



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL MANEJO DE
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR C.A.**

Autor: Juan Páez

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



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN
DEL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR C.A.**

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

Autor: Juan Páez
C.I.: 26.614.603

Tutora: Lcda. Ysabel Pantoja

San Diego, Diciembre del 2021



ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de Ciencias Sociales para la evaluación del **Trabajo de Grado** titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR C.A.** Realizado por el (la) Br. **JUAN PÁEZ** C.I. N° **26.614.603** cursante de la carrera de **CONTADURIA PÚBLICA** hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral, considera que reúne los méritos suficientes para su aprobación asignándole la **CALIFICACIÓN DEFINITIVA**.

DE: DIECINUEVE , (19) PUNTOS.

El Jurado

Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: YSABEL PANTOJA
C.I. 11.807.313

Jurado
Nombre: YOLE GONZÁLEZ
C.I.: 4.879.574



Jurado
Nombre: MONICA RAMÍREZ
C.I.: 14.303.117

Fecha: 18 /01 /2022



**UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACION DE PASANTIAS
Y TRABAJO DE GRADO**

ACTA N° 0040-2021-2CR
San Diego, 1 de Diciembre de 2021

Ciudadanos
JUAN PAEZ
C.I: 26.614.603

Cumplo con informarle que, la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACION DEL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR C.A.”** Como requisito para optar al título de Licenciado en **CONTADOR PUBLICO**.

Sin otro particular, se suscribe de usted

Atentamente.

Dra. YOLE GONZALEZ
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales.

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica.”
“Plan de estudios Bimodal”



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben esta Acta Ysabel Pantoja de Cedula de Identidad No. V-11.807.313, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por el ciudadano Juan Páez, titular de la cedula de identidad N° V-26.614.603, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR C.A.”**, presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, Diciembre del año dos mil veintiuno (2021).

Tutora Académica
Lcda. Ysabel Pantoja
C.I. V-11.807.313
Cel. 0426.638.06.83
E-mail: ycpantoja@gmail.com

DEDICATORIA

En honor al ESPIRITU SANTO, que es una fuente que me transmite vida, es mi columna en medio del desierto, es mi fuerza en medio de la debilidad, es un amor inagotable, fueron muchos los momentos y circunstancias que a lo largo de esta atapa tuve que enfrentar muchas de ella se escapaban de mis manos provocando que en oportunidades tuviese que congelar los estudios y que hiciera más largo esta meta. Esto por momentos intentó desanimarme y me hacía sentir que iba atrasado, que no lo iba a lograr y debía abandonar, pero Él me hizo comprender que yo no estaba compitiendo con alguien que debía correr mi propia carrera y que lo importante era poder llegar a la meta y terminar lo que habíamos iniciado.

DIOS se especializó en hacerlo posible, El me daba esperanza y fe. Dedico cada línea de este trabajo de grado, Hoy culminó una meta, porque me queda una carrera llamada VIDA.

Porque todas las cosas proceden de él, y existen por él y para él.

¡A él sea la gloria por siempre! Amén.

Romanos 11:36

Juan Páez

AGRADECIMIENTOS

Cada vida tiene un propósito, y cada etapa universitaria tiene un final, cuando se trata de agradecer primeramente quiero darle la GLORIA A DIOS, sé que este sueño de ser Contador Público viene directo de su corazón, cada semestre fue un aprendizaje y cada persona me ha enseñado el valor que tienen, por eso merecen ser escritas en este trabajo de grado.

Mis padres, **Juan Páez y Grecia Parra** que han creído en mí en todo lo que he emprendido en esta vida y aunque no todo se me ha dado continúan allí, gracias por su apoyo cuando les compartí mi sueño de querer irme a estudiar lejos de casa a pesar de no contar con grandes recursos con poco lucharon para que fuese posible, con lágrimas en sus ojos me dejaron en esta ciudad seguros de que sería lo mejor para mí, desde la distancia su amor y apoyo me hacía fuerte. Este triunfo es de ustedes también.

Mi esposa, Allennys de Páez, mi amor gracias por llegar a mi vida y complementarla, el momento más hermoso que hemos vivido es que me respondieras que si en un altar, gracias por ser tan fuerte en tu proceso de salud y no dejarme, aunque por momentos sentía que te perdía. Gracias por ser esa persona que me ha ayudado en momento difíciles gracias por cada abrazo en esta última etapa, gracias por apoyarme en este sueño y ayudarme a ser mejor cada día, sé que nuestra unión es un propósito divino. En este escrito quiero agradecer a mi suegra linda **Jenith Rivas**, eres un gran ejemplo para mi vida y lo más bonito es que eres mi colega, gracias por cada idea aportada para mi trabajo de grado.

Mis Abuelos, los amo mucho, gracias porque desde pequeño han orado por mi vida y me han mostrado a Dios a través de sus vidas.

Familia Páez Parra, Tíos y tías, mis hermanitas Thalía Páez y Daniela Páez gracias a todos por sus consejos, oraciones cariño Dios realmente me los mando con un propósito las amo, gracias por darme lo mejor de ustedes.

Juan Páez

	pp.
V PROPUESTA	45
5.1. Presentación de la Propuesta	45
5.2. Beneficios de la Propuesta	47
5.3. Objetivos de la propuesta.....	47
5.4. Desarrollo de la Propuesta	48
5.5. Factibilidad de la Propuesta	63
CONCLUSIONES	65
RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS	68
ANEXOS	71

LISTA DE CUADROS Y FIGURAS

CONTENIDO

	pp.
CUADRO	
1.- Cuadro de observación.....	39
2.- Matriz DOFA.....	42
3.- Análisis DOFA.....	43
4.- Recursos Económicos	64
FIGURA	
1.- Formato de Nota de recepción de inventarios	57
2.- Formato de Nota de despacho de inventarios	58
3.- Formato de toma física de inventarios	60
4.- Libro Auxiliar de inventarios	61

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

	pp.
GRÁFICO	
1.- Conteo físico al momento de su recepción	29
2.- Clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos	30
3.- Elaboración de nota de recepción	31
4.- Nota de despacho como soporte de los repuestos	32
5.- Toma física mensual	33
6.- Procedimientos para el manejo de inventarios.....	34
7.- Segregación de funciones	35
8.- Diferencias de inventarios frecuentes	36
9- Capacitación del personal de almacén	37
10.- Implementación de la propuesta	38

LISTA DE TABLAS

CONTENIDO

	pp.
TABLA	
1.- Conteo físico al momento de su recepción	29
2.- Clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos	30
3.- Elaboración de nota de recepción	31
4.- Nota de despacho como soporte de los repuestos	32
5.- Toma física mensual	33
6.- Procedimientos para el manejo de inventarios.....	34
7.- Segregación de funciones	35
8.- Diferencias de inventarios frecuentes	36
9- Capacitación del personal de almacén	37
10.- Implementación de la propuesta	38
11.- Tabla de Frecuencias Totales	74



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

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN
DEL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR C.A.**

Autor: Juan Páez

Tutora: Lcda. Ysabel Pantoja

Fecha: San Diego, Diciembre de 2021

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como objeto proponer estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., con la finalidad de salvaguardar los activos, garantizando el cumplimiento de políticas, normativas y procedimientos establecido, detectando posibles errores u omisiones e implementar los correctivos necesarios. En este sentido, la metodología implementada para la investigación ha sido bajo la modalidad de proyecto factible, con un diseño de campo de nivel descriptivo. La población objeto de estudio estuvo comprendida por tres (3) empleados de la empresa del área de almacén y administración; la muestra fue censal, por ser pequeña y finita estará representada por todos los miembros de la población objetivo. Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta a través del instrumento el cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas cerradas (si-no). Seguidamente, se aplicó la técnica la observación directa con apoyo en cuadro de observación donde se estudiaron la presencia o carencia de variables de control que generan debilidades o fortalezas en sus procesos de manejo de inventarios, las cuales fueron expuestas en una matriz DOFA en donde se cruzaron los factores internos y externos, para obtener las estrategias que sustentaron la propuesta. Se concluye en el estudio, que el control interno en el área de inventario es de gran importancia, debido a que brinda una seguridad razonable a este activo, minimizando los riesgos de fraude, además, permite detectar posibles desviaciones aplicando correctivos a tiempo, y su implementación es necesaria para su salvaguarda, ya que el inventario es el principal generador de los ingresos de la empresa mediante su venta.

Línea de Investigación: Tributación y gestión financiera.

Palabras Claves: Estrategias, Control Interno, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

El control interno se ha convertido en la actualidad una de las herramientas que han venido adoptando las empresas sin importar su tamaño ni actividad económica, debido a que le brinda una seguridad razonable a la información garantizando el registro continuo de las operaciones, para emitir reportes confiables que apoyen al proceso de toma de decisiones, asimismo, permite salvaguardar los activos minimizando los riesgos de fraude, aunado a ello, contribuye a detectar posibles desviaciones en sus procesos e implementar correctivos para garantizar el cumplimiento de metas, planes y objetivos propuestos.

Cabe resaltar, que una de las áreas que requiere de controles internos efectivos es el de inventarios, debido a que este activo es el principal generador de ingresos bien sea para ser transformado y vendido como producto terminado, comercializado como materia prima. A tales efectos, las empresas implementan controles para evaluar que se realice un debido manejo de sus inventarios, así como mantener un proceso de reposiciones efectivo para evitar el desabastecimiento, o por el contrario generar stocks excesivos de inventarios ociosos, que comprometen el flujo de caja, con obligaciones con proveedores de manera innecesaria.

El presente trabajo investigativo tiene como objeto brindarle una solución viable la problemática que presenta la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar C.A.; ubicada en Calabozo en el Estado Guárico, mediante el diseño de estrategias de control interno con la finalidad de optimizar sus procesos de manejo de inventarios, de forma tal que se logre la salvaguarda de los activos, se mantenga un registro continuo y se emita información contable confiable que apoye efectivamente la toma de decisiones, además de mantener el flujo continuo de las reposiciones de sus existencias para cubrir la demanda de sus clientes.

Para ello, el estudio se encuentra estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

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, 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, Resultados: revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, La Propuesta: que dio solución a la problemática existente en la empresa en estudio, que consistió en el diseño de estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

Finalmente, las **Conclusiones y Recomendaciones** finales, a las cuales llegó el autor en la presente investigación.

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

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad la globalización, las nuevas tecnologías y los cambios socio-económicos han influenciado en las empresas para realizar cambios en sus distintos niveles organizacionales para poder ser competitivas y efectivas en el logro de sus objetivos organizacionales. Para tal fin requieren implementar herramientas gerenciales que le permitan ser más eficientes y eficaces en el manejo de sus recursos evaluando sus procedimientos, normativas y políticas, de manera que el talento humano con el cual cuenta, pueda ejecutar sus tareas para alcanzar las metas, planes y objetivos establecidos.

En Venezuela, las empresas sin importar su tamaño y actividad económica, también requieren evaluar sus procesos e implementar mejoras para lograr ser efectivas y competitivas, de manera que puedan mantenerse en el tiempo en el mercado en el cual se encuentran inmersas, por lo tanto, necesitan garantizar que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas, y se salvaguarden los recursos de la organización.

Cabe señalar, que una de las herramientas que permite garantizar el cumplimiento de las actividades asignadas del personal con que cuenta la empresa, es el control interno, el cual de acuerdo a Cano y Estupiñán (2012:33), expresa que son: “las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de

objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y acatamiento de leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, la información financiera generada en las organizaciones por medio de sus registros contables y presentada en los estados financieros como: 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.

Cabe destacar, que los inventarios es uno de los activos de mayor importancia de las empresas, ya que de su venta se generan los ingresos principales de la empresa, para cubrir su costo y generar la rentabilidad esperada por los accionistas, por lo tanto, es necesario mantener un constante registro de sus entradas y salidas de los almacenes, producto de las compras y venta de los mismos. En este sentido, se requiere de procesos claros y bien definidos para poder realizar un manejo adecuado de los inventarios. Este se presenta tanto en el estado de situación financiera, como en el estado de resultados integrales, ya que constituye a fuente principal de ingresos y partiendo del mismo se calcula el costo de ventas, el cual es el gasto más representativo de la empresa.

En este sentido, de acuerdo a las NIIF para Pymes (2009:81), en su sección 13 define los inventarios, los cuales son activos poseídos: “para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones; en proceso productivo con vista a la venta; o en forma de materiales o su ministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o la prestación de servicios”, también puede señalarse, que son un conjunto de bienes pertenecientes a una empresa adquiridos con el fin de venderlos nuevamente en el

mismo estado o para ser transformados en otros bienes y ser vendidos como producto final o materia prima para otras empresas.

Debido a que de la venta de los activos se espera generar renta, es que la administración de los inventarios, se ha convertido en un área factible de mejoras, ya que requiere de procesos efectivos en su manejo, por lo tanto, se emplean sistemas que le permitan controlar los movimientos de mercancía, a tales fines, existen sistemas de inventarios que mantienen un registro periódico o continuo, dependiendo de las necesidades y requerimientos de la empresa.

Es importante resaltar, que el inventario periódico no mantiene un saldo actualizado de la mercancía, por lo tanto, requiere de un conteo físico de la mercancía al momento de querer saber cuál es el saldo de sus existencias al final de un período; este sistema no es el más adecuado, ya que resulta más trabajoso y requiere de mayor tiempo. Por su parte, el inventario perpetuo o continuo mantiene actualizado el saldo de la mercancía y el costo de venta paralelamente, así se conoce la cantidad y valor de las existencias en cualquier momento. Este sistema es más factible ya que no usa tantas cuentas como la cuenta compras, devoluciones en compras, entre otras, como el sistema periódico y todo se realiza directamente mediante la cuenta de control “inventarios”.

Por otro lado, es necesario utilizar métodos de valoración de inventarios, para poder determinar los costos de sus productos y poder determinar la rentabilidad que estos generan al momento de la venta, al respecto, según Guajardo (2010), expresa que:

La selección del método es importante, debido a que el valor del inventario afecta al costo de las mercancías vendidas y la utilidad neta que aparece en el estado de resultados, así como el inventario final que se presenta como activo en el estado de situación financiera. (p.406)

Entre los métodos de valoración de inventarios que se pueden utilizar en la actualidad son el PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas) y el método promedio, ya que la NIC 2, establece que no se debe utilizar el método UEPS (últimas en entrar

primeras en salir), ya que desvirtúan el valor de los activos. Por lo tanto, los controles internos vienen a brindar una seguridad razonable para que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas establecidas, para el manejo adecuado de los inventarios, de tal manera que la información contable emitida pueda ser fiable para elaborar los estados financieros, permitiendo además poder planificar las reposiciones a tiempo y contar con los niveles óptimos para cubrir la demanda, así como salvaguardar los inventarios, minimizando los riesgos de fraude y detectando posibles desviaciones implementando los correctivos necesarios a tiempo.

Bajo estas consideraciones el presente estudio se centra en la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., que se encuentra ubicada en Calabozo, en el Estado Guárico, dedicada a la compra y venta de repuestos de las marcas principalmente Fiat y Caterpillar, para todo tipo de vehículos, la cual ha manifestado presentar debilidades en sus procesos de manejo de inventarios.

Esto, debido a la falta de controles que garanticen el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas definidas por la empresa, generando que no se mantenga un registro de manera periódica de los movimientos de inventarios, los cuales se realizan anualmente, lo que da cabida a que se presenten diferencia en los inventarios, ya que no se ejecuta una toma física mensual, ni se tienen registros para poder comparar con las existencias físicas, por lo tanto, no se puede detectar el periodo en el cual hayan surgido dichas diferencias, y si el personal involucrado en el manejo de los mismos, tiene responsabilidad de dichos faltantes, ya que hay una rotación de personal continua durante el año.

En relación con las implicaciones, se propone el diseño estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa, de tal forma que se salvaguarden los activos, y se garantice el cumplimiento de políticas, normativas y procedimientos, así como permitan detectara tiempo posibles desviaciones implementando los correctivos necesarios, lográndose además que el personal cuente con las herramientas necesarias para mejorar su desempeño laboral y alcanzar eficiente y eficazmente los objetivos organizacionales, brindar información

confiable, veraz y oportuna y emitir reportes con cifras reales de las existencias, de tal manera que la gerencia pueda tomar decisiones y elaborar los estados financieros.

1.1.1 Formulación del Problema

De acuerdo a lo anteriormente expuesto se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno que podrían lograr la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.
- Identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que inciden en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.
- Diseñar estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

Este estudio se justifica debido a que el implementar controles internos permite mejorar los procesos que se llevan a cabo en el área de almacén de inventarios, de forma tal que se logre optimizar el funcionamiento de estos sobre las existencias y se garantice un continuo registro contable y control para la salvaguarda de los mismos. A su vez, interviene en la parte financiera de la empresa, que permite a la alta gerencia tomar decisiones pertinentes apoyadas de información contable fiable, veraz y oportuna.

En la actualidad, existe incertidumbre de las cantidades reales debido a que no se lleva un registro continuo de los inventarios y este se lleva de manera periódica anual, teniendo que realizarse toma física de manera urgente cuando se van a realizar las compras para efectuar las reposiciones de inventarios. Lo que hace el proceso más trabajoso y lento, a su vez, ya que sin conocer las cifras reales no se logra acelerar el proceso de compras, ya que de no tomar en cuenta las existencias actuales pueden realizarse compras en déficit o en exceso, las cuales son riesgos de desabastecimiento o generar inventarios ociosos que comprometen innecesariamente la liquidez financiera de la empresa con deudas a corto plazo a proveedores.

Es por esto, que la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., se ve en la necesidad de establecer controles internos para garantizar el registro continuo de los inventarios de manera que se obtenga información a la mano, de manera rápida y se pueda planificar efectivamente las reposiciones, garantizar el flujo continuo de las mismas para cubrir la operatividad de la organización, además, el control interno permite detectar posibles desviaciones y establecer los correctivos necesarios.

La gestión administrativa contable es un proceso que consiste en organizar, coordinar y controlar las operaciones de una entidad a través del uso de recursos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos planteados al comienzo del ejercicio económico, es decir, debe tener información confiable y detallada sobre las existencias físicas y medición de los inventarios.

Igualmente debe conocer los procesos y procedimientos de inventarios para tener certeza que la información suministrada sea veraz, oportuna, confiable, comparable, consistente y relevante, por lo tanto, sea adecuada para reflejar la situación financiera de la organización. Al respecto, las estrategias de control interno propuestas permitirán a la empresa optimizar sus procesos, además pueden ser aplicadas en otras empresas que presenten problemática similar. Asimismo, el presente estudio sirve de aporte a otras investigaciones que estén bajo las líneas de investigación de costos empresariales. Finalmente, sirvió al autor para aumentar su conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

En relación a los antecedentes de la investigación, Arias (2016:106), explica que: “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en el área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”. En este sentido, el presente capítulo contiene los antecedentes del estudio, donde se incluye los trabajos realizados previamente relacionados con el tema o problema tratado en la investigación. Se destaca aquí, el objetivo general, las técnicas utilizadas, conclusiones realizadas por otros autores que han tratado la problemática que constituye el núcleo, centro u objeto de la investigación que se ha abordado. Seguidamente se presenta el de:

Primeramente, Carreño (2020), presentó un estudio en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, el cual llevó por título “**Estrategias de control administrativo y contable para el manejo de los inventarios de la empresa GTG Valencia, C.A.**”, con la finalidad de lograr el manejo adecuado de los inventarios, desde la emisión de una orden de compra, hasta su despacho al cliente. Metodológicamente, la investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, en el cual se aplicó las técnicas la observación directa y la encuesta con apoyo de un cuestionario.

En el estudio la autora concluye, que el control permite salvaguardar los inventarios, garantizando un registro continuo de sus movimientos, haciendo cumplir los procedimientos establecidos, y optimizando el desempeño del personal. Su aporte al presente estudio, es que, al establecer controles internos, se podrá garantizar un correcto manejo de los inventarios para garantizar su registro y conocer las

existencias reales, de forma tal que se pueda conocer cuáles son las existencias reales, planificar sus reposiciones, así como determinar la rentabilidad que genera su venta.

Por su parte, Cristovao y Prada (2020), presentaron un estudio en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual titularon **“Plan de acción para mejorar el proceso de manejo de inventarios de la empresa Inversiones Rodelca C.A.”**, que tiene como propósito garantizar la salvaguarda de los activos, y que se puedan llevar registros de los movimientos de existencias, emitir reportes confiables para apoyar el proceso de toma de decisiones y elaborar los estados financieros con cifras reales. La metodología implementada en la investigación fue un proyecto factible, en el cual se aplicó el instrumento el cuestionario como apoyo de la técnica la entrevista estructurada aplicada al gerente general de la empresa y el cuadro de observación como apoyo de la observación directa.

Los autores concluyen que, que el manejo de los inventarios es de gran importancia ya que requiere de un registro oportuno de los movimientos que estos presentan en un periodo, para conocer las cantidades reales en existencias, y realizar las reposiciones a tiempo, asimismo, elaborar los estados financieros para conocer la rentabilidad que estos generan producto de su venta. Su aporte al presente estudio, es la necesidad mantener un monitoreo constante de los movimientos de inventarios para evitar diferencias al momento de realizar la toma física, ya que esto afecta la financieramente a la empresa.

Por otro lado, Garófalo y Zurita (2020), presentaron una investigación en la Universidad Estatal de Bolívar, en Guaranda-Ecuador, para optar al título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría CP, que titularon **“Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, Año 2019”**, con el objeto de mejorar el control y registro de los inventarios para facilitar la administración de las existencias, además de permitir se dé mayor agilidad de los procesos y actividades que desempeña el departamento de existencias. Dentro de la metodología utilizada

fue de tipo cuantitativa, cualitativa y de campo, la técnica de recolección de datos fue la entrevista estructurada y la ficha de observación directa, así como la encuesta con apoyo de un cuestionario.

Se concluye, que la carencia de control de inventarios ha generado que no se cumpla con los procedimientos, normativas y políticas establecidas en la empresa, generando que los reportes emitidos sobre las existencias no sean fiables, poniendo en riesgo la salvaguarda de los activos. Su aporte al presente estudio, es el uso de técnicas de recolección de información para poder realizar el diagnóstico, cuyos resultados serán analizados para poder identificar las debilidades y fortalezas existentes y minimizar las debilidades a través de la propuesta, para administrar eficientemente los inventarios.

Por su parte, Huayascachi (2019), presentó en la Universidad César Vallejo, en Huaraz-Perú, para optar al título profesional de Contador Público, un estudio que tituló **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L.-Huaraz, 2019”**, con la finalidad de determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa, de manera que se pueda implementar los mismos para el manejo eficiente de sus recursos. El estudio se desarrolló mediante la metodología con un enfoque cuantitativo, con alcance explicativo de diseño no experimental de tipo causal. La recolección de información fue mediante la aplicación de la técnica la encuesta apoyada del instrumento el cuestionario.

Se concluye en la investigación, que el control interno influye en la gestión de inventarios con un nivel alto positivo. En este sentido, su aporte al presente estudio son las teorías de control interno que se pueden aplicar al área de inventarios de la empresa en estudio, de manera que se logre optimizar los procesos y se minimicen las debilidades existentes, y se impulsen las fortalezas que puedan ser detectadas mediante la propuesta.

Finalmente, Aveledo y León (2018), en su trabajo de grado presentado en la Universidad Nueva Esparta, en Caracas, para optar al título de Licenciados en

Administración que lleva por título **“Diseño de un manual de procedimientos y análisis de riesgo operativo con mapeo de calor para el manejo de inventario y ventas para la empresa Distribuidora Valle Fresco 2000, C.A.”**, con el objeto de unificar criterios para que se optimice el desempeño del personal en la administración y manejo deficiente de los inventarios, ya que son la principal fuente de ingresos. La metodología de esta investigación se enmarca en un proyecto factible con apoyo documental y de campo a nivel descriptivo, en el cual se aplicó la observación directa y la entrevista, con apoyo de una guía de entrevista y la observación libre o no estructurada como instrumentos.

Con el análisis de los resultados obtenidos, los autores concluyen que, con la elaboración de un manual se espera optimizar y generar una gestión de mayor calidad en los departamentos de inventarios y ventas, lo que a la larga beneficiará el crecimiento de la empresa aplicando sus normas y procedimientos que le ayuden a llevar de una manera más eficiente y eficaz sus procesos. Su aporte con al presente estudio, es que las empresas requieren de procedimientos claramente definidos para unificar criterios y optimizar el desempeño del personal en pro de alcanzar los objetivos organizacionales y lograr un efectiva y eficiente uso de sus recursos.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas, de acuerdo a Palella y Martins (2016:54), indican que: “es el soporte principal del estudio. En él se amplía la descripción del problema, pues permite integrar la teoría con la investigación y establecer sus interrelaciones”. Para la presente investigación, se consultaron las bases teóricas con el propósito de sustentar la información y orientara la solución del problema planteado.

2.2.1 Estrategias

De acuerdo a esta definición, Kenneth (2007), afirma que:

La estrategia es el patrón de los principales objetivos, propósitos o metas, las políticas y planes esenciales para

lograrlos, establecidos de forma que definan en qué clase de negocio la empresa está, o quiere estar, y que clase de empresa es o quiere ser. (p.59)

Según Antonorsi (2008:54), agrega que es un: “conjunto de acciones de una organización que se encuentran orientados al logro de los objetivos tomando en cuenta sus condiciones internas y los factores que hay a su alrededor, comprende la misión, visión y los objetivos”. Dentro de este marco, las estrategias son aquellos medios por los cuales se alcanzan los objetivos, ya que consta de un proceso de planificación futura de recursos, accionistas y personas de la organización.

En general, las estrategias se refieren a las diferentes acciones que se asumen para alcanzar los objetivos propuestos, razón por la cual la empresa debe pasar por un arduo proceso de toma de decisiones y así, seleccionar la que más le convenga, tomando en cuenta los elementos tanto internos y externos, es así como se convierten en una herramienta de gran utilidad para observar las líneas de acción, que le permitan a la empresa emprender el camino adecuado para cumplir, sin mayores complicaciones, las obligaciones tributarias a las que está sujeta. Por lo tanto, este basamento, está relacionado a la presente investigación, debido a que se requiere de esta herramienta administrativa para poder implantar los posibles controles internos.

2.2.2 Matriz DOFA

La matriz DOFA es un análisis de vulnerabilidad que se utiliza para determinar el desempeño de la organización ante una situación crítica específica que está afectando a la empresa. Sobre el método DOFA, Ansoff (2010:169), señala que la “verdadera finalidad de la planeación estratégica es llevar a la empresa a integrar procesos”, que se anticipen o minimicen las amenazas del medio, el fortalecimiento de las debilidades de la empresa, el potenciamiento de las fortalezas internas y el real aprovechamiento de las oportunidades. El resultado es un plan de trabajo e integrado a todo nivel de la empresa, de tal manera que todas las actividades y compromisos se complementen para que todos los esfuerzos de la empresa, vayan en un solo sentido.

Esta herramienta es importante para la presente investigación debido a que mediante ella se expondrán los factores internos y externos que intervienen en el proceso de inventarios en la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar C.A., para identificar las debilidades existentes en sus procesos, así como extraer las posibles estrategias que le den una solución viable a la problemática planteada.

2.2.3 Control Interno

El control interno es una herramienta para la gerencia de una organización, que le proporciona seguridad razonable, ayuda a la entidad a alcanzar sus objetivos, protegiendo sus activos, evitar posibles fraudes o pérdidas, asegurando información financiera confiable y oportuna, y velar que se cumplan las leyes y regulaciones de la empresa, así como mejorar el desempeño del personal que labora en la empresa.

Rodríguez (2010), define el control interno como:

Es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.
(p. 49)

El control interno interviene todas las actividades de la organización, ya que es un sistema contable que activa las políticas de operación en su conjunto. Por medio del control interno los gerentes delegan autoridad y asignan responsabilidades a cada uno de los departamentos de la empresa, con la finalidad de que no se dupliquen actividades, ni se omita ninguna, evitando pérdidas de tiempo innecesarias.

El control es de suma importancia, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de cada una de estas, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros. Estas bases teóricas sustentan el presente estudio debido a que

es la herramienta que se quiere implementar para garantizar la salvaguarda de los activos, minimizando riesgos de fraudes, y optimizar su uso para generar renta.

Objetivos del Control Interno

La implantación de un sistema de control interno tiene como propósito principal prevenir o detectar los errores administrativos, con el fin de lograr su disminución y, por consiguiente, el éxito de la empresa. En este sentido, Meigs (2006), expone que:

- Proteger los activos en contra del desperdicio, hurto y el uso ineficiente.
- Promover con exactitud y la confiabilidad de los registros contables.
- Alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la empresa en todas las líneas.
- Evaluar la eficiencia de las operaciones y el desempeño de los empleados. (p.85)

Componentes del Control Interno

El control interno posee cinco (5) componentes que pueden ser implementados en todas las organizaciones de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; al respecto, los componentes son:

Ambiente de Control: representa el impacto de diversos factores sobre la efectividad global del control interno. Los elementos del ambiente de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia profesional.
- Consejo de administración y comité de auditoría.
- Filosofía de dirección y el estilo de gestión.
- Estructura organizacional.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación de los Riesgos: consiste en identificar y analizar las implicaciones de los riesgos relevantes, tanto para la entidad como para cada una de las actividades. El proceso de evaluación de los riesgos debe tener en cuenta los factores internos y

externos que pudiesen influir en la consecución de los objetivos, debe efectuar un análisis de los riesgos y proporcionar una base para la gestión de los mismos.

Actividades de Control: abarcan una gran variedad de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos propuestos por la entidad. Entre las actividades de control específicas se tienen:

- Revisiones del desempeño.
- Procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.

Información y Comunicación: la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. Es importante que la dirección disponga de datos fiables, a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos y demás actividades. Es por esto, que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿Presenta toda la información necesaria?
- Oportunidad: ¿Se facilita en el tiempo adecuado?
- Actualidad: ¿Está disponible la información más reciente?
- Exactitud: ¿Los datos son correctos y fiables?
- Accesibilidad: ¿La información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La comunicación es inherente al proceso de información, la misma que se lleva a cabo en un sentido más amplio, en relación con las expectativas y responsabilidades de individuos y grupo. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente.

Monitoreo de Controles: las actividades de monitoreo sirven para evaluar el cumplimiento del control interno, y a su vez, supervisarlos periódicamente para

asegurarnos que el proceso funciona según lo planeado. Por ejemplo: monitorear al departamento de almacén en relación al manejo de inventarios, como en el caso de estudio.

2.2.4 Control Interno de los Inventarios

Por consiguiente, se hace necesario tomar en consideración que el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón.

Según Catacora (2015:150), expresa que el control de inventarios: “implica un seguimiento muy estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios, para eso es necesario la implementación de un adecuado sistema de control interno. El adecuado control interno constituye un pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia y su valuación, sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.

Dentro del control de inventarios se encuentran dos métodos de uso general para la mayoría de las organizaciones. Según Catacora (2015), los dos métodos son los siguientes:

- **Inventario Periódico:** consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan al final de un periodo, lo cual es bastante engorroso, ya que implica un esfuerzo desde el punto de vista logístico.
- **Inventario Continuo:** se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas el inventario y el costo de ventas. (p.151)

Se puede decir que los diferentes métodos utilizados para controlar los inventarios son de gran importancia, ya que le permite a la administración llevar un control eficiente en cuanto a la utilidad o pérdida obtenida de las diferentes operaciones o transacciones realizadas en un periodo determinado en el curso normal

del negocio.

Por lo tanto, las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenados largo tiempo pueden ser consecuencia de mal control de los materiales en bodega, y propiciar, por otra parte, nuevas compras del todo innecesarias para los requerimientos urgentes. Si la administración no es informada en forma regular y precisa sobre las cantidades y localización de los bienes en existencia, el desperdicio e insuficiencia resultante de esta situación pueden ser mayores que las pérdidas generadas por robos. Su basamento se justifica debido a que se requiere mantener un registro de las operaciones de movimiento de inventarios de la empresa en estudio.

2.2.5 Inventarios

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y, generalmente, representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las empresas deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además, por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación.

El inventario es el rubro de mayor materialidad en una empresa comercializadora, el cual está compuesto por bienes que pertenecen a la compañía. Este debe ser presentado en el balance de situación financiera, dentro del grupo de activos corrientes, siempre y cuando el tiempo a transcurrir hasta que se venda no sea superior a un año.

De acuerdo a Brito (2011:495), define inventario como: “bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otros tipos de bienes y venderlos como tales”. Al respecto, en una empresa comercializadora se relaciona

directamente con la actividad principal, necesita el adecuado control y manejo para así evitar posibles pérdidas bien sea por obsolescencia, deterioro o robo, entre otros.

De igual forma, Catacora (2015:148), explica que: “en el caso de empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta”, por lo tanto, el manejo contable permitirá el control oportuno de esta partida, así como también, conocer al final del periodo contable sus costos reflejados en un estado de situación financiera de la empresa. Estas bases teóricas sustentan el presente estudio, debido a que los inventarios son el activo que se quiere controlar, el cual está representado por repuestos de vehículos de marca Fiat y Caterpillar que son vendidos como productos o mercancía, en la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., para generar rentabilidad.

Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios y su presencia dependerá del objetivo de la organización. Para una empresa industrial (manufacturera) comúnmente se aceptan los siguientes:

- **Materia prima:** es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso que de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado, tales como: harina, madera, tela, entre otros.
- **Productos en Proceso:** son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales constan con materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, es decir, estos representan productos semi-elaborados.
- **Productos Terminados:** conformado por todos aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo, incluyendo el proceso de control de calidad, encontrándose para su venta posterior.

Por otra parte, para una empresa comercial (compra-venta), el inventario no recibe ningún proceso de transformación de materia prima en productos terminados, sino que los productos o bienes se adquieren para su posterior venta. En este sentido, cabe señalar que el presente estudio está enfocado en los inventarios de una empresa

dedicada a la compra y venta de repuestos de las marcas principalmente Fiat y Caterpillar, para todo tipo de vehículos. Estas bases teóricas sustentan la presente investigación debido a que se plantea la problemática de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., enfocado en el control para el manejo y registro de sus inventarios.

Administración de Inventarios

Se entiende por administración de inventarios todo lo referente al control de los inventarios e implementar políticas y medidas que vayan acorde con los intereses de la empresa. Según Moreno (2006:85), señala que el inventario: “minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de obstaculizar las operaciones de la empresa”. Cabe recalcar que, si se manejan volúmenes altos de inventarios, se tiene la ventaja de satisfacer las demandas de los clientes, pero, asimismo, implica un costo alto en cuanto al almacenamiento, sin olvidar que se pueden obtener pérdidas de mercancías vencidas u obsoletas, así como un incremento de las deudas a proveedores a corto plazo que comprometen la liquidez financiera de la empresa.

Se puede señalar que existen métodos de control de inventarios:

- **Existencias de reserva o seguridad de inventarios:** la mayoría de las empresas deben mantener ciertas existencias de seguridad para hacer frente a una demanda mayor que la esperada. Estas reservas se crean cuando se presentan situaciones impredecibles en las demandas de los artículos, obteniendo como resultado la satisfacción de las necesidades de los clientes.
- **Método de valuación de inventario:** cuando la compra inicial de mercancía se registra a su precio de costo, existen varios métodos mediante los cuales se pueden valorar las mercancías no vendidas, al terminar el periodo contable.

Método de Cálculos de Costo

Las fórmulas de cálculos de costo son las siguientes:

- **Costo FIFO o PEPS (primero en entrar, primero en salir).** Según Meigs (2006:25), expresa que: “es la primera mercancía vendida y que el

inventario final consiste en los bienes adquiridos más recientemente”. En este método, el inventario que primero se va a utilizar son aquellas que tienen más tiempo en bodega y, por lo tanto, son las primeras en salir.

- **Costo LIFO o UEPS (último en entrar, primero en salir).** Señala Meigs (2006:47), que: “se calcula el costo de la mercancía vendida mediante el uso de los precios pagados por las unidades adquiridas más recientemente”. Se aplica este método, cuando la mercancía que se compra de último es la primera en salir.
- **Costo Promedio Ponderado:** según Vasconez (2008:178), señala que: “consiste en obtener un precio unitario promedio en cada uno de los movimientos que se registre en el sistema en la tarjeta de control de mercancía, dividiendo el valor para la cantidad”.

Cabe resaltar que de los tres métodos de valuación permite interpretar que el método promedio es más conveniente en economías inflacionarias, ya que reporta el costo de ventas a los valores más recientes, obteniéndose como consecuencia una utilidad menor. Además, permite valorar los stocks de inventarios en montos inferiores a los otros métodos. Por su parte, la NIC 2, no considera el método LIFO para la valuación de los inventarios. Cabe resaltar que la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., no tiene definido un método todavía.

2.3 Definición de Términos Básicos

Actividades de control: es un componente del control interno, que establece las políticas y procedimientos que deben ser llevados a cabo para asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones de una organización.

Almacén: lugar estructurado, donde se custodia, protege y controla los bienes para la venta.

Conteo Físico de Inventario: revisión que ayuda a verificar la existencia y valuación del inventario para los estados financieros.

Efectividad: capacidad de lograr las metas propuestas en una organización.

Eficiencia: capacidad de lograr los objetivos planteados en una organización para reportar las situaciones económicas y financieras, útiles para la toma de decisiones.

Gestión: son las actividades que permitirán el logro de los objetivos.

Información Oportuna y Confiable: tal información se debe suministrar a la gente correcta y con el detalle y la oportunidad suficientes que les permita cumplir efectiva y eficientemente su responsabilidad.

Inventario: son los activos retenidos para su venta en el curso diario de los negocios, en el proceso de producción para dicha venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicio.

Evaluación: valoración de un sistema cualquiera para conocer su grado de desarrollo, operatividad y eficacia.

Políticas: son guías, líneas de acción o planes vigentes que sirven de normas generales para la toma de decisiones.

Salvaguarda de los Inventarios: es la adecuada protección de los inventarios.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se expone el marco metodológico con el cual se desarrolló la investigación, de acuerdo a Arias (2016:110): “consiste en la metodología del proyecto que incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos utilizados para llevar a cabo la indagación”, de esta forma fueron planteados para alcanzar los objetivos planteados.

3.1. Tipo y Diseño de la investigación

Esta investigación de acuerdo a su tipo estuvo soportada en una modalidad de proyecto factible, ya que permitió diseñar estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., siendo una solución viable a la problemática que presenta en cuanto a los procesos de registro continuo de los inventarios. Según las normas de la Universidad Santa María (2014:82), el proyecto factible: “consiste en elaborar una propuesta viable que atiende a las necesidades en una organización o grupo social que se ha evidenciado a través de una investigación documental o de campo”.

En cuanto al diseño, se apoyó en un estudio de campo a nivel descriptivo. Según Sabino (2008:94), plantea que: “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”, debido a que fue necesario para la obtención de los datos directamente en la realidad; ya que constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamientos, análisis y presentación de datos. Dicha investigación se realizó en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio, que ha sido específicamente en el área de almacén y compras.

El nivel de la investigación fue descriptivo, de acuerdo a Tamayo (2017:35), sostiene que: “la investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta”, es por ello, que la información obtenida se analizó describiendo sus procedimientos, tal como se da en el medio en el que se desarrolla, en este caso de manejo de inventarios, y se establecieron las conclusiones de la investigación a las que llegó el autor.

3.2. Fases Metodológicas:

Para la elaboración de la presente investigación, se tomaron en consideración tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollaron en base a los objetivos específicos planteados en el capítulo I, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

En esta primera fase de la investigación se realizó un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., para lo cual se requirió seleccionar la población que fue objeto de estudio, así como la muestra que brindó la información de tipo primario. Palella y Martins (2016:91), expresa sobre la población que: “es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones”, en este sentido, la población del presente estudio estuvo comprendida por (03) trabajadores de la empresa, representados por dos (02) almacenistas y (01) su supervisor inmediato que es el jefe de compras.

En cuanto a la muestra a la cual se le aplicó el instrumento seleccionado para la recolección de información, de acuerdo a Morles (2011:54), la define como: “un subconjunto representativo de un universo o población”, es por ello, que el tipo de muestra que se utilizó fue de tipo censal, donde se tomó la totalidad de la población del estudio, por ser pequeña y finita, al respecto, Ramírez (2012:32), afirma que: “la

muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas muestra”.

Por otro lado, las técnicas que fueron utilizadas para la recolección de información de tipo primario fueron, primeramente, la observación directa la cual Tamayo (2017:22), la define como: “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según Tamayo (2017:70), “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Con la finalidad de recoger información del proceso administrativo y contable del manejo de inventarios, desde la óptica del investigador, en el cual se logró evidenciar y visualizar el modo como se trabaja las tareas y detectar la problemática que se presenta en el departamento de estudio.

Seguidamente, se aplicó la encuesta que según Arias (2016:96), la define como: “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”, la cual fue apoyada a través del cuestionario, el cual Tamayo (2017:122), lo define como: “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”, el mismo estuvo compuesto de diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta tipo si-no.

Los datos obtenidos fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, presentados en gráficas circulares y posteriormente analizados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva, que de acuerdo a Gómez (2013:5), señala que la estadística descriptiva: “es la que analiza metodológicamente los datos simplificándolos y presentándolos en forma clara, eliminando la confusión característica de los datos preliminares”, con esta información se procedió a desarrollar las fases siguientes de manera de cumplir con los objetivos establecidos en la investigación.

3.2.2. Fase II: Identificación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que inciden en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

Esta fase consiste en la identificación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que inciden en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A. Por lo tanto, se aplicó la herramienta la matriz DOFA, que según Serna (2012:158), permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”. En concordancia con la fase anterior, el diagnóstico no sólo se circunscribe a los internos sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir.

Esta herramienta se fundamenta en información de entrada proveniente de la matriz de evaluación de factor interno-externo, de manera que, interaccionando los factores, surgirán estrategias que darán estructura a las estrategias a proponer. Partiendo de la matriz DOFA, se hizo un diagnóstico de la empresa de su parte interna y externa, lo que permitió identificar con exactitud las necesidades y la posibilidad que se tienen y que se deben aprovechar.

3.2.3. Fase III: Diseño estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

En esta fase se elaboró una propuesta que consistió en diseñar estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder un registro continuo de los movimientos de inventarios, emitir reportes de las existencias reales, planificar sus reposiciones, apoyar el proceso de toma de decisiones y emitir reptes financieros confiables y oportunos.

Asimismo, las estrategias de control interno harán cumplir las normas y políticas establecidas en la empresa, optimizando el desempeño del personal en la ejecución de sus actividades en pro de alcanzar los objetivos organizacionales. Para el desarrollo de la propuesta se estructuró de la siguiente manera: presentación, beneficios, objetivos, desarrollo y factibilidad de la propuesta.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis e Interpretación de los Resultados

En el presente capítulo se realizó un análisis e interpretación de los datos obtenidos de las fases metodológicas, realizando un diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., cuyos resultados permitieron identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que inciden en el control interno requeridos en esa área, para luego dar una solución viable con la propuesta de un diseño de estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

En esta fase se procedió a utilizar, primeramente, un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas si-no, como apoyo a la técnica la encuesta, aplicado a la muestra representada por tres (3) trabajadores de la empresa en el área de almacén y compras, cuyos resultados fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, para el diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A. Seguidamente, se procedió a aplicar en los departamentos de Compras y almacén, un cuadro de observación, como apoyo a la técnica la observación directa, donde se evaluó la presencia o ausencia de ciertas variables que inciden en el control de los inventarios. A continuación, se presentan los resultados obtenidos en la investigación.

1.- ¿Sebe usted, si se realiza un conteo físico de los repuestos al momento de su recepción?

Tabla 1. – Conteo físico al momento de su recepción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

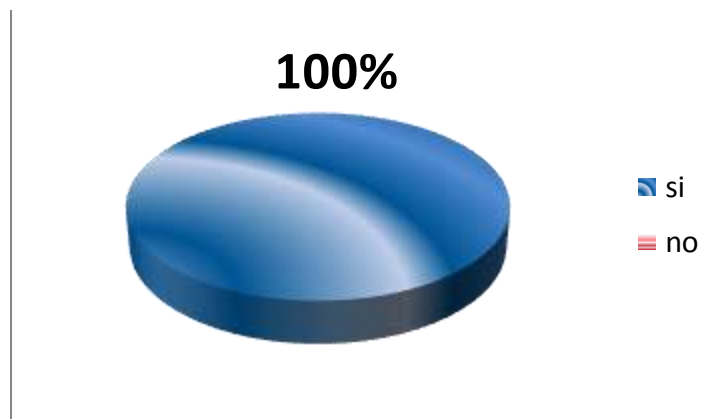


Gráfico 1.- Conteo físico al momento de su recepción

Fuente: Páez (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que si se realiza un conteo físico de los repuestos al momento de su recepción. La recepción de mercancías es una de las operativas más importantes del almacén, ya que es la que inicia el flujo de materiales. Catacora (2015:125), expresa que: “si no se realiza un ingreso adecuado de las cantidades al momento de su recepción es muy probable que se originen diferencias entre las existencias físicas y los reportes teóricos”.

2.- ¿Tiene usted conocimiento, si en la empresa se efectúa una clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos antes de su organización en los anaqueles?

Tabla 2. – Clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

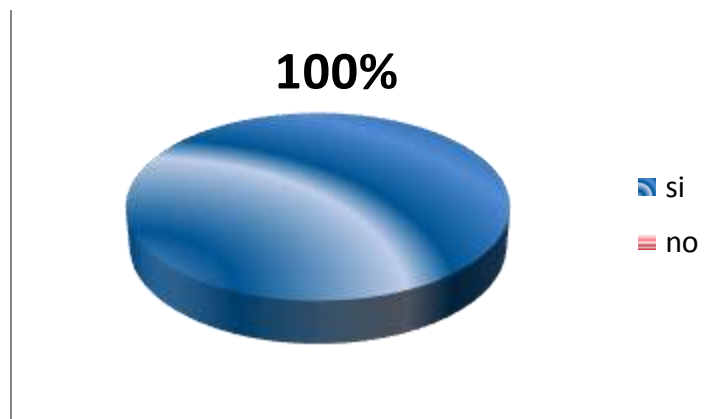


Gráfico 2.- Clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos

Fuente: Páez (2021)

Análisis

A esta interrogante, en el presente gráfico se observa que, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que en la empresa se efectúa una clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos antes de su organización en los anaqueles. Los inventarios se clasifican por ubicación, por función, por tiempo, por volumen y demanda. Expresa Meigs (2006:85), que: “la clasificación, control y ubicación de productos adquiridos a un proveedor son las tareas del proceso de recepción de mercancía en el almacén. Dicho proceso es clave en la gestión de todo almacén, de no realizarse de manera correcta, ocasionará posibilidades de pérdidas o accidentes en los productos, lo que afectaría directamente en la capacidad de cumplir satisfactoriamente con los encargos de los clientes.”.

3.- ¿Sabe usted, si se elabora una nota de recepción al momento de recibir los repuestos?

Tabla 3. – Elaboración de nota de recepción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

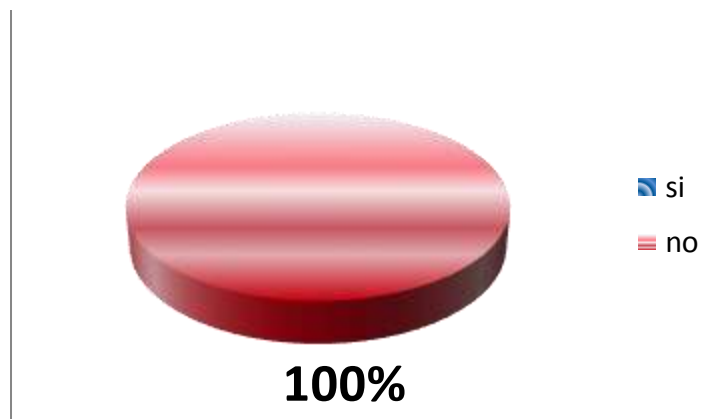


Gráfico 3.- Elaboración de nota de recepción

Fuente: Páez (2021)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió ante esta interrogante, de acuerdo al presente gráfico, que no se elabora una nota de recepción al momento de recibir los repuestos. De acuerdo a Meigs (2006:86), señala que: “la hoja de recepción es un documento de carácter interno orientado a dejar constancia de los pedidos y mercancías recibidas en el almacén. La hoja de recepción debe contener los siguientes campos de datos de información: Número de pedido, factura del proveedor o nota de entrega detalle los productos recibidos, en cuanto a cantidad recibida, solicitada y pendiente por recibir, modelos y precios, almacén o sección de destino, descripción y código de la mercancía”.

4.- ¿Tiene usted conocimiento, si se efectúa el llenado de una nota de despacho como soporte de los repuestos que sale de la empresa?

Tabla 4. – Nota de despacho como soporte de los repuestos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

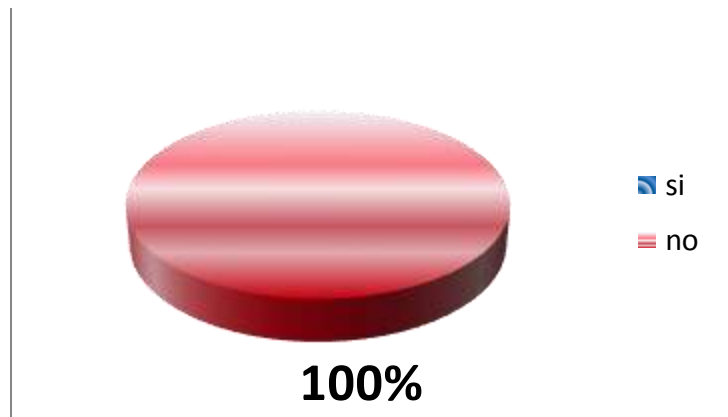


Gráfico 4.- Nota de despacho como soporte de los repuestos

Fuente: Páez (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente, debido a que no se efectúa el llenado de una nota de despacho como soporte de los repuestos que sale de la empresa. Muchas empresas, suelen al momento de darle salida a los inventarios mediante registros en kardex y soportados con la factura. Sin embargo, Meigs (2006:87), expresa que: “un albarán o nota de entrega es un documento mercantil que certifica la entrega de un pedido. La principal función del albarán es demostrar la existencia de una transacción y la fecha de entrega, acreditando que el producto ha llegado al comprador”.

5.- ¿Sabe usted, si ejecuta por lo menos una vez al mes la toma física de los inventarios?

Tabla 5. – Toma física mensual

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

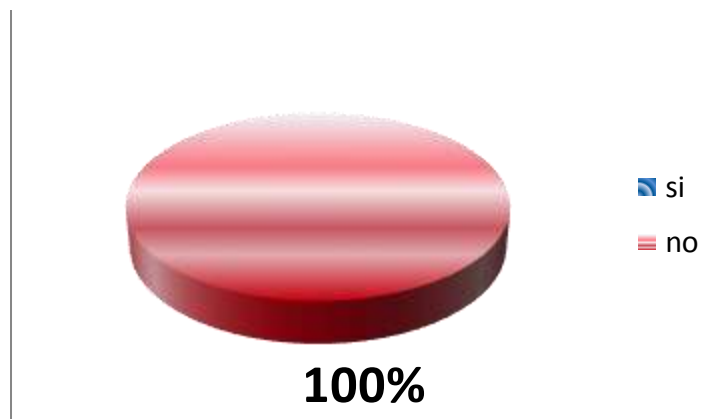


Gráfico 5.- Toma física mensual

Fuente: Páez (2021)

Ante esta interrogante, se puede observar que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió negativamente, señalando que, no se realiza por lo menos una vez al mes la toma física de los inventarios. Según Catacora (2015:126), expresa que: “la importancia del inventario físico radica en los siguientes puntos, ya que permite verificar que lo anotado en los registros contables (presumiblemente digitalizados) efectivamente exista. Confirma la rotación de los productos, que es la rapidez con la que se venden o circulan los bienes”.

6.- ¿Tiene usted conocimiento, de los procedimientos que deben ser llevados a cabo para el manejo de inventarios?

Tabla 6. – Procedimientos para el manejo de inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

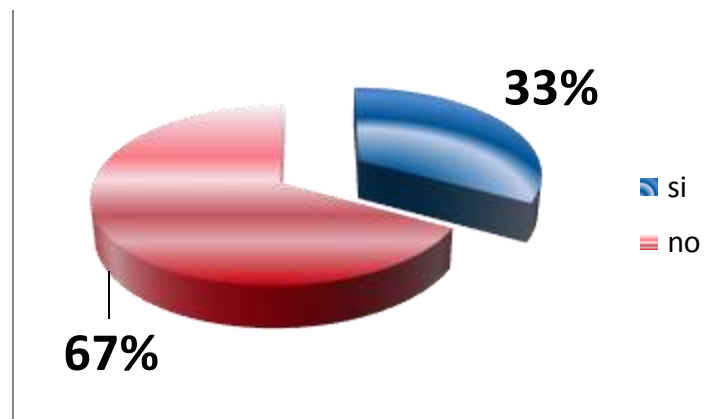


Gráfico 6.- Procedimientos para el manejo de inventarios

Fuente: Páez (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió no tener conocimiento, de los procedimientos que deben ser llevados a cabo para el manejo de inventarios, por su parte, el treinta y tres por ciento (33%) expresó lo contrario. Catacora (2015:128), indica que: “el manejo de inventarios hace referencia al conjunto de procesos que involucran el suministro, accesibilidad y almacenamiento de materia prima, materiales para el ensamble de otros productos, o productos terminados, con el objetivo de minimizar los tiempos y costos”.

7.- ¿Sabe usted, si existe segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien lleva sus registros?

Tabla 7. – Segregación de funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

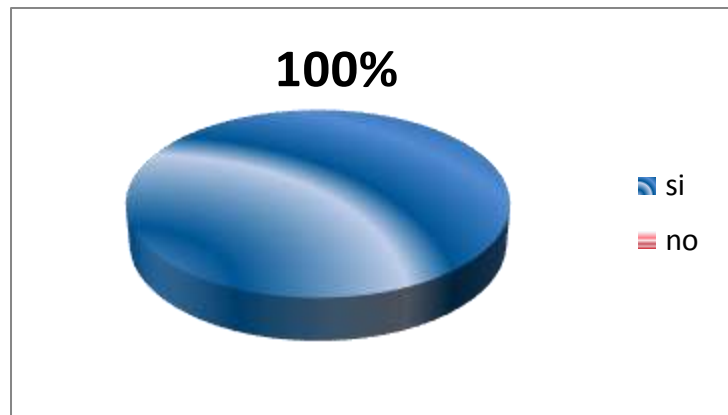


Gráfico 7.- Segregación de funciones

Fuente: Páez (2021)

Análisis

Ante esta interrogante, en el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que existe segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien lleva sus registros. De acuerdo a Catacora (2015:129), expresa que la segregación de funciones es: “un componente básico de la gestión sostenible de riesgos y los controles internos para una empresa que se basa en las responsabilidades compartidas de un proceso clave que dispersa las funciones críticas a más de una persona o departamento”, agrega que: “es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos”.

8.- ¿Sabe usted, si se han presentado con frecuencia diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias físicas?

Tabla 8. – Diferencias de inventarios frecuentes

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

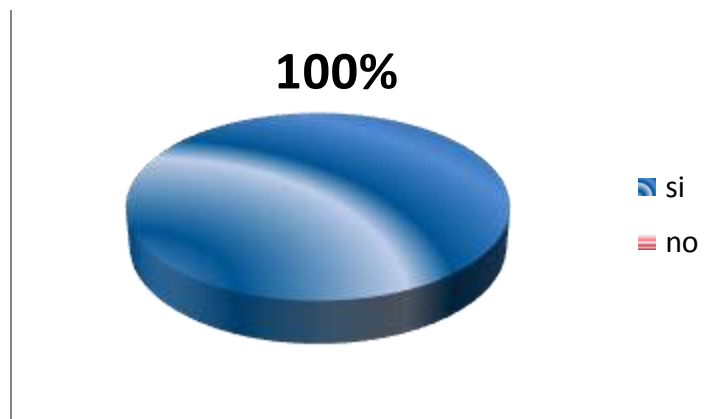


Gráfico 8.- Diferencias de inventarios frecuentes

Fuente: Páez (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió se han presentado con frecuencia diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias físicas. Señala Catacora (2015:190), que: “la diferencia de inventario es la “radiografía” que le permitirá evaluar el alcance de la pérdida desconocida en su negocio mediante una contrastación de los datos teóricos con los datos prácticos. En caso de no efectuar la realización de dicho cálculo, la pérdida desconocida no será manifiesta, sino latente. Al generarse una diferencia de inventario la empresa invierte tiempo de sus recursos humanos en la búsqueda de dicho producto”.

9.- ¿Cree usted, que es necesaria la capacitación del personal almacén para el manejo y control de los inventarios?

Tabla 9. – Capacitación del personal de almacén

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

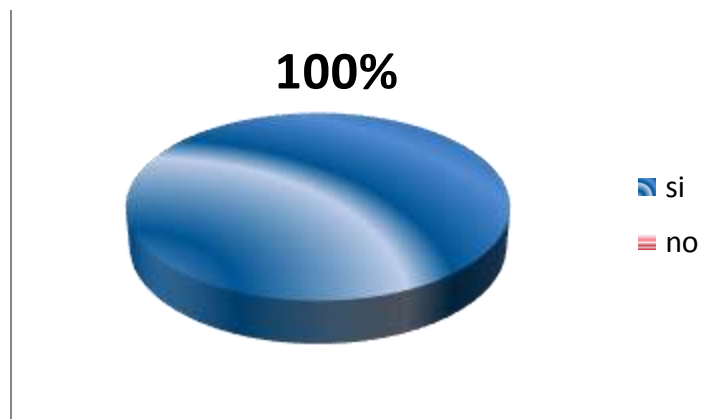


Gráfico 9.- Capacitación del personal de almacén

Fuente: Páez (2021)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que es necesaria la capacitación del personal almacén para el manejo y control de los inventarios. Al respecto, comenta Meigs (2006:88), que: “capacitar al sector de almacenamiento es una necesidad para las empresas, pues esto les permitirá contar con trabajadores más preparados para manejar los insumos en los que invierte, y que velarán porque éstos sean usados adecuadamente por todo el personal de la compañía y no haya despilfarro de recursos”.

10.- ¿Considera usted que mediante la implementación de estrategias de control interno se lograría optimizar el manejo de los inventarios?

Tabla 10. – Implementación de la propuesta

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Páez (2021)

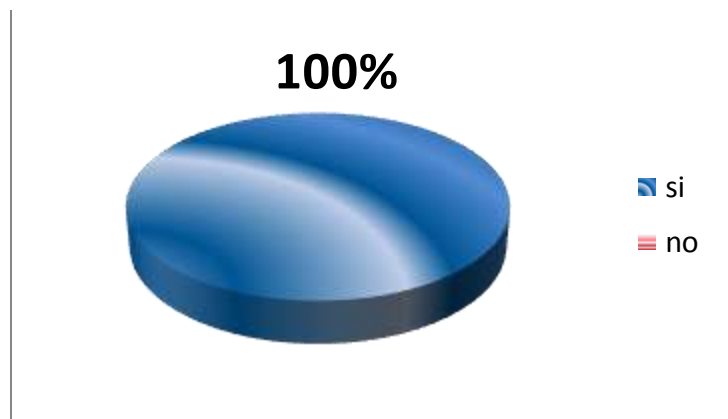


Gráfico 10.- Implementación de la propuesta

Fuente: Páez (2021)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió creer que mediante la implementación de estrategias de control interno se lograría optimizar el manejo de los inventarios. Catacora (2015:191), expresa en relación al control de inventario que: “es importante para mantener el balance correcto de existencias en los almacenes, algo que evita: perder una venta porque no tener suficiente inventario para completar un pedido. Los problemas constantes de inventario pueden llevar a los clientes a otros proveedores”.

Seguidamente, se presentan los resultados obtenidos de la aplicación del cuadro de observación, el cual fue aplicado en el departamento de administración (compras) y el almacén, donde se procedió a tomar en cuenta un conjunto de variables seleccionadas para evaluar su presencia o ausencia, que pueda afectar el proceso de manejo de los inventarios.

Cuadro 1.- Cuadro de Observación

ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
1	Ejecución de tomas físicas Periódicas: regularidad: Semanal: __ Quincenal: __ Mensual: __ Anual: __X	X	
2	Existencia de controles internos formalmente definidos.		X
3	Segregación de funciones del personal de almacén	X	
4	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén.		X
5	Uso de formatos de recepción de mercancía		X
6	Uso de formatos de despacho de mercancía		X
7	Uso de formatos para la toma física		X
8	Existencia de un sistema administrativo para el registro de los movimientos de inventarios. Tipo: GALEPSO	X	
9	Uso de un auxiliar de inventarios para el control de entradas y salidas de las existencias.		X
10	Elaboración de un predespacho de los repuestos.		X

Fuente: Páez (2021)

Análisis

Entre las observaciones encontradas relacionadas al proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar C.A., se obtuvo que:

- Realizan la ejecución de tomas físicas Periódicas con una regularidad anual. Catacora (2015:191), señala que toma física de inventario: “es la verificación física de los bienes o elementos en los almacenes, bodegas, depósitos,

dependencias, y a cargo de usuarios, entre otros, con el fin de confrontar las existencias reales o físicas, contra los saldos registrados en las bases de datos de Inventarios y en las cuentas contables”, además agrega, que “se recomienda que la toma física debe realizar en periodos más cortos, ya que esto permite identificar las diferencias existentes en el periodo en que se hayan causado y realizar los correctivos necesarios para no trasladar tales diferencias a otros periodos”.

- No cuentan con la existencia de controles internos formalmente definidos. Catacora (2015:192), expresa que: “al establecer controles claramente definidos se puede lograr: aumento de clientes recurrentes, compras más eficientes, aumento del control stock estacional, reducción de pérdidas, reducción de los costos de almacenamiento, disminución de los riesgos de robo, reducción de la obsolescencia de inventarios”.
- Existe en la empresa una segregación de funciones del personal de almacén, al respecto resalta Catacora (2015:192), que: “debe haber una separación de funciones entre la custodia de activos y la Contabilidad, por lo tanto, los trabajadores del almacén que manejan los inventarios no deben tener acceso a los registros contables”
- No cuenta con la existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén. Señala Meigs (2006:96), que su función es: “asegurar que los artículos y/o bienes que entran al departamento de almacén, cumplan con las especificaciones requeridas en el contrato, u orden de compra que avale la compra o la adquisición del bien, además sirve de guía al personal para unificar criterios sobre su tratamiento”.
- No hacen uso de formatos de recepción de mercancía. Catacora (2015:190), señala que: “las hojas de recepción de mercancía sirven de comprobante para reflejar la recepción real de materiales que haya efectuado el departamento de almacén y soportar los registros, para que sean consultados al momento de surgir diferencias”.


- No utilizan formatos de despacho de mercancía. Algunas empresas respaldan la salida de mercancía de la empresa a través de una factura de ventas, sin dejar otro documento como constancia de su salida. Cabe resaltar que, de acuerdo a Catacora (2015:192), que las notas de despacho: “tiene por objetivo acreditar que un pedido ha sido entregado correctamente. Para que este documento tenga validez, es necesario que la persona que recibe la mercadería lo firme. Este documento es de utilidad para el comprador y el vendedor involucrados en un intercambio mercantil sirviendo de soporte para el registro contable de las salidas de inventarios”.
- No hacen uso de formatos para la toma física. El objetivo del inventario físico es contrastar las existencias reales del almacén con las registradas en el inventario teórico o contable, en cuanto al formato utilizado, de acuerdo a Catacora (2015:1939, señala que: “es un documento que deja constancia de los resultados encontrados en la toma física, donde se registra cada producto y se colocan las observaciones encontradas durante el proceso, resaltando si existen diferencias, e indicando las personas que intervinieron en dicho proceso”.
- Cuentan con la existencia de un sistema administrativo para el registro de los movimientos de inventarios el cual es un software GALEPSO. De acuerdo a Moreno (2006:77), indica que: “permite dejar registros de los movimientos de inventarios para definir la periodicidad de su inventario, realizar un conteo de los artículos, valorar el inventario”.
- No hacen uso de un auxiliar de inventarios para el control de entradas y salidas de las existencias. De acuerdo a Catacora (2015:195), señala que: “en este libro se anotan de forma cronológica todas las entradas y salidas de las mercancías que han ingresado a las existencias de inventario. Este es una forma de control y para saber el nivel de stock que posee la empresa”.
- No ejecutan la elaboración de un predespacho de los repuestos. Según Catacora (2015:96), el despacho de mercancías es una etapa de la logística

cuya finalidad es que el producto salga de almacén y sea entregado a su destino final, a tiempo y en perfectas condiciones. Comprobar que cada producto y su documentación están en orden. Cargar los repuestos en el transporte correcto”, por lo tanto, para garantizar su efectividad, muchas empresas ejecutan un predespacho el cual consiste en: “efectuar una selección y revisión previa a la ejecución del despacho de la mercancía para detectar posibles errores y corregirlos a tiempo, en cuanto a cantidades o marcas de los productos seleccionados para su distribución”.

4.1.2. Fase II: Identificación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que inciden en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

Esta fase consistió en la identificación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que inciden en el control interno del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A. Por lo tanto, se aplicó la herramienta la matriz DOFA, donde se hizo un diagnóstico de la empresa de su parte interna y externa, lo que permitió identificar con exactitud las necesidades y la posibilidad que se tienen y que se deben aprovechar.

Cuadro 2.- Matriz DOFA


	
FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
F1. Cuenta con un sistema administrativo. F2. Realizan toma física anual. F3. Segregación de funciones. F4. Conteo físico al momento de la recepción de mercancía. F5. Clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos al momento de la recepción. F6. Aceptación de la propuesta para implementar mejoras.	D1. No se realizan tomas físicas mensuales. D2. Han surgido diferencias de inventarios. D3. No todos conocen los procedimientos para el manejo de inventarios. D4. No cuentan con manuales de procedimientos. D5. No se le brinda capacitación al personal. D6. No hacen uso de formatos de recepción, despacho ni toma física de inventarios. D7. No hacen uso de auxiliar de inventarios. D8. No se realiza un predespacho de mercancía.

OPORTUNIDADES (O)	AMENAZAS (A)
O1. Teorías de Inventarios y controles internos. O2. Imprentas para la elaboración de formatos. O3. Hoja Excel para el uso de auxiliares de inventarios en el área de almacén. F6. Aceptación de la propuesta.	A1. Incremento acelerado y sostenido de los costos de los repuestos por efecto hiperinflacionario. A2. Falta de producción nacional de repuestos. A3. Aumento de fletes e impuestos desde china origina un mayor costo de productos y riesgos de importaciones. A4. Disminución del poder adquisitivo y políticas gubernamentales han ocasionado disminución de la demanda.

Fuente: Páez (2012)

Con los resultados expuestos en la matriz DOFA, se procedió a realizar el cruce entre los factores internos y externos para obtener las estrategias que pudieron darle una solución al problema planteado en cuanto a controles internos para el manejo de los inventarios.

Cuadro 3.- Análisis de la Matriz DOFA

	
ESTRATEGIA (FO)	ESTRATEGIA (DO)
F6O1 Diseñar estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.	D1D2D3O1 Establecer controles internos para el área de almacén. D6O2 Diseñar formatos de control de inventarios. D7O3 Promover el uso de un auxiliar de inventarios para el almacén.
ESTRATEGIA (FA)	ESTRATEGIA (DA)
F6A3 Planificar las reposiciones para evitar desabastecimiento o costos mayores de por reposiciones urgentes.	D3D4D5A1A2A3A4 Capacitar al personal para el control de los procesos de manejo de inventarios. D2D8A1 Ejecutar un predespacho para el control de los repuestos a ser despachados.

Fuente: Páez (2012)

4.1.3. Fase III: Diseño estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

En esta fase se elaboró una propuesta que consistió en diseñar estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder un registro continuo de los movimientos de inventarios, emitir reportes de las existencias reales, planificar sus reposiciones, apoyar el proceso de toma de decisiones y emitir repes financieros confiables y oportunos.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta

Un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido, el control interno es de suma importancia ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de cada organización, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

En este orden de ideas, una entidad requiere de una estructura organizacional donde las actividades son planificadas, ejecutadas, monitoreadas y controladas con el propósito de cumplir los objetivos, por medio de la departamentalización, asignación de actividades y determinar la autoridad y responsabilidad que tiene cada uno de sus integrantes, para ello, es necesario establecer deberes y obligaciones para cada cargo, de modo de implantar delegación, relaciones jerárquicas y funcionales. De igual forma, los trabajadores deben tener conocimiento de sus responsabilidades y sus limitaciones. Se pretende que el personal sea competente, que exista confianza en los subordinados y se logre un nivel de mayor de desempeño y comportamiento.

Una de las áreas que requiere de un control interno efectivo, es el de manejo de inventarios, los cuales son un conjunto de bienes pertenecientes a una empresa adquiridos con el fin de venderlos nuevamente en el mismo estado o para ser transformados en otros bienes y ser vendidos como producto final o materia prima para otras empresas. La administración de inventarios requiere constantemente de mejoras, empleando sistemas que le permitan controlar las entradas y salidas de materiales, los sistemas de inventario pueden ser periódicos o continuos, donde el

sistema periódico mantiene un saldo actualizado de los repuestos, por lo tanto, se necesita hacer conteo físico para determinarlo al final del periodo; este sistema no es el más adecuado, ya que resulta más trabajoso y requiere de mayor tiempo.

Por su parte, el inventario perpetuo o continuo mantiene actualizado el saldo de los repuestos y el costo de venta paralelamente, así se conoce la cantidad y valor en cualquier momento. Este sistema es más factible, ya que no usa tantas cuentas como la cuenta compras, devoluciones en compras entre otras, como el sistema periódico y todo se realiza directamente a través de la cuenta inventarios.

Mediante un sistema de manejo de inventarios bien sea periódico o continuo, es necesario mantener controles incorporados en sus procesos, para garantizar los registros continuos de los movimientos que estos tengan en un periodo, y emitir reportes con cifras fiables, veraces y oportunas para apoyar la toma de decisiones, tales como planificaciones de compras, ventas y reposiciones de inventarios.

Bajo estas premisas, el presente estudio se orientó en realizar un diagnóstico de la situación actual de los procesos de manejo de inventarios, que presenta la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., mediante la aplicación de las técnicas de recolección aplicadas, cuyos resultados permitieron identificar un conjunto de debilidades que han venido afectando sus procesos entre los cuales se presenta la falta de controles internos formalmente definidos, cuya necesidad se manifiesta por la falta de ejecución de tomas físicas mensuales, ya que en la actualidad se realiza a vez al año, asimismo, se han generado diferencias de inventarios que no se pueden detectar en el periodo en que hayan sido generados.

Por otro lado, no cuentan con formatos que permitan el respaldo de los movimientos de inventarios, y las operaciones son registradas directamente en el sistema administrativo GALEPSO el cual cuenta con un módulo de inventarios. Tampoco cuentan con formatos para la toma física de inventarios. No se realizan un predespacho para un conteo previo de los repuestos. No cuentan con manuales de normas y procedimientos, ni se le brinda al personal una capacitación para su desempeño en el cargo que desempeña. En este sentido se propone diseñar estrategias

de control interno para la optimización del manejo de los inventarios, de forma tal que se pueda lograr una administración adecuada de estos recursos, garantizar la fiabilidad de la información, cumpliéndose con las normativas establecidas en la empresa, así como la salvaguarda de sus activos, garantizar el registro continuo de sus operaciones, así como determinar las cifras reales para planificar sus reposiciones.

5.2. Beneficios de la Propuesta

El control interno de inventario es importante para mantener el balance correcto de existencias en los almacenes, ya que evita perder una venta por no tener suficiente nivel de existencias en sus almacenes disponibles para completar un pedido, y cuando ocurre con regularidad, pueden llevar a los clientes a emigrar con otros proveedores, asimismo, permite determinar un proceso de valoración de sus inventarios de manera eficiente, para emitir reportes con cifras reales, planificar sus ventas y salvaguardar este activo, permitiendo detectar posibles desviaciones e implementar correctivos a tiempo.

En este sentido, las estrategias permitirán brindarle un conjunto de herramientas al personal de almacén para que mejoren su desempeño en función a alcanzar los objetivos organizacionales, minimizar riesgos de fraude, evitar situaciones de desabastecimiento o compras urgentes que ocasionan incremento de sus costes. Asimismo, se podrán controlar los gastos de seguro, almacenamiento y el endeudamiento innecesario por stocks ociosos por compras excesivas.

5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1. Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

5.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer controles internos para el área de almacén.

- Diseñar formatos de control de inventarios.
- Promover el uso de un auxiliar de inventarios para el almacén.
- Ejecutar un predespacho para el control de los repuestos a ser despachados.
- Capacitar al personal para el control de los procesos de manejo de inventarios.

5.4. Desarrollo de la Propuesta



ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPUESTOS FIAT Y CATERPILLAR, C.A.

Una vez efectuado el diagnóstico de la situación actual del proceso de manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., se pudo identificar un conjunto de debilidades en sus procesos, que han generado diferencias de inventarios, aunado a ello, las tomas físicas se realizan una vez al año, siendo periodos muy largos no permitiendo detectar las posibles causas y el periodo en estas se han generado.

Nos se llevan a cabo el llenado de documentos de entrada y salida de mercancía como soporte de las operaciones, que puedan servir para aclarar dudas al momento de surgir las diferencias, ya que los registros se realizan directamente en el sistema administrativo con los documentos originarios factura de compras y ventas, y no se deja soporte para el departamento de almacén.

Tampoco se utiliza un formato para la toma física, que pueda quedar de soporte para el proceso de toma de decisiones. El personal manifestó no tener conocimiento de los procesos que deben ser llevados a cabo para el manejo de inventarios, así como no se les brinda una capacitación al ingresar al cargo. A tales efectos, y para minimizar las debilidades expuestas se proponen las estrategias siguientes, que permitirán brindarle una solución a la problemática actual en el área de inventarios.

5.4.1. Objetivo 1: Establecimiento de controles internos para el área de almacén.

Este objetivo se centra en el establecimiento de controles internos para el área de almacén, ya que permite dar a conocer a la empresa y a la administración de inventarios el nivel de cumplimiento de las políticas y normas establecidas para el manejo de este activo, con la finalidad de hacerlos correctivos necesarios y controlar este importante recurso, salvaguardándolo de riesgos que puedan generarse de su manejo indebido.

La administración de inventarios comprende la elección y utilización de los modelos para el control de inventarios, para de esta forma controlar los costos relacionados con el inventario, tales como los costos de pedidos, de acarreo y, por el agotamiento de inventario. La administración de inventarios representa la mejor manera de poder incrementar la utilidad de la empresa, por lo que sus acciones ocasionan una disminución de los costos ocasionados por el inventario, su adecuada administración es importante para minimizar los riesgos que afecten la operatividad de la organización, o que el incremento de los costos conlleven a una disminución de la rentabilidad o a pérdidas.

Bajo estas premisas se proponen los siguientes controles para optimizar el manejo de inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.:

5.4.1.1. Controles de Autorización

- El proceso de manejo de inventarios debe contar con una segregación de funciones en cada uno de los departamentos que están involucrados en los mismos. Para tal fin, se propone fortalecer la segregación y delimitación de funciones que se lleva a cabo actualmente, sobre las tareas diarias, tanto del personal que labora en el departamento de administración (compras) como en el de almacén, las cuales deben tener definidas sus funciones dentro del proceso administrativo y contable en el flujo de mercancía, para dar un mejor cumplimiento con las operaciones que se realizan. Los procesos de registros en el sistema administrativo, almacenamiento, facturación y

compras de mercancías deben estar ejecutados por diferentes personas que soliciten y aprueben la transacción respectiva, para minimizar los riesgos de información errónea.

- El administrador es quien ejecuta el proceso de compras, es el único responsable de realizar las requisiciones de materiales y contactar a los proveedores, así como realizar las negociaciones pertinentes. Por tal fin, para garantizar que las compras estén debidamente autorizadas y que se respeten los acuerdos con el proveedor, deberá llevar adjunto la aprobación del gerente general para su control y verificación que las compras estén contempladas en la planificación anual y el flujo de caja.
- Toda compra de los inventarios deberá estar respaldada con la emisión de una orden de compra la cual deberá ser elaborada en formatos prenumerados, donde se coloquen los detalles de la negociación, entre los cuales, están: nombre del proveedor, RIF, dirección fiscal, teléfono, nombre de la persona de contacto, detalle de los repuestos solicitada, condiciones de compra, costo de los productos, además debe llevar la firma de autorización del gerente de administración y el encargado de compras. Las órdenes de compras se enviarán una vez aprobadas al proveedor, y se enviará una copia al departamento de almacén para hacer seguimiento de su llegada y comparar con la factura emitida por el proveedor al momento de la recepción.
- El encargado del almacén será el responsable de velar por la seguridad de las existencias al momento de la recepción, almacenamiento y despacho, evitando su deterioro y manteniendo una constante supervisión de las actividades realizadas por el almacenista durante su manipulación, quien, además, se encargará de realizar procedimientos de rotación del inventario permitiendo la salida de las existencias con mayor antigüedad. Además, el almacenista realizará el llenado de los formatos de control de entradas (ver figura 1) y salidas (ver figura 2) de inventarios, así como los

registros en el Libro Auxiliar de inventarios (ver figura 3) que se llevará en el área de almacén, efectuando también, tomas físicas periódicas para minimizar la generación de diferencias con los reportes teóricos. Y autorizará las salidas de mercancía, mediante el acompañamiento de las facturas de ventas y emisión de notas de despachos.

- El administrador será el responsable de realizar los registros en el sistema administrativo GALEPSO que posee la empresa, en el módulo de inventarios, para determinar las existencias reales, emitir reportes, planificar las reposiciones, así como, segregar funciones para evitar manipulación indebida de las existencias, y minimizar los riesgos de fraudes.
- El almacenista será el responsable de manipular los repuestos, mediante un continuo conteo al momento de la recepción, elaboración del predespacho, y ejecución del despacho al cliente. Así como, efectuará su clasificación, identificación y organización de los repuestos en las áreas de almacenamiento, realizarán la manipulación debida para su cuidado, minimizando los riesgos de deterioro.

5.4.1.2. Controles de Existencias

- Al momento de la compra se debe llegar a un acuerdo con el proveedor sobre las características que debe poseer los repuestos, una vez que la misma es recibida, debe compararse con la factura y la orden de compra, en dado caso de presentar diferencias, bien sea en precio o especificaciones, el almacenista debe notificar a la persona encargada de las compras que es el administrador, para su posterior devolución y evitar desembolsos innecesarios o pérdidas por productos que no se lograrán vender.
- Por lo tanto, para llevar el control de existencias de los inventarios se efectuará a través del registro de todas las entradas y salidas efectuadas, en la recepción, despacho y devoluciones efectuadas por los clientes, utilizando el sistema administrativo GALEPSO por el departamento de administración, el Libro Auxiliar de inventarios llevado desde el almacén, así como el uso

de formatos y resguardo de la documentación que respaldan tales movimientos que servirán para detectar posibles diferencias.

➤ Asimismo, se establece que toda compra de mercancía se recibirá en el departamento de almacén, en el cual se realizará la verificación de las cantidades, modelos de artículos solicitados de acuerdo con la orden de compra, cotejando además con las facturas del proveedor, así como los precios establecidos. Por otro lado, se realizará un recuento de la recepción para proceder, posteriormente, al ingreso al almacén, soportada la operación con la emisión de una nota de recepción de mercancía (ver figura 1).

➤ El encargado de almacén será el responsable de notificar al departamento de administración (compras) sobre la recepción de los repuestos y notificará sobre las posibles diferencias que detecte entre la factura del proveedor y la orden de compra, así como, de las existencias físicas, para solicitar al proveedor las correspondientes correcciones.

Aunado a ello, enviará al departamento de administración la copia de la orden de compra, junto a la factura del proveedor y la nota de recepción de mercancía para realizar el registro de los repuestos en el sistema. Por otro lado, además de la emisión de la documentación de recepción realizará el registro en el Libro Auxiliar de inventarios, y archivará la documentación generada (nota de recepción) para su salvaguarda y uso al momento de tener que aclarar posibles diferencias de inventarios.

➤ En relación a las salidas de mercancía, se deberá generar la emisión de una factura a través del sistema administrativo GALEPSO, donde el módulo de inventario genere la rebaja automática y desincorporación de las existencias. Por su parte, el encargado del almacén procederá a supervisar la elaboración de la selección de los repuestos con un predespacho que permita el conteo previo al despacho sobre las cantidades seleccionadas, que a su vez deberá ir acompañado y respaldado de una nota de despacho como soporte de las facturas y mercancías despachadas, con la finalidad de minimizar los riesgos

de que se generen diferencias al momento del despacho, y deberá realizar el registro en el Libro Auxiliar de inventarios del almacén donde se descuenten tales salidas.

5.4.1.3. Controles de Precisión

- Con el motivo de minimizar las diferencias de inventarios, se realizará la debida identificación y codificación de los repuestos, al momento de su recepción, para su fácil acceso al momento de almacenarla y al seleccionarla para su despacho.
- Se procederá, además, a la clasificación de los repuestos por modelo y se almacenarán en estantería o paletas de almacenamiento, para evitar su deterioro. Por lo tanto, no se permitirá colocar directamente en el piso ningún tipo de mercancía, y se procederá a apilar de acuerdo a las indicaciones del distribuidor establecidas en las cajas de embalaje.
- Se realizará la ejecución de la salida de mercancía apoyada de facturas de clientes y notas de despachos, y se deberá realizar el conteo al momento de la selección, al preparar el predespacho y al momento de la entrega al cliente o transportista, de esta manera se minimizará el riesgo de generarse diferencias en cantidades o modelos, y evitar devoluciones, por errores en el despacho, que a su vez reduce los gastos de fletes o generan notas de crédito al cliente.
- Se mantendrá un control, mediante la revisión de todos los registros elaborados de las entradas y salidas, efectuando el cotejo de los mismos con la documentación física (notas de despacho y de recepción) para evitar errores de transcripción, tanto en modelos o cambios de cifras, disminuyendo las posibilidades de errores u omisiones, y haciendo los correctivos si son necesarios a tiempo. Todo ello, permitirá una mayor precisión de las cifras teóricas al realizar el conteo físico.
- Se procederá a realizar la toma física de los inventarios, de manera periódica y continua semanalmente, todos los viernes, sobre artículos aleatorios,

haciendo mayor énfasis en los repuestos de mayor rotación.

- Asimismo, se mantendrán actualizados los registros de forma diaria en el sistema administrativo GALEPSO sobre los ingresos y despachos de mercancía, así como en el Libro Auxiliar de inventarios que es llevado en Excel, realizándose el correspondiente archivo de la documentación soporte que garantice el respaldo de cada operación y que permita aclarar posibles diferencias.

5.4.1.4. Controles de Custodia

- El resguardo de los repuestos es fundamental, protegiéndolo de posibles siniestros o hurtos, es por ello, que se recomienda que el área de almacén este restringida al personal autorizado por la dirección de la empresa, el cual debe garantizar el orden y custodia de los repuestos en su horario de trabajo, además, la empresa debe resguardar sus productos, para ello, se puede implementar sistemas de seguridad tales como videocámaras, alarmas contra incendios y robos. Todas estas son medidas importantes, que reducen riesgos, referentes al inventario, por lo que se propone que la empresa incremente el resguardo y custodia de sus inventarios.
- Los repuestos deben estar debidamente identificados, con iluminación adecuada, minimizando los riesgos de deterioro por inundaciones. También, debe contar con el correspondiente almacenamiento para evitar su deterioro.
- En cuanto a la ubicación, los repuestos deben estar clasificados e identificados en pasillos, estantes y espacios marcados para facilitar su fácil acceso al momento del almacenamiento durante la recepción o retiro para el predespacho, requiriendo proporcionar iluminación adecuada, para la visualización de los repuestos y facilitar su acceso, esto también contribuye a que el personal circule sin problemas en el depósito, haciendo eficaz el proceso de despacho al cliente.
- Las existencias de repuestos deben estar protegidas de tal manera que se evite su deterioro físico, con su embalaje de origen, apiladas según

especificaciones del proveedor, en paletas o estantes.

- Se debe realizar su almacenamiento haciendo énfasis en la rotación sistemática, de forma tal que las primeras unidades que entren sean las primeras en salir para evitar mantener mercancía de mayor antigüedad almacenada, ya que tiende a deteriorarse.
- Los repuestos deberán estar debidamente etiquetados e identificados para su fácil acceso y ubicación, por modelo, marca y tipo de mercancía.
- Se mantendrá una estricta prohibición de acceso al almacén de personal no autorizado para evitar manipulación indebida de personal externo, que ponga en riesgo o en duda el llegar a tener acceso a los repuestos, y respetar la segregación de funciones.
- Se establece como responsable del manejo de los inventarios al encargado de almacén, quien llevará sus registros en el Libro auxiliar de inventarios y elaborará las notas de recepción y despacho, y para el registro en el sistema administrativo al administrador, para la toma física, personal que no tenga acceso a los registros y manipulación de los repuestos que sería el contador externo, una vez al mes, realizando, además, auditorías al sistema administrativo, al Libro Auxiliar de inventarios y a la documentación soporte.
- El contador outsourcing que funge como auditor, realizará también auditorías a las facturas de compras y de ventas, que se conserven estas últimas con todos sus correlativos.

5.4.2. Objetivo 2: Diseño de formatos de control de inventarios.

Este objetivo consiste en el diseño de formatos de control de inventarios para respaldar las operaciones de entradas y salidas, sirviendo además para revisar posibles diferencias que puedan surgir en cada periodo por problemas de registro o errores de despacho, asimismo, se propone un formato para la toma física, de manera que se puedan implementar tomas señales y mensuales, para garantizar la precisión y

exactitud de existencias. Para tal fin se proponen los formatos siguientes:


5.4.2.1. Formato de Nota de Recepción

➤ Este formato permitirá dejar constancia de las entradas de los repuestos, de tal manera que se lleve un control de los seriales y poder reclamar al proveedor la garantía de los mismos. Asimismo, servirá al administrar darle ingreso a la compra, cotejando con la factura del proveedor, y resguardar y archivar el documento para poder aclarar cualquier diferencia que pueda surgir al momento de efectuarse la toma física. Asimismo, servirá al almacén llevar un registro en el auxiliar de inventarios que se propone sea llevado desde el almacén. (ver figura 1)

Instructivo de llenado: los siguientes datos deben ser llenados en el formato de la nota de recepción, elaborado por el almacenista:

- 1) Nombre del proveedor.
- 2) Registro de información fiscal del proveedor.
- 3) Número de la Orden de compra.
- 4) Número de la factura del proveedor.
- 5) Fecha de elaboración del formato y recepción de los repuestos.
- 6) Fecha de entrega indicada en la orden de compra.
- 7) Serial del producto.
- 8) Descripción del producto.
- 9) Cantidad recibida del producto.
- 10) Costo unitario del producto.
- 11) Costo total de cada producto.
- 12) Costo total de la factura.
- 13) Observaciones encontradas durante la recepción de los repuestos.
- 14) Persona que realizó el documento.
- 15) Nombre y firma de la persona que entregó los repuestos en representación del proveedor.

Figura 1.- Formato Nota de Recepción de Inventarios.

		NOTA DE RECEPCION DE INVENTARIOS		
Control N° 00001				
Proveedor: (1)		N° Orden de compra: (3)		Fecha: (5)
RIF: (2)		N° Factura: (4)		Fecha de entrega: (6)
SERIAL	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Observaciones: (13)			Total	(12)
Elaborado Por: (14)			Entregado Por: (15)	

Fuente: Páez (2021)

5.4.2.2. Formato de Nota de Despacho de Inventarios

➤ Este formato, tiene la finalidad de dejar constancia de las salidas de los repuestos del almacén, y como constancia de recepción por parte del cliente, asimismo, permitirá llevar un control de las facturas despachadas, y que las cantidades recibidas por el cliente coincida con lo facturada, por otro lado, servirá para notificar administración los despachos efectuados, y llevar revisiones y controles semanales previos a la toma de física, de tal manera que se puedan detectar errores u omisiones a tiempo. Aunado a ello, servirá como soporte al almacenista para llevar un control en el auxiliar de inventarios, así como en al auditor externo al momento de realizar las auditorias. (ver figura 2)

Figura 2.- Formato Nota de Despacho de Inventarios.

		NOTA DE DESPACHO DE INVENTARIOS	
		Control N° 00001	
Cliente: (1)		N° Factura: (3)	Fecha: (5)
Dirección: (2)		RIF: (4)	Fecha de entrega: (6)
SERIAL	DESCRIPCION		CANTIDAD
(7)	(8)		(9)
Observaciones: (11)		Total	(10)
Elaborado Por: (12)		Entregado Por: (13)	

Fuente: Páez (2021)

Instructivo de llenado: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista.

- 1) Nombre del cliente.
- 2) Dirección fiscal del cliente.
- 3) Número de factura(s) emitida(s) al cliente.
- 4) Registro de información fiscal del cliente.
- 5) Fecha de elaboración de la nota de despacho y salida de los repuestos.
- 6) Fecha de entrega al cliente.
- 7) Serial del producto.
- 8) Descripción del producto.
- 9) Cantidad entregada de los repuestos.
- 10) Cantidad total de repuestos entregados.
- 11) Observaciones encontradas durante la entrega de los repuestos.
- 12) Persona que realizó el documento.
- 13) Nombre y firma de la persona que recibió los repuestos en representación del cliente.

5.4.2.3. Formato para la elaboración de la toma física de inventarios


➤ Este formato tiene como propósito facilitar el proceso de toma física, además de servir de respaldo de las operaciones, donde se procederá a detallar los productos que serán auditados, bien sea de manera aleatoria, o la totalidad de los repuestos que almacena de la empresa. Este formato será elaborado por el almacenista, así como por los auditores que estén ejecutando el proceso de toma física para detallar cara artículo que sea contado realizando un primer y segundo conteo y si existe una diferencia al comparar con los resultados del sistema exponerlas para poder aclarar junto con los registros (movimientos de inventarios). (ver figura 3)

Instructivo de llenado: debe suministrar los siguientes datos: elaborado por el almacenista y el auditor.

- 1) Periodo contable al cual corresponde la toma física inicio y final.
- 2) Fecha en que se realizó la toma física.
- 3) Número de factura(s) emitida(s) al cliente.
- 4) Modelo del producto.
- 5) Descripción del producto.
- 6) Primer conteo de los productos en la toma física.
- 7) Segundo conteo de los productos en la toma física (se realiza cuando exista diferencias de inventarios).
- 8) Cantidad de existencias suministradas por medio de listado del sistema administrativo GALEPSO.
- 9) Diferencias encontradas entre los reportes teóricos y las existencias físicas.
- 10) Total de cada columna.
- 11) Observaciones encontradas durante la toma física.
- 12) Nombre del auditor que realiza la toma física.
- 13) Nombre del encargado de almacén.
- 14) Nombre del administrador quien recibe los resultados y realiza los ajustes necesarios.

registro de los movimientos de inventarios y se puedan cotejar con los registros del sistema administrativo, de forma tal que se puedan detectar diferencias a tiempo, en cuanto a registros contables, así como físicos al momento de ejecutarse los despachos de esta manera se puedan generar soluciones a tiempo, si se ha dado salida a cantidades incorrectas o un modelo por otro. El auxiliar será llenado por el almacenista diariamente para poder llevar un control de sus operaciones de recepción y despacho, devoluciones o muestras llevadas al área de administración o ventas.

Figura 4.- Libro Auxiliar de Inventarios

		Libro Auxiliar de Inventarios Control N° 00001 Periodo: del / / al / / (1)								
		Artículo								
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit.	Costo Total	Cantidades	Costo Unit	Costo Total
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

Fuente: Páez (2021)

Instrucciones del llenado: será registrado por el almacenista, para el registro de inventarios se utilizará el método

- 1) Indicar el periodo al cual se lleva el control de inventario (mensual).
- 2) Nombre del artículo controlado.
- 3) Nivel máximo de existencia del artículo que se mantendrá en el almacén.
- 4) Nivel mínimo de existencia del artículo que se mantendrá en el almacén para planificar las reposiciones.
- 5) Fecha del ingreso o salida de la materia prima de los almacenes.

- 6) Descripción del movimiento de inventario salida, detallando la factura de compra, nota de recepción de las materias primas, nota de traslado al departamento de producción.
- 7) Cantidad de las materias primas entrantes al almacén.
- 8) Costo unitario de las materias primas de acuerdo a la factura del proveedor (costo total de las materias primas– rebajas – descuentos + fletes) / número de unidades (no incluye IVA).
- 9) Costo total de las materias primas compradas (base imponible + fletes) (no incluye IVA).
- 10) Cantidades de las materias primas salientes.
- 11) Costo unitario promedio de las materias primas salientes.
- 12) Costo total de las materias primas salientes (cantidad x costo unitario).
- 13) Cantidad de las existencias que quedan en el almacén (cantidad del saldo anterior + cantidades entrantes – cantidades salientes).
- 14) Costo unitario de los repuestos (costo total / cantidades).
- 15) Costo total (saldo anterior + cantidad total de las unidades entrantes – cantidad total de las unidades salientes).

5.4.4. Objetivo 4: Ejecución de un predespacho para el control de los repuestos a ser despachados.

Este objetivo consiste en la ejecución de un predespacho para el control de los repuestos a ser despachados, de manera que se realice una clasificación previa y una revisión de los productos de acuerdo a sus modelos y marcas, asimismo, servirá para llevar un control de los seriales de los repuestos de manera que se pueda atender al cliente al momento de reclamos por garantía.

Esta medida de control permitirá minimizar los errores u omisiones en los despachos, cotejando con la factura y la nota de despacho, realizando un primer conteo al momento de su clasificación, un segundo mediante su revisión y uno tercero al momento de la ejecución del despacho y entrega al cliente. Para ello se determinará

un área para la preparación de los predespachos, y se colocará la copia de la nota de despacho junto a los productos para el recuento de revisión y el chequeo al momento del despacho.

5.4.5. Objetivo 5: Capacitación al personal para el control de los procesos de manejo de inventarios.

Este objetivo consiste en brindarle capacitación al personal de almacén para efectuar un correcto control de inventarios, para ello se le proporcionará un taller de 4 horas, donde se le brindará información sobre las estrategias propuestas, así como se le brindará la explicación del uso de los formatos y el auxiliar de inventarios propuesto de tal manera que se garantice su adecuada implementación. Los integrantes del taller de capacitación sobre los controles internos propuestos estarán dirigido al personal de almacén y al administrador (compras), el cual será proporcionado por el autor de la presente investigación bajo la dirección de la tutora académica.

5.5 Factibilidad de la Propuesta

Para dar cumplimiento a la propuesta planteada, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con la finalidad de proporcionar los medios necesarios para el alcance de los objetivos propuestos, es por esto que se debe tomar en consideración los recursos operativos, tecnológicos y económicos que ella presenta.

5.5.1 Recursos Técnicos

De acuerdo a los recursos técnicos, que están contemplados en la presente propuesta, es técnicamente factible, debido a que la empresa tiene a disposición un personal capacitado para manejar el diseño de las nuevas herramientas propuestas, asimismo cuenta con los equipos necesarios, como lo son el papel, anaqueles, estanterías, computadoras e impresoras, que permitan mantener al día los controles que requiere el inventario de mercancía, hoja de Excel para el registro de inventarios. Sin embargo, se propone la capacitación del personal para el uso y llenado de los

formatos propuestos y el auxiliar de inventarios, para control de las existencias y para aclarar diferencias surgidas al realizar la toma física.

5.5.2 Recursos Operativos

De acuerdo a los recursos operativos, la propuesta no requiere de mayores espacios para el manejo de los inventarios, además no se necesita de una modificación en la estructura organizativa de la empresa, ni de la contratación de nuevo personal para la ejecución de los procesos a ser propuestos, ya que se cuenta con el personal necesario para realizarlo.

5.5.3 Factibilidad Económica

Cabe señalar, que esta factibilidad consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de la propuesta, permitiendo conocer de esta forma la inversión a realizar. La empresa aportará una pequeña inversión económica, siendo esta factible para llevar a cabo la aplicación de la propuesta, quedando por parte de la misma su aplicación. Los recursos requeridos serán destinados a la adquisición del sistema administrativo, elaboración de un formato de nota de despacho, y capacitación del personal.

Cuadro 4.- Recursos Económicos

DESCRIPCIÓN	COSTO
Elaboración de formatos	30\$
Dictar curso de capacitación	40\$
TOTAL	70\$

CONCLUSIONES

El presente estudio estuvo orientado en la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., debido a la necesidad de implementar controles que permitan la optimización del manejo de inventarios, para tal fin se procedió a realizar un diagnóstico, mediante la implementación de las técnicas de recolección de información seleccionadas, logrando el primer objetivo de la investigación.

Seguidamente, se procedió a identificar las debilidades, oportunidades, amenazas y fortalezas que afectan control interno del proceso de manejo de inventarios, lográndose el segundo objetivo de la investigación. Dentro de las debilidades encontradas se pudo obtener que en la empresa no se tiene definidos procedimientos para el área de almacén, ya que carecen de manuales para unificar criterios de la manera que se debe llevar a cabo el proceso de manejo de inventarios. Por otro lado, el personal no recibe capacitación al ingresar al cargo lo que puede influir que surjan ciertas diferencias en los inventarios. Aunado a ello, las tomas físicas se ejecutan anualmente, por lo tanto, no se pueden detectar las diferencias a tiempo ni saber en qué periodo hayan surgido. Por otro lado, las operaciones de entradas y salidas no están respaldadas por formatos que permitan dejar evidencia de los registros, para poder cotejar la información al momento que surjan diferencias.

Se puede concluir que, los inventarios no son más que el almacenaje de productos que serán adquiridos por el consumidor final para su uso. Además, se incluye los productos consumibles y activos fijos que son necesarios para el funcionamiento de la empresa, ya que son los principales generadores de ingresos, por lo tanto, el control de inventario permite, entre otros fines, llevar el registro de las existencias de la compañía. Así, en base a dichos datos pueden tomarse decisiones, por ejemplo, para que la firma mantenga en lo posible el menor stock inmovilizado, lo cual implica un coste de almacenamiento.

Bajo este contexto, se puede decir que se logró el objetivo principal de proponer estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., con estas herramientas el personal podrá ser más eficiente y eficaz en la consecución de los objetivos establecidos, mantener actualizada la información sobre las existencias cifras reales que serán expuestas en los estados financieros, así como apoyar la toma de decisiones, tales como la planificación de sus ventas, reposiciones, cambios de proveedores, buscar mejores costos, invertir en los productos de mayor demanda, entre otros. Además, se podrá salvaguardar estos activos, minimizando los riesgos de diferencias que afectan la liquidez financiera de la empresa.

RECOMENDACIONES

Para lograr la efectividad de la implementación de la propuesta que logre la optimización del proceso de manejo de inventarios en la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A., a través de las estrategias de control expuestas, se hace necesario presentar una serie de consideraciones:

- Tomar en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente en relación a los procesos manejo de inventarios, permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- Fomentar e inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con las estrategias propuesta, en especial a nivel de la administración y registro de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros.
- Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de actualización incrementando el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción, conservación, custodia, y despacho.
- Ejecutar la toma física de los inventarios, una vez al mes para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.
- Mantener una supervisión continua al personal de almacén para garantizar que se cumplan con los controles propuestos.

REFERENCIAS

- Ansoff, I. (2010). **Estrategia Corporativa**, 4ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill, Interamericana S.A.
- Antonorsi, M. (2008). **Guía práctica de la empresa competitiva**. 1ª Edición. Caracas Venezuela: Editorial Centro de Artes Integradas. Universidad Metropolitana.
- Arias, F. (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición: Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Aveledo, D. y León, G. (2018). **Diseño de un manual de procedimientos y análisis de riesgo operativo con mapeo de calor para el manejo de inventario y ventas para la empresa Distribuidora Valle Fresco 2000, C.A.** Universidad Nueva Esparta. Caracas. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Brito, J. (2011). **Principios de Contabilidad**. 8ª Edición. Caracas. Venezuela: Ediciones Centro de Contadores.
- Cano, M. y Estupiñán, R. (2010). **Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna**. 2ª Edición. Editorial ECOE.
- Carreño, A. (2020). **Estrategias de control administrativo y contable para el manejo de los inventarios de la empresa GTG Valencia, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Castillo, Y. y Mendes, J. (2020). **Plan estratégico para la optimización del proceso de compras de la empresa El Bodegón de las Carnes Express C.A. MINIMARKET**.
- Catacora, F. (2015). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Cristovao, G. y Prada, J. (2020), **Plan de acción para mejorar el proceso de manejo de inventarios de la empresa Inversiones Rodelca C.A.**

- Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Dávila, F.; Ortega, B. y Rugel, C. (2019). **Manual de procedimientos para el área de la compañía ORODELT S.A.** Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Garófalo, D. y Zurita, R. (2020). **Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Cantón Guaranda, Provincia Bolívar, Año 2019.** Universidad Estatal de Bolívar. Guaranda. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Gómez, A. (2013). **Metodología de la Investigación.** 3ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Guajardo, G. (2010). **Contabilidad Financiera.** 2ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Huayascachi, E. (2019). **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L.-Huaraz, 2019.** Universidad César Vallejo. Huaraz. Perú: Trabajo de grado no publicado.
- Kenneth, A. (2007). **El concepto de estrategia de la empresa.** 1ª Edición. México: Editorial Orbis. Biblioteca de la dirección de empresas.
- Meigs, R. (2006). **Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales.** 11ª Edición. Colombia: Editorial Mc Graw – Hill Interamericana S.A.
- Moreno, J. (2006). **Contabilidad Intermedia.** 2ª Edición. México: Editorial Limusa Wiley.
- Morles, V. (2010), **Educación De Postgrado O Educación Avanzada En Venezuela: ¿Para Qué?** 1ª Edición. Venezuela: Editorial Edición Sapiens, Universidad pedagógica.
- Normas Internacionales de Información Financiera para PyMES Sección 13,** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). Editorial IFRS for SMEs London.
- Palella, S. Martins, F. (2016). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** 2da Edición. Caracas. Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

- Ramírez, T. (2012). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Rodríguez, J. (2010). **Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa**. México D.F. México: Editorial Trillas.
- Sabino, C. (2008). **El proceso de investigación**. 3ª Reimpresión, Venezuela.: Ediciones Lumen/Humanitas.
- Serna, H. (2012). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Colombia: Editorial 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo, M. (2017). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Universidad Santa María (2014). **Normas para la elaboración y presentación de los proyectos, anteproyectos, trabajos de grado e informes de pasantías**. Caracas. Venezuela
- Vascones, J. (2008). **Introducción a la Contabilidad**. 1ª Edición. Ecuador: Editorial Quito Cargrafics.

ANEXOS

Anexo A

Diseño estrategias de control interno para la optimización del manejo de los inventarios de la empresa Repuestos Fiat y Caterpillar, C.A.

Encuesta: Muestra 3 empleados de Administración y Almacén

1.- ¿Sebe usted, si se realiza un conteo físico de los repuestos al momento de su recepción?

SI___NO___

2.- ¿Tiene usted conocimiento, si en la empresa se efectúa una clasificación, identificación y etiquetado de los repuestos antes de su organización en los anaqueles?

SI___NO___

3.- ¿Sabe usted, si se elabora una nota de recepción al momento de recibir los repuestos?

SI___NO___

4.- ¿Tiene usted conocimiento, si se efectúa el llenado de una nota de despacho como soporte de los repuestos que sale de la empresa?

SI___NO___

5.- ¿Sabe usted, si ejecuta por lo menos una vez al mes la toma física de los inventarios?

SI___NO___

6.- ¿Tiene usted conocimiento, de los procedimientos que deben ser llevados a cabo para el manejo de inventarios?

SI___NO___

7.- ¿Sabe usted, si existe segregación de funciones entre la persona que maneja los inventarios y quien lleva sus registros?

SI___NO___

8.- ¿Sabe usted, si se han presentado con frecuencia diferencias de inventarios entre los reportes teóricos y las existencias físicas?

SI___NO___

9.- ¿Cree usted, que es necesaria la capacitación del personal almacén para el manejo y control de los inventarios?

SI___NO___

10.- ¿Considera usted que mediante la implementación de estrategias de control interno se lograría optimizar el manejo de los inventarios?

SI___NO___

Anexo B

Tabla 11. Tabla de Frecuencias


PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	3	0	100%	0%
2	3	0	100%	0%
3	0	3	0%	100%
4	2	1	67%	33%
5	0	3	0%	100%
6	1	2	33%	67%
7	3	0	100%	0%
8	3	0	100%	0%
9	3	0	100%	0%
10	3	0	100%	0%

Fuente: Páez (2021)

Anexo C

Cuadro 1.- Lista de Cotejo

Marque con una “X” la opción Si o No de la variable presentada, para evaluar su ausencia o presencia en el área de estudio:


ÍTEM	PREGUNTA	ALTERNATIVA	
		SI	NO
			
	Empresa: Departamento: Fecha:		
1	Ejecución de tomas físicas Periódicas: regularidad: Semanal: __ Quincenal: __ Mensual: __ Anual: __		
2	Existencia de controles internos formalmente definidos.		
3	Segregación de funciones del personal de almacén		
4	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén.		
5	Uso de formatos de recepción de mercancía		
6	Uso de formatos de despacho de mercancía		
7	Uso de formatos para la toma física		
8	Existencia de un sistema administrativo para el registro de los movimientos de inventarios. Tipo:		
9	Uso de un auxiliar de inventarios para el control de entradas y salidas de las existencias.		
10	Elaboración de un predespacho de los repuestos.		

Fuente: Páez (2021)

Anexo D

Formatos Propuestos

Figura 1.- Formato Nota de Recepción de Inventarios.

		<p align="center">NOTA DE RECEPCION DE INVENTARIOS</p> <p align="center">Control N° 00001</p>		
Proveedor: (1)		N° Orden de compra: (3)		Fecha: (5)
RIF: (2)		N° Factura: (4)		Fecha de entrega: (6)
SERIAL	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Observaciones: (13)			Total	(12)
Elaborado Por: (14)			Entregado Por: (15)	

Fuente: Páez (2021)

Figura 2.- Formato Nota de Despacho de Inventarios.

		NOTA DE DESPACHO DE INVENTARIOS	
		Control N° 00001	
Cliente: (1)		N° Factura: (3)	Fecha: (5)
Dirección: (2)		RIF: (4)	Fecha de entrega: (6)
SERIAL (7)	DESCRIPCION (8)	CANTIDAD (9)	
Observaciones: (11)		Total	(10)
Elaborado Por: (12)		Entregado Por: (13)	

Fuente: Páez (2021)

