



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA  
LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE  
LA EMPRESA JF MOTORES, C.A.**

Autoras: Yanelis Colmenarez  
C.I.20.969.643  
Mayandris Rumbos  
C.I. 14.573.149

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

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

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA  
LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE  
LA EMPRESA JF MOTORES, C.A.**

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

Autora: YanelisColmenarez  
Mayandris Rumbos

Tutor: Licdo. Daniel Mariño

San Diego, Mayo de 2019

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador de la cédula de identidad N° \_\_\_\_\_, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas: Yanelis Colmenarez y Mayandris Rumbos. Portadoras de la cédula de identidad N° 20.969.643 y N° 14.573.149 respectivamente, titulado PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA JF MOTORES, C.A., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2018

---

Nombre  
C.I:

## CONTENIDO

Pag		
	ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
	RESUMEN INFORMATIVO .....	vii
	INTRODUCCIÓN .....	1
	CAPÍTULO	
	EL	
I	PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.1.1. Formulación del Problema .....	5
	1.2. Objetivos.....	5
	1.3. Justificación.....	6
II	MARCO TEÓRICO.....	8
	2.1. Antecedentes.....	8
	2.2. Bases Teóricas .....	13
	2.3. Definición de Términos .....	19
III	MARCO METODOLÓGICO.....	21
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	21
	3.2. Fases Metodológicas.....	23
	Fase I.....	23
	Fase II.....	24
	Fase III. ....	25
IV	RESULTADOS.....	26
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	26
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	27
	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	37
V	LA PROPUESTA.....	39
	5.1. Presentación de la Propuesta.....	39

5.2. Justificación de la Propuesta.....	40
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	40
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	41
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	42
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS.....	52
ANEXOS.....	54

## LISTA DE CUADROS

	CONTENIDO	
CUADRO		p.p
1	Políticas.....	27
2	Análisis de las cuentas .....	28
3	Sistema contable.....	29
4	Entrada y Salida de los Inventarios.....	30
5	Segregación de funciones.....	31
6	Registros Contables.....	32
7	Reportes Contables.....	33
8	Clasificación y ubicación de los inventarios.....	34
9	Control de la documentación.....	35
10	Procedimientos de control contable.....	36
11	Lista de cotejo.....	37

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

#### GRÁFICOSp.p

1	Políticas.....	27
2	Análisis de las cuentas .....	28
3	Sistema contable.....	29
4	Entrada y Salida de los Inventarios.....	30
5	Segregación de funciones.....	31
6	Registros Contables.....	32
7	Reportes Contables.....	33
8	Clasificación y ubicación de los inventarios.....	34
9	Control de la documentación.....	35
10	Procedimientos de control contable.....	36



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

## **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE PARA LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA JF MOTORES, C.A.**

Autora: Yanelis Colmenarez  
Mayandris Rumbos  
Tutor: Daniel Mariño  
Fecha: Mayo de 2019

### **RESUMEN INFORMATIVO**

El presente trabajo de grado ha sido realizado con el fin de diseñar procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A., con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área de inventarios, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del mismo y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. De acuerdo a las características de los objetivos formulados y a la naturaleza del presente estudio, se ajusta a las exigencias y requerimiento de un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta a través a la muestra de un cuestionario aplicado a la muestra seleccionada para conocer la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. con respecto al manejo de sus inventarios. Otra técnica a emplear será la observación directa, mediante una lista de cotejo para identificar los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Finalmente se presenta la propuesta de procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.,

**Descriptor:** Inventarios, Procedimientos, Procedimientos para el Inventario, Control Contables, control interno Contable del Inventario

## INTRODUCCIÓN

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día ha surgido la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y contables. En este sentido, la importancia del control interno contable en las empresas, para el correcto funcionamiento de las áreas administrativas y operativas, obliga a definir adecuadamente los objetivos y contar con métodos de evaluación adecuados que determinen la eficacia, eficiencia y rentabilidad en la gestión de los procesos y personal de la empresa. En el área de inventarios el control interno es un instrumento con el cual se puede generar utilidad al aplicarlo de la manera correcta, en el caso de los inventarios, donde se debe tener exactitud para informar a la gerencia sobre las existencias de los productos en cada uno de sus almacenes, para que tome decisiones, este se debe aplicar siempre.

En tal sentido, el control contable cobra importancia, ya que el almacén es una de las áreas más sensibles de la organización porque este contiene uno de los activos más importante de la empresa como es el inventario; que ameritan de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercancía hasta la entrega final al cliente; y esto se logra a través de la aplicación de controles internos en el resguardo y manejo de los mismos.

En este contexto, la investigación, va dirigida a la empresa JF Motores, C.A., la cual presenta deficiencias en el manejo de los inventarios, dado que no existe coordinación en la recepción y almacenaje de los productos, debido a que no se ejecuta el proceso de verificación junto con la documentación pertinente en el momento en que se recibe. Para solucionar la problemática, se plantea como objetivo general proponer procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A. La investigación se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los

objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

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

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

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

Capítulo V. Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

En la actualidad, existe un mercado competitivo a nivel mundial, por lo que los empresarios tratan de producir a niveles óptimos con menores costos y mayores márgenes de ganancia que les permita mantener la operatividad en sus empresas, además tienen como principal objetivo ofrecer al mercado productos de buena calidad, logrando establecer confianza entre sus clientes y posicionarse en el mercado. Cabe considerar, por otra parte, que el tiempo y sus avances tecnológicos imponen a las empresas la necesidad de mejorar y actualizar sus sistemas y procedimientos, con el fin de garantizar un eficaz funcionamiento

En este sentido, un eficiente sistema de control se convierte en una herramienta vital para obtener una seguridad razonable en el desempeño de las organizaciones, lo que redundará la eficiencia y eficacia de las entidades, logrando la confiabilidad financiera, haciendo cumplir las disposiciones vigentes y garantizando la preservación de los recursos materiales, financieros y humanos, atendiendo a que solamente el control y uso racional de los recursos permitirán la estabilidad y desarrollo sostenible de las empresas.

Ahora bien, dada la vital importancia del inventario en las operaciones de una empresa, es necesario establecer procesos de controles para el resguardo, mantenimiento, almacenamiento y su debido control que permita cumplir con los objetivos de la empresa. Se puede señalar, que la administración de inventario permite mantener un oportuno registro, rotación y evaluación de cada uno de los productos que lo conforman, y poder ejercer así su estricto control mediante procedimientos, estrategias y técnicas que garanticen a futuro, una información

financiera que pueden reflejar una mayor confiabilidad de su situación.

Por lo tanto, uno de los procedimientos para la administración de los inventarios lo constituye un sistema de control contable, el cual representa un proceso desarrollado por la administración de la organización con la finalidad de diseñar y desarrollar políticas, métodos y procedimientos; asegurando la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos.

En este contexto, resulta determinante para la gerencia de las organizaciones contar con sistemas eficientes de control para tener procesos realmente óptimos y confiables en el manejo de los inventarios, puesto que, la información pertinente a los mismos, es procesada y utilizada por diversos departamentos de la empresa, facilitando las actividades de contabilidad. Estos sistemas, se fundamentan en la necesidad de optimizar los procedimientos administrativos para llevar un seguimiento periódico de las entradas y salidas de todos los productos de una organización, que contribuyan a un mejor manejo y funcionamiento de las existencias o inventarios

Visto de esta forma el objetivo de contar con registros de control de inventario es de vital importancia, dado que proporciona información suficiente y útil para minimizar costos de producción y aumentar la liquidez, permitiendo al empresario contar con información valiosa para un mejor control de sus costos y su flujo de efectivo.

Sin embargo, los inventarios suelen tener problemas, uno de ellos puede ser el desorden o mala distribución de los productos, tal es el caso de la empresa JF Motores, C.A. que se especializa en la venta de repuestos de motos. Esta organización viene enfrentado debilidades en el manejo de sus inventarios en virtud que se lleva de manera manual sin la implementación de ningún método de inventario contable. Esta situación es el producto de controles inapropiados en el manejo y control de los inventarios, lo cual genera una desorganización en cuanto al funcionamiento y registro, originando pérdidas físicas que podrían afectar las ventas como ingreso principal de la organización

También se observa, que no existe un registro que determine la entrada, salida y

existencia de los productos, lo que ha traído como consecuencia la pérdida de clientes y de tiempo al ubicar la mercancía, ocasionando ciertas dificultades al momento de organizar, comprar y vender. Esta situación conlleva, a que no exista correspondencia en la recepción y almacenaje de la mercancía, debido a que no se ejecuta el proceso de verificación junto con la documentación pertinente en el momento en que se recibe.

Partiendo de lo mencionado, si la empresa JF Motores, C.A, continua laborando de la forma en que lo viene haciendo pudiera afrontar a mediano plazo inconvenientes a nivel contable y financiero, de esta manera no se podría concretar los márgenes de ganancia real, por lo que sería difícil determinar el abastecimiento y rotación de los inventarios, convirtiéndose en un obstáculo para su crecimiento, a nivel comercial.

Por tanto los procedimientos de control contable para el manejo del inventario podrían dar solución a dicha situación y optimizar sus recursos de forma que los clientes obtengan una mejor atención, acorde, eficiente y una mayor satisfacción de sus necesidades y a su vez se podría conocer elementos y precios de cada uno de sus productos

### **1.1.1 Formulación del Problema.**

¿Cuáles serían los procedimientos de control contable que se requieren para la gestión de los inventarios de la JF Motores, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. con respecto al manejo de sus inventarios.
- Identificar los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A.
- Diseñar Procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

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

Hoy en día, es indispensable llevar un buen Control de inventario tanto físico como sistematizado para las pequeñas, medianas y grandes empresas, esto para tratar de minimizar los costos y poder lograr que la empresa pueda invertir con mayor optimismo en materiales que realmente se necesiten incluyendo estos nuevos cambios y entrenamientos estructurados que a su vez aumenta la productividad, mejoraría la distribución y maximizaría las tasas de los clientes de forma positiva

Este estudio, se justifica, porque a través diseño de procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A., se obtendrá información suficiente y útil para: minimizar costos y aumentar la liquidez comenzando por utilizar las innovaciones tecnológicas, simplifica las tareas de control de manera operativa, y así evitar problemas frecuentes en el control de inventarios tales como: falta de registros, exceso o insuficiencia de inventario y desorden entre otros

Asimismo, se controlarán los gastos y alcanzar una mejor organización en el almacén para mantener el nivel óptimo en los mismos, así como mejorar el funcionamiento de la existencia de materiales y suministros, su correspondiente control y registro contable, lo que le permitirá contar con inventarios suficientes para cumplir con los requerimientos o pedidos oportunamente, aumentando así la importancia de la eficiente administración de los inventarios. A su vez, interviene en

la parte financiera de la empresa permitiendo la alta gerencia tomar decisiones pertinentes.

Del mismo modo, se tenderá una buena rotación de productos con la finalidad de tener mayor rentabilidad en la empresa por lo cual se beneficiarán los empleados, accionistas y el estado ya que el empleado tendrá mayor tiempo para realizar sus actividades y obtendrán un mayor porcentaje en la participación de trabajadores, el accionista tendrá una mayor utilidad y por ende un mayor dividendo y el estado recibirá por parte de la empresa un mayor Impuesto a la Renta.

Desde el punto de vista metodológico, el estudio contribuye al buen desempeño administrativo de cualquier organización, ya que sienta las bases para la actualización del control contable de los inventarios, obteniendo mejor tiempo de respuesta producto de la disminución de las operaciones manuales. Además se convertirá en una fuente de conocimientos teóricos y de profundización en el campo contable, para analizar los conceptos relacionados con esta ciencia.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El marco teórico de acuerdo a Balestrini (2013. 91) “el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio”. De allí, que con el objetivo de sustentar teóricamente el problema, se hace referencia a los antecedentes de la investigación, se enuncian los enfoques teóricos derivados del paradigma definido y se definen los nuevos conceptos, reformulaciones de otros, clasificaciones y tipologías por usar, entre otros

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

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se presenta un resumen de algunos estudios realizados anteriormente relacionados con el tema planteado los cuales fueron considerados como importante para presentar este estudio. A continuación se mencionan algunas propuestas que contribuyen como apoyo a la investigación a desarrollar.

Aizaga e Iza (2018), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.”**, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador para optar por el título de Contador Público Autorizado. Uno de los problemas principales es la falta de pronósticos de demanda, por ellos y otras razones más la empresa presenta deficiencias en el control del inventario de sus productos terminados. Por ello se requiere de un proceso efectivo donde se realice el control de la existencia del producto para el cumplimiento de la demanda; y evitar pérdidas económicas. Se planteó como objetivo general establecer una propuesta de control de inventarios para

aumentar rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.

Metodológicamente se considera una investigación de campo de nivel descriptiva. Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y el cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 20 trabajadores. Una vez analizado los resultados, se concluyó que se presentan debilidades en los procesos de adquisiciones, y toma física del inventario, las cuales generan una información contablefinanciera poco confiable.

Una vez analizado los resultados, se concluyó que se presentan debilidades en los procesos de adquisiciones, y toma física del inventario, las cuales generan una información contablefinanciera poco confiable

Este antecedente se tomó como referencia, porque proporciona información relacionada con el almacenaje adecuado de los productos, el tratamiento de la mercancía y el método de valoración de las salidas de inventarios, lo cual sirve de referencia para la propuesta de Procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

Por otra parte, Castellanos y Noguera (2018), presentaron un trabajo de grado en la Universidad José Antonio Páez, titulado: **“Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.”** como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática deficiencias en el manejo y control de sus inventarios, debido a que no llevaban un control administrativo adecuado para las entradas y salidas de la mercancía, se planteó como objetivo general proponer un sistema de control financiero para lograr la eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.

La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto de un proyecto factible apoyado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de información que se emplearon, se tiene la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores relacionados con el inventario, también se utilizó la observación directa, mediante una lista de cotejo

Una vez obtenida la información, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, puesto que las funciones de las personas responsables del manejo de los inventarios, no están claramente definidas. Asimismo, no se tenían establecidos procedimientos administrativos, ni políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios que permitan informar y orientar al personal sobre los criterios de desempeño.

Este antecedente se tomó como referente a la presente investigación, porque señala que a través de un sistema de control financiero se logra la eficiencia de los inventarios. Por lo que aporta un conjunto de conceptos relacionados con la aplicación de los controles internos financieros y como estos pueden ser empleados en la mejora de las actividades desarrolladas por cualquiera de las unidades funcionales que integran a las organizaciones

Asimismo, Amaya. Oropeza y Rodríguez (2017), realizaron un trabajo titulado: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios de Stock de Seguridad en la Gestión de Compras de Mercancía, Repuestos e Insumos. Empresa Agro Moto El Sombrero, C.A”**. Presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presentaba un inadecuado control interno en el área de inventarios relacionado con los procesos de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho de los inventarios. En este sentido, se planteó como objetivo general proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad en la gestión de compras de mercancía, repuestos e insumos.

Metodológicamente, correspondió a la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación descriptiva con un diseño de campo y en una investigación documental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, la cual fue aplicada a la población objeto de estudio conformada por cinco empleados que laboran en la empresa.

Los resultados obtenidos permitieron conocer la situación que presenta la empresa con respecto a la gestión de sus inventarios, así como identificar los aspectos relacionados con el control interno de los inventarios en la empresa Agro Moto El Sombrero, C.A. Luego de analizado los resultados, se concluyó que los procedimientos y normas para el manejo de los inventarios de repuestos e insumos están establecidos en la empresa, mas no se manejan con eficiencia, presentándose descontroles en la información obtenida.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia.

También se consultó el trabajo de Ramírez y Tegue (2017), quienes realizaron un trabajo titulado: **“Lineamientos de Control Interno para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas Y Empaques, C.A. Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El objetivo general de la investigación consistió en proponer lineamientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados, dado que la empresa Meta Bebidas Y Empaques, C.A. estaba enfrentando una serie de dificultades para llevar un control interno de su inventario, lo que le dificultaba conocer de manera rápida el stock de dicha mercancía.

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

procesos de control interno relacionados con los inventarios de productos terminados en la empresa.

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

Este estudio aporta conocimiento a la investigación que se está llevando a cabo sobre cómo organizar los inventarios físicos para que estos coincidan con los reportes del sistema luego de ser conciliados, por lo cual sirve de referencia para la propuesta de Procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

Finalmente, Guerrero, Meléndez y Pérez (2016), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad De Carabobo”**. La Dirección de Deportes presentaba como problemática debilidades para llevar un control interno de su inventario de material deportivo y de papelería en general, lo que le dificultaba conocer de manera rápida el stock de dicho inventario. En tal sentido, se planteó como objetivo general elaborar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventario y suministros del almacén de materiales.

Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, a través de un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Almacén de la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo, así como identificar los elementos que afectan el Control Interno del inventario.

Con la información obtenida analizaron los elementos internos y externos que

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

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

## **2.2 Bases Teóricas**

Con el propósito de darle fundamentos teóricos a la presente investigación y facilitar su comprensión, se desarrollarán un conjunto de conceptos, definiciones, teorías que representan los diferentes puntos de vista y opiniones que contribuyen a lograr el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación. De acuerdo a Arias (2016: 14), las bases teóricas “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”. Al respecto, las bases teóricas que sustentan al estudio son las siguientes:

### **2.2.1 Inventarios**

El inventario representa el principal rubro circulante de una empresa representado en el Balance General, además se considera como liquidez dentro del ciclo de operación de una organización. Según López y Pinto (2006: 5) “los

inventarios representan el conjunto bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de venderlos, a fin de obtener un margen de utilidad razonable”. En el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vaya a incorporar en la producción. Los inventarios son bienes tangibles generadores de ingresos para la empresa, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación operación-continuidad de las variaciones de demanda, determina condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso óptimo de la capacidad productiva.

### **2.2.2 Gestión de los Inventarios**

La gestión de los inventarios, según Suárez (2012: 87): “se basa por medio de técnicas, métodos, controles que le permiten tener a la empresa las mercancías de los productos en los niveles deseados con el fin de optimizar costos por el nivel de mantenimiento y reposición”. La base para controlar el inventario por medio de una adecuada gestión se fundamenta en lo siguiente:

- Pronósticos adecuados
- Adecuado control físico
- Confianza con el proveedor
- Reducción de inventarios de seguridad
- Stock suficiente para cubrir la demanda
- Costos de gestionar el stock
- Rotación de cada uno de los productos

La gestión de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al

máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

### **2.2.3 Tipos de Inventarios**

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa. Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

- Inventario de Mercancías: Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- Inventarios de Productos Terminados: Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.
- Inventarios de Productos en Proceso: Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos
- Inventario de Materia Prima: Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.
- Inventario de Suministro de Fábrica: Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.
- Inventario de Material de Empaque: Es un inventario utilizado para empaquetar,

embalar o almacenar el producto terminado

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, Así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa

#### **2.2.4 Procedimientos Administrativos para el inventario**

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. De acuerdo a Estupiñán, (2013), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

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

**Afrontando la demanda;** si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los

costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

### **2.2.5 Control Contable**

Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), el control interno se define como:

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

De esta manera, el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos

Por otra parte, el control interno Contable, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y el sistema contable de una empresa es el conjunto de registros, procedimientos y equipos que rutinariamente trata con los eventos que afectan su desempeño y posición financieros. El sistema mantiene la contabilidad de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. El control interno contable abarca los métodos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, cumplir con los objetivos operativos y de rentabilidad, y transmitir las políticas de gestión en toda la

organización. Estos se superponen a los procedimientos operativos normales de una compañía.

### **2.2.6 Sistema de Control Interno de los Inventarios**

Los inventarios son bienes tangibles que las organizaciones tienen para la venta en el curso ordinario de sus operaciones o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Anaya (2008: 92), señala, que “uno de los principios básicos del control interno se basan en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo

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

- Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus resguardo.
- Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.
- Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control de inventario es conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un

seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que entran y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Almacén:** establecimiento que mantiene los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

**Contabilidad:** arte, ciencia, interpretación y métodos utilizados, para registrar todas las transacciones que afectan a la situación financiera de una empresa u organización.

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

**Control Administrativo:** proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

**Control Contable:** Comprende el plan, métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y de la confiabilidad de los registros financieros.

**Máximo-Mínimo:** estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima"

**Medidas de Control:** se establecen para asegurarse que los objetivos planteados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

**Mercancía:** Según la teoría clásica del valor, es mercancía todo objeto susceptible de satisfacer necesidades humanas (valor de uso) y de ser cambiado (valor de cambio) por otro u otros, tanto directa como indirectamente (a través de su equivalente monetario). Solo la forma mercancía conecta a las unidades productoras en la sociedad mercantil.

**NIC 2 Inventario:** el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos

**Planificación:** es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

**Políticas Contables:** son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por una entidad en la preparación y presentación de sus estados financieros

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo, se destacan los aspectos relacionados con la metodología que se utiliza en el actual trabajo, es decir, todo lo concerniente con el diseño y tipo de investigación, población, muestra, finalizando con el procesamiento de los datos. Este marco metodológico permite asentar, en el lenguaje de investigación, los métodos e instrumentos que se utilizarán en la investigación planteada.

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

De acuerdo al problema planteado y a los objetivos, la presente investigación se sitúa bajo la modalidad de proyecto factible. Palella y Martins (2012: 91) la definen de la siguiente manera: “Consiste en elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinadas a partir de una base diagnóstica”. Este producto debe estar fundamentado en un proceso sistemático, que haya partido de una descripción para diagnosticar necesidades, consecuencias de esos hechos y la identificación de tendencias futuras

Por otra parte, Hernández, Fernández y Baptista (2014: 5) indican que este puede definirse como “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”. En palabras del autor mencionado, un proyecto factible busca investigar para crear un nuevo producto y después mejorarlo, entendido este como programas, métodos, sistemas de organización, entre otros.

En este sentido, la presente investigación comprende: la recolección, tratamiento y análisis de los datos, ya que está orientada a solucionar la problemática que se presenta en la empresa, a través del diseño de procedimientos de control contable

para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

De igual modo, el diseño de la investigación se considera de campo, ya que la realidad objeto de estudio se observará directamente. De acuerdo al Manual de Trabajos de Grado, de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales, (UPEL) (2016), la investigación de campo es:

El análisis sistemático de problemas de la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas de investigación conocidos. (p. 269).

En este contexto, se recolectará información directamente de la empresa JF Motores, C.A., con la finalidad de conocerla situación actual con respecto al manejo de sus inventarios. . De igual forma, el estudio tiene un nivel descriptivo con apoyo documental, Para Hernández, Fernández y Baptista (2014: 119) la investigación descriptiva es aquella que busca especificar, propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. En este caso, se identificarán los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A.

Por otro lado, la revisión la revisión documental se realizará con la finalidad de establecer todos aquellos conceptos, teorías y concepciones que permitirán documentar la investigación y fundamentar la propuesta del estudio. Según Chávez (2010: 85): “Los estudios documentales son aquellos que se realizan sobre la base de documentos o revisiones bibliográficas. Esas investigaciones se efectúan en función de documentos escritos: numéricos o estadísticos, cartográficos, imagen y sonido, memorias, anuarios, archivos, entre otros. Por lo cual, se recolecta información, a través de libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permitieron elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I. Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. con respecto al manejo de sus inventarios.**

Tamayo y Tamayo (2014: 211) señala que las técnicas de recolección de datos “Es la parte operativa del diseño de investigación. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugares de recolección de datos”. En esta fase, se empleará como técnica de recolección de información la encuesta. Méndez (2012: 124), establece que: “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. De acuerdo a Balestrini (2013):

Es considerado un medio de comunicación escrito y básico entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares previamente preparadas de una forma cuidadosa, susceptibles de analizarse en relación con el problema estudiado. (p. 138)

El cuestionario se elaborará con preguntas cerradas con la finalidad de conocer la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. Con respecto al manejo de sus inventarios. Este instrumento se aplicará a la población objeto de estudio. Balestrini (2013: 126) define la población como “...cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar o alguna de sus características”. Para la presente investigación estará conformada por 6 trabajadores que laboran en la empresa en los departamentos de administración –contabilidad y almacén.

Cabe considerar, que la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población. Sabino (2014: 98), define “la muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y

mediante esta tomar las características totales de la población”. Para los efectos de ésta investigación, se tomó como muestra, el total de la población, por ser una población reducida en número y por lo tanto, factible de ser manejada por los investigadores.

## **Fase II. Identificación de los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A.**

En lo concerniente a las técnicas, se aplicará la observación directa. Tamayo y Tamayo (2014: 123), establecen que “es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. Es decir, se maneja para recopilar datos e información mediante la percepción visual observando los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades.

El instrumento utilizado para recopilar la información será una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012: 114), señalan que “las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. A través de este instrumento se identificarán los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A.

Luego de recolectar la información, se procederá a su procesamiento, para su cuantificación y tratamiento estadístico necesario para la elaboración de conclusiones pertinentes a la investigación. En este punto se hará uso de la estadística descriptiva. Balestrini (2013: 184) la define como “aquella que incluye los métodos de recopilación, organización, presentación e interpretación de un grupo de datos, bien sean estos, derivados de una muestra o cualquier otra información completa, sin que ello implique sacar conclusiones o sacar predicciones fundamentadas en éstos.”. De acuerdo a lo planteado, se procederá a organizar, clasificar y tabular la

información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

### **Fase III. Diseño de Procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.**

Tomando en cuenta los resultados obtenidos de las fases anteriores, se elaborará la propuesta, mediante el diseño de Procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A. En este sentido, los procedimientos se presentan de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo General y Específicos de la Propuesta

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

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis y Presentación de los Resultados**

Una vez concluidas las etapas de recopilación y procesamiento de datos se inicia con una de las más importantes fases de una investigación: el análisis de resultados. Según Arias (2016: 52): "consiste en ordenar los datos numéricos en filas y columnas con las especificaciones correspondientes acerca de la naturaleza". En este sentido, se consideraron los aspectos más importantes vinculados a los objetivos específicos y a los resultados que persigue el presente trabajo de grado.

En este capítulo se presenta el análisis y la interpretación de la información obtenida a través de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. Primeramente se diagnosticó de la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. con respecto al manejo de sus inventarios para lo cual se empleó un cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO), el cual fue aplicado a la muestra seleccionada. El análisis de los resultados se planteó de acuerdo a la tendencia de importancia reflejada en cada uno de los gráficos elaborados como herramienta demostrativa, haciendo inferencias y consideraciones propias de los autores a los efectos de concadenar el contenido teórico con la realidad observada.

En segundo lugar, se identificó de los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A., empleando para ello una lista de cotejo constituida por seis (6) elementos que indican presencia o ausencia del aspecto observado. Posteriormente, se realizó un análisis por cada factor observado. Finalmente, con los resultados obtenidos se diseñaron los procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

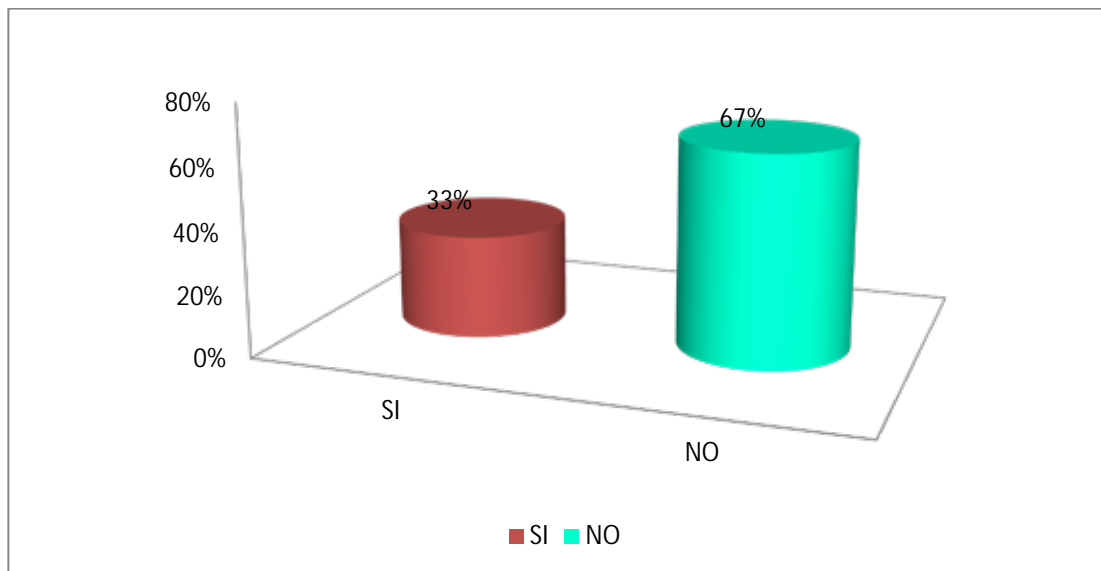
#### 4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. con respecto al manejo de sus inventarios.

Ítem 1. ¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios?

**Cuadro 1. Políticas**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 1. Políticas**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

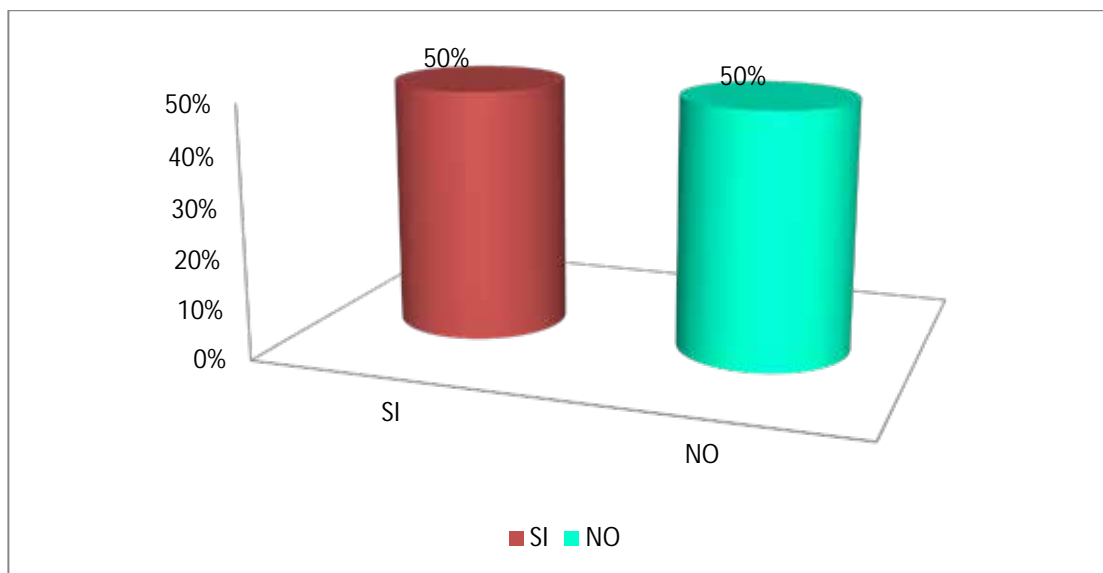
**Análisis.** Los resultados obtenidos, señalan que el 60% del personal encuestado considera que no existen políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios, ya que no existen procedimientos escritos de cómo deben manejarse., ocasionando fallas de control interno en el manejo de los productos. Otro 33% señal que si existen, pero no se cumplen a cabalidad.

Ítem 2. ¿Se realiza en la empresa un análisis de cuentas que permita anticipar acciones correctivas en el manejo de los inventarios?

**Cuadro 2. Análisis de las cuentas**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	50%
No	3	50%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 2. Análisis de las cuentas**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

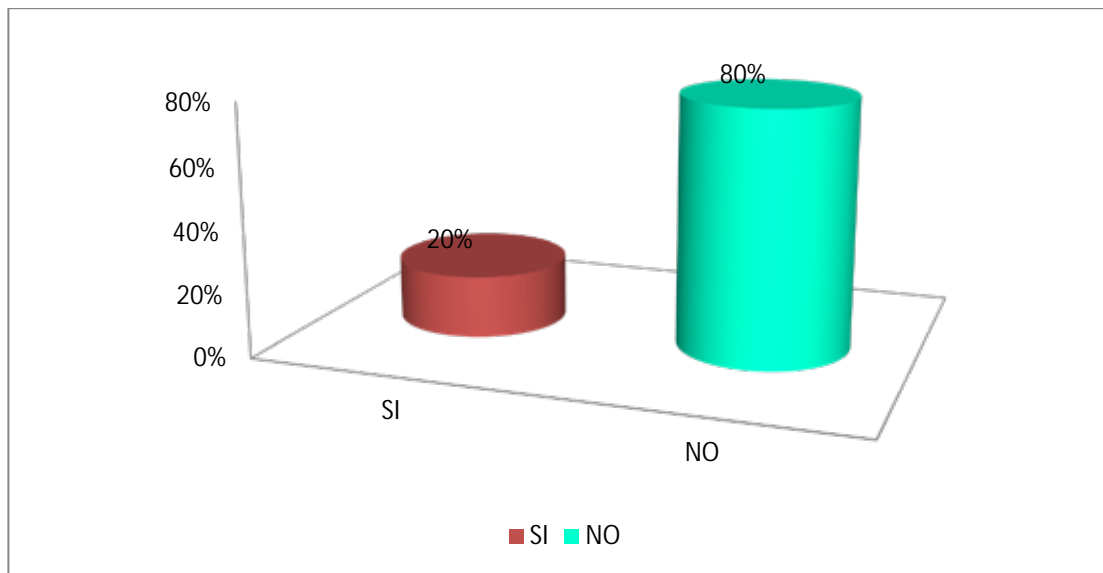
**Análisis.** El 50% de los encuestados opinó que se analizan las cuentas para anticipar acciones correctivas en el manejo de los inventarios; el otro 50% restante desconoce esta medida, por lo tanto, esto podría estar ocasionando errores o saldos distintos de la realidad. En este sentido, se debe asegurar que los resultados enviados a la gerencia sean fiables, analizando mensualmente cada cuenta para garantizar que los procedimientos que se generan sean reales y se puedan detectar posibles errores a su debido tiempo, evitando las pérdidas en los inventarios.

Ítem 3. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable integrado que minimice el riesgo en la gestión del área de inventario?

**Cuadro 3. Sistema contable**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	5	80%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 3.** Sistema contable

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

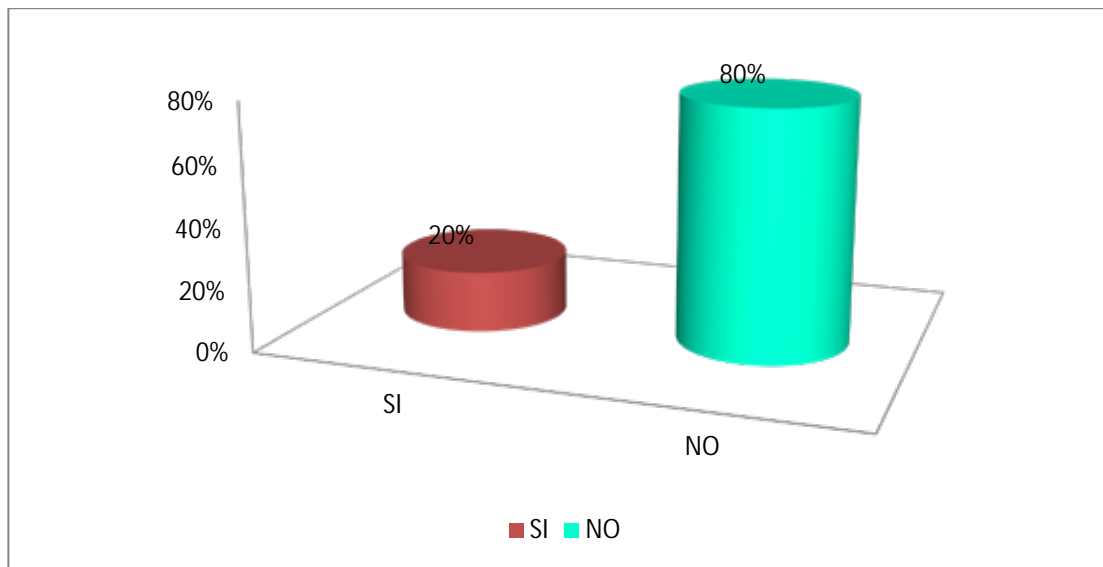
**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos, el 80% del personal encuestado opinó que no se posee el sistema contable integrado que facilite la gestión del área. Mientras que el 20% señala que si facilita la gestión contable. El sistema contable debe estar acorde con la organización que permita la toma de decisiones oportunas y certeras, evitando caer en errores que pudieran motivar a la extracción de materiales sin ningún control, así como la de registrar oportunamente la operación de salidas y entradas de inventarios.

Ítem 4. ¿Se lleva un registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios en el almacén?

**Cuadro 4. Entrada y Salida de los Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	5	80%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 3.** Entrada y Salida de los Inventarios

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

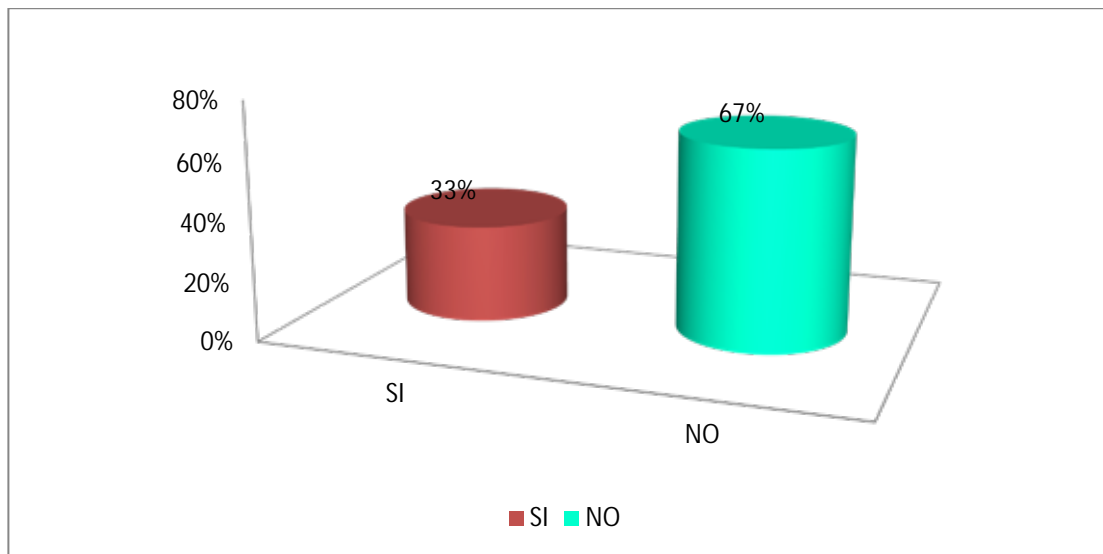
**Análisis.** Como se observa, el 80% del personal encuestado considera que no se lleva un registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios en el almacén. Mientras que el otro 20% opina lo contrario. Se observa un descontrol en el almacén, ya que no se establecen de manera precisa los procedimientos a seguir, por lo que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados. Por lo que están produciendo fallas importantes el proceso de supervisión del control interno de las mercancías, que pueden conllevar a pérdidas futuras que van a incidir negativamente en los resultados de la gestión de los inventarios.

Ítem 5. ¿Está establecida la Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía?

**Cuadro 5. Segregación de funciones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	33%
No	4	67%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 5.** Segregación de funciones

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

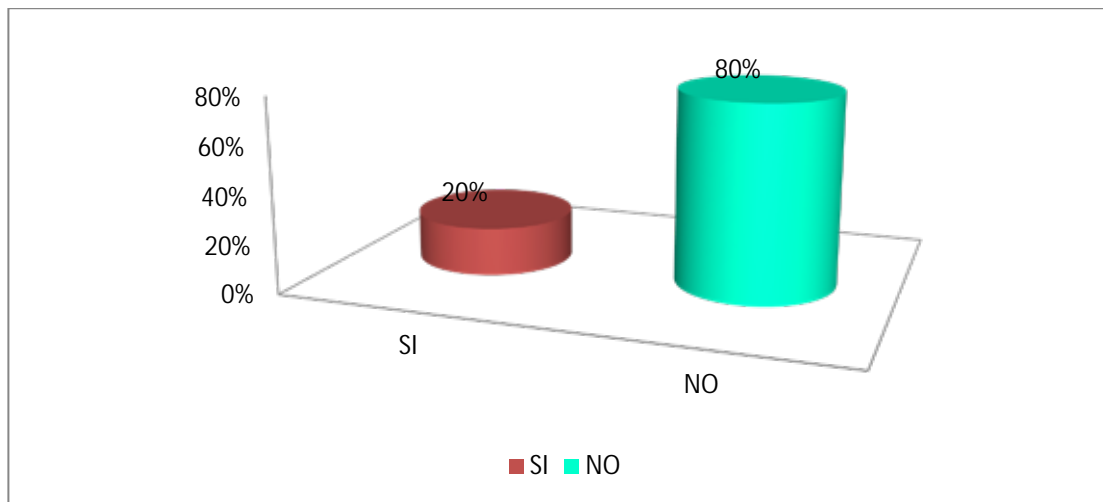
**Análisis.** El cuestionario aplicado a los empleados arrojó como resultado que el 67% del personal no tiene bien definidas sus funciones, debido a la falta de información escrita por parte de la organización que les sirva de guía en el desarrollo de las actividades y la asignación de responsabilidades. Otro 33% señalan que existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados. La responsabilidad del personal es un factor determinante para el manejo confiable de la información suministrada en el área de almacén.

Ítem 6. ¿Los registros contables de la empresa emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios?

**Cuadro 6. Registros Contables**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	5	80%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 6.** Registros contables

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

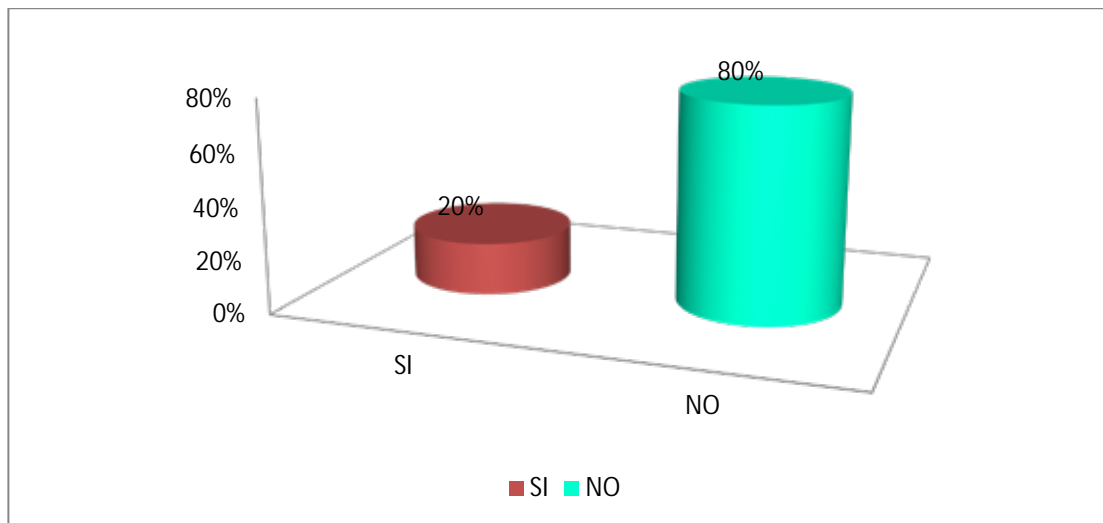
**Análisis.** Se observa, que el 80% de los encuestados responden que los registros contables no emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios, lo que no permite mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica. Y solo un 20% responden que sí. Es importante un oportuno registro contable porque constituyen información para el control y la evaluación del uso de los recursos, además genera una fuente ordenada de datos para una buena administración, dicho conjunto de datos permiten analizar, gestionar y proyectar información para la toma de decisiones de la organización

Ítem 7 ¿Los reportes contables que generan en la empresa reflejan el comportamiento de los inventarios?

**Cuadro 7. Reportes Contables**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	5	80%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 7. Reportes contables**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

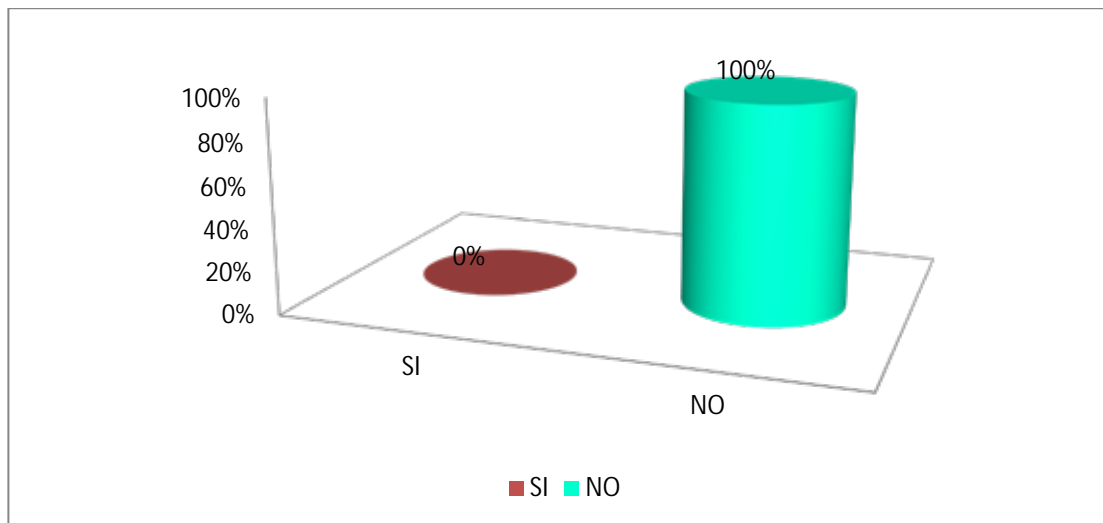
**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos en este ítem, un 80% de los encuestados responde que los reportes contables que se generan en la empresa, no reflejan el comportamiento de los inventarios, solo un 20% responde afirmativamente. Se debe destacar que los reportes contables son importante para una empresa, ya que servirán como fuente de datos para múltiples objetivos, como pueden ser la contabilidad, declaraciones de impuestos, costo de ventas, análisis de ventas, ente otros, y si estos no son adecuadamente utilizados, se complica más el proceso contables.

Ítem 8. ¿Existen procedimientos para la clasificación y ubicación de los inventarios dentro del almacén?

**Cuadro 8. Clasificación y ubicación de los inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	-	-
No	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 8.** Clasificación y ubicación de los inventarios

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

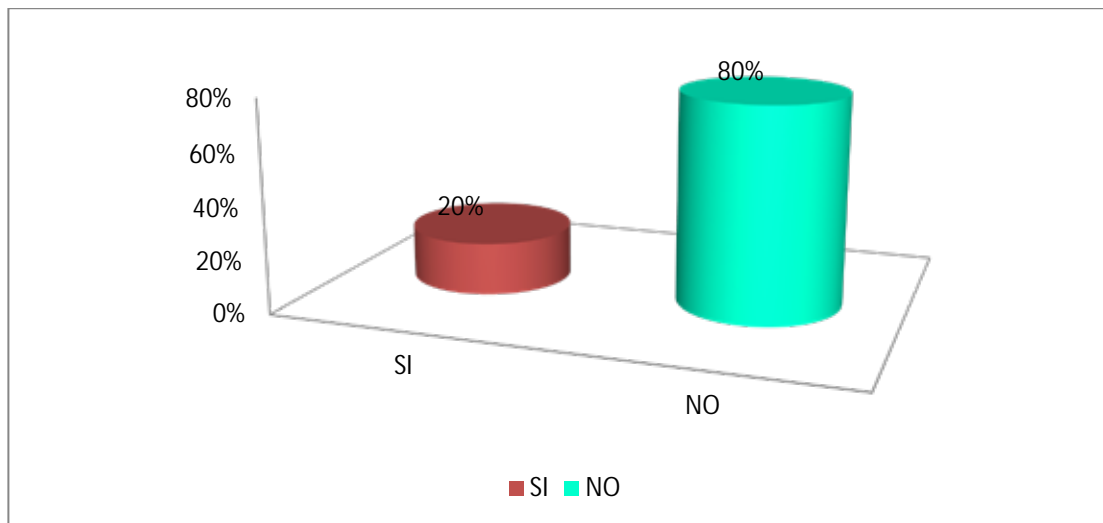
**Análisis.** El 100% de los encuestados responden que no existen procedimientos para la clasificación y ubicación de materiales dentro del almacén. Es importante mantener un orden y clasificación dentro del área del almacén, ya que esto le permite al trabajador ubicar la mercancía con mayor rapidez, además se evitan accidentes laborales y se asegura los servicios de forma ininterrumpida y rítmica. Asimismo, no se genera información en el momento en que se requiera, lo que no le impide a la empresa contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios

Ítem 9¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios?

**Cuadro 9. Control de la documentación**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	5	80%
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 9.** Control de la documentación

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

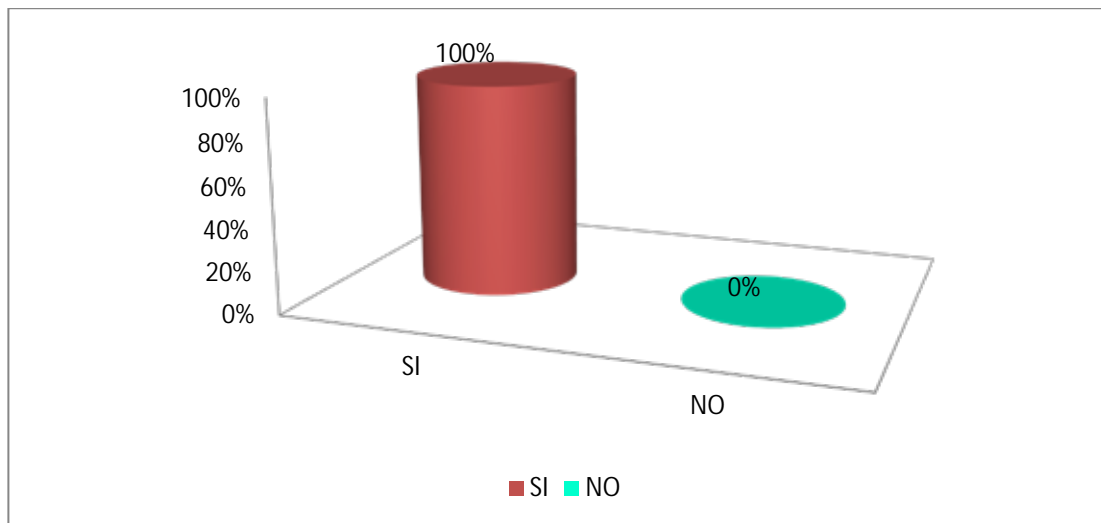
**Análisis.** En este ítem se observa, que el 80% del personal encuestado señala que no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias y movimientos de entrada y salida de mercancía. Otro 20% señalan que si se lleva un control de la documentación relacionada con los materiales e insumos. Toda empresa debe establecer una estrategia de control y verificación periódica de sus stocks de inventario, para eso debe de implementar la documentación necesaria de todas las operaciones.

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.?

**Cuadro 10. Procedimientos de control contable**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	-	-
Total	6	100%

Fuente: Colmenarez (2019)



**Gráfico 9.** Procedimientos de control contable

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

**Análisis.** Como se observa, el 100% del personal encuestado considera que es necesario diseñar procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A., lo cual permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios. Así como decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, ya que el objetivo de éste es mantener los costos bajos, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física y asegurar registros contables completos y exactos

### 4.3 Identificación de los procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A.

**Cuadro 11. Lista de cotejo**

Ítem	Aspecto a Observar	Presente	Ausente
1	Existencia de normas y procedimientos para el control del inventario	X	
2	Los procedimientos contables facilitan la gestión administrativa de los inventarios		X
3	Existencia de mecanismos de control contable para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía.		X
4	Se llevan procedimientos para el chequeo de la mercancía al momento de ser despachado al cliente		X
5	Existencia de controles, emisión y manejo de los stock través del sistema administrativo de control de inventarios		X
6	Se llevan a cabo controles contables en las operaciones relacionadas con los inventarios		X

Fuente: Colmenarez (2019)

#### Análisis de la Lista de Cotejo

**Ítem Uno.** Se tienen normas y procedimientos establecidos pero en muchos casos no son dados a conocer a todos los trabajadores, no son comunicados claramente al personal y no se evalúa periódicamente su cumplimiento. Todo esto hace que los empleados ejecuten las actividades como ellos mejores creen conveniente, sin seguir una guía o herramientas que les indique las funciones que debe desarrollar en cuanto a recepción, registro y custodia de los inventarios.

**Ítem Dos.** Los procedimientos contables que se llevan a cabo en la empresa no facilitan la gestión administrativa de los inventarios. Es importante señalar, que con la normalización de los procedimientos de trabajo se trata de regular y estandarizar todas las fases operatorias en las que determinadas alteraciones pueden ocasionar pérdidas o daños que se deben evitar.

**Ítem Tres.** En la empresa no se cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, ya que cualquier persona puede tener acceso al almacén. Es decir, todos tienen contacto directo con la mercancía, desde su recepción, almacenamiento y registro, quedando susceptibles a errores o hechos fraudulentos. Se puede señalar, que no tienen establecidas herramientas administrativas que permitan conocer los riesgos que se puedan presentar en el control de los inventarios.

**Ítem Cuatro.** La mercancía despachada a los clientes no es chequeada, lo que representa para la empresa una deficiencia, ya que los errores cometidos por parte del almacenista en cuanto a diferencia en cantidades, productos no pedidos y/o sobrantes no se detectan a tiempo para solventar la situación, lo que genera a su vez reclamos continuos y devoluciones por parte de los clientes

**Ítem Cinco.** En este ítem se detona claramente, que no se lleva a cabo el control, emisión y manejo de los stocks a través del sistema administrativo de control de inventarios, esto es debido a que no se posee una herramienta que le brinde el adecuado control para disminuir los riesgos que se detectan.

**Ítem Seis.** A través de los resultados obtenidos, se observa que no se llevan a cabo controles contables en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios, lo que no permite establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización, supervisión, custodia, registro y control en el almacén, lo que impide el buen desenvolvimiento de la empresa. Uno de los objetivos del control interno contable es asegurar que las existencias se mantengan actualizadas a través de toda la documentación necesaria para minimizar el riesgo de que los registros contables de los inventarios contengan informaciones que no corresponda a las transacciones

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

En el mundo de hoy, las organizaciones empresariales se han visto en la necesidad de mejorar de forma constante sus estrategias de control interno, buscando adaptarse a un mercado cada día más complejo. Así, la gerencia moderna ha debido implementar mecanismos para optimizar los procesos internos, haciendo el manejo contable y financiero un elemento eficiente, adaptándolo a los constantes cambios que caracterizan la economía global en la actualidad.

En este contexto, el inventario es y ha sido uno de los principales ejes de funcionamiento de cualquier empresa, debido a su gran impacto económico y a su aporte en los procesos productivos. Involucra, el proveer a la empresa de los materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento frente a sus demandas, como el de representar un activo o efectivo en forma de material; por lo que su administración, debe ser llevada a cabo bajo un adecuado control que permita minimizar los costos asociados a su almacenamiento, proporcionando además altos índices de rotación.

Desde esta perspectiva, se presenta la propuesta, a través del diseño de procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A. La implementación de esta propuesta revierte especial importancia, debido a que será de mucha utilidad para manejar, controlar y prever posibles pérdidas que se puedan obtener a la hora de analizar los inventarios del almacén, puesto que se contará con procesos realmente óptimos y confiables de manejo de las mercancías, logrando la eficiencia y eficacia de los procesos relacionados con la gestión del proceso de inventarios que permita la toma de decisiones oportunas.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

Las razones fundamentales que justifican la realización de la propuesta, responden a la necesidad de procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A. que permitan efectividad, y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los reportes contables, normas y regulaciones que enmarcan la situación administrativa de los inventarios, desde la gerencia hasta el almacenista, para así cubrir con todos los procesos que van desde la orden de compra hasta el resguardo del material en el almacén.

Igualmente, esta propuesta es relevante porque proveerá a la organización técnicas de control que permita al personal del almacén realizar sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información. Es necesario que la información sea procesada y almacenada de una forma más efectiva para agilizar los procesos de recepción y despacho de mercancía, disminución en los errores al momento de enviar los productos a los clientes y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos.

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General de la propuesta**

Diseño de procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.

### **5.3.2 Objetivos Específicos de la Propuesta**

- Establecer normas y políticas que regulen los procedimientos en el área de inventarios.

- Elaborar procedimientos para el registro de las entradas y y salidas de los materiales y repuestos de la empresa
- Formular controles internos para la supervisión y monitoreo de los materiales y suministros en el almacén

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

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

**Factibilidad Operativa:** operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional. Solo se requiere aplicar los procedimientos propuestos, mediante una inducción al personal.

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

**Factibilidad Económica:** esta factibilidad implica la inversión monetaria requerida para llevar a cabo la propuesta. Los procedimientos propuestos buscan mejorar el control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, por lo tanto, no implica el desembolso de recursos económicos para supuesta en marcha.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

**Objetivo 1. Establecer normas y políticas que regulen los procedimientos en el área de inventarios.**

### **Normas Administrativas y Contables para los Inventarios**

1. Efectuar por lo menos al final de cada mes un inventario físico para verificar si las existencias físicas coinciden, con los registros del sistema de inventario.
2. Los registros mensuales para efecto de cierre mensual deben contemplar los registros de entrada y salida del día primero al día último del mes correspondiente.
3. El último día hábil de cada mes, el almacén emitirá un informe de cierre sustentado con los informes de pruebas selectivas mensuales, el reporte de entrada y salida, incluyendo las correcciones que hayan realizado.
4. El departamento de contabilidad es el encargado de contabilizar cada una de las operaciones que se realizan en la empresa, los cuales deben tener la documentación de respaldo en el proceso de inventario.
5. Se deberá contar con un auxiliar contable que fiscalice al departamento de almacén, en cuanto al ingreso y egreso de producto, del cual rendirá los reportes e informes correspondientes

### **Políticas para el área de almacén**

1. Debe estar por escrito la forma de elaborar el inventario físico de la mercancía y debe realizarse por lo menos una vez al mes.
2. Debe existir una comunicación fluida entre los departamentos involucrados para el éxito de la gestión empresarial.
3. Para que un material entre en el almacén deberá consignarse la factura junto

con la orden de compra emitida por la empresa.

4. Una vez recibido los materiales en el almacén el encargado deberá codificarlo y registrarlo oportunamente en el sistema.
5. La información para el registro de entradas serán las facturas, créditos fiscales, o nota de remisión, y para la salida por venta será la copia de factura o crédito fiscal del pedido o nota de remisión
6. Todos los documentos como comprobantes de crédito fiscal o facturas deberán mostrar fecha de recibo, firma y nombre de la persona que recibió los materiales como evidencia de haber recibido de conformidad.
7. Los errores que cometa el encargado del almacén en la recepción o entrega de bienes deben notificarse a contabilidad y ajustarse por medio del proceso de levantamiento de inventario, justificar el error y ser validado por el departamento de contabilidad.
8. Todo documento que no cumplan con las especificaciones exigidas por los entes gubernamentales, serán devuelto al proveedor para que sea sustituido, dando así inicio al proceso de reclamo.
9. Los materiales deben estar almacenado correctamente de acuerdo a la copatibilidad de los mismos, para evitar daños al producto y accidentes a los trabajadores

## **Objetivo 2. Elaborar procedimientos para el registro de las entradas y y salidas de los materiales y repuestos de la empresa**

### **A. Procedimientos de Recepción, almacenamiento y custodia de los inventarios**

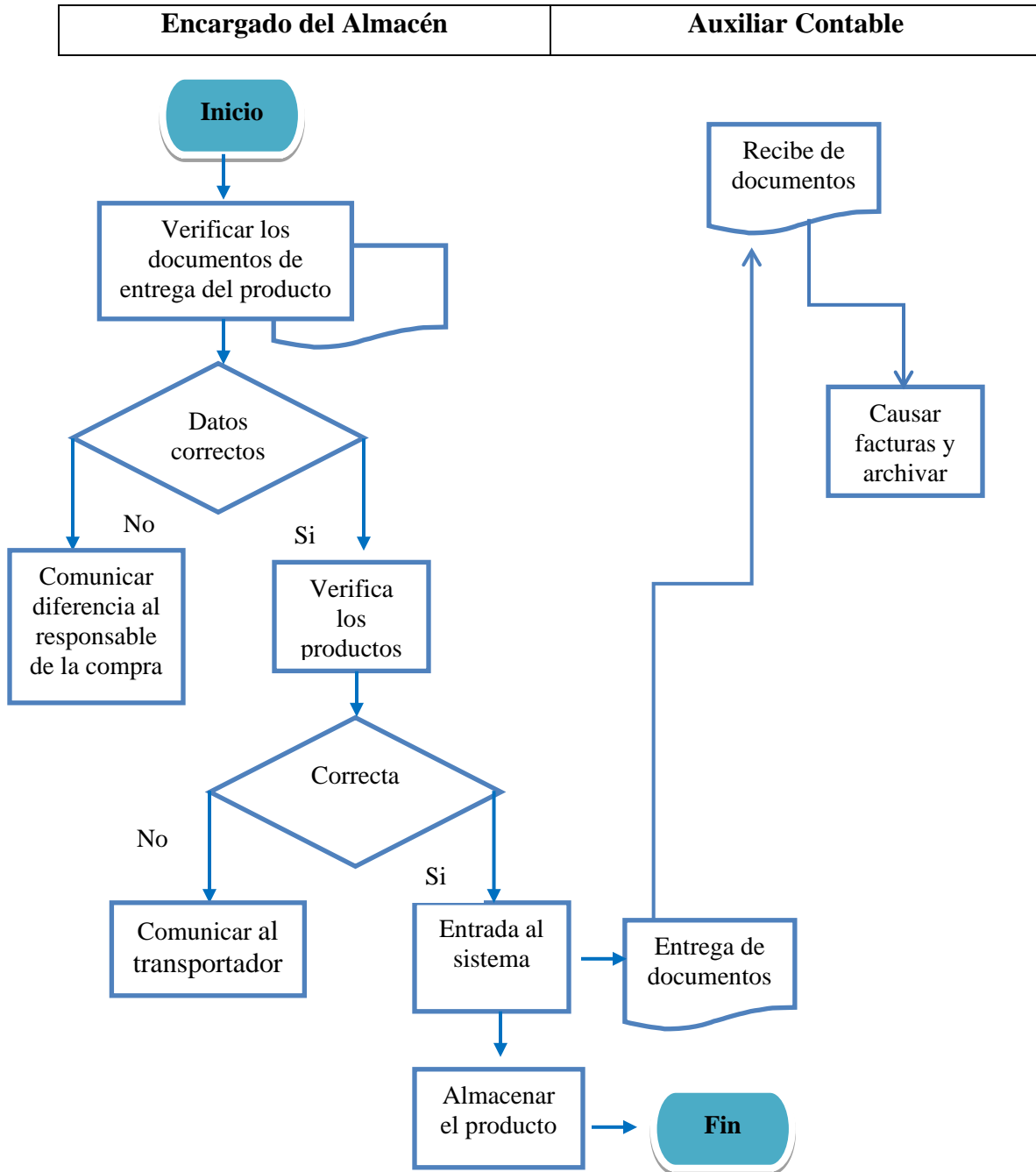
Este procedimiento inicia con la llegada del producto a la empresa a partir de una factura de venta, donde se verifica que la mercancía sea igual a la orden de compra, de ser así, se inspecciona el producto verificando el buen estado y la cantidad, terminando con el almacenamiento del producto en el almacén.

### Procedimientos de Recepción y almacenamiento de los inventarios

Descripción	Responsable	Registro
<p>Verificar los documentos de entrega del producto, como son: factura de venta, orden de compra aprobada.</p> <p>En caso de que haya diferencias, se le debe comunicar al responsable de la compra y este a su vez se comunice con el proveedor. Esta diferencia debe quedar por escrito debidamente firmada.</p> <p>Dejar evidencia de recibido con firma y fecha.</p> <p>Verificar los productos entregados</p> <p>En caso de que la mercancía se encuentre en mal estado o regular, se comunica al transportador y responsable de la compra, para que este le notifique al proveedor y acuerden términos para la corrección en la factura.</p>	Encargado del Almacén	Factura de venta Orden de compra
<p>Elaborar entrada en el sistema</p> <p>Entregar documentación al área de contabilidad</p>	Encargado del Almacén	
Causar factura y archivar	Auxiliar Contable	
Almacenar el producto, después de ser verificado	Encargado del Almacén	

Fuente: Colmenarez (2019)

## Flujograma del Procedimientos de Recepción y almacenamiento de los inventarios



Fuente: Colmenarez (2019)

## B. Procedimiento para el Despacho de la Mercancía

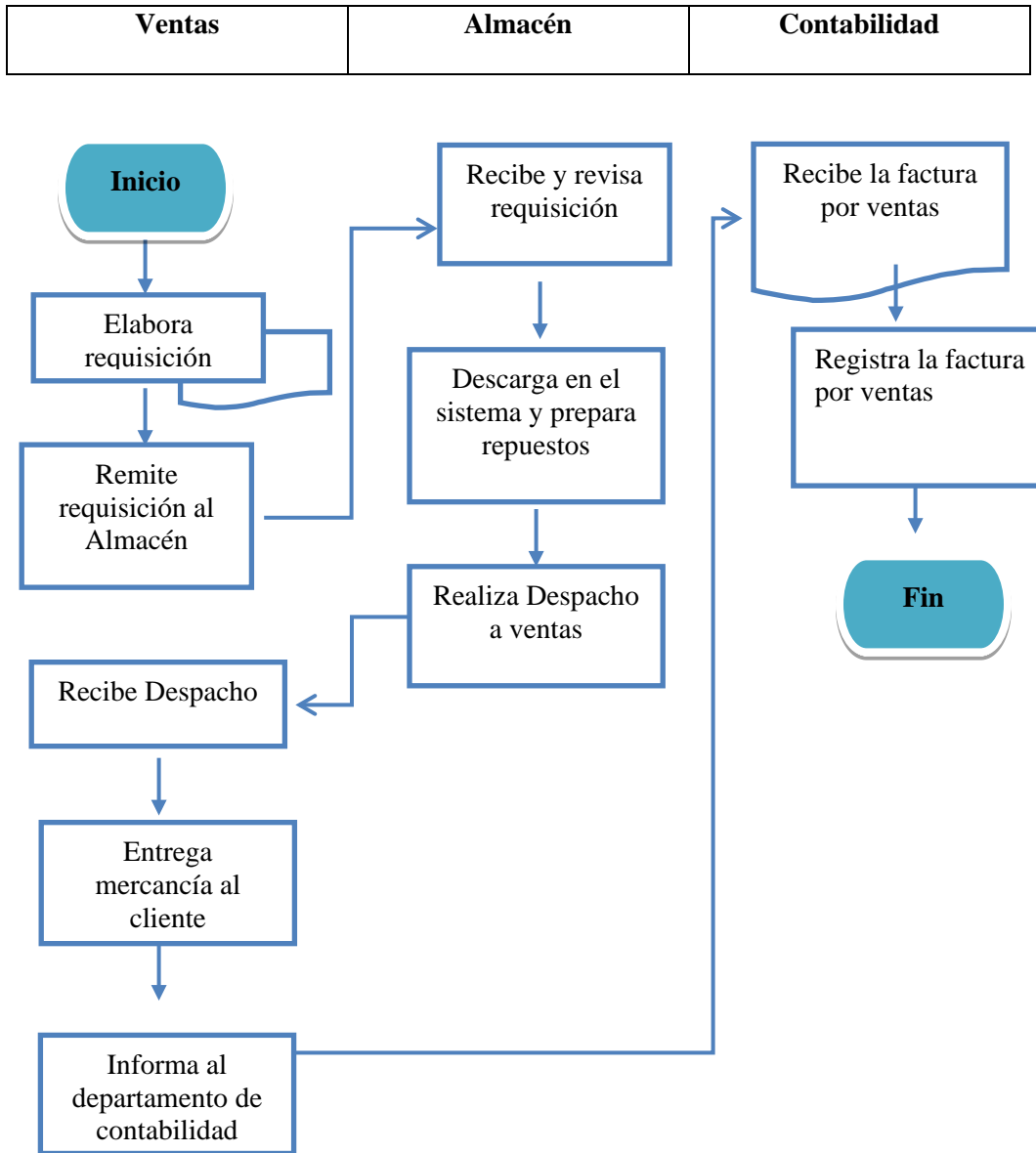
Describir en forma ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la salida o despacho de los repuestos y suministros con el objeto de ser controlados y ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío.

### Procedimiento de Despacho de Mercancía

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

Fuente: Colmenarez (2019)

## Flujograma del Procedimiento de Despacho de Mercancía



Fuente: Colmenarez (2019)

### **Objetivo 3. Formular controles internos para la supervisión y monitoreo de los materiales y suministros en el almacén**

**Responsable:** Área de Almacén

#### **Control del Almacén:**

- Verificar que saldos físicos coincidan con los movimientos del sistema.
- Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén.
- Preocuparse de contar con todos los elementos necesarios para el buen funcionamiento del almacén.

#### **Control de los Materiales y Suministros:**

- Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido.
- Propiciar el almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercancía.
- Mantener la cantidad óptima de inventario disponible previniendo el déficit.
- Llevar un control de los artículos entregados con las especificaciones respectivas: destino, detalle de los artículos y el responsable de los mismos
- Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit

#### **Control en el Proceso de Almacenamiento de la Mercancía:**

- Clasificar la mercancía de acuerdo al tipo de material.
- Listar los materiales que son requeridos con mayor demanda y el tiempo que se pide.
- Proteger la materia prima de posible contaminación

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Con el desarrollo de la investigación, luego de analizar los resultados producto de la aplicación de las diferentes técnicas de recolección de información, se presentan las siguientes conclusiones. De acuerdo al objetivo uno, el cual consistió en diagnosticar la situación actual que presenta la empresa JF Motores, C.A. con respecto al manejo de sus inventarios, se concluyó que no existe un eficiente proceso de recepción y salidas del inventario en el almacén, incidiendo en los registros contables, puesto que no se poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce un descontrol en el manejo de materiales y suministros, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados. Asimismo, no se manejan políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias y movimientos de entrada y salida de mercancía.

En cuanto al objetivo dos, se identificaron procedimientos requeridos para un adecuado control contable de los inventarios dentro de la empresa JF Motores, C.A., concluyendo que se tienen normas y procedimientos establecidos pero no se manejan con eficiencia porque no son comunicados al personal. por otro lado, se carecen de controles contables capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades.

En cuanto al objetivo tres, se concluyó que es necesario diseñar procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores,

C.A. que le permita planificar y controlar el eficiente flujo y almacenamiento de materiales e información desde un origen a un punto de consumo, con lo cual se evitarían errores de los procesos. Al mismo tiempo, se obtendrán reportes confiables e intercambio de información de manera oportuna.

### **Recomendaciones**

Una vez culminado con la elaboración de la propuesta, previo logro de todos y cada uno de los objetivos específicos planteados en la presente investigación, se consideró pertinente aportar las siguientes recomendaciones:

- Adoptar el contenido de la presente propuesta con el fin de fortalecer los controles internos que son aplicados actualmente para garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario.
- Realizar evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario para detectar los errores que se están presentando en las actividades diarias y emprender las acciones correctivas requeridas para subsanarlos.
- Identificar, analizar y evaluar los riesgos a fin de poder controlarlos y convertirlos en oportunidades de mejora a favor de exaltar la eficiencia y eficacia de las actividades que son desarrolladas en el área de almacén.
- Solicitar a los supervisores el ejercicio de una labor responsable con el fin de incrementar la motivación de los colaboradores y garantizar la incorporación de mejoras en las actividades desarrolladas por el área de almacén.
- Establecer políticas dirigidas a impulsar el control continuo de los sistemas de información del almacén, para de esta manera generar información con la calidad requerida para detectar fallas y emprender las acciones correctivas
- Para que un sistema de control interno funcione con eficiencia se recomienda contar con programas de entrenamiento, motivación, participación y remuneración apropiada del recurso humano; creando en ella una cultura

empresarial encaminada a evitar operaciones fraudulentas.

- Establecer la estructura, autoridad y responsabilidad requerida por el área de inventarios para garantizar que cada trabajador se aboque al cumplimiento de las actividades que le han sido asignadas respetando los niveles de autorización.
- Realizar verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables para lograr exactitud en los saldos presentados por las tarjetas y evitar que se presenten errores en la información del inventario.
- Periódicamente evaluar al personal para así observar fallas y aciertos en el desempeño de sus funciones y hacer reuniones donde se aporten ideas y soluciones y así contribuir a la retroalimentación.

## REFERENCIAS

- Aizaga, Evelyn e Izcy, Nan (2018). **Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.** Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador
- Amaya, Estefany, Oropeza, Narelys y Rodríguez, Mariangel (2017). **Propuesta de un Sistema de Control Interno de Inventarios de Stock de Seguridad en la Gestión de Compras de Mercancía, Repuestos e Insumos. Empresa Agro Moto El Sombrero, C.A**". Presentado en la Universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.
- Anaya, Julio. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Arias, Fidas. (2016). **El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica**. Editorial Episteme, 6ta edición. Caracas, Venezuela.
- Balestrini, Miriam (2013). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Caracas – Venezuela.
- Castellanos, Bárbara y Noguera, Moisés (2018). **“Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.** trabajo de Grado o publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables**. Tercera Edición 2012-2013. Caracas: Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Chávez, Nilda (2010). **Introducción a la Investigación Educativa**. Venezuela: Editorial Graficas, S.A.
- Defliese Philip, Jaenicke Henry, Sullivan Jerry y GnospeluisRichard (2012). **AuditoríaMongomery**.(5a. ed.). México: Limusa.
- Estupiñán, Rodrigo (2013). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá
- Guerrero, Alejandra, Meléndez, Karina y Pérez, Génesis (2016). **Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo**, presentado en la universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.

- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2014). **Metodología de La Investigación**. México
- López, Gerardo. y Pinto, Vanesa. (2006). **Sistemas y Procesos**. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo. Bárbula
- Méndez Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.
- Parella, Santa., y Martins Filiberto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa** 3era. Ed. Caracas: Fedupel.
- Ramírez, Oriana y Tegue, María. (2017). **Lineamientos de Control Interno para el manejo eficiente de los Inventarios de Productos Terminados en la empresa Meta Bebidas Y Empaques, C.A. Ubicada En Valencia, Estado Carabobo**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado
- Suárez María (2012). **Gestión de los Inventarios**. Una fórmula para calcular la competitividad. Primera Edición. Bogotá. AD- CUALITE. Editorial
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica**.4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual De Trabajos De Grado De Especialización Y Maestría Y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado De Proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1 CUESTIONARIO

Ítem 1. ¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios? SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 2. ¿Se realiza en la empresa un análisis de cuentas que permita anticipar acciones correctivas en el manejo de los inventarios?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 3. ¿Cuenta la empresa con un sistema contable integrado que minimice el riesgo en la gestión del área de inventario?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 4. ¿Se lleva un registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios en el almacén?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 5. ¿Está establecida la Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 6. ¿Los registros contables de la empresa emiten información confiable y actualizada con respecto a los inventarios?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 7. ¿Los reportes contables que generan en la empresa reflejan el comportamiento de los inventarios?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 8. ¿Existen procedimientos para la clasificación y ubicación de los inventarios dentro del almacén?SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 9. ¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios? SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Ítem 10. ¿Considera necesario diseñar procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A.?  
SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

**ANEXO 2**  
**LISTA DE COTEJO**

<b>Ítem</b>	<b>Aspecto a Observar</b>	<b>Presente</b>	<b>Ausente</b>
1	Existencia de normas y procedimientos para el control del inventario		
2	Los procedimientos contables facilitan la gestión administrativa de los inventarios		
3	Existencia de mecanismos de control contable para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía.		
4	Se llevan procedimientos para el chequeo de la mercancía al momento de ser despachado al cliente		
5	Existencia de controles, emisión y manejo de los stock través del sistema administrativo de control de inventarios		
6	Se llevan a cabo controles contables en las operaciones relacionadas con los inventarios		