la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar serán la observación directa y la entrevista a través del cuestionario conforma de preguntas dicotómicas cerradas. Con los resultados que se obtendrán se identificarán las debilidades y fortalezas en el manejo de los inventarios, para aplicar el análisis que permita proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, que ayude a establecer los lineamientos necesarios que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

INTRODUCCIÓN

La presencia de los inventarios en las organizaciones tienden a representar partidas materiales en la información financiera de la entidad y para que esta sea confiable, es fundamental que cuente con controles adecuados de acuerdo a las características propias de la organización o al ramo al que pertenece, ya sea automotriz, farmacéutico, alimenticio, de servicios, comercializadora, de construcción, entre otros. El objetivo de los inventarios es abastecer a la empresa de los materiales necesarios para sus operaciones continuas; también son utilizados para cumplir con las entregas de pedidos a tiempo, conservando así una selectiva cartera de clientes y lograr mantener una reconocida posición en el mercado, de este modo garantizan calidad en el producto final y manejo eficiente de los recursos.

Asimismo, la información financiera generada en las organizaciones por medio de sus registros contables y presentada en los estados financieros como el de situación financiera, resultados integrales, flujos de efectivo, movimientos del patrimonio y notas revelatorias, representan la base esencial para la toma de decisiones. Estos deben contener información fiable, comparable, veraz, comprensible y relevante. Para que la gerencia logre tomar decisiones eficientes, se debe mantener el adecuado control de sus operaciones, en especial de los inventarios, el cual debe aplicar un control interno de calidad que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos.

Los inventarios existen para permitirle a las empresas cumplir con los requerimientos de los clientes, así como también existen usualmente para suavizar el flujo de bienes en el proceso de producción, especialmente hacia los centros de trabajos dependientes. De esta manera, la razón fundamental para la existencia de los

inventarios, es la protección contra la incertidumbre de los proveedores, a la vez que permite la utilización realista y máximo de equipos y personal.

En vista de estos cambios a nivel organizacional, se han generado nuevas investigaciones en el área de control interno, por esto en la rama de las ciencias contables se ha publicado un enfoque de control interno, titulado Control Interno Marco Conceptual Integrado (COSO), el mismo hace referencia a cinco principales componentes del control interno los cuales se denominan: Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información, comunicación, y monitoreo. Cabe destacar que la estructura y sistema de control interno, es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad que está diseñado para proporcionar seguridad razonable, con miras a la consecución de objetivos en diversas categorías, como la efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

En consecuencia, esta investigación se desarrolla con la finalidad de proponer lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes La Rosaleda, C.A. ubicada en el Municipio Los Guayos, Estado Carabobo, la cual presenta fallas en el proceso de almacenamiento, y requiere que se regulen desde el registro de entrada de material, establecer la forma de almacenaje adecuada al tipo de inventario, y facilite el proceso de despacho de los mismo, llevando los inventarios de una manera eficiente, debido a que toda empresa que posea un inventario, debe procurar mantener un control sobre las entradas, existencias y salidas de los bienes que se encuentran en los mismos; para así asegurar que la organización siempre cuente con los insumos o productos requeridos para su producción o comercialización de productos, se lleven a cabo de una forma eficiente.

Tomando en consideración lo antes expuesto, no solo se requiere de información precisa y confiable, sino también de procesos que permitan desarrollar las actividades propias que las organizaciones deben realizar, coordinándolas de manera lógica y de esta manera, cumplir de forma efectiva los objetivos que persiguen para poder reafirmarse en el mercado en el cual se desenvuelven.

En este sentido, la presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I, El Problema: Contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación tanto el general como los específicos, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: Se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: Se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Recursos: Requeridos para desarrollar el presente trabajo de grado.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la información presentada para el desarrollo del presente trabajo de grado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La globalización y los cambios tecnológicos, han generado que las empresas hayan evolucionado y cambiado para adecuarse a los nuevos procesos y enfrentar las grandes transformaciones en los distintos ambientes, como son las iniciativas de fusiones empresariales o bancarias, cambios tecnológicos, lanzamientos de nuevos productos, definición de nuevos servicios, nuevos ámbitos económicos y políticos, nuevos enfoques administrativos y contables y la creación de nuevas leyes. Estas estrategias las han venido desarrollando para darle valor agregado a la organización, además de ser competitivos, asegurar su permanencia en el mercado. Algunas empresas se dedican a crear nuevos productos o mejorar los existentes, y otras a incrementar sus servicios.

Como parte de estos cambios en el mundo económico globalizado, se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas, operativas y contables, con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. Para poder cumplir a cabalidad estos requerimientos, es necesario que exista un sistema de control interno que ayude, de la manera más eficaz a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y economía, previniendo pérdidas de recursos, asegurando la elaboración de informes financieros confiables y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Numerosas organizaciones se han dado cuenta de que el éxito de sus instituciones depende en gran medida del control que tengan de sus inventarios.

Por lo tanto, el control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cuál es la situación real de la empresa si no existe un mecanismo que se cerciore e informe de los movimientos de sus inventarios para que estos vayan de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico.

A fin de incentivar que cada uno establezca una definición propia del concepto se revisara algunos planteamientos de varios autores estudiosos del tema, de acuerdo a Cepeda, G. (1997):

Se entiende por control interno 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 desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos. (p. 4).

Por otra parte, aquellas empresas que no apliquen un sistema de control interno adecuado, corren el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y llegar a tomar decisiones inadecuadas para su gestión e incluso podrían llegar a una crisis operativa, por tal razón, deben asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad, relacionada con falsificación, fraude o colusión, y aun cuando estos montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Es importante indicar que, un control interno logra su cometido siempre que sea oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista; tomando en cuenta las características y necesidades de cada entidad. Por lo tanto, toda organización debe tener políticas generales de control interno, y a su vez, debe poseer

políticas específicas para cada departamento que la conforman, ya que esto le permite a la empresa tener un mejor manejo y mayor control en cuanto a planificación, ejecución y supervisión de cada una de las actividades inherentes a todos los departamentos.

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

Los inventarios debido a su gran complejidad, dado que están compuestos por diferentes tipos, tales como: inventarios de mercancía, de materia prima, de productos en proceso, de productos terminados, etc., son objeto de especial atención, ya que por constituir uno de los activos más representativos y de mayor movimiento en las empresas, son susceptibles de errores y de fraude; puesto que pueden utilizarse diversos métodos de valuación para cada clase de inventario, lo cual influye en el costo de lo vendido y en la determinación de la utilidad. Por tal motivo, es necesario someter este rubro a una constante revisión y evaluación a través de medidas de control interno que garanticen el correcto funcionamiento, manejo y desenvolvimiento de las operaciones, con miras a evitar desviaciones en las mismas.

Según el enfoque de estrategias a través de la demanda y de la oferta del mercado; en este contexto, se puede observar la variabilidad en los criterios del control de acuerdo al manejo de inventarios, siendo estos un activo con gran significación para las empresas, para Brito (1996), considera que “los inventarios son bienes de propiedad de la empresa con el ánimo de venderlos en el mismo estado que fueron comprados o para ser transformados en otros bienes para luego comercializarlos” con la finalidad de percibir renta, es por ello de gran importancia.

Por otra parte, los inventarios contribuyen al equilibrio y fluidez del ciclo operativo dando soporte para el alcance de las metas organizacionales, siempre que estos sean adecuadamente manejados y controlados. Se puede asumir en tal sentido, que un adecuado sistema de inventarios permite a la organización obtener un balance de los recursos disponibles para continuar con la venta y distribución, que le sirva de soporte al momento de realizar u ordenar los pedidos, mercancía (productos) necesaria para la venta.

Teniendo en cuenta que no es conveniente crear un stock demasiado alto en la organización, ya que establecer esta irregularidad podría generar un funcionamiento indebido y peligroso en la misma, además de evitar que los inventarios sufran por obsolescencia, deterioro, vencimiento, entre otros, así como pérdida de recursos financieros, de allí la importancia que tiene el control interno de los inventarios.

Aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y buscar que ésta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal, sea ciento por ciento confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, por esta razón, se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control prevea una seguridad razonable en la organización para la cual fue diseñado. Estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas.

Es por ello, que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos, así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo. Cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena. Cabe destacar que la responsabilidad principal en la aplicación del control interno en la organización debe estar siempre encabezada por la

administración o alta gerencia, con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la organización, siendo función del departamento de auditoría interna o quien haga sus veces, la adecuada evaluación o supervisión independientemente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo.

Estas evaluaciones pueden ser continuas o puntuales sin tener una frecuencia predeterminada o fija, asimismo, es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, estos análisis deben detectar en un momento oportuno como los cambios internos o externos del contexto organizacional pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

El control interno no acaba en el mantenimiento de registros contables y la detección de fraudes; sino que además, sirve como elemento facilitador y orientador que para la administración conduzca la institución efectivamente hacia el cumplimiento de su misión y el logro de sus objetivos. Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar para que un control interno cumpla su cometido debe ser oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz y objetivo. Todo esto, tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

Con respecto a fallas, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación y fraude, y aunque posiblemente, los montos sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Por otra parte el capital de trabajo, es decir, los aumentos y disminuciones del activo circulante, el cual está conformado por su activo a corto plazo con partidas tales como: efectivo, inventarios, cuentas por cobrar e inversiones temporales, siendo el inventario el rubro más significativo de la información financiera. Este se presenta tanto en el estado de situación financiera, como en el estado de resultados integrales, ya que constituye la fuente principal de ingresos y partiendo del mismo se calcula el costo de ventas, el cual es el gasto más representativo de la empresa. La NIIF para PYMES sección 13 define los inventarios de la siguiente manera:

Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso productivo con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p. 81).

La administración de los inventarios, es un área factible de mejoras en las empresas sin distinción de su naturaleza. Para esto se emplean sistemas de manejo de los inventarios que les permitan controlar las entradas y salidas de materiales. A tales fines existen los sistemas de inventario los cuales pueden ser periódico o continuo.

El control interno es considerado como una herramienta necesaria dentro de las actividades de la empresa, debido a que facilita el logro de los objetivos propuestos por la misma, utilizando eficientemente los recursos. Lejos de ser un conjunto de reglas o manuales, el sistema de control interno es un proceso sostenido por personas y, por lo tanto, el conocimiento de su filosofía y práctica deberá abarcar los niveles de la organización.

El control interno sobre los inventarios es sumamente importante, por cuanto este rubro forma la principal fuente de ingreso de las empresas comercializadoras y manufactureras. Por este motivo, la gerencia de la organización está en la obligación de establecer las pautas que guíen a los empleados en la ejecución de sus funciones,

de tal manera que se pueda garantizar la protección de los activos. Las empresas en todo el proceso de movimientos de inventarios deben diseñar e implementar sistemas de control interno, tienen que preparar los procedimientos integrales los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas la áreas, generando información útil y necesario, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen con el cumplimiento con la función empresarial.

Con la implementación de los cinco componentes del Control Interno, según el enfoque C.O.S.O., (por sus siglas en inglés de Committee Of Sponsoring Organizations) que son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último monitoreo o supervisión, se pueden formular una serie de pasos a seguir para la consecución de los objetivos trazados por una organización.

Es importante destacar que cada uno de los componentes es individual, pero tienen que estar integrados entre sí para dar cumplimiento a estos objetivos, aunque este proceso es muy completo, no está libre de errores e incertidumbres, por eso es necesario el estudio y la valoración adecuados de los riesgos internos y externos a los que se puedan enfrentar, con la finalidad de prever seguridad razonable en la organización. Estas fallas pueden ser atribuidas a errores humanos , las cuales pueden ser simples equivocaciones o malos manejos de personas dentro de la organización, de allí la importancia de un ambiente de control sano, donde el empleado se sienta identificado con la empresa, exista una correcta segregación de funciones y delimitación de responsabilidades.

Por lo tanto, queda por parte de la gerencia organizacional la responsabilidad del monitoreo y supervisión de los diferentes procesos que ocurren en el proceso Almacén-Inventarios, como lo son el correcto almacenamiento de la mercancía, la

realización de informes a través de los cuales se les dé entrada y salida al inventario, y la correcta aplicación de las actividades de control previamente establecidas, en caso de que existan. Es así como cada uno de los elementos del Control Interno, establecidos según el enfoque C.O.S.O, cumple su función en una organización siempre tomando en cuenta la naturaleza de la misma, y sobre todo la integración que deben tener todos entre sí.

A la realidad antes mencionada, no es ajena la empresa Lubricantes La Rosaleda, C.A. ubicada en la Avenida Principal vivienda los Guayos, Primera Etapa Sector 6, Local No. 17, en el Municipio los Guayos, Estado Carabobo, la cual presenta una serie debilidades en el manejo de sus inventarios, cuya administración no cuenta con un plan definido de control de los procesos relacionados al manejo de inventarios en sus etapas de entrada, almacenamiento y despacho, debido a que se realiza de forma poco técnica y segura. Además, el sistema administrativo utilizado permite registrar las cuentas por pagar causadas por las compras, sin embargo no actualiza o ingresa a los inventarios automáticamente las entradas de mercancía por lo que no se tienen los inventarios teóricos actualizados.

Por otro lado, el personal que labora en el área de almacén no cuenta con los conocimientos necesarios para desarrollar los procesos de control de inventarios, no realizan las actividades de almacenamiento adecuados, y no existen procedimientos bien definidos para preparar la mercancía correspondiente a los despachos, lo que genera diferencia en los mismos.

Cabe resaltar que la empresa en estudio, actualmente presenta debilidades de control interno sobre el manejo de sus inventarios, por lo que se hace necesario implementar de manera eficiente, rápida y efectiva un modelo de control interno sobre el área de inventarios, como el propuesto en el presente trabajo de investigación, bajo el sistema COSO.

No se realizan con regularidad toma física y los registros permanentes. La gerencia no ha establecido normas para la valoración de los inventarios, y el personal a cargo de la supervisión de los inventarios también está a cargo de funciones de compra y almacenamiento, por lo que no existe una adecuada segregación de funciones.

Esto ha traído como consecuencia errores en la contabilidad y por ende ha afectado la información financiera de la entidad. Aunado a esto, se han presentado fallas en los despachos y disconformidad en sus clientes. Por otra parte, se hace difícil hacer el cierre debido a las diferencias constantes entre el mayor de inventarios y el resultado de la toma física de los mismos.

La gerencia es la responsable de diseñar un control interno coherente que sirva para proteger los activos de la empresa y que además permita asegurar que los estados financieros son correctos. En este sentido, también debe verificar el sistema para cerciorarse del cumplimiento de los procedimientos establecidos, de que se tienen en cuenta los cambios en la situación operacional y que se adoptan las medidas correctoras oportunas cuando se presentan irregularidades en la práctica.

Bajo este contexto, es necesario minimizar las debilidades presentadas con anterioridad, ya que de continuar este escenario, la gerencia de la empresa no podrá tomar decisiones acertadas basadas en la información de los estados financieros, debido a que los mismos no revelarán la verdadera situación financiera en cuanto a inventario se refiere, cuyo movimiento contable afecta no sólo el activo corriente, sino también el estado de situación financiera a través del costo de la mercancía vendida.

En tal sentido, es apremiante mejorar la planeación y el control de los inventarios, como medida para favorecer a la empresa y lograr su permanencia en el mercado, sin desmejorar el servicio que presta a los clientes, logrando su satisfacción en calidad, cantidad y entregas a tiempo de los productos.

Por lo tanto si en la empresa en estudio se establecen lineamientos de control para el manejo adecuado de sus inventarios, podrá tener estados financieros con información veraz, oportuna y confiable, que le sirvan de soporte a la alta gerencia para la toma de decisiones, de los procesos de compras, considerando las consecuencias que pueden generar el llegar a tener existencias en los inventarios muy altas o en caso opuesto un nivel muy bajo.

1.2 Formulación del Problema:

Por lo antes expuesto, se genera la siguiente interrogante ¿Qué lineamientos contables basados en el informe COSO pueden optimizar el proceso de control interno en el manejo del inventario en el almacén de repuestos en la empresa Lubricantes la Rosaleda, C.A?

1.3. Objetivos de la Investigación:

1.3.1 Objetivo General:

Proponer lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios.
- Identificar las debilidades y fortalezas de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A., con respecto al control interno, en el área de inventarios.

- Diseñar lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A.

1.4 Justificación de la Investigación:

La acelerada evolución del entorno económico y el mercado competitivo, conllevan a las empresas a poseer sistemas y métodos de control eficientes que permitan que éstas compitan en el mercado correspondiente. Por lo tanto, la eficacia en sus operaciones y las decisiones acertadas, ayudarán en gran medida hacer que las empresas como escenario principal en el cual se encuentra inmersa puedan reorganizar sus procesos y establecer medidas de control que les permita el logro de sus metas.

El control de inventarios es un factor de vital importancia para toda empresa en general, constituyendo uno de los rubros de mayor volumen del activo corriente, de allí la necesidad de establecer sólidas medidas que permitan salvaguardarlos contra manejos indebidos, ausencia de personal capacitado, fallas en los sistemas de información, inadecuada segregación de funciones.

En atención a la problemática que actualmente se presenta en la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A surgió esta investigación, que tiene como finalidad primordial, de presentar lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén, como una herramienta que mejore significativamente los diversos componentes operativos, permitiendo de esta forma detectar fallas en cuanto a la existencia y manejo de los inventarios, cabe mencionar que la propuesta es presentar un control interno basado en el nuevo enfoque de Control Interno: Marco Conceptual Integrado (COSO), dirigido especialmente a las necesidades y requerimientos de la empresa realizando los ajustes y adaptaciones que sean necesarios, y que puedan ser aplicados e implementados a

otras empresas dedicadas al ramo de comercialización de lubricantes y repuestos, con características similares.

La presente investigación estuvo dirigida a proponer lineamientos contables de control interno de inventarios de lubricantes que respondan a los problemas y deficiencias existentes capaces de establecer normativas que permitan mejorar el sistema de control interno, y en la medida en que se implementen los mismos, garantizar la conducción eficiente de la empresa, y que se reduzcan los riesgos a un nivel aceptable.

Con el logro de controlar uno de los puntos débiles de la empresa en estudio, alcanzando de esta manera maximizar con éxito, reduciendo los riesgos y optimizando los recursos ya existentes, el modelo que se propuso contará con una base de datos, que permitirá conocer los movimientos históricos de los productos, desde su adquisición hasta su salida de los almacenes. En ese mismo orden de ideas, el modelo contemplará el debido manejo de la documentación y su correspondiente archivo, de manera tal que pueda ser auditado en forma fácil, rápida y precisa.

Por otro lado, los lineamientos que se establecieron podrán ser implementados en cualquier otra empresa que tenga similar dificultad, asimismo, la presente investigación podría ser utilizada como referencia bibliográfica para posteriores estudios, sirviendo de gran ayuda para las Instituciones Universitarias y para otros investigadores, ya que aporta conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional en el ámbito académico y laboral.

Finalmente, para el autor le será de gran beneficio ya que obtendrán conocimientos necesarios para su desarrollo laboral y profesional, debido a que se encuentra enmarcado bajo las líneas de investigación establecidas por la Escuela de Contaduría, costos empresariales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Al precisar un problema de investigación concreto es necesario buscar definiciones que muestren directa inclinación con el tema tratado. Los antecedentes de un estudio conforman un aspecto de gran relevancia al momento de efectuar una investigación, ya que partiendo de los antecedentes se obtendrá soporte y referencia para considerar las variables en objeto de estudio y su relación con la investigación propuesta. Al respecto Arias (2006), plantea que “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio” (p.125). Es así como queda claro el papel de los antecedentes como marco de guía para el estudio que se quiere realizar, los cuales se presentan a continuación.

Betancourt e Hidalgo (2013), presentaron un trabajo de grado titulado **”Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como objeto proponer controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los

inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. La investigación se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible con diseño de campo apoyada en una revisión documental.

Se presentan tres fases metodológicas en concordancia con los objetivos específicos establecidos en la investigación. La primera fase consistió en diagnosticar la situación actual en cuanto al manejo y control de los inventarios que presenta la empresa. En la segunda fase, se analizaron los factores que inciden en el control interno para una adecuada gestión de los inventarios y en ella se empleó la técnica la encuesta a través de un cuestionario. En la tercera fase se diseñaron los controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa en estudio, permitiendo proporcionar la eficiencia y eficacia en las operaciones llevada a cabo en el manejo de los inventarios.

Su relación con la presente investigación, es que los controles propuestos en el área de inventarios sirven de base para la elaboración de los lineamientos contables que se propondrán para darle solución a la problemática existente.

El presentado por Blanchard y Cárdenas, (2013) titulado **“Estrategias de auditoría operacional para la gestión de inventarios de la empresa Grupo de Repuestos Automóviles Venezuela (GRAVECA CA.), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

El presente trabajo de investigación tiene como general proponer estrategias de auditoría operacional para la gestión de inventarios de la empresa Grupo de Repuestos Automóviles Venezuela (GRAVECA CA.), ubicada en Valencia, Estado Carabobo., considerando la problemática presentada en la unidad de estudio, en la que se detecta que existen fallas en el manejo de la información, inconsistencia en los inventarios que afectan la disponibilidad y fiabilidad del teórico, por lo que también hay interés en implementar mecanismos de medición de la eficiencia de las

operaciones a través de la implementación y evaluación de indicadores de gestión que permitan medir el desempeño de las actividades llevadas a cabo en la gestión de los inventarios de la empresa.

La información obtenida se analizó, y permitió por una parte, evaluar el manejo de los recursos de la empresa para garantizar el mejor uso de los inventarios y el logro de los objetivos organizacionales, y por otra, definir los elementos necesarios para evaluar el flujo operativo de la gestión de inventarios con el propósito de elaborar estrategias que permitan a la empresa tener información sobre la calidad de sus acciones y buscar incrementar la eficiencia y eficacia operativa, logrando mayor confiabilidad en la información respecto a sus existencias y el correcto abastecimiento, de acuerdo a sus requerimientos y al diagnóstico de la situación actual de la organización.

El aporte que brinda a la presente investigación, es en cuanto a las técnicas de recolección de información a aplicar, la cual sería la encuesta a través del cuestionario y la observación directa a través de un cuadro de observación, con la finalidad de detectar las fallas existentes en los procesos de registro contable de los inventarios, y poder proponer los lineamientos necesarios para solucionar la problemática existente.

Por su parte, Hernández y Jiménez (2013), presentaron un trabajo de grado titulado “**Lineamientos de control interno para los procesos de almacenaje del inventario de mercancía en Corporación Gran Import, C.A.**”, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La investigación estuvo dirigida a proponer lineamientos de control interno para los procesos de almacenaje del inventario de mercancía en Corporación Gran Import, C.A., en una primera etapa se diagnosticó que fallas presenta el almacén en cuanto a la recepción, entrega y almacenaje de mercancía. Esta investigación se realizó bajo la

modalidad de proyecto factible de tipo descriptivo apoyada en una investigación de campo.

Para recabar información se realizó la técnica de la observación directa y la encuesta a través de un cuestionario de preguntas cerradas. Las bases teóricas estuvieron orientadas hacia la aplicación del marco COSO al inventario y almacén, sus objetivos clasificaciones, funciones y métodos, luego de su análisis se diseñaron lineamientos de control interno que permitan mejorar los procedimientos de almacenaje de inventario de la empresa en estudio.

Su aporte a la presente investigación es que es un proyecto factible con diseño de campo, que puede darle solución a la problemática existente, y que se realizó directamente en la entidad en estudio, por lo que permite establecer el tipo y diseño de investigación a desarrollar en la presente investigación.

Por su parte, Suárez (2011), en su informe de pasantía titulado **“Diseño de estrategias que optimicen el control interno para lograr la Certificación de las Normas ALB Internacionales en Molinos Nacionales C.A. (Centro de Distribución Valencia)”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La empresa presenta como problemática que no existe auto inspección diaria, la cual debe ser llevada a cabo por cada supervisor en su área de responsabilidad, para determinar peligros, antes de la puesta en marcha, tampoco existe la inspección formal periódica de la planta efectuada por el equipo de gestión multidisciplinario, supervisores y empleados, en sus áreas de responsabilidad, además de ello, falta de control con los registros de los documentos, donde indican fecha de recibo, número de lote, cantidad, y condición del producto por las razones antes expuestas se considera necesario el diseño de estrategias que optimicen el control interno para lograr la certificación de las normas AIB Internacional, en Molinos Nacionales C.A. (Centro de Distribución Valencia).

La investigación se ajustó a los requerimientos y exigencias de un proyecto factible, y un diseño de campo – documental, no experimental, tipo descriptiva; las técnicas de recolección de investigación fue la observación directa a través de una lista de cotejo, y de una encuesta a través de un cuestionario una vez analizados los datos, se diseñó un conjunto de estrategias que optimicen el control interno para lograr la certificación de las normas AIB Internacional, de tal manera que permita agilizar y mejorar los procesos, y además de aumentar los beneficios, para poder verificar la inocuidad en el ámbito alimenticio. Aunado a ello, logrará una disminución de las pérdidas y otros desperdicios y mercados de alimentos.

La presente investigación tiene relación con el presente trabajo de grado, ya que puede dar grandes aportes sobre el control interno de inventarios, el cual es objeto de estudio en la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A., y de tal manera se pueda dar solución a la problemática existente.

Por otro lado, Zavala (2011), presentó **“Control Interno del inventario de almacén de la empresa Suministros e Instalaciones Carabobo C.A. San Diego”**, informe de pasantía para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La problemática planteada es debido a que presenta debilidades en la información de entrada y salida de mercancías con relación a lo indicado por el sistema que hay en existencia, debido a que los cargos y descargas manuales no son realizados debidamente bajo un control rutinario, causando que al momento de realizar una venta o un despacho no se cuenta con el material requerido, tampoco se mantiene un stock de máximos y mínimos, lo cual trae como consecuencia descontento con los clientes y en el personal de ventas de la organización, de tal manera que los despachos no pueden ser efectuados en el tiempo estipulado y conllevando a que el cliente busque otras alternativas de servicio, dirigiéndose a la competencia que le satisfaga sus necesidades.

La investigación ofrece un aporte de variables de control interno de inventarios que servirán como base para el establecimiento de lineamientos contables de control interno de inventarios en la empresa en estudio.

2.2 Bases Teóricas

Al hablar de bases teóricas Ramírez (2007) señala que “Aquí se ilustra al lector sobre el conjunto de teorías que se han elaborado para interpretar el objeto de estudio y sus relaciones con otros fenómenos de la realidad” (p.65). En este sentido, a continuación se señalan cuál es el soporte teórico de la presente investigación.

2.2.1 Teorías de Control Interno

Sistema de Control Interno

El sistema de control interno esta entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales, siendo más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la organización y forma parte de la esencia de la empresa, DeFliese, (1999) lo define de la siguiente manera:

El sistema de control interno de una empresa comprende diversos elementos, entre los que se incluye el ambiente de control, los sistemas de contabilidad y los controles internos contables y administrativos. Estos elementos, que se componen de políticas, procedimientos y los medios para vigilar su cumplimiento, son diseñados por la administración de la empresa con el fin de proteger sus activos, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de operación y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas. (p. 267).

El control interno de una organización es un conjunto de procedimientos que se adoptan en la empresa para proteger sus activos, obtener información financiera confiable, promover la eficiencia en las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Cepeda, (1997), es:

El conjunto de planes métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén 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 sus objetivos previstos. (p.4).

Teniendo en cuenta que el control interno es responsabilidad de todos este debería ser la actitud imprescindible dentro de la planificación de una organización para cumplir con objetivos previstos por los niveles de administración de la empresa y sirve de apoyo para el desarrollo de la organización en el mercado.

Por su parte, Catacora (1997) señala que el control interno:

Comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y conformidad de los datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas adecuadas por la gerencia. (p.238).

Objetivos del Control Interno

Catacora, (1997:238) argumenta que los objetivos generales de control interno son los siguientes:

- Custodia de los activos.
- Captura y proceso de la información en forma completa y exacta.
- La correcta conducción del negocio de acuerdo con las políticas de la compañía.

Cepeda, (1997:7) sugiere “que el diseño, la implantación y el desarrollo la revisión permanente y el fortalecimiento del sistema de control interno, se deben orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Resguardar los activos de la compañía, en búsqueda de una eficiente administración ante posibles riesgos que los puedan afectar.
- Proporcionar eficacia, eficiencia y ahorro en todas las transacciones de la organización, dando apoyo a la correcta ejecución de las funciones y actividades previstas.
- Vigilar que todas las actividades y recursos estén orientados a la correcta ejecución de los objetivos previamente establecidos en la planificación.
- Promover la evaluación oportuna en el seguimiento y supervisión de la gestión de la organización.

El estudio, titulado Control Interno: Marco de Referencia Integrado C.O.S.O. (1992), define el control interno como:

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficacia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 5)

Esta definición tiene varias implicaciones:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Es un conjunto de acciones que se integran a las actividades de una entidad. El control interno forma parte del proceso básico gerencial de planificación, ejecución y control.

- En un sentido amplio, es sinónimo de “control gerencia” de los recursos y actividades de una entidad. La gerencia es responsable del control interno aun cuando las actividades de control interno se conduzcan por todos los niveles de la organización.

- Está orientado a objetivos. La razón de un control es contribuir a lograr un objetivo. Por lo tanto, el diseño del control debe comenzar con los objetivos definidos por la gerencia. Considera el logro de objetivos en las áreas de presentación de información financiera, operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones.

Esto abarca los métodos mediante los cuales la alta gerencia delega autoridad y asigna responsabilidad para funciones como venta, compra, contabilidad y producción. Incluye también el programa para preparar, verificar y distribuir en los diversos niveles de la gerencia aquellos informes y análisis actuales que permiten a los ejecutivos conservar el control durante una diversidad de actividades y funciones realizadas en la organización. El uso de técnicas de presupuestos, las normas de producción, los controles de calidad, los estudios de tiempo, movimientos y los programas de capacitación de empleados, involucran ingenieros y muchas otras personas dedicadas a actividades muy alejadas de las actividades de contabilidad y finanzas; sin embargo, todos estos mecanismos forman parte del control interno.

- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos.

- Debe considerarse a la luz de los costos y beneficios. Un control que cueste más que el valor de los objetivos logrados no es racional y debe considerarse.

Usualmente, los costos son más fáciles de determinar que los beneficios, que tienden a ser altamente subjetivos.

En definitiva, el control interno: Marco de Referencia Integrado es un enfoque que destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados del a gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría interna y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

- **Control Interno Contable:** Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.
- **Control Interno Administrativo:** Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Componentes del Control Interno

El Marco Integrado que plantea el informe C.O.S.O. considera la existencia de cinco componentes, entre los cuales se citan:

El ambiente de control

Que refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto al comportamiento de sus integrantes, la integridad y responsabilidad con que atienden sus responsabilidades y actividades, y la importancia que confieren al control. Se entiende que el ambiente de control refleja la actitud asumida por la alta dirección, por sus líneas gerenciales y por ende por el resto de la organización. Está integrado por los siguientes componentes:

Integridad y Valores éticos de la gerencia, filosofía y estilo de operación de la gerencia, revisión independiente de la junta directiva o el comité de auditoría, estructura de la organización, niveles de responsabilidad y autoridad, políticas de recursos humanos y compromiso a ser competentes.

Según Mantilla, (2000), “el ambiente de control expresa el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno.”(p.49). Este componente marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control. Es una consecuencia de la actitud asumida por la dirección, la gerencia, y por los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Valoración de Riesgos:

Según Mantilla, (2000) “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos, constituyendo ello una base para determinar qué riesgos se pueden administrar” (p.67).

Toda organización enfrenta diversos riesgos que deben ser identificados y valorados en cuanto a su impacto, ya que las condiciones económicas y regulatoras son muy variables.

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización como de la actividad.

Actividades de control

Para Whittington, y Pany (2000), definen “las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se llevan a cabo” (p.178). Las actividades de control existen a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen acciones tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles, hasta el punto que estas actividades les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma.

Tipos de Actividades de Control

Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control específicos, tales como para asegurar que el procesamiento de datos sea completo y exacto. Mantilla, (2000), clasifica las actividades de control en los siguientes tipos (p.60):

- Revisiones de alto nivel
- Funciones directas o actividades administrativas
- Procesamiento de información
- Controles Físicos
- Indicadores de desempeño
- Segregación de responsabilidades

Información y comunicación

Tomando en cuenta la necesidad de que todo el personal que conforma la organización, tengan claro cuál es su papel dentro de la misma, de igual forma según Mantilla, (2000) señala que, “se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en la forma y el tiempo que permita a la gente cumplir con sus responsabilidades”(p.100).

La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer oportunamente las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control, al mismo tiempo que cada función debe especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Monitoreo

El monitoreo, según Whittington y Pany (2000), lo definen como “un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones” (p.180).

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. Estas se dan en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continua para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, algunos controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados.

Elementos del Control Interno

Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar las aplicaciones del control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.

- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de la evaluación de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.

Componentes de la Estructura del Control Interno

Los componentes de la estructura, constituyen una serie de elementos, que deben estar presentes en toda estructura de control interno, para que se pueda desarrollar de forma efectiva en toda organización y abarque todas las funciones tanto operativas como administrativas logrando una mejor comunicación y fluidez de todas las políticas que se establecen de acuerdo a los objetivos de productividad y avance.

El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad, es un proceso efectuado por el personal de una empresa, diseñado para conseguir unos objetivos específicos, a fin de proporcionar:

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

Para Mantilla, (2000), “el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos”.(p.18) Los componentes son:

- Ambiente de control
- Valoración de riesgos

- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

2.2.2 Teoría de Inventario

Según Catacora, (1997), define los inventarios “como la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”.(p.281).

Meigs, (2000), afirma que “en una compañía comercializadora, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes”(p.483).

En tal sentido, siendo el inventario el conjunto de bienes propiedad de una empresa adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales, este rubro, es por lo general, el mayor activo en los Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente los mayores gastos en el Estado de Resultados.

Definición de Inventarios

El inventario representa el principal activo corriente presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente. Según Martínez (1997; p.1) “el Inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa valorada

al costo de adquisición para la venta o actividades productivas”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización.

En una definición más amplia, se puede decir que los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingreso para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización.

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

Aquellos artículos o productos que posea una empresa, sobre los cuales sea comprobada los derechos de la compañía sobre los mismos; también aquellos que en una fecha determinada estén en manos de terceros o en consignación y los que no se encuentren físicamente en los almacenes de la entidad, además de los que son adquiridos bajo la condición de Libre Abordo o F.O.B (Free on Board), forman parte de los inventarios de una empresa.

Adicionalmente, la NIC 2 (1993) Clasifica los inventarios de la siguiente manera:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (Párrafo 6)

Por otra parte, en las mismas normas se establece lo siguiente:

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo entre su costo y su valor neto de realización. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente locación y condición.

Existen dos métodos mediante los cuales las empresas pueden controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, ellos son:

- **Inventario Periódico**, el cual consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan, por lo general, se realiza al final del ejercicio económico, debido al alto costo que representa su realización, aunque las compañías pueden decidir hacerlo con mayor periodicidad, si así lo desea. Este método, se emplea generalmente cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejan en el Balance General y en el Estado de Resultados a través del costo de ventas.
- **Inventario Continuo**, se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costo de venta. Este método requiere que se efectúe permanentemente los registros relativos al costo de los inventarios vendidos, por lo que exige que los sistemas de inventario que soportan las operaciones sean lo suficientemente confiables para efectuar los registros contables.

Tipos de Inventario

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios

denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta.

Gayle, (1999), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Materia Directos
- Inventario de Suministros de fábrica
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se nombran las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial está representado por las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable.

En la cuenta Compras se incluyen las mercancías adquiridas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas, no se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en Compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia, algunos motivos podrían ser: mal estado de la mercancía o que la misma no cumple con los requerimientos exigidos por el cliente. Aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

La cuenta Ventas controla todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, es posible que se efectúen ciertos desembolsos o bien, se hayan adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Por tal motivo esta mercancía deberá ser contabilizada en una cuenta denominada Mercancías en Tránsito.

Por otro lado, la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

Sistemas de Inventario

Según las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, los sistemas de registro utilizados para los inventarios son el periódico y el perpetuo.

Bajo el sistema periódico se efectúa recuentos físicos anuales, semestrales o trimestrales, porque las adquisiciones se llevan a la cuenta de compras y las salidas no afectan el costo de venta ya que este sólo se determina cuando se valorizan los inventarios.

En el sistema perpetuo se mantienen saldos permanentes por unidades y costos de las existencias ya que las entradas se cargan al inventario y las salidas se descargan de estos con cargo al costo de venta.

Métodos de Valoración de Inventario

Por otra parte, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el método de valuación que utilizará en sus inventarios. Los principales métodos para la determinación del inventario según lo señalado en las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera son:

- **Primeras Entradas Primera Salidas** – PEPS o FIFO: este método supone que la mercancía se vende en el orden en que fueron compradas.
- **Promedio Ponderado:** por este método se obtiene el costo promedio dividiendo el costo total de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades adquiridas. Este método pretende establecer un equilibrio entre el inventario final y las mercancías vendidas.
- **Identificación Específica:** este método implica la identificación de cada una de las existencias con los lotes y factores de compras.

En la mayoría de los negocios los inventarios representan una inversión relativamente alta y un alto porcentaje de los activos del balance, tienen la característica de ser rápidamente líquidos por el hecho de ser vendidos en el término de pocos días o semanas y es por este motivo que la cuenta de Inventario aparecerá en la parte superior del Balance General, inmediatamente después de las Cuentas por Cobrar. De igual forma por esta característica es importante su control ya que representa el pilar fundamental de las empresas comerciales y de allí deriva la necesidad de organizar todas las acciones que se vinculen con el inventario.

Existen diversos pronunciamientos que proporcionan el marco para determinar, tanto la aplicación del control interno, como el tratamiento que se le debe asignar a los inventarios, siendo los principios de contabilidad generalmente aceptados para los inventarios, los que se mencionan a continuación:

- **Principio de Consistencia**, la cual establece que el método contable a utilizar de periodo a periodo debe ser el mismo, de manera que exista comparabilidad en los estados financieros, y en caso de existir un cambio de método, este debe revelarse en los estados financieros.
- **Principio de Revelación Suficiente**, establece que las empresas deberán informar el efecto de la utilidad neta de existir un cambio en el método contable.
- **Principio de Importancia Relativa**, establece que una empresa debe realizar una contabilidad apropiada.
- **Principio de Conservatismo**, la cual indica que se deben mostrar en los estados financieros cifras que conduzcan a resultados reales en forma inmediata.

Características de los Inventarios

Según Aldana, (2002) los inventarios tienen las siguientes características:

- Generalmente son bienes corporales. También se puede hablar de rubros de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.
- Los inventarios forman parte del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- En economías inflacionarias, se clasifica como partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.

- Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- Es el recurso generador del estado de costos y de producción.
- Dependiendo de las características de los inventarios éstos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones (p.100).

Planificación de las políticas de Inventario

Finney (1995), señala que “en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes en todas las funciones principales de la empresa” (p.155).

Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes. A saber: Para las ventas, se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado. Para las compras: las adquisiciones elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general. Y para la financiación: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser: Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios. A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado. Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (Alto costo por falta de existencia).

Control Interno de Inventarios

Según Holmes (1994):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p. 389)

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa.

2.3 Bases Legales

En virtud de que la empresa objeto de estudio pertenece al sector terciario, dedicada específicamente a la comercialización de lubricante, repuestos para vehículos, y partes eléctricas, a continuación se presentan las leyes, normas, reglamentos y ordenanzas, que regulan el buen funcionamiento y aplicación del control interno en el área de inventarios de la empresa, los cuales fueron el fundamento legal de la presente investigación.

Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (NIC 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, sirve de fundamento legal para la presente investigación debido a que explica los principales conceptos relacionados con el área de inventarios, específicamente su concepto, reglas de valuación, costos, sistemas de valuación y las reglas de presentación de este rubro, entre otros.

Asimismo, expresa que el control interno de inventarios está vinculado con las actividades de compra, distribución y venta. Un adecuado control interno exige que las existencias sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas, contadas físicamente, embarcadas y facturadas.

2.4 Definición de Términos Básicos

Almacén: Espacio con características específicas para mantener los activos de la empresa bajo custodia.

Compras: Consiste en adquirir un bien o servicio para un fin común.

Conciliación: Proceso sistemático de comparación entre los ajustes de las existencias suministradas por el sistema administrativo y la mercancía existente en el almacén.

Control: Proceso por el cual un orden modifica regula o dirige el funcionamiento de otro orden existente dentro del mismo sistema funcional.

Control interno: Son todas las medidas que una empresa utiliza para protegerse de errores, fraudes y despilfarros; para asegurar la confiabilidad de los datos de contabilidad y para promover el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Existencias: Es la diferencia entre cantidad de material requerido y la cantidad de material entregado.

Inventario: Constituye el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingreso; se puede decir que es el alma de la empresa, ya que lo conforman todas las existencias que la empresa tiene disponible para la venta.

Inventario Máximo: Es la cantidad máxima de existencias a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de existencias a ser mantenida en el almacén.

Modelo: Es una elaboración teórica construida sobre la base de la consistencia y de la racionalidad, que posteriormente se contrastan con la realidad a fin de

perfeccionarlo en aplicaciones sucesivas, a través del cual se rechazan o modifican las hipótesis previas consideradas incorrectas.

Obsolescencia: Disminución de la vida útil de un bien de consumo, de un bien capital, debido a un cambio económico o al avance tecnológico.

Procedimientos: Conjunto de métodos que tienen como objetivo la consecución de uno o más objetivos.

Rotación de inventarios: Número de veces que, en promedio, una mercancía almacenada se reemplaza durante un período específico.

Sistema: Conjunto de elementos relacionados entre sí y que interactúan para la consecución de un objetivo en común.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se desarrollará la metodología de la investigación para lograr los objetivos propuestos, de acuerdo a Ramírez (2007) “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p.26). Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado, por lo tanto la finalidad de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, por lo tanto, en esta sección del trabajo de grado, se planteó cuál es el tipo y diseño de la investigación. Asimismo, se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases del estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:

Considerando el proceso investigativo establecido en el objetivo general y de acuerdo a las características que presenta esta investigación, el estudio estará enmarcado dentro de la modalidad de proyecto factible, Hernández, Fernández y Baptista (2006), por su parte, señalan, que un proyecto factible “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos.” (p.91), ya que permitirá diseñar los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control interno de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A., con el fin de lograr la eficiencia en la recepción, custodia y despacho, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental.

En lo que se refiere al diseño de la investigación, Sabino (2002), explica que “Su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos

con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”.(p.63).

Por su parte, la investigación de campo según Sabino (2002), plantea “Los diseños de campo, se basan en informaciones o datos primarios obtenidos directamente de la realidad. El innegable valor reside en que le permite cerciorarse al investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos”. (p.94). El diseño será de campo, ya que se planteará directamente en la empresa Lubricantes la Rosaleda, donde se presenta la problemática de estudio. Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvo de los trabajadores de la empresa en estudio, directamente del área de almacén.

3.2 Fases Metodológicas:

Para el desarrollo de la presente investigación, es necesario resaltar que se consideraron tres (03) fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos descritos en el capítulo I, las cuales se desarrollaron y se presentan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios.

Para el desarrollo de esta primera fase, y establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual de la empresa Lubricantes la Rosaleda, con respecto a la necesidad del establecimiento de lineamientos contables basados en el informe COSO que puedan optimizar el proceso de control interno en el manejo del inventario en el almacén de repuestos, se hará necesario determinar en primer lugar cuál es la población y muestra a la cual se va a dirigir el estudio. Por lo tanto al hablar de población Palella y Martins (2006), indican que “Es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones” (p.91).

De allí que, la población del presente estudio estará conformada por tres (03) personas que trabajan en el área de almacén en la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A.

Por su parte, con relación a la muestra Hernández, Fernández y Baptista (2006), indican que “Es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), este deberá ser representativo de la población” (p.236). Es de gran importancia, señalar que dadas las características de la población determinada solo por el personal del departamento de almacén de la empresa en estudio y debido a que la población es pequeña y finita, se considera que la muestra estará constituida por toda la población. Por tal efecto, según Hernández (2003), “cuando una población es menor de cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra”. (p.67). En este sentido, la muestra está constituida por la totalidad de la población.

En el mismo orden de ideas, para recabar la información es necesario seleccionar a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así Arias (2006), indica que “La técnica de recolección de datos es el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. (p.67). En este sentido, para la recopilación de información se considerará como técnicas la observación directa y la encuesta

Se utilizará la técnica la observación directa, porque ella permitirá recolectar datos de la realidad tal y como son percibidos por los sentidos, Arias (2006) la define como “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 en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. En este sentido, en la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la observación directa, sobre las personas que trabajan en el área de almacén y contabilidad de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A., ya que a través de la misma

se podrá diagnosticar el proceso de manejo de inventarios de repuestos que actualmente se realiza.

A través de la observación directa, se tomó como instrumento la lista de cotejo, la cual según Paella y Martins (2006), señalan que es aquella que “Consiste en la confrontación de una serie de características previamente seleccionadas en un contexto también preestablecidos. Permiten al observador anotar si esa característica está o no presente”. (p.111).

Asimismo, se utilizará como herramienta de investigación la encuesta, en referencia a ello, los autores Paella y Martins (2006), explican que “Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes en forma anónima, las responden por escrito” (p.111).

Por otra parte, Paella y Martins (2006) establecen que un instrumento de recolección de datos “Es cualquier recursos del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.113). De tal manera, que el instrumento que se utilizará como herramienta en la presente investigación será el cuestionario, el cual se aplicará a la población antes descrita, que según Tamayo y Tamayo (2010) “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular” (p.122). Señala Arias (2006), que “Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. (p. 74).

De acuerdo a Bavaresco (2006):

Es el instrumento que más contiene los detalles del problema que se investiga, variables, dimensiones, indicadores, ítems. Es el medio que le brinda la oportunidad al investigador conocer lo que piensa y dice del objeto de

estudio, permitiendo determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de la hipótesis que se han considerado. (p.100).

El cuestionario contendrá preguntas de respuestas cerradas, de tipo dicotómicas, con únicas posibles respuestas (si-no). De tal manera se puede decir que esta será la relación directa entre los investigadores y su objeto de estudio, a través de individuos o grupos establecidos, con el propósito de obtener testimonios escritos, por los encuestados de manera directa, puesto que son ellos quienes poseen el dominio de las preguntas que se realicen.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A., con respecto al control interno, en el área de inventarios.

Esta fase es primordial, debido a que a través de ella se podrá hacer énfasis en lo que realmente se va a proponer, ya que si se logra obtener el diagnóstico real del área en estudio, se podría atacar las debilidades y amenazas, así como también se podrían fortalecer las oportunidades encontradas, en ella se analizarán los factores tanto externos como internos que afectan el proceso del manejo de inventarios. En esta etapa el propósito se centrará en determinar las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades, de aplicar el control interno basado en el informe COSO, para optimizar el manejo de inventario de repuestos, tomando como bases para su desarrollo la extracción, del análisis de los resultados que se obtendrán de las herramientas de la encuesta y de la observación directa. Esta herramienta utilizada permitirá hacer la evaluación de los lineamientos a proponer.

De esta manera, esta fase de la investigación tiene como objetivo categorizar los resultados que se obtendrán a través de la encuesta y la observación directa, a fin de identificar las estrategias que se traduzcan en actividades de control del procedimiento propuesto.

Por lo tanto, el análisis de los datos se basará en la aplicación de cuadros estadísticos producto del vaciado de los datos de las preguntas. Para ello, se aplicará la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini (2001), consiste en “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación” (p. 156).

3.2.3. Fase III: Diseño de los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A.

En esta fase se diseñarán los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de repuestos de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A., en base a los resultados obtenidos en las fases anteriores, con el fin de lograr la eficiencia en la recepción, custodia y despacho, en busca de la excelencia en sus procesos y la mejora continua, que le permitan ser una organización con capacidad competitiva en el mercado.

Esta fase está referida a la propuesta la cual se desarrollará bajo la estructura detallada a continuación:

- Presentación de la Propuesta.
- Objetivos de la Propuesta.
- Justificación de la propuesta.
- Factibilidad de la Propuesta.
- Desarrollo de la Propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de Resultados.

En esta etapa de la investigación se pone de manifiesto todos aquellos elementos que conforman en análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de los instrumentos aplicados, con el propósito de organizarlos y de esta forma dar respuesta a los objetivos planteados en el presente estudio, conectar los hallazgos obtenidos con la fundamentación teórica que sustenta la misma. El análisis de datos es el precedente para la actividad de interpretación. La interpretación se realiza en términos de los resultados de la investigación. Esta actividad consiste en establecer inferencias sobre las relaciones entre las variables estudiadas para extraer conclusiones y recomendaciones (kerlinger, 1982).

A continuación se presentan los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación, que dan soporte a los objetivos de la propuesta. Cumpliendo con la **Fase I:** Diagnostico de la realidad existente en los procedimientos que se llevan a cabo en el almacén con relación al manejo del control de los inventarios en la empresa Lubricantes la Rosaleda ubicada en Los Guayos Estado Carabobo, Aplicando una ficha de observación donde se evalúan varios aspectos con la finalidad de diagnosticar las fallas existentes valorados en una escala de: Muy bueno, Bueno, Regular, y Deficiente.

CUADRO N° 1

FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha de aplicación: 24 / 09 / 2015 al 18 /10 / 2015

Empresa Lubricantes la Rosaleda C.A

Observaciones	Exelente	Bueno	Regular	Malo
Existencia de Control Interno en los Inventarios			X	
Registro adecuado de la entrada y salida de Mercancia			X	
Presonal calificado para las atividades de control de inventario		X		
Segregacion de funciones				X
Manual de normas y procedimientos				X
Canales de comunicación			X	
Control fisico de los repuestos.			X	

Fuente: Rosales (2015)

Análisis

Los resultados presentados y analizados con anterioridad, proporcionan una idea general de la situación que ocurre actualmente en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. Respecto a los factores que inciden en la necesidad de establecer los lineamientos de control interno en el área de inventario donde se especificaron las debilidades y fortalezas obtenidas mediante el instrumento aplicado.

Las debilidades que se diagnosticaron en los resultados tienen que ver particularmente con la falta de controles internos en el área de Almacén para las actividades de registro, entrada y salidas de repuestos, lo que puede ocasionar pérdidas económicas considerables.

Mediante la aplicación de esta técnica se observaron los siguientes aspectos: En primer lugar se observó que el actual control de inventario en la empresa no es confiable por tal motivo se presenta en la escala de deficiente, de igual manera se pudo constatar que no existe un manual de normas y procedimientos para el área de almacén de repuestos lo que dificulta el desempeño de los que trabajan en el mismo.

Otro de los aspectos observados es el registro oportuno de las entradas y salidas del almacén en la escala de regular ya que no siempre se registra en el momento adecuado, lo cual muchas veces se debe a la falta de comunicación entre los involucrados en el proceso.

II FASE: Determinar las fortalezas y debilidades de control interno en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. se realizó el análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de la aplicación del instrumento que está conformado por diez (10) preguntas cerradas con estructura de respuesta dicotómica (si/no) referidas a los lineamientos del sistema de control interno.

El análisis se realizó en concordancia con el objetivo general del mismo, proponer lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control interno en el manejo del inventario en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda. C.A.

Los resultados obtenidos del instrumento se presentaran a través de una tabla de frecuencia y gráficos donde se plasmaron los datos recabados, cuyos resultados se representan en esta etapa fueron tratados y resumidos a través del uso de porcentajes, con el fin de que sirvan como guía para la elaboración de la propuesta.

Resultados de la encuesta:

Ítems 1 ¿El proceso actual para control de inventario en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A es confiable?

Tabla N° 1

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



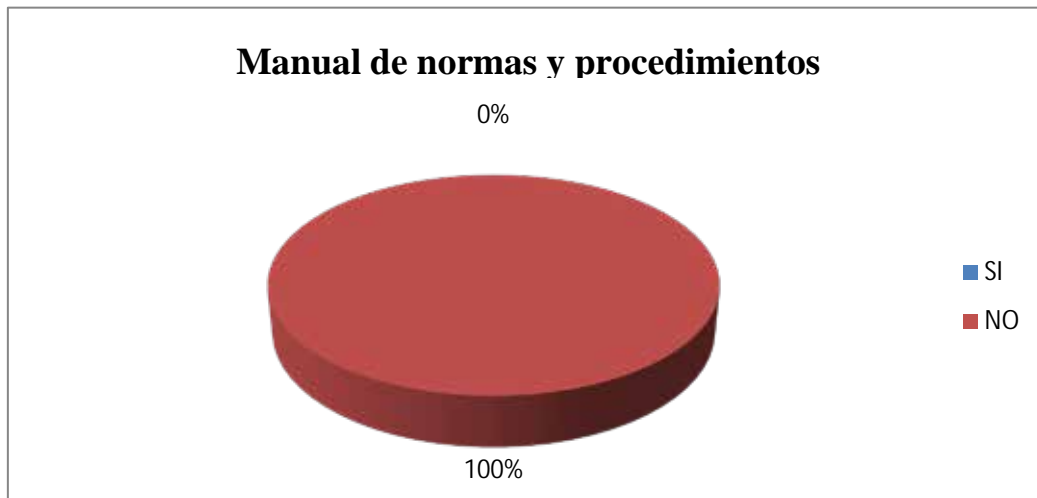
Análisis: El 100% de los encuestados respondieron que el sistema de control de inventario en la empresa no es confiable, lo que ocasiona distorsión y confusión en las operaciones del almacén. Esto a su vez se puede traducir en pérdidas económicas para la empresa ya que al momento del despacho de un repuesto es probable que por la distorsión en la información no sea despachado.

Ítems 2 ¿Existe un manual de normas y procedimientos en el cual se expliquen las funciones de los encargados del almacén en la empresa?

Tabla N° 2

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



Análisis: Se puede observar que el 100% de la población tomada para el estudio coinciden en que no existe un manual de normas y procedimientos, en el cual se expliquen las funciones de los encargados del almacén de repuestos en la empresa, la existencia de un manual proporciona una seguridad razonable cuando se realizan actividades relacionadas con el manejo del inventario en el área. Es de destacar que este manual le permitirá conocer el funcionamiento interno y las funciones de cada trabajador en el almacén.

Ítems 3 ¿Cuenta el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A con un sistema computarizado de control de inventario?

Tabla N° 3

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



Análisis: el 100% de los encuestados respondieron que efectivamente si se cuenta con un control computarizado de inventario, pero muchas veces cuando llegan los repuestos no la información no es cargada a tiempo en el sistema causando confusión o inconsistencia en la data a la hora de requerir un repuesto. En tal sentido el sistema de inventario computarizado es una herramienta básica, la cual debe tener un alto sentido de integración de manera tal que cuando se registre una transacción en el mismo, todos los activos asociados se actualicen simultáneamente, lo que garantiza la integridad de los datos, ahorro de tiempo y dinero.

Ítems 4 ¿La empresa Lubricantes la Rosaleda C.A cuenta con formatos para controlar la entrada y salida de repuestos en el almacén?

Tabla N° 4

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



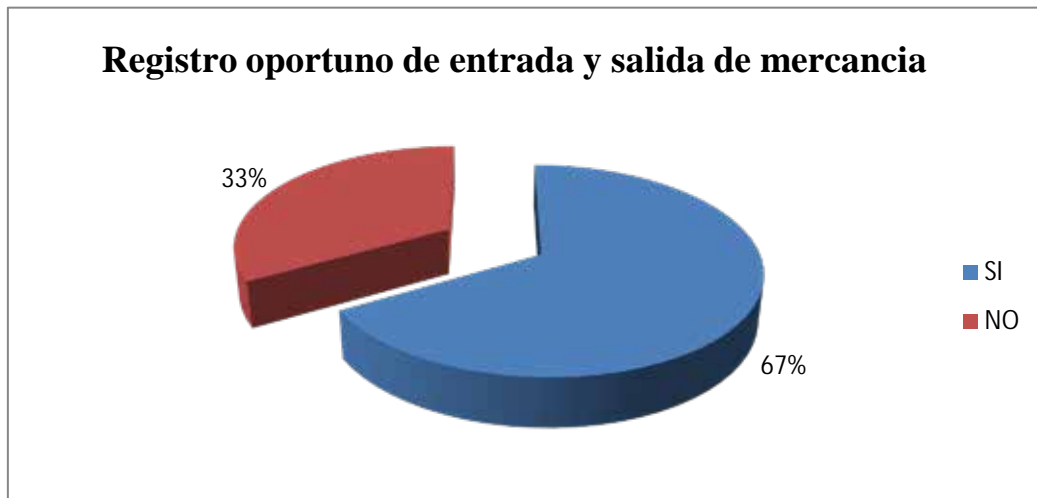
Análisis: El análisis de repuesta de la población indica que si existen los formatos tanto de ingreso como de egreso de repuestos del almacén, el cual permite llevar un mayor control de los repuestos y esto es de gran utilidad para el correcto desempeño en el área, lo que contribuye a alcanzar los objetivos fijados por la empresa en materia de inventario.

Ítem 5 ¿Todas las entradas y salidas de repuestos son registradas oportunamente y clasificadas en el sistema?

Tabla N° 5

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



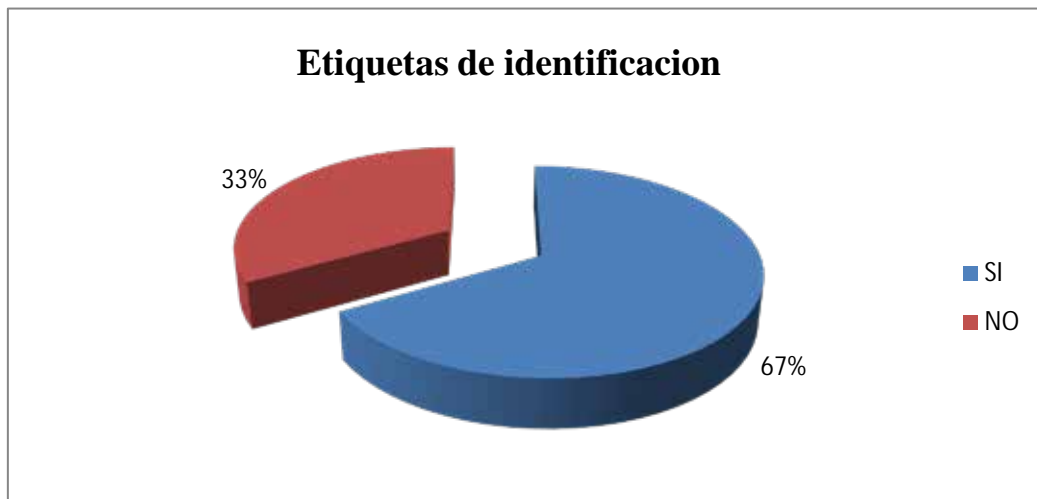
Análisis: El 33% de los encuestados respondió que no se registra y clasifica oportunamente en el sistema la entrada y salida de repuestos del almacén afectando significativamente el desarrollo de su labor mientras que el 67% de la población responde que si se hace a tiempo. Estos registros permiten verificar todas las transacciones en el inventario las cuales deben coincidir con las existencias de los repuestos en el área para asegurar la confiabilidad absoluta de la información cuando se requiera en cualquier momento.

Ítem 6 ¿Utiliza el almacén de etiquetas para identificar los repuestos?

Tabla N° 6

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



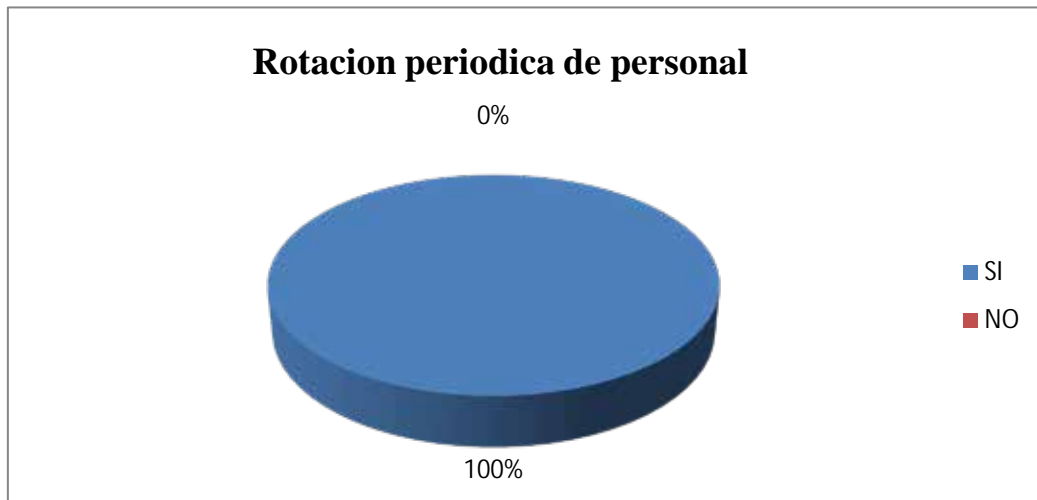
Análisis: En este gráfico se observa que el 67% de la población responde en forma afirmativa a la interrogante y el 33% de forma negativa y esto trae como consecuencia confusión y retraso en las operaciones del almacén. Dichas etiquetas son de suma importancia ya que con ellas es más sencillo localizar un repuesto determinado, en un lugar específico ahorrando tiempo en las operaciones, mejor control y mayor efectividad.

Ítem 7 ¿Cree usted que el personal del almacén debería ser rotado periódicamente?

Tabla N° 7

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



Análisis: el 100% de la población está de acuerdo con la rotación, ya que con esto se amplía su campo de acción, por otra parte se evitan vicios en el manejo y control de los inventarios. Cabe resaltar que cuando se quiere mejorar la calidad de trabajo, se busca gente más apta en ciertas labores, entonces hacen la rotación para verificar quien está en mejores condiciones en que puesto, y así aumentar la productividad de la empresa.

Ítem 8 ¿El personal que efectúa los movimientos de los diferentes inventarios físicos debería ser instruido y supervisados?

Tabla N° 8

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



Análisis: La totalidad de los encuestados se mostró de acuerdo con que el personal sea instruido y supervisado ya que es importante establecer políticas de evaluación y supervisión que permita la preparación y entrenamiento del personal con el fin de que el mismo adquiera aquellas habilidades que no posee en el momento del ingreso para un buen funcionamiento y desempeño en el cargo, lo cual contribuye con el logro de los objetivos fijados por la empresa

Ítem 9 ¿La información y comunicación interna del departamento fluye oportunamente y sin obstáculos?

Tabla N° 9

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



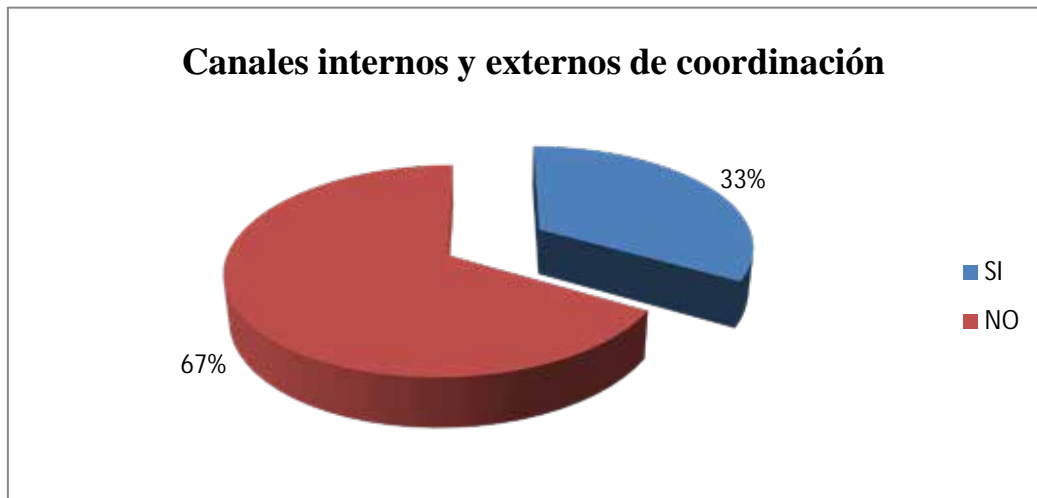
Análisis: En este gráfico se observa que el 67% de la población piensa que la información y la comunicación si fluyen sin obstáculos. Y el 33% restante no cree que la información fluya correctamente lo que crea retraso en el almacén. Ya que las relaciones que se dan entre los miembros de una organización se establecen gracias a la comunicación; en esos procesos de intercambio se asignan y se delegan funciones, se establecen compromisos, es básico establecer los canales adecuados con el fin de que la misma de efectúe y fluya efectivamente.

Ítem 10 ¿Existen los canales efectivos para coordinar los pedidos internos y externos que garanticen y satisfagan las necesidades de la empresa?

Tabla N° 10

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Rosales (2015)



Análisis: El 67% de los encuestados respondió que no existen dichos canales regulares para la solicitud de los repuestos, de esta manera se observa que en la empresa no hay una buena coordinación que garantice las actividades de operación del personal que labora en el área de almacén, lo cual afecta directamente el flujo de la información y el cumplimiento de las labores en el área. El 33% restante opina que si existen los canales adecuados

Análisis general.

Las debilidades que se diagnosticaron en estos resultados tienen que ver particularmente con la falta de controles internos en el área de almacén para las actividades de entrada, salida y registro de repuestos en el inventario, los cuales podrán generar pérdidas económicas significativas a la empresa e impedir alcanzar los objetivos establecidos por la gerencia de la misma.

Por otra parte la comunicación e información es deficiente lo que se pudo evidenciar por resultados obtenidos en la encuesta, influye negativamente en el normal desarrollo de las actividades de operación en el almacén ya que la falta de información ocasiona el desconocimiento de procedimientos necesarios y la falta de comunicación puede causar retrasos en la planificación, repetición innecesaria de una actividad la suma de estos dos factores trae como consecuencia un mal funcionamiento del área en cuestión.

Así mismo personal de almacén está al tanto que existe la ausencia de estrategias de control, y están de acuerdo en la necesidad de control en las actividades con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos propuestos para alcanzar las metas.

Por otra parte, en relación con la situación interna de la empresa estudiada, la participación del personal del área de almacén en la entrevista realizada, permitió identificar ciertos parámetros que dio origen al resultado del análisis DOFA, que se resume a continuación, presentando primero las Debilidades, Oportunidades y posteriormente Fortalezas y Amenazas. La matriz DOFA, evalúa la situación interna, (Fortalezas y Debilidades) y la situación externa (Amenazas y oportunidades).

CUADRO N° 2 DE MATRIZ DOFA

Debilidades	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none">1) No cuenta con controles internos de inventario.2) No cuenta con manual de normas y procedimientos.3) No existe definición de cargo.4) No se cumple con la identificación adecuada de los repuestos.	<ul style="list-style-type: none">1) Posibilidad de crecimiento en el mercado regional.2) Brindar un mejor servicio e incrementar las ventas.
Fortalezas	Amenazas
<ul style="list-style-type: none">1) Cuentan con un personal preparado con formación profesional.2) Tiene un sistema computarizado para el control de inventario3) El personal conoce las funciones que llevan al logro de las metas de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">1) El cambio de leyes y reglamentos que afectan el control de precios justos.2) Las normas de control cambiario que afectan las importaciones de repuestos.3) Descontrol a la hora de una toma física de inventario

Fuente: Rosales (2015)

ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS FA
<ol style="list-style-type: none"> 1) Incentivar al personal con promociones y premiaciones acorde con su desempeño. 2) El correcto manejo del almacén brinda la posibilidad de aumentar la eficiencia, aprovechar su espacio físico y el sistema computarizado. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Capacitar al personal mediante cursos y talleres que permitan incrementar la eficiencia en los controles internos para evitar distorsiones en los inventarios 2) Definir y delimitar el proceso de control interno en el área de almacén para mejorar los registros de entrada y salida de repuestos.
ESTRATEGIAS DO	ESTRATEGIAS DA
<ol style="list-style-type: none"> 1) Establecer normativas de control interno 2) Procedimientos para el registro automatizado de los repuestos. 3) Adiestrar al personal con cursos de nuevas tecnologías. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Capacitar al personal para adaptarse a los distintos cambios que se presenten en el país, dando mayor velocidad de respuesta a los problemas que se puedan generar. 2) Incluir evaluaciones de desempeño donde se promueva el código de ética.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Se refiere a los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control interno de los inventarios en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. ubicada en Los Guayos Estado Carabobo. Con estos lineamientos contables se pretende controlar principalmente la entrada, registro y salida de repuestos existentes en el almacén de la empresa, lo cual permitirá la estabilidad administrativa y contable de la misma, con el fin de proteger sus activos con un efectivo control interno.

5.2 Descripción de la propuesta.

Después de la aplicación del instrumento al departamento de almacén en la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. Se pudo observar los problemas existentes por falta de control interno debido a que no existe documentación sobre las políticas, normas y procedimientos, la falta de actividades efectivas de control y supervisión lo cual no permite llevar un adecuado registro e información confiable sobre la existencia en el inventario, en vista de las debilidades citadas anteriormente y la necesidad de llevar un control más efectivo, eficaz en el proceso de entrada registro y salida de repuestos del departamento.

Se propone la aplicación de procedimientos para el control interno destinado a dar un mayor rendimiento en cuanto a las actividades de operación en dicha área, de igual forma reducir el tiempo de respuesta, en los otros departamentos de la empresa y al registro contable de la misma, el control interno puede asegurar el éxito de una entidad en el cumplimiento de objetivos básicos. Por esta razón, se plantea la optimización de los controles internos existentes en el proceso de entrada registro y salida de repuestos en el almacén de la empresa en cuestión, debido a las fallas encontradas en cuanto a su aplicación.

Esta optimización permite mejorar los controles internos existentes con la finalidad de que dichos procesos se cumplan rigurosamente, logrando de esta manera medir la eficiencia y productividad al momento de aplicarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que allí se realizan, pues de ello depende su estabilidad en el mercado. El movimiento de partidas de inventario representan una parte muy importante de los activos corrientes, y como tal merecen una atención especial, con la finalidad de que la empresa evite pérdidas por un inadecuado control y supervisión oportuna, por lo tanto deberá incorporar al departamento de almacén los lineamientos que optimicen el proceso.

5.3 Objetivo de la propuesta

Proponer los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control interno de inventario en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. ubicada en Los Guayos Estado Carabobo.

5.4 Justificación de la propuesta

En vista de las condiciones actuales del mercado, para llegar a ser competentes dependerá de la vanguardia estar preparados a los cambios en las condiciones del entorno, por lo cual se hace necesario conocer las debilidades internas de una organización, así como ser generadores de soluciones, de tal forma de prevenir las constantes amenazas del medio ambiente.

A medida que las empresas evolucionan estas establecen normas que permiten optimizar sus procesos contables y operativos con la finalidad de obtener mayor rentabilidad y mayores beneficios. De aquí la importancia de que las mismas implementen los controles internos para el buen funcionamiento de las actividades dentro de la organización, ya que si un departamento no aplica controles internos adecuados, se puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por lo tanto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de dichas actividades.

Es por esta razón que se plantea la optimización de los controles internos existentes en proceso de entrada, registro y salida de repuestos al almacén de la empresa en estudio, debido a las fallas encontradas en cuanto a su aplicación. Esta optimización permite mejorar los controles internos existentes con la finalidad de que dichos procesos se cumplan a cabalidad, logrando de esta forma medir la eficiencia y la productividad al momento de aplicarlos, en especial si se enfocan en actividades básicas que ellas realizan, pues de esto depende su estabilidad en el mercado.

5.5 Factibilidad

5.5.1 Factibilidad Técnica

La propuesta es factible técnicamente, porque en la empresa en estudio se cuenta con la infraestructura con los respectivos espacios físicos donde se encuentra el área de almacén de los inventarios y con el recurso humano disponible el cual participaría en la aplicación los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control interno de inventario. Además posee los equipos de computación y un sistema administrativo y contable idóneo para tales efectos, también, materiales y mobiliario de oficina necesarios, para que se ejecuten los mencionados lineamientos dirigidos a subsanar las debilidades diagnosticadas, que contribuya a fortalecer la supervisión en el cumplimiento de los lineamientos y directrices oportunamente.

5.5.2 Factibilidad Operativa

Operativamente, es factible la propuesta debido a que en la empresa en el área de almacén, se cuenta con el personal necesario para efectuar sus labores cotidianas y quienes han percibido que existen debilidades en la observancia de los controles internos de inventario. Por ello, están conscientes y apoyan la necesidad de llevar a efecto los lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control interno y ejecutar las consideraciones teóricas y prácticas que lo involucren, para que fortalezcan las tareas que se realizan en el área de almacén.

5.5.3 Factibilidad Financiera

Considerando que se necesitara una inducción al personal, en cuanto a la manera de cómo manejar los lineamientos de control interno de inventario, la erogación monetaria de la inversión que efectuaría la empresa estaría representado por los aspectos descritos a continuación:

Tabla N° 11. Costo de Contratación de Personal Especializado para la Inducción

Descripción	Cantidad (Horas)	Costo la hora (Bs.)	Total (Bs.)
Facilitador/Especialista	8	5.000,00	40.000,00
Total			40.000,00

Fuente: Rosales (2015)

Tabla N° 12 Costo del Refrigerio

Descripción	Cantidad/ por día	Costo unitario (Bs.)	Total (Bs.)
Refrigerios	6	850,00	5.100,00
Total			5.100,00

Fuente: Rosales (2015)

Tabla N° 13 Costo Total

Descripción	Bolívares (Bs.)
Humanos	40.000,00
Logística	5.100,00
Total general	45.100,00

Fuente: Rosales (2015)

Necesidad total de capital: La cifra total de capital que se necesita para dictar la inducción al personal de almacén que coadyuven a la mejora del control interno, sería de cuarenta y cinco mil cien bolívares (Bs. 45.100,00); donde están incluidos los gastos de contratación de personal especializado para dictarlo con la respectiva logística, exceptuando los gastos de planta física, mobiliario y equipos tecnológicos de computación los cuales se cuenta en la empresa.

5.5.4 Factibilidad Social

Brindar satisfacción al personal de la empresa que cumple funciones supervisoras, y analistas de administración y personal operativo de almacén, de tal modo que su trabajo lo ejecuten en forma óptima, de manera que se logre la solución de las debilidades evidenciadas con la entrada y salida de los inventarios en el almacén.

5.6 Estructura de la propuesta

La estructura de la propuesta está en concordancia con los cinco elementos que componen el enfoque COSO conformado por el ambiente de control, la valoración de riesgo, actividades de control, información, comunicación y monitoreo. Esta propuesta está enfocada en actividades de control, las cuales se apoyan en dos elementos, las políticas que determinan lo que debería hacerse y segundo los procedimientos necesarios para llevar a cabo las políticas.

En ocasiones las políticas son comunicadas verbalmente, pueden ser eficaces aunque no están escritas, en situaciones donde las políticas hacen referencia a experticias muy conocidas en pequeñas empresas donde las vías de comunicación solo aplican a un número limitado de responsables, lo cual facilita la integración y supervisión del personal.

Aunque una política se establezca o no por escrito, hay que instituir la de forma seria, cuidadosa y coherente. Un procedimiento no será útil si se lleva a cabo de forma mecánica, sin concentrarse en el objetivo de porque se estableció la política.

Las actividades de control forman una parte esencial en todos los procesos a través de los cuales el departamento del almacén de la empresa lubricantes la Rosaleda, C.A. debe intentar lograr sus objetivos.

Una vez identificadas, estas acciones serán útiles para definir las operaciones de control que se aplicaran para garantizar su ejecución en forma correcta, y el tiempo deseado, donde la información y la comunicación será primordial a la hora de notificar al personal todo lo que se haga y ejecute, empleando también el monitoreo constante dándose así la retroalimentación efectiva.

Es decir que dentro de cada elemento se identifican aquellos lineamientos de acuerdo a las características de la organización en estudio y de subdivide en diferentes factores de acuerdo a la necesidad a continuación la propuesta elaborada.

Lineamientos contables basados en los Componentes de Control Interno del Informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A. Ubicada en los Guayos Estado Carabobo.

5.7 El Ambiente de Control

Lineamientos

Establecer responsabilidades y el alcance de las mismas de manera formal al personal de Almacén, con el objeto que se garantice el cumplimiento de los objetivos organizacionales en ese departamento para que se formalice las actividades de cada trabajador y se maximice el control interno de los registros contables del movimiento de los inventarios.

En tal sentido, se sugiere la utilización del siguiente formulario con el detalle de la descripción de cargo siguiente del área de almacén.

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO
Coordinación General:
Coordinación de Área:
Cargo: Jefe de Almacén
Reporta a:

PROPÓSITO GENERAL DEL CARGO

Supervisar los procesos de recepción, almacenamiento y entrega de los repuestos, a fin de implementar mejores prácticas en el servicio y suministro oportuno para cumplir con los objetivos de productividad establecidos por la Organización.

FUNCIONES

1. Supervisar y controlar las actividades de recepción y almacenamiento de los repuestos, verificando el cumplimiento de los procedimientos.
2. Supervisar las operaciones de identificación, ingreso al almacén y registro en el sistema de los repuestos.
3. Llevar el control y supervisión de las operaciones de ingresos de los distintos repuestos a las zonas de almacenaje respectivas.
4. Confrontar los documentos de entrada al almacén con la mercancía recibida.
5. Supervisar y coordinar las ubicaciones y localizaciones de los repuestos en las zonas de almacenamiento, según su codificación.
6. Coordinar las preparaciones y transferencias los pedidos hacia las zonas de carga para satisfacer los despachos programados.
7. Supervisar que los almacenistas lleven el registro manual de los movimientos efectuados en lo referentes a traslados y transferencias de repuestos hacia el almacén o hacia la zona de carga, con la finalidad de consolidar la información y garantizar la calidad de la misma.
8. Verificar y velar por que se lleve el control de los registros de entradas y salidas de repuestos en los documentos respectivos, utilizados en el almacén y sistema de inventario.
9. Verificar el Registro del movimiento de entradas y salidas en la existencia o tarjetas de existencias.
10. Controlar la incorporación en el sistema, de todos los movimientos registrados de los repuestos, verificando contra los reportes emitidos en el almacén.
11. Informar a contabilidad acerca del movimiento diario en el almacén y a ventas sobre las existencias.
12. Controlar la distribución y localización del almacenamiento de los repuestos, a

FUNCIONES	
fin de proveer el servicio oportuno y disponibilidad de los mismos.	
13. Velar por el buen estado y perfectas condiciones de los repuestos almacenados.	
14. Controlar los niveles máximos y mínimos de inventario establecidos para cada tipo de repuesto almacenado.	
15. Coordinar y supervisar la ejecución de los inventarios físicos, a fin de garantizar la confiabilidad de la información de las existencias.	
16. Elaborar notas de recepción de repuestos devueltos, para darle ingreso y originar la nota de crédito a los clientes.	
17. Suministrar al Coordinador de Área la información de la posición diaria del inventario, donde este reflejado los movimientos de entradas, salidas y saldo en el almacén.	
18. Realizar el reporte de gestión del almacén, a fin de mantener informado al jefe inmediato.	
19. Cumplir con las Normas de Seguridad Laboral y demás Políticas de Empresa	
Aprobado por:	Firma del Trabajador:

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO
Coordinación General:
Coordinación de Área:
Cargo: Asistente de Almacén
Reporta a:

PROPÓSITO GENERAL DEL CARGO

Verificar, registrar y procesar la información relacionada con los movimientos de repuestos del almacén, a fin de implementar mejores prácticas en el servicio y suministro oportuno de productos y cumplir con los objetivos de productividad establecidos por la Organización.

FUNCIONES

1. Verificar, registrar y procesar en el sistema la información relacionada a las entradas de repuesto, identificando sus respectivas características.
2. Verificar, registrar y procesar en el sistema la información relacionada a las salidas de repuestos para el despacho a clientes. identificando sus respectivas características y destino.
3. Verificar, registrar y procesar en el sistema la información relacionada a las devoluciones de repuestos, identificando sus respectivas características.
4. Generar en el sistema los respectivos reportes de movimientos de repuestos entradas y salidas del almacén.
5. Mantener los registros de control de inventarios de repuestos, a fin de agilizar los despachos dentro de los parámetros establecidos.
6. Generar el reporte de inventario a fin de mantener la información sobre la existencia de cada repuesto en el almacén.
7. Apoyar en las labores de toma física de inventario, programadas por el jefe inmediato.
8. Asistir y apoyar en las labores de oficina relacionadas con la recepción de información telefónica y escrita, redacción y transcripción de información técnica, reportes, etc.
9. Organizar y mantener actualizados los archivos del área, a fin de facilitar el resguardo, flujo y localización de la información que facilite las labores de control interno.
10. Cumplir con las Normas de Seguridad Laboral y demás Políticas de Empresa.

Aprobado por:

Firma del Trabajador:

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Coordinación General:	
Coordinación de Área:	
Cargo: Almacenista	
Reporta a:	

PROPÓSITO GENERAL DEL CARGO	
Llevar a cabo los procesos de recepción, registro, almacenaje y distribución de repuestos, a fin de implementar mejores prácticas en el servicio y suministro oportuno de productos y cumplir con los objetivos de productividad establecidos por la Organización.	
FUNCIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir, revisar y registrar los repuestos que ingresan al almacén, aplicando las normas y procedimientos establecidos. 2. Mantener organizados los repuestos depositados en el almacén, siguiendo los métodos y procedimientos para clasificar y ordenar los repuestos, a fin de garantizar la ubicación oportuna de los mismos. 3. Recopilar, clasificar y analizar las solicitudes de preparación de pedidos de repuestos, a fin de satisfacer los despachos programados. . 4. Realizar inventarios físicos periódicos de los repuestos depositados en el almacén, según las indicaciones del Jefe inmediato, con la finalidad de garantizar la confiabilidad de la información de las existencias. 5. Llevar el registro actualizado de ingresos y egresos de repuestos en los documentos respectivos, con la finalidad de llevar un buen control del almacén. 6. Mantener ordenados los documentos que fundamentan el registro de ingresos y egresos de repuestos, con la finalidad de llevar un buen control del almacén. 7. Mantener el orden y la limpieza en las instalaciones del almacén 8. Cumplir con las Normas de Seguridad Laboral y demás Políticas de Empresa. 	
Aprobado por:	Firma del Trabajador:

5.8 Valoración de Riesgos

Lineamientos

Utilizar el análisis DOFA, cuyo modelo se mostró en el Cuadro N°2, como herramienta para identificar aquellas amenazas y debilidades que puedan representar un riesgo para la empresa en lo referente al proceso de Almacén del Inventarios, de forma tal que la gerencia pueda diseñar las estrategias necesarias que permitan minimizar los riesgos.

5.9 Actividades de Control

Lineamientos

Verificar semanalmente el cumplimiento de la segregación de las funciones de los trabajadores, de acuerdo a lo estipulado en el ambiente de control, a los fines que se cumplan las metas establecidas en el área de almacén.

Chequear los repuestos recibidos en el área de almacén con la solicitud y orden de compra, para asegurar que las actividades se están realizando conforme a lo que ha sido propuesto para tales efectos.

Ejecutar la planificación de la toma física de los inventarios de manera semestral y con muestras selectivas mensualmente, con la participación en conjunto del área de almacén, de administración y auditoría, con la finalidad de realizar como mínimo tres conteos físicos. En este orden de ideas, se hace necesario realizar las siguientes actividades: Imprimir un listado con los repuestos registrados en el sistema, especificando si corresponde al primer conteo, segundo o el tercero, este

último utilizado para la verificación de diferencias. En este orden de planteamientos, se muestra a continuación un formato sugerido del listado referido.

Cuadro N° 4 Listado de Materiales para Toma Física de Inventarios

Área Inventariada:					
Responsable de este Conteo:			N° de Tarjeta:		
LISTADO DE MATERIALES PARA TOMA FÍSICA					
Código	Descripción del Repuesto	Cantidad 1er. Conteo	Cantidad 2do. Conteo	Cantidad 3er. Conteo	Observación
Repuestos observados y no relacionados en este listado:					

Cada conteo, debe ser realizado por personas distintas.

Esa lista mencionada también tendrá espacio para repuestos que se encuentran físicamente y no están registrados en los auxiliares. En tal sentido, se debe investigar los faltantes o sobrantes surgidos luego de la toma física.

Conciliar las diferencias obtenidas a través del conteo físico con los registros del sistema, de acuerdo al cuadro sugerido a continuación:

Cuadro N° 5 Conciliación de la Toma Física de Inventario

Responsable:					
Fecha de la Toma Física			N° de Tarjeta de Toma Física		
Código	Cantidad	Ubicación	Resultados del Conteo	Saldo en Sistema	Diferencia

Elaborado por:		Autorizado por:		Fecha:	

Una vez confrontados todos los repuestos, se procederá a realizar el ajuste en el sistema en los que sean necesarios, para que la contabilidad refleje el verdadero valor del inventario. Esto debe ser realizado con la autorización expresa del administrador conjuntamente con la emisión de un informe de auditoría detallando de los hallazgos detectados, a los fines que fundamente los ajustes contables.

5.10 Información y Comunicación

Lineamientos

Considerando la comunicación como otra de las debilidades presente en la empresa, se destaca la necesidad de:

Verificar los permisos que tienen los usuarios para las distintas transacciones del sistema, con la finalidad de llevar un seguimiento oportuno del responsable de los movimientos de los inventarios.

Hacer respaldos diariamente de la información relativa a los inventarios y archivarlos ordenadamente, para contrastarlos con el emitido por el sistema.

Hacer uso de los correos electrónicos interno entre los trabajadores del almacén y el área de contabilidad adscrita a la administración, para el suministro de la información digital de los movimientos del inventario diarios, con los respectivos

soportes de los reportes del sistema, para la toma oportuna y confiable de las decisiones sobre los niveles de inventario a reponer.

El jefe del departamento de almacén procede a la entrega de todas las copias de las facturas despachadas durante el día con la finalidad de cotejar la información con las del departamento de ventas y realizar las verificaciones correspondientes.

Figura N° 1



5.11 Monitoreo

Lineamientos

Incluir en la planificación de auditorías anual, la programación de las actuaciones trimestrales internas o externas, que permita hacer seguimiento de las condiciones en que deben permanecer los inventarios en el almacén y el nivel del control interno ejecutado. Con el propósito, que sean subsanados los posibles hallazgos o desviaciones encontradas en un mismo periodo fiscal de la empresa en estudio. Tales frecuencias de las auditorias deberían disminuir, en el sentido que se vayan disminuyendo los riesgos y se incrementen los controles internos cotidianos por los respectivos supervisores.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

De acuerdo a los hallazgos obtenidos a través de los instrumentos de recolección de datos aplicados a los trabajadores seleccionado como muestra, se desprendieron las siguientes conclusiones y recomendaciones en concordancia con los objetivos específicos propuestos a fin de contribuir en el cumplimiento del propósito general del informe de pasantías referente a, proponer lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A.

En concordancia a la situación actual que presenta la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A. en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios, se apreció que existen debilidades bien específicas en el control interno en los procesos administrativos que ejecutan para tales fines, que dificulta la confiabilidad del mismo, entre las cuales se destacan:

Inexistencia de la descripción formal de los lineamientos a seguir por los trabajadores en cada etapa del manejo de inventarios de repuestos, como las entradas, los despachos, los registros en el sistema contable que garantice al cierre de cada mes, la validez y legalidad de las cifras contables en los estados financieros.

Retraso en los procesos de almacenaje de la mercancía en el tiempo estipulado, porque algunas veces se adolece de la respectiva identificación de la misma.

Se adolece de organización y supervisión para llevar a cabo las actividades administrativas de inventario, debido a la escasa instrucción y rotación del personal, a los fines que se promueva el fortalecimiento de los procesos con el personal mayormente calificado que contribuya con el eficaz movimiento de los inventarios.

Adicionalmente se constató, que existen obstáculos para que fluya una comunicación interna efectiva en el departamento de almacén, a los fines que promueva oportunamente los registros de inventario, así como también, para satisfacer los pedidos internos y externos que garanticen las necesidades de la empresa.

Por otra parte, se evidenciaron fortalezas en aspectos de relevancia como: La existencia de un sistema computarizado de control de inventario y porque se cuenta con formatos para controlar la entrada y salida de repuestos en el almacén. Sin embargo, pese a esto, se carece de un registro oportuno en los movimientos contables en los mismos, afectando la eficiencia de tal proceso y los valores contables reales y oportunos en la información financiera de la empresa.

Por todos estos hallazgos descritos, para los trabajadores consultados es imperante el diseño de lineamientos contables basados en el informe COSO para optimizar el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A., de manera que coadyuve a la efectividad de las labores que ejecutan sin generar retrasos en el almacén de inventarios y se alcancen los objetivos organizacionales proyectados en los cierres mensuales, debido a que la empresa cuenta con la infraestructura idónea para aplicarlas y así facilitar la mejora de la gestión administrativa para tales efectos consiguientes.

En este orden de ideas, el personal está conscientes de la necesidad de tales lineamientos porque contribuiría a la toma de decisiones en la empresa como aval

administrativo en el almacén de repuestos y de la misma manera, para la coordinación en la ejecución de las actividades laborales inherentes, lo que representa beneficioso para los trabajadores y ventajoso para la empresa debido a que disminuiría el costo de transacción. Por lo tanto, se demostró que es oportuno debido a que contribuiría en una evaluación de los resultados obtenidos de manera expedita, debido a que establecería los lineamientos cónsonos a cada etapa del proceso de inventario ejecutado.

6.2 RECOMENDACIONES

Se considera pertinente proponer las siguientes recomendaciones que se arrojaron del análisis de cada una de las opiniones de los encuestados y las observaciones realizadas debido a que se consideran elementos necesarios para fortalecer el proceso de control de inventario en el almacén de la empresa, Lubricantes la Rosaleda C.A.

Realizar una norma interna de procedimientos administrativos para el idóneo funcionamiento del área de almacén, que coadyuve a fortalecer los lineamientos que deban seguir los trabajadores para desenvolverse en cada etapa del proceso de inventarios y corregir oportunamente las posibles desviaciones que se presenten, de manera que los registros de inventario se efectúen oportunamente y estén acorde a los libros.

Instruir al personal de almacén para que realice la toma física de inventario de manera mensual, a los fines de verificar que coincida con los valores del libro mayor de inventario, y si existen diferencias subsanarlas oportunamente para que la información contable sea verificable y exacta que contribuya con la toma de decisiones de la alta gerencia.

Es necesario fortalecer la supervisión estratégica del personal involucrado con el manejo de los inventarios, enfocado a la determinación de responsabilidades en cada una de las áreas de acción que les compete cumplir.

Dirigir las labores del personal que está adscrito al área de almacén, con la finalidad que la planeación del proceso de inventario puedan ser eficaz y complementado por la orientación objetiva que debe darse mediante una comunicación efectiva, que implique contribuir a la ejecución de las tareas en cada etapa del proceso de inventario de manera que actúen de acuerdo con las expectativas planificadas para alcanzar las metas en un corto plazo.

Controlar todas las etapas del proceso de almacenaje y salida de inventarios que se lleven a cabo en la empresa, para tomar las acciones correctivas oportunamente y hacer un seguimiento interno de las actividades que ejecutan los trabajadores diariamente, con el objeto de fortalecer los registros contables y la información financiera presentada en los estados financieros.

REFERENCIAS

BIBLIOGRAFICAS

- Aldana M., Mauricio (2002). **Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios.** Primera Edición. Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia
- Arias (2006). **El proyecto de investigación.** 5ta Edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Balestrini (2001). **Como se elabora el proyecto de investigación.** Caracas. Editorial Consultores Asociados.
- Bavaresco, M. (2006). **Proceso Metodológico en la Investigación.** Segunda Edición. Editorial Texto, C.A. Caracas, Venezuela
- Betancourt e Hidalgo (2013), **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo.** Universidad José Antonio Páez. San Diego.
- Blanchard y Cárdenas, (2013) titulado “**Estrategias de auditoría operacional para la gestión de inventarios de la empresa Grupo de Repuestos Automóviles Venezuela (GRAVECA CA.), ubicada en Valencia, Estado Carabobo**”, para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. San Diego.
- Brito, José A. (1996). **Contabilidad Financiera.** Venezuela, ediciones Centro de Contadores.
- Catacora (1996). Contabilidad. **La base para las decisiones Gerenciales.** Editorial Mc Graw-Hill. Caracas Venezuela.
- Catacora (1997). **Sistemas y Procedimientos Contables.** Primera Edición. Mc Graw-Hill.

- Cepeda, (1997). **Auditoría y Control Interno**. Bogotá, Colombia. Editorial Mc Graw Hill
- Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission COSO (2000), **Control Interno, Estructura Conceptual Integrada**. 2da. Edición.
- Defliese, P. (1986), **Auditoria Montgomery**. México. Editorial Limusa.
- Diccionario Ediciones Larousse S.A. de C.V. Ilustrado** (2008), Edición Especial.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2002). **Declaración de Normas de Auditoría (DNA), Publicaciones Técnicas (PT) y Servicios Especiales Prestados por Contadores Públicos (SECP), de Aceptación General en Venezuela**. Tomo II. 5ta Edición. Caracas, Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 0**. Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 1 “Definición de Pequeñas y Medianas Entidades”**. Caracas Venezuela.
- Federación de Colegios de Contadores Público (FCCPV). (2008) **Boletín de Aplicación BA VEN-NIF 8**. Caracas Venezuela
- Finney, M. (1995). **Curso de Contabilidad Intermedia**. Tomo II. Barcelona, Editorial Océano.
- Gayle, R. (1999). **Contabilidad y Administración de Costos**. Mc Graw – Hill. Interamericana, S.A. Sexta Edición.
- Hernández, O. (2003), Las Implicaciones del Comercio Electrónico para Venezuela. Holmes, Arthur, (2004). **Auditoria, Principios y Procedimientos**, México, D.F. Editorial Limusa.
- Hernández, Fernández, y Baptista, (2006). **Metodología de la Investigación**. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Hernández y Jiménez (2013), **Lineamientos de control interno para los procesos de almacenaje del inventario de mercancía en Corporación Gran Import, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego.

- Holms (1994). **Contabilidad Financiera**. Editorial Mc Graw-Hill. Segunda Edición. México.
- Mantilla S. (2000) **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. 4ta. Edición. Ediciones Bucaramanga, Colombia.
- Martínez, R. (1997). **Inventarios**. [Documento en línea]. Disponible en: www.monografias.com/trabajosinv/10rega.htm [Consulta: 2015, Abril 19]
- Meigs, R. (2000). **Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales**. Colombia. Mc Graw – Hill. Undécima Edición.
- Parella, S y Martins, F (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa**. Editorial Fedupel. Venezuela.
- Ramírez (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. Editorial Panapo. Caracas.
- Real Academia española (2001). **Diccionario de la lengua española**. 22ª Edición. Madrid España. Espasa Calpe.
- Sabino (2002). **El proceso de investigación**. Editorial Panapo. Caracas-Venezuela.
- Suárez (2011). **Diseño de estrategias que optimicen el control interno para lograr la Certificación de las Normas ALB Internacionales en Molinos Nacionales C.A. (Centro de Distribución Valencia**. Universidad de José Antonio Páez. San Diego.
- Tamayo y Tamayo (2010). **El proceso de la investigación Científica**. Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad de Carabobo. (s.f.). **Resumen del Coso**. Valencia: Autor.
- Whittington, Pany, (2005). **Principios de Auditoria**. Editorial Mc Graw Hill. Interamericana. Decimocuarta Edición.
- Zavala (2011). **Control Interno del inventario de almacén de la empresa Suministros e Instalaciones Carabobo C.A. San Diego**. José Antonio Páez. San Diego

ANEXOS

[Anexo A]

Cuestionario aplicado al personal que labora en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A.

ITEM	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1	¿El proceso actual para control de inventario en el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A es confiable?		
2	¿Existe un manual de normas y procedimientos en el cual se expliquen las funciones de los encargados del almacén en la empresa?		
3	¿Cuenta el almacén de la empresa Lubricantes la Rosaleda C.A con un sistema computarizado de control de inventario?		
4	¿La empresa Lubricantes la Rosaleda C.A cuenta con formatos para controlar la entrada y salida de repuestos en el almacén?		
5	¿Todas las entradas y salidas de repuestos son registradas oportunamente y clasificadas en el sistema?		
6	¿Utiliza el almacén de etiquetas para identificar los repuestos?		
7	¿Cree usted que el personal del almacén debería ser rotado periódicamente?		

[Anexo A-1]

ITEM	DESCRIPCIÓN	SI	NO
8	¿El personal que efectúa los movimientos de los diferentes inventarios físicos debería ser instruido y supervisados?		
9	¿La información y comunicación interna del departamento fluye oportunamente y sin obstáculos?		
10	¿Existen los canales efectivos para coordinar los pedidos internos y externos que garanticen y satisfagan las necesidades de la empresa?		

[ANEXO B]

Organigrama para el personal del almacén.

