



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL  
MANEJO DEL INVENTARIO DE  
REPUESTOS Y SUMINISTROS DEL  
ALMACÉN DE LA EMPRESA  
INVERSIONES TODO AUTOMOTRIZ C.A.**

**Autores:** Juan Carlos Cordero  
C.I.: 16.503.517  
Daniel Nuñez  
C.I.: 19.812.608

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL  
MANEJO DEL INVENTARIO DE  
REPUESTOS Y SUMINISTROS DEL  
ALMACÉN DE LA EMPRESA  
INVERSIONES TODO AUTOMOTRIZ C.A.**

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

**Autores:** Juan Carlos Cordero  
C.I.: 16.503.517  
Daniel Nuñez  
C.I.: 19.812.608

Tutora: Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Julio del 2017



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

**ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR**

Quienes suscriben, esta Acta. Anthony Torcates, portador de la Cédula de Identidad No. 17.679360, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Juan Carlos Cordero y Daniel Nuñez, portadores de la Cédula de Identidad No. V- C.I.: 16.503.517 y 19.812.608, respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ESTABLECER LOS PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO DE REPUESTOS Y SUMINISTROS DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA INVERSIONES TODO AUTOMOTRIZ C.A.**”, presentado como requisito parcial para optar al 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.

En San Diego, a los dos días del mes de Junio del año dos mil diecisiete.

## INDICE GENERAL

<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	v
<b>RESUMEN INFORMATIVO</b>	vi
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA</b>	
1.1. Planteamiento del Problema.	4
1.2. Formulación del Problema.	8
1.3. Objetivos de la Investigación.	8
1.4. Justificación e importancia de la Investigación.	9
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>II MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de la Investigación.	12
2.2. Bases Teóricas.	19
2.3. Bases Legales	41
2.4. Definición de Términos Básicos.	42
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>III METODOLOGÍA</b>	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.	45
3.2. Fases Metodológicas.	46
3.2.1 Diagnóstico de la situación actual.	47
3.2.2 Identificación de las debilidades y fortalezas.	49
3.2.3 Diseño de un sistema de inventarios de materiales y suministros.	50
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>IV RESULTADOS</b>	
4.1. Análisis y presentación de los resultados	51
4.2. Análisis del Cuestionario	51
4.3. Análisis de la Lista de cotejo	62
4.4. Diseño de la propuesta	65
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>V PROPUESTA</b>	
5.1. Presentación de la Propuesta	66
5.2. Justificación de la propuesta	67
5.3. Objetivos de la Propuesta	67
5.4. Factibilidad de la Propuesta	69
<b>REFLEXIONES FINALES</b>	82
<b>REFERENCIAS</b>	84
<b>ANEXOS</b>	86

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>p.p</b>
1	Normas de Control Interno	52
2	Políticas de Inventarios	53
3	Documentación de procesos de inventarios	54
4	Sistema de clasificación	55
5	Espacio físico en el almacén	56
6	Toma física de los inventarios	57
7	Ajustes de los inventarios	58
8	Controles internos	59
9	Acciones preventivas	60
10	Sistema de control interno	61



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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA ESTABLECER LOS  
PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO DE REPUESTOS Y  
SUMINISTROS DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA INVERSIONES TODO  
AUTOMOTRIZ C.A.**

**Autores:** Juan Carlos Cordero

C.I.: 16.503.517

Daniel Nuñez

C.I.: 19.812.608

San Diego, Julio del 2017

**RESUMEN INFORMATIVO**

El control interno es indispensable que sea integrado a los procesos administrativos y contables de la organización, el cual es efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos. Es por ello que en el presente trabajo de grado se evaluó la posibilidad de diseñar un sistema de control interno y se establecieron los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., logrando la eficiencia en relación a la información presentada en las cifras de los estados financieros en cuanto a los inventarios, así como se logró mejorar el proceso en el manejo de los mismos. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo factible, con diseño de campo, la población estará conformada por cinco (05) personas involucradas en el proceso del área de almacén, mantenimiento y administración, por lo que la muestra estará conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados son los indicados para suministrar la información que requirió la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la encuesta a través del cuestionario con diez (10) preguntas dicotómicas cerradas y observación directa a través de una lista de cotejo. Con los resultados obtenidos se graficaron, analizaron e interpretaron, evaluando las debilidades del control interno, y se pudo aplicar el análisis que permitió proporcionar la información requerida para establecer el sistema de inventarios adecuado que puede cubrir los objetivos propuestos, y darle solución a la problemática existente.

**Descriptor:** Sistema, Control Interno, inventarios de repuestos y suministros, eficiencia.

## INTRODUCCION

El entorno influye en las organizaciones a nivel mundial, factores como la globalización, los cambios tecnológicos, nuevas normativas financieras y legales, entre otros, han generado en las empresas la necesidad de enfrentarse a estos cambios, a través de la implementación y establecimiento de nuevas estrategias que les permita mantenerse en el mercado tan cambiante y competitivo, con el fin de brindarle a los clientes bienes y servicios de calidad, para ello la gerencia debe direccionar sus esfuerzos a mejorar sus procesos, procurando ser más eficientes y eficaces, con el manejo de sus recursos, y lograr los objetivos organizacionales propuestos.

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

Asimismo, en los últimos años, la importancia de tener un buen sistema de control interno se ha puesto de manifiesto en las empresas, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia, la eficacia y la productividad en momentos determinados. Cabe resaltar, que la entidad que aplique controles internos en sus operaciones, poseerá una herramienta adecuada y de gran utilidad al momento que desee conocer su situación real, debido a que allí radica la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión a la organización sobre su gestión.

Por su parte, los inventarios existen para permitirle a las empresas cumplir con los requerimientos de los clientes, así como también existen usualmente para suavizar

el flujo de bienes en el proceso de producción, especialmente hacia los centros de trabajos dependientes. De esta manera, la razón fundamental para la existencia de los inventarios, es la protección contra la incertidumbre de los proveedores, a la vez que permite la utilización realista y máximo de equipos y personal.

En este mismo orden de ideas, el control interno sobre los inventarios es sumamente importante, por cuanto este rubro forma la principal fuente de ingreso de las organizaciones, independientemente de su actividad. Por tal razón, la gerencia de la entidad está en la obligación de establecer las pautas que guíen a los empleados en la ejecución de sus funciones, de tal manera que se pueda garantizar la protección de los activos.

Por tal motivo, las empresas en todo el proceso de movimientos de inventarios deben diseñar e implementar sistemas de control interno, tienen que preparar los procedimientos integrales, los cuales forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, designando responsabilidades a los encargados de todas la áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control, autocontrol y objetivos que participen con el cumplimiento con la función empresarial.

Dentro de este contexto, se cita en la presente investigación, la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., la cual carece de un sistema de control interno de inventarios que le permita optimizar sus funciones, por lo tanto, el propósito de ésta investigación es analizar el sistema actual, con el fin de elaborar una propuesta que pueda ser llevada a cabo de manera inmediata de acuerdo a sus características particulares. Tomando en consideración lo anteriormente expuesto, no sólo se requiere de información oportuna, precisa y confiable sino también de procesos que permitan desarrollar las actividades inherentes a las características de las organizaciones, coordinándolas de manera lógica para la futura consecución de los objetivos y metas organizacionales que se persiguen.

Por lo tanto, se busca subsanar las causas que generan cierta desviación en los procesos de la entidad, ayudando a corregir y ejecutar de una mejor manera, las diferentes actividades que se realizan en el área de almacén, tales como la entrada y salida de suministros y repuestos, la codificación del inventario, por consiguiente se realizará un estudio para ayudar a corregir y ejecutar las actividades necesarias mediante los diferentes niveles y diseños de la investigación.

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

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

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

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

Capítulo IV, Recursos: Se establecen los recursos humanos, institucionales, materiales y de tiempo, necesarios para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

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

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

El impacto causado en las empresas por los efectos de la globalización, y los avances tecnológicos, generan necesidades en las organizaciones de buscar herramientas que les permita ser competitivas, por lo que requieren incrementar su efectividad y eficiencia en sus procesos, lo que las califica como productivas. Para ello, la gerencia ha implantado sistemas de control interno a todos los niveles organizacionales, con la finalidad de detectar posibles desviaciones o riesgos inherentes a los procesos, que no permitan alcanzar los objetivos y metas propuestos, para establecer correctivos de manera oportuna permitiendo lograr con el cumplimiento de la planificación, y lograr cumplir con su misión y visión sobre su efectiva gestión, tanto administrativa como contable.

Para la gerencia, el control interno se convierte en un elemento fundamental, dentro de sus actividades administrativas, debido a su propósito de protección, y detección oportuna de posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro, a través de todos los instrumentos, y procesos pertinentes, además en el descansa la confiabilidad del sistema contable, y el grado de fortaleza que puede determinar si existe un seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

De acuerdo a lo expuesto por Gómez (2001:15), el concepto de control lo concibe como “la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido o se están cumpliendo los programas expuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”.

Por lo tanto, un sistema de control interno toma en cuenta todos los elementos que interactúan dentro de una organización, desde la alta gerencia a todos los niveles

organizacionales, porque cada miembro es significativo para la entidad. A tales efectos, es responsabilidad de la gerencia diseñar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la organización que sea coherente, fácil, flexible, y confiable, con la finalidad de proteger los activos de la empresa y que, además, permita asegurar que la información presentada en los estados financieros sea veraz, confiable y oportuna para la toma de decisiones. Por su parte, Cepeda, G. (2001) señala que:

Se entiende por control interno el conjunto de planes, métodos y procedimientos adaptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos. (p. 4).

En este mismo orden de ideas, cabe señalar que un sistema de control interno debe estar preparado para detectar o minimizar el riesgo de que surjan irregularidades, relacionadas con la falsificación, fraude o colusión, y aun cuando estos montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, por cuanto es importante que estos sean detectados de manera oportuna, con la finalidad de establecer medidas correctivas y direccionarlos al logro de los objetivos, planes y metas establecidos por la gerencia, que garantice la operatividad efectiva de la organización.

Para lograr tales fines, el control interno debe claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista; tomando en cuenta las características y necesidades de cada entidad. Por cuanto, la gerencia debe establecer normativas y políticas de control interno generales en la organización, así como específicas para cada área que la integra, permitiendo que la empresa logre tener un mejor y mayor control en cuanto a las demás actividades administrativas relacionadas a la planificación, ejecución y supervisión de cada una de las actividades correspondientes a cada departamento.

En este mismo orden de ideas, cabe señalar que una de las áreas que requiere de la implementación de un sistema de control interno es el área de almacén, la cual se considera una de las más importantes, debido a que es en ella donde se manejan los inventarios, activo que constituye la principal fuente de ingresos para la mayoría de las organizaciones productivas, comerciales y de servicios.

Por cuanto, un sistema de control de inventarios permite brindar información veraz y confiable sobre sus existencias, permitiendo realizar los procesos de planificación de compra de materias primas, producción y ventas, de acuerdo a los niveles de inventarios previamente establecidos, así como determinar los costos de los productos terminados para calcular la rentabilidad obtenida de los mismos. Por lo tanto, la gerencia debe destinar sus recursos humanos y financieros, para llevar un adecuado control y custodia de los mismos, por cuanto la administración de los inventarios es un área susceptible de mejoras en las empresas de cualquier sector económico, razón por la cual constantemente surge la necesidad, por parte de la gerencia, en usar modelos, filosofía o técnicas de inventarios, dirigidas a mejorar la eficiencia y efectividad en el manejo de tal recurso.

Es por ello, que el control interno de los inventarios representa la base de una empresa comercializadora y para las empresas manufactureras son el sustento del negocio. Por cuanto, Meigs (2005: 87), considera que un sistema de control interno de inventarios eficiente “aquel que suministra a la gerencia datos concisos del costo para los inventarios y el costo de las mercancías vendidas, asimismo permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas”.

Dentro de lo expuesto, el control interno de los inventarios debe ser importante para las empresas, tanto como para el resto de los procesos, dado que ellas afectan la producción, disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables, al presentar los estados de situación financiera, además de su incidencia en el estado de resultados, al determinar los costos de la mercancía vendida y la rentabilidad que generan los mismos.

El control evalúa durante un periodo determinado las actividades desarrolladas que previamente son planeadas y organizadas con el fin de alcanzar los objetivos propuestos. El control está enmarcado como una estrategia que permite a la empresa adecuar sus stocks.

En este contexto, establecer un mantener un adecuado sistema de control interno de inventarios es una responsabilidad de la gerencia, la cual mediante una supervisión adecuada para determinar su correcto funcionamiento, debido a que permite obtener un balance de los recursos disponibles, que sirva de soporte al momento de realizar u ordenar las existencias.

De acuerdo a las premisas expuestas, la presente investigación, se basará en el darle una propuesta viable a la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., dedicada a la prestación de servicios y venta de repuestos automotrices, la cual es nueva en el ramo y apenas está iniciando sus operaciones, por lo que requiere de un sistema de control interno de inventarios que permita establecer los procesos adecuados para el manejo eficiente y eficaz del inventario de repuestos y suministros, con la finalidad de evitar riesgos de pérdidas o el manejo deficiente de sus existencias, por lo que se requiere un registro oportuno de las entradas y salidas de sus inventarios, los formatos adecuados para su traslado desde el almacén hacia el área de mantenimiento.

Además, controles de entrada y salidas, que permitan obtener una información confiable y veraz para el área administrativas con la finalidad de facturar a los clientes los consumos efectuados, así como poder realizar las reposiciones de manera planificada previendo los tiempos de despacho por parte del proveedor y las disponibilidades de existencias, finalmente evitando se paralice la operatividad del servicio por falta de repuestos.

Es por ello, que para mejorar sus procesos en área de almacén para el manejo de sus inventarios de materiales y suministros, necesitará de un sistema de inventarios basado en mejorar el control interno, sabiendo la relevancia que tiene el adecuado manejo de los mismos, debido a que puede correr el riesgo de presentar en las partidas de inventarios hechos fraudulentos por sus operaciones y por supuesto las

decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

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

Por lo tanto, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad, relacionada con falsificación, fraude o colusión, y aun cuando estos montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

## **1.2 Formulación del Problema**

Por lo antes expuesto, se genera la siguiente interrogante ¿Cuál sería el sistema de control interno adecuado que permita establecer procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.?

## **1.3. Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Proponer un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar la situación actual para determinar las necesidades de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el almacén.
2. Identificar las debilidades y fortalezas de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén.
3. Diseñar un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.

### **1.4 Justificación de la Investigación**

En virtud de los esfuerzos que deben hacer las organizaciones, para mantener niveles de inventarios óptimos para asegurar la disponibilidad de materiales y suministros en la prestación de servicios, es necesario establecer mecanismos de control interno, que permitan agilizar y mejorar las operaciones en los diferentes departamentos que intervienen en el proceso.

Al respecto, la presente investigación se justifica, debido a que la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A. presenta debilidades en su proceso de manejo de inventarios de repuestos y suministros, en este sentido, se hace necesario establecer un sistema de inventario que permita aplicar estrategias de control interno, ya que dicho rubro constituye uno de los componentes del activo más susceptibles a manipulaciones, lo que puede traducirse en posibles pérdidas injustificadas en los mismos, o atrasos en las operaciones normales de una entidad. Al tal efecto, a través

de la presente investigación se le dará posible solución a la problemática que se presenta en el rubro de inventarios de materiales y suministros, debido a la ausencia de controles internos.

La aplicación de un buen control interno, reviste una gran importancia en todos los sectores de una empresa, por esta razón, se va a establecer un sistema de control interno para optimizar los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., para que sea posible el desarrollo económico de la organización, así mismo su misión es establecer los mecanismos de una manera eficiente y efectiva, reduciendo de esta manera las irregularidades existente en la entidad, y así obtener la satisfacción de los clientes y del personal de la organización logrando de esta forma captar un mayor número de clientes.

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

Por otro lado, el sistema de control de inventarios que se establece puede ser implementado en cualquier otra entidad que tenga similar dificultad, asimismo, la presente investigación podría ser utilizada como referencia bibliográfica para posteriores estudios. En esta investigación, en relación al control interno de los inventarios de la empresa en estudio, se pudo proporcionar soluciones a la problemática existente, y podrían considerar las recomendaciones que puedan surgir en el presente estudio y puede ser utilizado por alumnos de la Universidad José Antonio Páez, como guía base o aporte principal para iniciar investigaciones sobre el procedimientos de control en las empresas y a su vez despertar inquietudes en los investigadores, también puede ser utilizado por cualquier persona que desee

conocimientos sobre el tema antes mencionado. Asimismo, el presente estudio podrá ser de gran ayuda para los autores, ya que les permitirá desarrollar habilidades y destrezas en cuanto a coordinación, investigación y comunicación, utilización los procesos administrativos y contables, y servir de base para aportar soluciones a otras empresas con situaciones similares.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

El Marco Teórico permitió establecer la fundamentación conceptual del estudio a desarrollar; en relación, Balestrini, M. (2008) sostiene lo siguiente:

El Marco Teórico es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico – epistemológico que se asume, referidos al tema específicos elegido para un estudio. De allí pues que su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como orientar la búsqueda de otros datos relevantes. En consecuencia, cualquiera que sea el punto de partida, para la delimitación y tratamiento del problema se requiere de la definición conceptual y la relación del contexto Teórico que orienta el sentido de la investigación (p.85)

Por lo tanto, la elaboración de este concepto consistirá en buscar los elementos teóricos referidos al problema en estudio, que permitirá su adecuada comprensión. Al respecto, se incluyen los antecedentes de investigación, las bases teóricas, así como la definición de aquellos términos necesarios para la comprensión de la problemática expuesta.

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

Al respecto Arias (2006: 125), plantea que “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio”. En este sentido, los antecedentes de un estudio se exponen con la finalidad de conformar la base histórica que da origen a la presente investigación, así como obtener soporte y referencia para considerar las variables en el objeto de estudio, en este sentido, son un aspecto de gran relevancia al momento de efectuar

una investigación. Entre los trabajos que sirvieron de apoyo documental y metodológico para el desarrollo de la presente investigación, cabe señalar el realizado por:

Castillo, (2015), en su trabajo de grado titulado **“Estrategias para optimizar el control del manejo de los inventarios de la empresa Inversiones OBM, Ubicada en Puerto Cabello. Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La problemática existente en la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.. es que no cuentan con normas y procedimientos de control interno para el manejo adecuado de los inventarios, presentando fallas en el área de almacén de repuestos ya que los mismos son piezas muy pequeñas y son difíciles de controlar, por lo que se requiere de estrategias relacionadas con los procesos de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho de los repuestos, a su vez disminuir la desviación y las pérdidas que de esto se derive ya que influye en los resultados financieros de la entidad.

Es por ello, que el objetivo principal de esta investigación fue diseñar estrategias para optimizar el control del manejo de los inventarios de la Empresa Inversiones OBM ubicada en Puerto Cabello, Estado Carabobo. Por lo tanto, se desarrolló una investigación basada bajo la modalidad de proyecto tipo factible, con diseño de campo con una revisión documental, la población estuvo conformada por cinco (05) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra fue la misma población, ya que, los informantes seleccionados fueron los indicados para suministrar la información que requirió la investigación.

El citado trabajo de grado, tiene relación con la presente investigación porque en la empresa objeto de estudio no presenta controles internos, ni se manejan los inventarios de repuestos debidamente, acarreando diferencias entre las existencias físicas y lo presentado por el sistema, además de no tener normas, procedimientos ni políticas preestablecidos. Por lo cual, se pretende conseguir aportes necesarios para dar solución a la problemática presente, y lograr los objetivos planteados en el

capítulo I, a través del diseño de un sistema de control interno adecuado a la empresa en estudio.

Por su parte, Pimentel (2015), en su informe de pasantía que lleva por título **“Lineamientos para obtener un eficaz control de Préstamo de Materia Prima entre terceros y plantas en la empresa Protinal Proagro, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, el cual presentó para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez. El objetivo principal del informe fue proponer lineamientos para obtener un eficaz control de Préstamo de Materia Prima entre terceros y plantas en la empresa Protinal Proagro, C.A ubicada en Valencia, Estado Carabobo, cuya eficiencia requiere de la aplicación de control interno si quiere mantener el normal funcionamiento de la producción, ventas y compras.

El informe se desarrolló mediante tres fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos, utilizando como técnicas de recolección de investigación la encuesta a través de un cuestionario compuesto de diez (10) preguntas dicotómicas cerradas con posibles respuestas si-no y la observación directa a través de la lista de cotejo el cual se aplicó a ocho (08) empleados del departamento de costos de la empresa en estudio, el análisis de los resultados se basó en la aplicación de cuadros estadísticos. Para el análisis interno se aplicó la técnica de la Matriz DOFA para determinar las debilidades y fortalezas existentes en cuanto al manejo de préstamos de Materia Prima entre terceros y plantas de la misma empresa.

La investigadora concluye en su informe que se pudo plantear lineamientos de control de los préstamos de materia prima para las actividades de recepción de la mercancía, clasificación de inventarios, emisión de formularios que permitan el registro de la entrada y salida del almacén, las estrategias fueron seleccionadas de acuerdo a la factibilidad de su ejecución y desarrolladas como normativas para el control interno de los inventarios entre las cuales se encuentran: descripción de cargos segregando las funciones, organización del almacén, procedimientos para la toma física de inventarios y el adiestramiento para el personal de almacén. Se hizo

énfasis en la capacitación del personal del departamento de almacén y se propuso tres formularios necesarios para el control de entrada y salida de la mercancía del almacén a través de préstamos entre terceros y planta, los cuales corresponden a recepción, traslado, existencia y nota de entrega.

Su relación con la presente investigación es que aplicaron controles internos para el control de inventarios de materias primas debido a que la empresa en estudio del presente trabajo de grado también pretende implementar controles internos en el manejo de sus inventarios, por lo que sirve de base para la formulación del sistema a proponer.

Por su parte, Betancourt e Hidalgo (2013), presentaron un trabajo de grado titulado **”Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad José Antonio Páez para optar a los títulos de Licenciados en Contaduría Pública. La investigación tuvo como objeto proponer controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. La investigación se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible con diseño de campo apoyada en una revisión documental.

Se presentan tres fases metodológicas en concordancia con los objetivos específicos establecidos en la investigación. Las autoras concluyen, que de acuerdo al último objetivo planteado, los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa en estudio, ya que busca promover eficiencia en los procesos, fluidez de información contable, control y mejora de la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para la supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo.

Su relación con la presente investigación, es que las fases metodológicas que se plantean en el presente estudio, están acuerdo a los objetivos específicos propuestos con la finalidad de poder darle solución a la problemática existente, logrando con la primera fase diagnosticar la situación actual, la segunda identificar las debilidades y fortalezas y la última fase desarrollar la propuesta en la cual pueda diseñar el sistema de control interno adecuado para darle solución a la problemática existente.

Por otro lado, Milonopulo (2013), en su trabajo de grado “**Lineamientos para el control interno y resguardo de los inventarios de la empresa Distribuidora Ferimport C.A., ubicada en Valencia – Estado Carabobo**”, presentado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

La problemática planteada es debido a que presenta debilidades en el control de sus inventarios físicos, donde continuamente se encuentran errores y diferencias en términos cuantitativos de los artículos que tienen destinados para la venta con respecto a las existencias físicas registradas en el sistema contable, trayendo como consecuencia que los reportes emitidos por el sistema no sean confiables y debido a la falta de asignación de responsabilidades en los procedimientos de control y verificación para la salida de los artículos, la entidad obtenga pérdidas por montos significativos por sustracción de mercancías, a causa de la falta de lineamientos para tal fin.

La presente investigación tiene como objetivo elaborar lineamientos de control interno que garanticen el resguardo del inventario físico de la empresa. La metodología utilizada para esta investigación se identifica como de tipo proyecto factible, con diseño de campo. La recolección de datos para la investigación fue realizada mediante las técnicas la observación directa y una encuesta con la implementación del instrumento el cuestionario, aplicado al total de la población por ser pequeña y finita, la cual constó de diecisiete (17) personas que laboran en el área de almacén de la compañía.

La autora concluye, que la empresa no documenta los lineamientos, normas y procedimientos para el control interno, por lo que diseñó lineamientos que le

permitieron optimizar el control de inventario, asimismo, recomendó la participación activa de la directiva en el monitoreo de las actividades.

Su relación con el presente trabajo de grado, es que establece lineamientos de control interno para el resguardo de los inventarios, lo cual proveerá información necesaria para darle solución a la problemática existente en cuanto al control de inventarios de repuestos y suministros.

Por su parte, Castillo y Silva (2012), en su trabajo de grado titulado “**Plan de acción para la optimización del control interno en los inventarios de la empresa Remsport, C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por los títulos de Licenciada en Contaduría Pública. La empresa presenta como problemática la falta de controles internos que permitieran el manejo apropiado de los inventarios, la ausencia de un responsable definido en el almacén, no se realizaban los registros en el cardex a tiempo, trayendo como consecuencia demora en la búsqueda de los productos al momento de vender al detal. Los objetivos propuestos de la investigación se basaron en la descripción y el análisis de la situación de la entidad.

La investigación se ajustó a los requerimientos y exigencias de un proyecto factible, y un diseño de campo, las técnicas de recolección de investigación fueron la observación directa, y la encuesta a través de un cuestionario efectuado a una población como muestra de cuatro (04) empleados relacionados directamente con el proceso, una vez analizados y tabulados los resultados, se propuso un plan de acción de control interno para el proceso de inventarios, registros y despacho de la empresa Remsport, C.A.

En el antecedente se concluye, que el éxito de una empresa y su crecimiento en el mercado, está en la óptima utilización de sus normas de control interno, las cuales han sido establecidas para el logro de las metas y los objetivos propuestos por los gerentes de la Organización y todo ello para brindarle una excelente atención al cliente.

Su relación con el presente trabajo de grado, es que puede dar grandes aportes sobre el control interno de inventarios, el cual es objeto de estudio en de la empresa

Inversiones Todo Automotriz C.A., y de tal manera se pueda dar solución a la problemática existente.

Para finalizar, González (2012), en su informe de pasantía titulado “**Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El informe propone un plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, en sus fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos de la investigación. Primeramente, el autor efectúa un diagnóstico de la situación actual del inventario de materia prima en la empresa, utilizando como técnica de recolección de datos la observación directa a través del instrumento la lista de cotejo, y la revisión documental, con la aplicación de esta técnica se pudo recopilar elementos y hechos correspondientes al nivel del manejo de inventarios del departamento en estudio, obteniendo información valiosa que ayudó al desarrollo del informe de pasantía y al alcance de los objetivos que posee.

También se aplicó la encuesta como técnica, a través del instrumento el cuestionario con el fin de recabar directamente de los sujetos, lo cual representa un hecho importante que incide directamente en la productividad y eficiencia, estructurado por doce (12) preguntas de respuestas cerradas y dicotómicas (si-no), el cual fue aplicado a ocho (08) trabajadores del departamento de almacén, tomando como muestra la población que al estar integrada por una cantidad reducida se pudo aplicar al personal en su totalidad. Estos datos fueron mostrados en cuadros de frecuencias y fueron representados gráficamente, para demostrar el comportamiento de las variables estudiadas sobre el manejo de inventario del departamento en estudio.

En la segunda fase, con la información obtenida en la fase anterior, se identificaron las debilidades y fortalezas del control de inventario de materia prima a través de una matriz FODA, donde se discriminaron los factores externos (oportunidades y amenazas) y los factores internos (fortalezas y debilidades) a fin de

obtener las estrategias requeridas para poder desarrollar la última fase que es el diseño de un plan estratégico para el control de inventario de materia prima del área de estudio, con la finalidad de lograr la eficiencia en el desempeño laboral. En consecuencia cada uno de estas estrategias se transformó en objetivos; los cuales se discriminaron en sub-estrategias y actividades, a fin de asegurar que el plan propuesto pueda llevarse a cabo.

En el informe se concluye, de acuerdo con los objetivos planteados que la empresa carece de estrategias de control de inventarios por desorganización, falta de registros físicos, falta de documentación inherente al manejo de inventario de materia prima, inconsistencia entre las existencias y las tarjetas de inventario, lo cual conlleva a perturbaciones en la programación de la producción de la empresa, inconsistencia además de ello, la empresa carece de estrategias para manejar adecuadamente sus inventarios de materia prima. Por lo cual, el plan estratégico como procedimiento indicado es realizar el inventario periódico en el almacén de materia prima.

Su relación con el presente informe, es que propone un plan estratégico para el control de materia prima, el cual puede proporcionar información necesaria para el logro del objetivo principal de la presente investigación.

## **2.2 Bases Teóricas**

En el desarrollo del trabajo de investigación, es importante la revisión de distintos criterios que tienen los autores en torno al tema investigado, así como sus enfoques con el objeto de estudio, para ello se hace necesario las consultas de textos, literaturas, debates, revistas que soportan el desarrollo del estudio y faciliten la comprensión del tema a desarrollar.

Por tal motivo, estas bases establecen parámetros conceptuales para reseñar los aspectos relevantes del objeto de estudio, sustentando de esta manera la investigación, y satisfacer los objetivos planteados contribuyendo de forma intelectual a enriquecer el tema abordado y que sea útil, claro y preciso para el lector.

En tal sentido, Tamayo y Tamayo. (2010: 121), definen las bases teóricas como: “La descripción del problema que integra la teoría del mismo y tiene como fin ayudarnos a su descripción, de tal manera que pueda ser manejada y convertida en acciones concretas”. En esta parte de la investigación se establecen ejes temáticos que encierran en sí las bases del tema en estudio. Es decir, las teorías y enfoques relacionados con los puntos que conforman los objetivos de esta investigación. Entre ellos se encuentran:

### **2.2.1 Sistemas**

Al Respecto, Chiavenato. (2009), opina que la palabra Sistema tiene muchas connotaciones, entre las cuales cita:

Conjunto de elementos interdependientes e interactuantes; grupo de unidades combinadas que forman un todo organizado. El ser humano, por ejemplo, es un sistema que consta de varios órganos y miembros; sólo cuando éstos funcionan de modo coordinado, el hombre es eficaz. De igual manera, se puede pensar que la organización es un sistema que consta de varias partes interactuantes (p. 771).

En realidad, el sistema es un todo organizado, que puede ser elemental o complejo, dependiendo de la forma en que interactúan las cosas o partes que lo conforman. El aporte más importante del concepto de sistema es la idea de un conjunto de elementos interconectados para formar un todo que presenta propiedades y características propias que no se encuentran en ninguno de los elementos de manera aislada.

Partiendo de la premisa de que un sistema es un conjunto de unidades recíprocamente relacionadas, se deducen dos conceptos: propósito (objetivo) y globalismo (totalidad). Esos dos conceptos reflejan dos características básicas de un sistema, las cuales se detallan a continuación:

- § Propósito u objetivo: todo sistema tiene uno o varios propósitos u objetivos. Las unidades o elementos (u objetos), así como las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo.

§ Globalismo o totalidad: todo sistema tiene naturaleza orgánica; por esta razón una acción que produzca cambio en una de las unidades del sistema, muy probablemente producirá cambios en todas las demás unidades de éste. En otras palabras, cualquier estímulo en cualquier unidad del sistema afectará a todas las demás unidades debido a la relación existente entre ellas. El efecto total de esos cambios o modificaciones se presentará como un ajuste de todo el sistema, que siempre reaccionará globalmente a cualquier estímulo producido en cualquier parte o unidad. Entre las diferentes partes del sistema existe una relación de causa y efecto. De este modo, el sistema experimenta cambios y el ajuste sistémico es continuo.

### **Sistema Contable**

La información contable es la base para tomar decisiones de distintas áreas. Por ejemplo, cuando una empresa participa en una licitación, requiere presentar información financiera acerca del negocio. La información generada en estos casos es dada por los sistemas de información contable, dependiendo del sistema y de cómo éste funcione, la información contable será más fácil de procesar, obtener y evaluar.

Según Catacora, (2010: 112), “un sistema de información contable es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras”. Un sistema contable debe enfocarse como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o periodo determinado.

En los últimos años, muchas empresas han crecido en tamaño y complejidad debido a las operaciones que llevan a cabo. Por lo cual los sistemas necesarios para manejar esa gran cantidad de información han evolucionado en términos de especialización y han aumentado la capacidad de cómputo. Actualmente no se puede concebir una empresa sin la ayuda de avanzados sistemas de procesamiento de datos. Las principales tareas que realiza un sistema de información contable son: ingreso de

los datos, validación de los datos, actualización de registros, emisión de reportes, entre otros.

### **Sistemas de Control Interno**

Según Guajardo, (2006: 65), cuando se refiere al sistema de control interno dice que “es el encargado de examinar las operaciones de las entidades”, en consideración de los siguientes aspectos:

- § Que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria;
- § Que los resultados de los planes y de la política general respondan en su ejecución a los objetivos perseguidos;
- § Que la estructura orgánica de la entidad, la división de funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces;
- § Que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método, o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución;
- § Que los bienes patrimoniales se hallen debidamente protegidos y contabilizados;
- § Que las transacciones diarias se registren en su totalidad en forma correcta y oportunamente;
- § Que la entidad se encuentre razonablemente protegida contra fraudes, despilfarros y pérdidas;
- § Que los medios internos de comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de decisión y de ejecución responsables de la buena marcha de la entidad;
- § Que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, eficacia, prontitud y honestidad.

## **Importancia del sistema de control de inventarios**

Para muchas firmas, la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma, solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables. Si la firma es una entidad de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de ese artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría, en casos extremos, hacer que se detenta la producción. Por el contrario, si un firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. Nuestra conclusión debe ser, que la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma.

### **2.2.2 Teorías del Control Interno**

Para poder referirnos a las teorías del control interno, es necesario tener clara la definición de “control”. Al respecto, Cepeda, (2001:101), establece que “el propósito final del control, es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados”. Se puede señalar, que el control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables

En este sentido, Munch (2008: 160), define el control como “una etapa primordial en la administración”, en tal sentido, aunque la empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál será la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se garantice, si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Por tal motivo, el control promueve las potencialidades de los individuos, ya que su carácter es de pronóstico, debido a que mide la efectividad presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal propósito, corregir errores y no simplemente registrarlos.

### **Control Interno**

El control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales.

Asimismo, el control interno es definido como un sistema de medidas organizativas y operativas que toma la empresa para garantizar que sus operaciones se realicen como debe ser, de acuerdo a lo planificado y convenido, convirtiéndose así en la función gerencial que comprende aquellos procedimientos mediante los cuales las entidades organizan controlan y verifican el desempeño de sus funciones mediante los cuales las entidades organizan, controla y verifican el desempeño de sus funciones, sus activos y recursos, sus pasivos y compromisos; y sus políticas y procedimientos.

Según Catacora (2010: 238), el control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no”. El mantener una adecuada estructura del control interno es responsabilidad de la gerencia la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control sean alcanzados, además de evaluar el nivel de eficiencia en los procesos contables.

Cabe destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento

que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Por consiguiente, según Millán. (2008):

El control interno “consiste en una división e integración de los procedimientos en tal grado que las actividades de los distintos miembros de una organización estén tan relacionados entre sí, que sea de presumir que los errores de contabilidad y las omisiones sean descubiertos automáticamente y que para cometer y ocultar un fraude sea necesario la colusión de dos o más personas” (p.214).

Los procesos son actividades que originan, cambian o transforman la información, los controles sirven para verificar la exactitud de un proceso, los cuales se diferencian debido a que los procesos no dejan evidencia de que se han ejecutado correctamente. A tal efecto, según la Norma Internacional de Auditoría, NIA 400 (2006:715) señala sobre el control interno, en el cual se afirma que: “Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos” tales como:

- § Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- § Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado.
- § El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- § Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

### **Importancia del Control Interno**

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y

financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Por su parte, Coopers (2008: 80), afirma, en cuanto a la importancia del control interno, que “ayuda a la entidad a que consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable”. Por lo tanto, el control interno es importante ya que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen sistema de control interno para confiar en los conceptos, cifras, información y reportes de los estados financieros. En tal sentido, brinda una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

### **Objetivos del Control Interno**

Catacora, (2010), define:

Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con la autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general. (p.238).

Los objetivos del control interno son:

- § Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- § Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el control interno administrativo.
- § Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la

organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos en la entidad.

- § Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- § Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y destacar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- § Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- § Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

### **Tipos de Control Interno**

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

**Control Interno Contable:** Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

**Control Interno Administrativo:** Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

### **Principios del Control Interno**

Según Rondón, (2001:225), los principios del control interno son:

- § Fijación de responsabilidad.

- § La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- § Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el fin de tener seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta.
- § Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial.
- § Debe escogerse cuidadosamente y entrenarse el personal de empleados.
- § Si es posible, debe existir rotación de los empleados en cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar de sus vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza.
- § Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar por escrito.
- § Los manuales de procedimientos deben fomentar la eficiencia y evitar los errores.
- § Debe hacerse uso de las cuentas de control con mayor amplitud posible.
- § Los principios de control interno permiten establecer la forma en que se deben manejar las operaciones de la empresa, para así tener el control ordenado de la organización.

### **Componentes del Control Interno**

Asimismo, se mencionan los importantes componentes del control interno, está compuesto por cinco componentes interrelacionados los cuales son los siguientes:

- § **Ambiente de control:** incluye los atributos individuales de las personas que operan en un negocio, como su integridad, valores éticos, la competencia y el ambiente en que opera por cuanto las personas constituyen el motor que dirige a toda organización.

Los componentes del ambiente de control son:

- Actitud de la alta gerencia: comprometido con el control y su ejercicio en la organización; prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir

resultados; ausente del conflicto de intereses.

- Valores y comportamientos: liderazgo en principios y valores se exhorta a la integridad y al comportamiento.
- Recurso humano y clima organizacional: crecimiento y desarrollo del recurso humano; personal capacitado, motivado y competente.
- Cultura y conciencia de control: políticas y procedimientos de control bien definidos; la evaluación de desempeño influye en el aspecto de control.
- Estructura organizacional: responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio; delegación de autoridad y asignación de responsabilidades apropiadas.

§ **Evaluación de riesgos:** El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar os punto débiles, enfocando los riesgos tanto dl nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

§ **Actividad de control:** Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades control incluyen actividades preventivas y correctivas tales como:

- Aprobaciones y autorizaciones.
- Conciliaciones.
- Segregación de funciones.
- Indicadores de desempeño.

- Verificaciones.
- Análisis de registro de información.
- Seguridades físicas.
- Controles sobre procedimientos de información.

§ **Información y comunicación:** Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con una información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

§ **Monitoreo:** Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluadores puntuales.

### 2.2.3 Almacenamiento

Es necesario dentro del proceso de logística el manejo de la mercancía a través del almacenamiento, que de acuerdo a Carranza *et al* (2005: 50) “el

almacenamiento engloba todas aquellas actividades que permiten el correcto almacenaje de productos y la preparación de pedidos”. Ahora más que nunca, las empresas lo ven como un campo de desarrollo crucial y, en algunos casos, como una competencia central, ha crecido la complejidad y se ha integrado la función del almacenamiento dentro de un contexto logístico mucho más amplio.

Por lo tanto, ha pasado a ser un arma estratégica que muchas compañías usan para mejorar su posición competitiva. La escuela tradicional no ve que el almacenamiento agregue un valor a un producto. De hecho, la toma como una actividad que únicamente agrega costos, es decir un mal necesario, por lo que la clasifican como un costo indirecto.

El verdadero valor del almacenamiento está en tener un producto en el momento oportuno y el lugar correcto. Es decir, el almacenamiento provee la utilidad del tiempo y el lugar necesarios para que una empresa cumpla con sus objetivos de servicio.

Construir un almacén no es simplemente poner hormigón (concreto) en el piso, instalar anaqueles (estanterías) y eliminar paredes. Tampoco es algo estático o una actividad para un tiempo determinado. La planeación de un almacén es una actividad continua cuyo proyecto se observa y se adapta constantemente para anticiparse a los requerimientos. Para que un almacén cumpla con sus objetivos, sus gerentes deben considerar los recursos variables del mismo y moldearlos en un plan efectivo. Un almacén exitoso maximiza el uso efectivo del espacio y al mismo tiempo satisface los requerimientos de flujo de los clientes”.

### **Capacidad de almacenamiento**

El objetivo básico del almacenamiento según Carranza *et al* (2005: 51) “es proteger producto en un mínimo espacio”. Pero minimizar el espacio utilizando mientras se intenta también reducir el movimiento de materiales requiere un plan detallado.

Hay un espacio necesario para la recepción, los pasillos y el espacio propiamente dicho, donde se apilarán la mercancía o se ubicarán los estantes. Es necesario analizar los espacios requeridos, se propone un diseño de planta inicial, se planean las posibles áreas para almacenar los materiales y se verifica el funcionamiento del flujo contabilizando la cantidad de máquinas necesarias, si todos estos cálculos cuadran existe una alternativa posible.

### **Interacción del almacenamiento con el manejo**

Según Carranza *et al* (2005), el diseño de planta de almacenamiento y el manejo de materiales son inseparables en un almacén. No es posible diseñar un almacén eligiendo los anaqueles por un lado y los elevadores o montacargas por el otro. Para hacer movimiento de materiales o mercancías, el equipo debe estar en armonía con el edificio (altura, tipo de piso, entre otros). Asimismo, el área de almacenamiento, su diseño de planta y el plan de ubicación de los materiales o mercancía, deben estar en concordancia con los equipos de movimiento de materiales.

Mientras el método de almacenamiento intenta aprovechar al máximo el espacio físico del edificio, quien opere el almacén reconocerá el costo cada vez mayor de mano de obra que tendrá si únicamente se maximiza el aprovechamiento del espacio. Cada vez que se mueven productos, se rompen algunos. Pero mientras el producto esté correctamente almacenado, las probabilidades de daños son mínimas. Al comenzar el manejo se incrementan las posibilidades de dañarlo. También, por esa razón debe preverse facilitar y reducir al mínimo el manejo.

### **Algoritmos o lógica de almacén**

Carranza *et al* (2005), establecen que cuando se habla de algoritmo o lógica de almacén se trata de definir al máximo de detalle las reglas de, es por ello que establece:

§ El proceso de salidas de materiales del almacén.

- § El proceso de entradas de materiales en el almacén.
- § El proceso de reacomodo de materiales dentro del almacén.
- § Las prioridades o los criterios para decidir qué hacer primero en caso de haber una demanda simultánea de los tres movimientos antedichos.

Como puede apreciarse, simultáneamente habrá demandas de materiales por sacar, ingresar y reacomodar en el almacén, más los algoritmos nos permitirán establecer reglas para definir la lógica de funcionamiento del almacén, con la finalidad de:

- § Optimizar el aprovechamiento del espacio.
- § Optimizar el movimiento de las máquinas a fin de obtener ciclos combinados, evitar que recorran distancias sin carga y reducir así la cantidad de máquinas requeridas.
- § Observar las horas de actividad y los movimientos tanto por máquina como por operario, para obtener los parámetros de productividad reales.

### **Actividades de preparación de pedidos y despachos**

Aporta Carranza *et al* (2005), que en esta actividad se consumen la mayor cantidad de horas-hombre y horas-máquina dentro del almacén. Asimismo, la presión de realizar los pedidos lleva mayor riesgo de error. De hecho, si esa operación falla en esta actividad, una y otra vez, se estaría en el más grave de los problemas, no sólo para el almacén, sino para el área comercial de la empresa. Pueden perderse ventas, o incluso romperse la relación con un cliente. Los pedidos pueden ser preparados en dos formas:

- § **Con área de recolección:** En un espacio definido de la empresa que ocupa gran superficie, y este se recorre para preparar pedidos con montacargas.
- § **Sin área de recolección:** En este caso, la preparación del pedido no cuenta con

un espacio predefinido por ítem y consolida un lote de pedidos de manera que se recorra una distancia única por cada ítem solicitado, en este lote de pedidos, tomando el acumulado por ítem de la posición de almacenamiento y debiendo luego dividir las cantidades de cajas necesarias para cumplir con cada pedido de ese lote, en un lugar predefinido para esa división de pedidos en el almacén.

#### **2.2.4 Teoría de Inventario**

El inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente. Según Martínez, (2003: 1) “el Inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización. Los inventarios son todos y cada uno de los bienes tangibles que la empresa ha adquirido en un momento dado, con la intención de ser vendidos posteriormente

Según Catacora, (2010: 281), define los inventarios “como la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”, además señala que:

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, el producto terminado, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción. (p. 282)

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

### **Tipos de Inventario**

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

Gayle, (2007:20), “Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa”, los clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

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

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

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de

una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se nombran las siguientes:

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

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

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

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General. La cuenta Ventas controla todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también

tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

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

Por otro lado, la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido. El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

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

### **Materiales y Suministros**

Los inventarios de materiales y suministros son las existencias de insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

### **Sistemas de Inventario**

Según las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, los

sistemas de registro utilizados para los inventarios son el periódico y el perpetuo.

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

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

### **Métodos de Valoración de Inventario**

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

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

En la mayoría de los negocios los inventarios representan una inversión relativamente alta y un alto porcentaje de los activos del balance, tienen la característica de ser rápidamente líquidos por el hecho de ser vendidos en el término de pocos días o semanas y es por este motivo que la cuenta de Inventario aparecerá en

la parte superior del Balance General, inmediatamente después de las Cuentas por Cobrar. De igual forma por esta característica es importante su control ya que representa el pilar fundamental de las empresas comerciales y de allí deriva la necesidad de organizar todas las acciones que se vinculen con el inventario.

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

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

### **Planificación de las políticas de Inventario**

Finney, (2005: 155), señala que “en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes en todas las funciones principales de la empresa”.

Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes. A saber: para las ventas, se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado. Para las compras: las adquisiciones

elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general. Y para la financiación: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

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

### **Control Interno de Inventarios**

Una de las áreas de decisión más antigua enfrentadas por los gerentes de operaciones en la administración científica es de los inventarios. Esta puede considerarse como una de las funciones administrativas más importantes, en virtud de que requiere una buena parte del capital de la organización y afecta la entrega de los bienes al consumidor final. La administración y control de los inventarios tiene un fuerte impacto en las áreas del negocio, particularmente en la producción y las finanzas.

Según Holmes, (2004):

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

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

Las funciones de control de inventarios puede apreciarse desde dos puntos de vista: control operativo y control contable. El control operativo aconseja mantener existencia a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones, debido a que si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo, es el que se conoce como control preventivo; este se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y el control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica de control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo. Algunas técnicas son las siguientes:

- § Fijación de existencias máximas y mínimas.
- § Índices de rotación.
- § Aplicación del criterio, especialmente cuando las especulaciones entra en juego.
- § Control presupuestal.

### **2.3 Bases Legales**

En virtud de que la empresa objeto de estudio pertenece al sector terciario, dedicada específicamente a la prestación de servicios y venta de repuestos automotrices, a continuación se presentan las leyes, normas, reglamentos y ordenanzas, que regulan el buen funcionamiento y aplicación del control interno en el

área de inventarios de la empresa, los cuales serán el fundamento legal de la presente investigación.

### **Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios (NIC 2)**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma, sirve de fundamento legal para la presente investigación debido a que explica los principales conceptos relacionados con el área de inventarios, específicamente su concepto, reglas de valuación, costos, sistemas de valuación y las reglas de presentación de este rubro, entre otros.

### **Normas y Procedimientos de Auditoría. Boletín 5120**

Este boletín entro en vigor, en noviembre de 1988, su principal objetivo es establecer los procedimientos de auditoría recomendados para el examen de los rubros de inventario y costo de ventas, los cuales deberán ser diseñados por el auditor en forma específica en cuanto a su naturaleza, oportunidad y alcance, tomando en cuenta las condiciones y características de cada empresa.

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

### **2.4 Definición de Términos Básicos**

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

**Almacenar:** poner o guardar las cosas en un almacén, para que estén disponibles al momento de realizar las operaciones y actividades necesarias para suministrar materiales o artículos en condiciones óptimas de uso y con oportunidad, de manera de evitar paralizaciones por falta de ellos o inmovilizaciones de capitales por sobre existencias.

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

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

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

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

**Eficiencia:** es el logro de las metas con la menor cantidad de recursos.

**Eficacia:** está relacionada con el logro de los objetivos y resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas; es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado.

**Entrada:** ingreso de la mercancía al almacén proveniente del proveedor o devolución por parte del cliente.

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

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

**Inventario final:** mercancías existentes al final del periodo.

**Inventario físico:** conteo sistemático de todas las mercancías disponibles, seguido por la aplicación de precios unitarios a las cantidades contadas y el desarrollo de un valor monetario para el inventario final.

**Inventario Inicial:** las mercancías que quedan del periodo anterior.

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

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

**Modelo:** es una elaboración teórica construida sobre la base de la consistencia y de la racionalidad, que posteriormente se contrastan con la realidad a fin de perfeccionarlo en aplicaciones sucesivas, a través del cual se rechazan o modifican las hipótesis previas consideradas incorrectas.

**Normas:** conjuntos de reglamentos que determinan el comportamiento y/o funciones de los individuos dentro de la entidad.

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

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

**Procedimientos de control:** son aquellas políticas y procedimientos, además de ambiente de control, que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

**Recepción:** es uno de los procesos de un almacén logístico. Corresponde al punto de transferencia de propiedad entre el proveedor y un cliente. Es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes de su integración en las existencias de la empresa.

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

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

**Salida:** Posibilidad de venta de mercancías. Despacho por medio de transporte de las mercancías fuera del lugar donde se encontraban.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

El marco metodológico, es el apartado del trabajo que dará la dirección de la investigación, en el cual se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo y su método. La metodología del proyecto, de acuerdo a Ramírez, (2007: 26), “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” .

Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado, por lo tanto la finalidad de este capítulo consiste en explicar los aspectos metodológicos empleados para la consecución de los objetivos planteados en la investigación, por lo tanto, en esta sección del trabajo de grado, se planteó cuál es el tipo y diseño de la investigación. Asimismo, se indicó la metodología necesaria para desarrollar cada una de las fases del estudio de acuerdo a cada objetivo específico de la investigación.

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

De acuerdo a las características que presenta esta investigación y considerando el proceso investigativo establecido en el objetivo general, el estudio está enmarcado dentro de la modalidad de los denominados proyectos factibles. A tal efecto, Hernández, Fernández, y Baptista, (2006: 91), señalan, que un proyecto factible “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos”, por lo tanto, tuvo como finalidad establecer un sistema de control interno para optimizar los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., logrando eficiencia en la recepción, custodia y despacho, fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental.

En lo referente al diseño de la investigación, Sabino, (2002: 63), explica que “su objeto es proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo”; en tal sentido para la elaboración de este trabajo de grado se considera que el diseño de la investigación es de campo no experimental. Por su parte, la investigación de campo según Arias, (2006), plantea que la investigación de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes” (p. 31).

El diseño fue de campo, ya que se aplicó directamente en la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., donde se presentó la problemática de estudio, por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvo de los trabajadores de la empresa en estudio.

La investigación se considera no experimental, ya que de acuerdo a que Kelinger (2003), citado por Ávila, (2004: 269), este tipo de diseños es aquel donde “el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son íntimamente manipulables”. En este sentido, durante su realización no se manipulan las variables independientes que en ella están involucradas.

### **3.2 Fases Metodológicas**

Es importante resaltar que para la elaboración de la presente investigación se tomaron en cuenta tres (03) fases metodológicas, las cuales se desarrollarán a continuación:

### **3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual para determinar las necesidades de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el almacén.**

Para el desarrollo de esta primera fase, se busca establecer un diagnóstico adecuado sobre la situación actual de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., con respecto a la necesidad del establecimiento de un sistema de control interno para optimizar los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén, para su manejo adecuado, por lo que se hizo necesario determinar en primer lugar, cuál es la población a la cual se va a dirigir el estudio. Por lo tanto al hablar de población Palella y Martins, (2006: 91), indican que “es el conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre las que van a generar conclusiones”. De allí que, la población del presente estudio estuvo conformada por cinco (05) personas involucradas en el proceso del área de almacén, mantenimiento y administración de la empresa en estudio.

Por su parte, con relación a la muestra, Hernández, Fernández, y Baptista, (2006: 236), indican que “es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), este deberá ser representativo de la población”. Es de gran importancia, señalar que dadas las características de la población determinada solo por el personal del área de almacén, mantenimiento y administración, debido a que la población es pequeña, se considera que la muestra estará constituida por toda la población. Por tal efecto, según los mismos autores antes citados, cuando una población es menor de cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra.

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

En referencia a ello, los autores Palella y Martins, F. (2006: 111), explican que la encuesta “es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesan al investigador. Para ello se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos quienes en forma anónima, las responden por escrito”.

Por otra parte, Palella y Martins, F. (2006: 113) establecen que un instrumento de recolección de datos “es cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”. De tal manera, que el instrumento que se utilizó como herramienta en la presente investigación fue el cuestionario, el cual se aplicó a cinco (05) empleados del área de almacén, mantenimiento y administración de la empresa en estudio, que según Tamayo y Tamayo, (2010: 122) “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”.

Señala Arias, (2006), que “Se le denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. (p. 74). Es decir, se presenta cada afirmación y se pide al encuestado que exprese su reacción eligiendo uno de los puntos de la escala

De acuerdo a Bavaresco, M. (2006):

Es el instrumento que más contiene los detalles del problema que se investiga, variables, dimensiones, indicadores, ítems. Es el medio que le brinda la oportunidad al investigador conocer lo que piensa y dice del objeto de estudio, permitiendo determinar, con los datos recogidos, la futura verificación de la hipótesis que se han considerado. (p.100).

El cuestionario contuvo diez (10) preguntas cerradas dicotómicas con únicas posibles respuestas (si-no). De tal manera se puede decir que esta será la relación directa entre los investigadores y su objeto de estudio, a través de individuos o grupos establecidos, con el propósito de obtener testimonios escritos, por los encuestados de manera directa, puesto que son ellos quienes poseen el dominio de las preguntas que se realicen.

El análisis de los datos se basó en la aplicación de cuadros estadísticos producto del vaciado de los datos de las preguntas. Por lo tanto se aplicará la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini. (2008:156), consiste en “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”. Por lo tanto, los resultados obtenidos del cuestionario fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados, de tal manera se pudo lograr determinar la situación actual de los procesos en el manejo de los inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén en la empresa en estudio.

### **3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de control interno para establecer los proceso en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén.**

En esta fase se analizaron los factores tanto externos como internos que afectaban el proceso del manejo de inventarios. En esta etapa el propósito se centró en determinar las debilidades y fortalezas del control interno de los proceso en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., tomando como bases para su desarrollo la extracción, del análisis de los resultados que se obtuvieron de la técnica la observación directa. Esta fase fue primordial, debido a que a través de ella se pudo hacer énfasis en lo que realmente se propuso, ya que se logró obtener el diagnóstico real del área en estudio, se pudo atacar las debilidades y amenazas, así como también se pudo fortalecer las oportunidades encontradas. Esta herramienta que se utilizó permitió hacer la evaluación del sistema de control interno establecido.

Asimismo, la herramienta de investigación la observación directa, permitió recolectar datos de la realidad tal y como son percibidos por los sentidos, Arias, (2006: 69) la define como “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca

en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”. En este sentido, en la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la observación directa, sobre las actividades realizadas por las personas que trabajan en el área de almacén, mantenimiento y administración, de la empresa en estudio, ya que a través de la misma se pudo identificar las debilidades del control interno existentes, en el proceso de manejo de inventarios de repuestos y suministros.

A través de la observación directa, se toma como instrumento la lista de cotejo, la cual según Palella y Martins, (2006:111), es aquella que “Consiste en la confrontación de una serie de características previamente seleccionadas en un contexto también preestablecidos. Permiten al observador anotar si esa característica está o no presente”. Este instrumento se basó en una serie de preguntas destinadas a analizar las debilidades y fortalezas de control interno de los inventarios,

### **3.2.3. Fase III: Diseño de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.**

En esta fase se diseñó un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., en base a los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos de recolección, aplicado en las fases anteriores, con el fin de lograr la eficiencia en la recepción, custodia y despacho, en busca de la excelencia en sus procesos y la mejora continua, que le permitan ser una organización con capacidad competitiva en el mercado de servicios automotriz. Por lo tanto, para el desarrollo de la propuesta se estructuró con el siguiente contenido: Presentación de la Propuesta. Objetivos de la Propuesta. Justificación de la Propuesta. Factibilidad de la Propuesta y el desarrollo de la Propuesta.

## **CAPITULO IV**

### **LOS RESULTADOS**

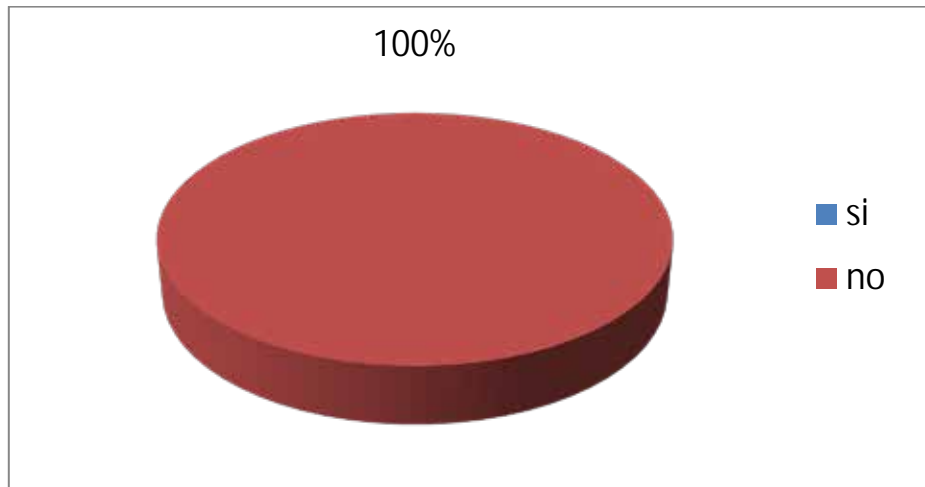
#### **4.1 Análisis de los Resultados**

El presente capítulo se presenta el desarrollo de las fases metodológicas con la finalidad de determinar la situación actual de la empresa INVERSIONES TODO AUTOMOTRIZ C.A., en relación al manejo de los inventarios, e identificar las debilidades y fortalezas existentes en relación al manejo de los inventarios, a través del análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información proporcionados por la población objeto de estudio, para poder determinar las estrategias que permitan brindar una solución viable a la problemática existente.

#### **4.2. Fase I: Diagnóstico de la situación actual para determinar las necesidades de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el almacén.**

En esta primera fase de la investigación se conoció el procedimiento actual de la empresa y dónde se están presentando las fallas por medio de técnica la encuesta a través del instrumento de recolección de datos el cuestionario, compuesto por diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómica de respuestas SI-NO, aplicado a una población y muestra conformada por cuatro (4) trabajadores de la empresa, involucradas en el proceso, con la finalidad de diagnosticar la situación actual en los procesos en el manejo de inventario de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., cuyos resultados se presentan en tablas no cuantificadas y de distribución de frecuencias, e interpretados cuantitativa y cualitativamente a continuación:

Ítem 1 ¿Existen en la empresa normas de control interno en el área de inventario de repuestos y suministros formalmente establecidas?

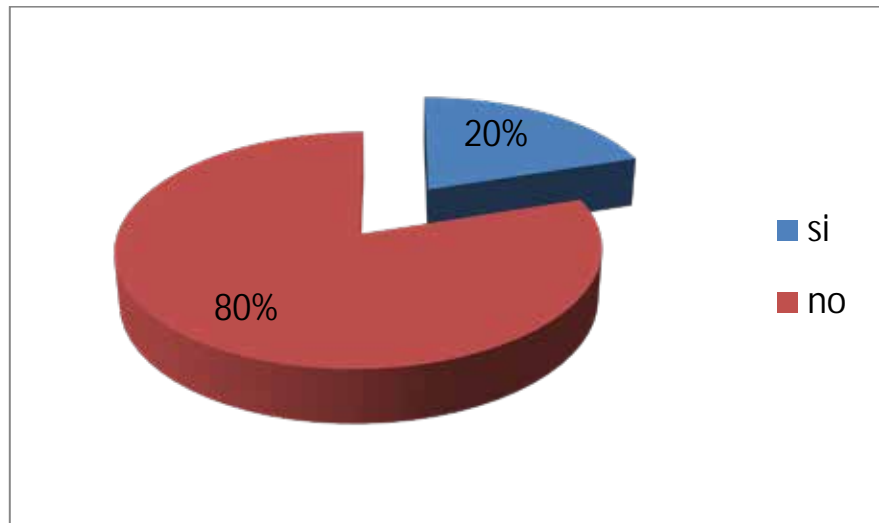


**Gráfico 1.- Normas de control interno**  
Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

Las normas de control interno en el área de inventario de repuestos y suministros no están formalmente establecidas para el manejo de los inventarios, así lo señalan el 100% de los encuestados, ya que existen deficiencias en los procesos de registro, almacenamiento y control de la mercancía. Para alcanzar un control interno adecuado de los inventarios, se requiere tener conocimiento sobre la ejecución de las normas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades y mejoras u obsolescencia del control interno. Las normas permiten al personal unificar la manera de ejecutar los procedimientos además de servir de herramienta de adiestramiento y capacitación al nuevo personal, así como medida de que se cumplan los objetivos organizacionales y evaluación del desempeño del personal.

Ítem 2. ¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones relacionadas con el manejo de los inventarios?



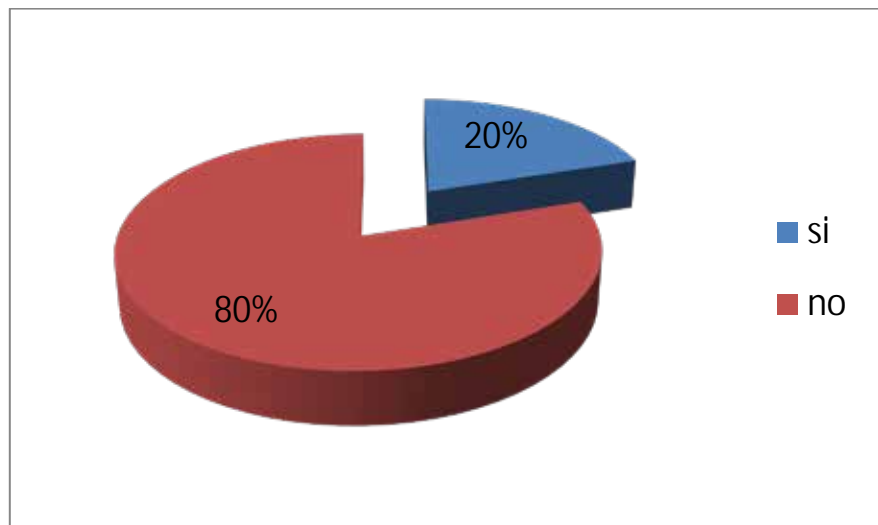
**Gráfico 2.- Políticas de Inventarios**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

Se observa, que el 80% del personal encuestado, considera que no existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones relacionadas con el manejo de los inventarios, puesto se evidencian fallas de control interno de las mercancías en el almacén de materiales y suministros. Por otra parte, un 20% opina que las políticas para el manejo de los inventarios están establecidas pero no son conocidas por el personal. Se puede señalar, que la política de inventarios consiste en determinar el nivel de existencias económicamente más convenientes para las empresas. por lo tanto, es necesario mantener un equilibrio del inventario (políticas), lo cual permitirá establecer los máximos y los mínimos, y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y así evitar incurrir en compras innecesarias e inmovilización del capital

Ítem 3 ¿Se documentan los procesos de recepción y despacho del inventario de repuestos y suministros?



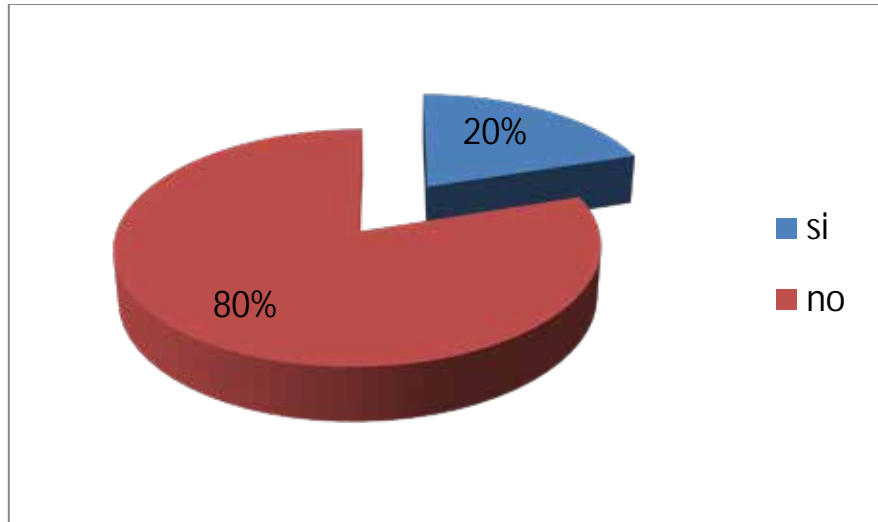
**Gráfico 3.- Documentación de los Procesos de Inventario**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

Como se observa en los resultados obtenidos en este ítem, el 80% de los encuestados señala que no se lleva un control adecuado de la documentación y verificación de la mercancía en el almacén. Se puede señalar, que no se sabe con exactitud la existencia de los materiales almacenados de modo tal que las existencias, ubicaciones y salida de la mercancía no se registran de manera adecuada limitando la veracidad de la información, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias y movimientos de entrada y salida de mercancía. Por otro lado, el 20% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente, porque no se coteja el proceso de verificación de la documentación

Ítem 4 ¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?



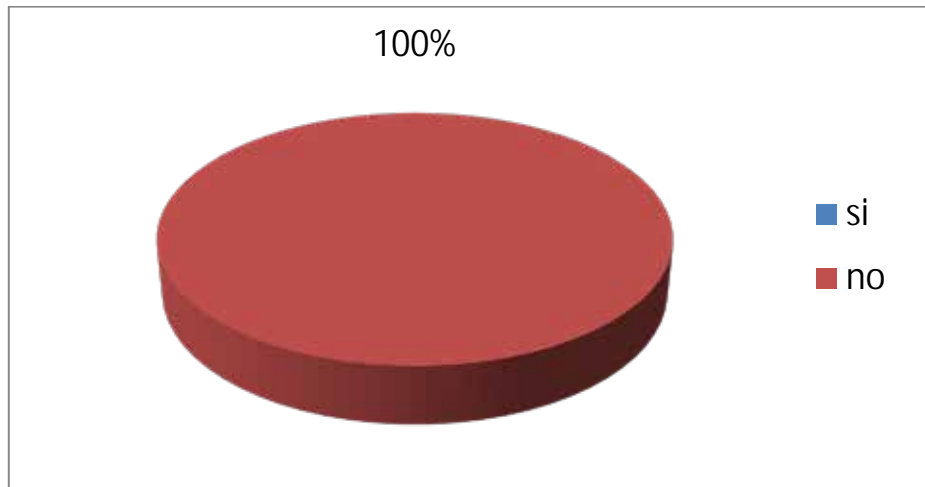
**Gráfico 4.- Sistema de Clasificación**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

En los resultados obtenidos, se observa que el 80% del personal encuestado considera que no existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén. Esto es debido a que se observa un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía y no existe un programa de organización exacta de materiales que indique donde se encuentran y pueda ser útil para ubicar más rápido los materiales y suministros. Otro 20% opina lo contrario., señalan que los materiales dentro del almacén están clasificados por tipos, lo cual facilita su ubicación de los resultados. El tener codificada la mercancía permite que no se distribuya o despacho un modelo por otro, permitiendo tener identificado y bien clasificado cada uno de los productos que la empresa comercializa, además permiten su rápida ubicación en las estanterías, minimiza los errores, y mejora su distribución.

Ítem 5 ¿Considera usted que el espacio físico del almacén es adecuado para realizar las operaciones de recepción y despacho de mercancías?



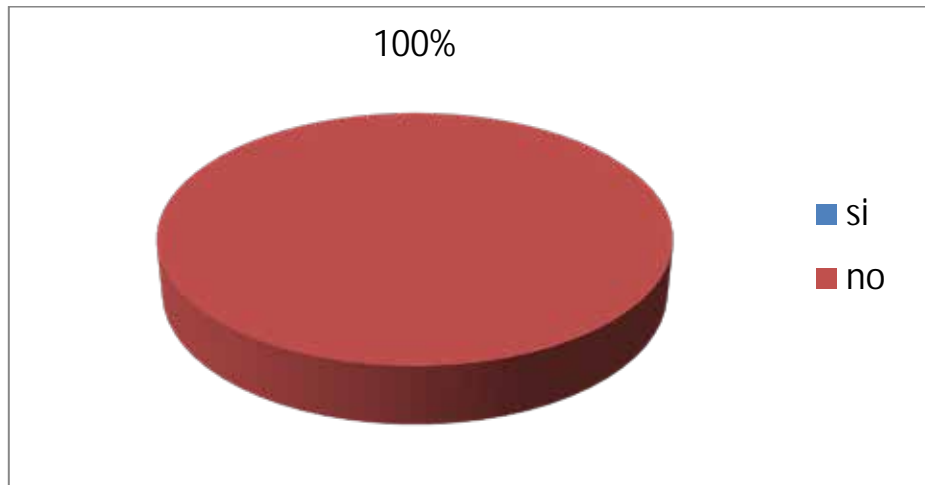
**Gráfico 5.- Espacio Físico en el Almacén**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### Análisis

Se puede observar en el gráfico, que el 100% de la muestra señala, que el espacio físico del almacén no es adecuado para realizar las operaciones de recepción y despacho de mercancías, puesto que no existe un lugar indicado para cada uno de los materiales dentro del almacén. Esto refleja, que al momento de realizarse la recepción de mercancía se deja de realizar las operaciones de despacho, debido a que no se tiene la capacidad de realizar ambas operaciones al mismo tiempo. Esto ocasiona retraso en el despacho del producto y en ocasiones la no entrega de la mercancía, lo que se traduce en quejas por parte de los clientes y pérdida de tiempo tanto para los trabajadores como para los usuarios. al respecto, es importante, mejorar los procesos de control interno para el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa

Ítem 6 ¿Se realizan toma periódica de inventarios?



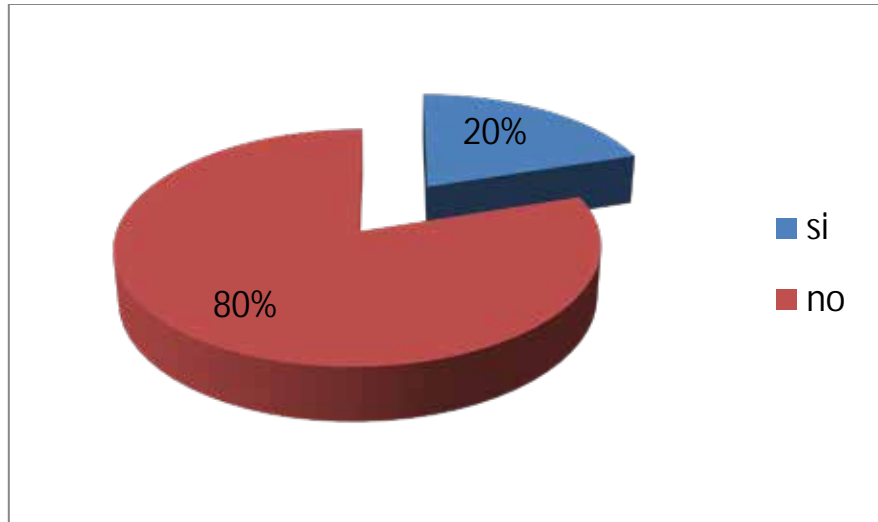
**Gráfico 6.- Toma Física de los Inventarios**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 100% del personal encuestado señaló, que no realizan toma física de inventarios de manera periódica. Esta situación genera que no se conozcan las cantidades exactas de los repuestos y suministros en el almacén Cabe señalar, que se refleja una debilidad en los procesos de control interno, del manejo de inventario, debido a que la toma física de inventario debe realizarse por lo menos una vez al mes con la finalidad de poder determinar las diferencias de inventarios, buscar las causa que lo originaron, y efectuar los ajustes en el sistema principal de manera oportuna, para poder tener las cifras reales de los mismos, y tomar medidas preventivas para que no se sigan generando tales diferencias. Por lo que es importante, para la empresa que las cantidades sean exactas en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización.

Ítem 7 ¿Los ajustes por diferencias de inventarios se realizan oportunamente?



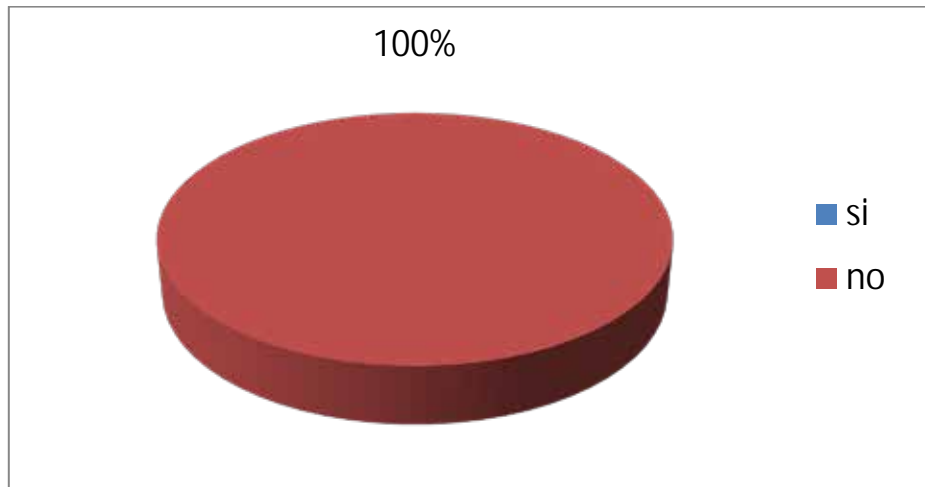
**Gráfico 7.- Ajustes de los Inventarios**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

Según lo señalan el 80% de los encuestados, no se realizan los ajustes por diferencias de inventarios de manera oportuna, lo que hace que sus análisis y ajustes no se hagan en el tiempo correspondiente, originando distorsión en la información financiera. Situación que de no subsanarse en el ejercicio en que ocurren, se trasladarían a los siguientes períodos contables. Por otra parte, un 20% considera que si se realizan. Es necesario, que las diferencias de inventarios sean realizadas pertinentemente para no presentar errores por sobrantes que pudieran posteriormente ser tomados por algún empleado que sepa que el mismo no se encuentra ingresado en el sistema, o por faltantes que genere retrabajo para volver a buscar la causa de la diferencia.

Ítem 8. ¿Existen controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios de repuestos y suministros?



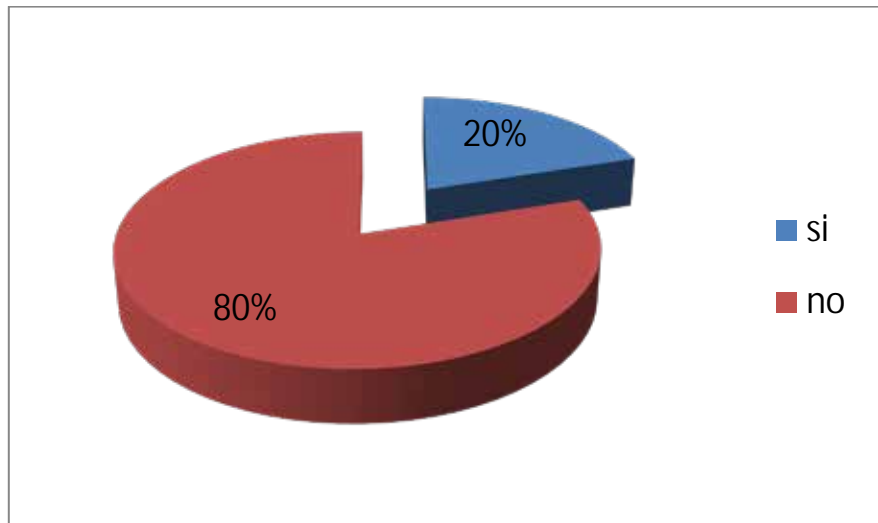
**Gráfico 8.- Controles Internos**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

A través de los resultados obtenidos, se observa que el 100% de los encuestados señalan que no se llevan a cabo controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios de repuestos y suministros, lo que no permita establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización, supervisión, custodia, registro y control en el almacén de productos terminados, lo que impide el buen desenvolvimiento de la empresa. Uno de los objetivos del control interno 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

Ítem 9. ¿Se toman acciones preventivas para lograr un manejo eficiente de los inventarios de repuestos y suministros?

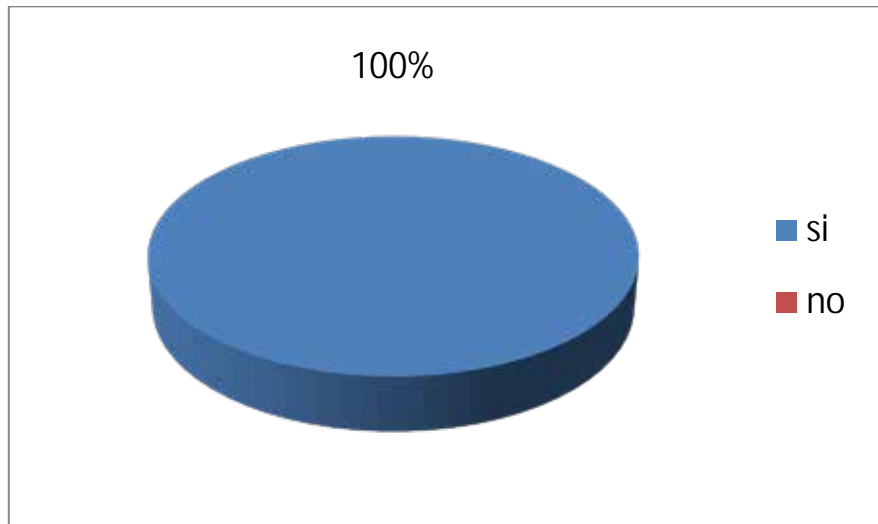


**Gráfico 9. Acciones preventivas para el manejo de los Inventarios**  
Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

Los resultados muestran, de acuerdo a la opinión del 80% de los encuestados, que en la empresa no se toman acciones preventivas para lograr un manejo eficiente de los inventarios de repuestos y suministros, por cuanto no existen registros actualizados, ya que no se tienen establecidas normas administrativas para la recepción y salida de la mercancía en el almacén. Se evidencia debilidad en el control interno y este a su vez impide conocer el número real del inventario existente, ya que no se puede determinar con exactitud la rotación del mismo, generando retraso en las operaciones. Por otra parte, el 20% señala que si se toman acciones preventivas para conocer la exactitud del inventario.

Ítem 10. ¿Considera Usted, que al existir un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros reducirá las debilidades actualmente existentes?



**Gráfico 10- Sistema de Control Interno**

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### **Análisis**

El 100% de los encuestados responde de manera afirmativa. Es decir, consideran que al existir un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros reducirá las debilidades actualmente existentes, ya que se administrarían y controlarían todas las actividades que se realizan en el almacén, logrando de esta forma la consecución de los objetivos fijados por la empresa y el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales y asegurar registros contables completos y exactos.

**4.3. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de control interno para establecer los proceso en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén.**

Para conocer las debilidades y fortalezas de control interno de los inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén, se aplicó como técnica de recolección de información la observación directa, mediante una lista de cotejo conformada por siete aspectos relacionados con el manejo de las mercancías en la empresa, los cuales indican presencia o ausencia del aspecto observado para proceder luego a realizar un análisis de los resultados obtenidos

**Cuadro 1. Lista de Cotejo**

<b>Ítem</b>	<b>Aspectos a Observar</b>	<b>Presente</b>	<b>Ausente</b>
1	Registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios de repuestos y suministros en el almacén		<b>X</b>
2	Soportes de las facturas, notas de entrega, acta de recepción de los repuestos y suministros	<b>X</b>	
3	Control de los inventarios de mercancía por parte del almacenista.		<b>X</b>
4	Planificación de las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios		<b>X</b>
5	Existencia de formatos para registrar los movimientos de los Inventarios.		<b>X</b>
6	Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios	<b>X</b>	
7	Personal debidamente capacitado para el manejo de los procesos administrativos y operativos		<b>X</b>

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)

## **Análisis:**

**Ítem Uno.** En este ítem se observa, que no se lleva un registro de la entrada y salida de los inventarios de repuestos y suministros. Esto es debido, a que 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 insumos almacenados.

**Ítem Dos.** En este ítem se observa, que se conocen los soportes de las facturas, notas de entrega, acta de recepción de los repuestos y suministros, pero no se manejan con eficiencia, dado que la información no se coteja a través de un sistema interno, que permita minimizar las debilidades que se presentan en la gestión de los inventarios.

**Ítem Tres.** Se observa, que el control la mercancía por parte del almacenista no es apropiada, puesto que no se manejan documentos guían al trabajador a realizar una gestión conforme a un sistema de calidad o de manejo eficiente de las existencias, ya que no se cuentan con normas, políticas y procedimientos de control interno que informen básicamente los flujos operacionales que se deben seguir para las actividades inherentes al inventario.

**Ítem Cuatro.** Los resultados muestran, que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén.

**Ítem Cinco.** Se observa, que no se cuentan con formatos adecuados para registrar los movimientos, tales como como formatos de entrada y salida del almacén, solo se llevan hojas de registros básicos., no se manejan de manera eficiente, puesto existe un descontrol en el almacén.

**Ítem Seis.** En este ítem se tiene, que han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, toda vez que no se tiene un nivel óptimo de existencias de materiales como parámetro de planificación de la compra y permanencia de los mismos dentro del almacén. La función del control de pérdidas es mantener al mínimo las diferencias entre lo real y lo inventariado,

reduciendo las bajas por averías y robos.

**Ítem Siete.** Se puede señalar, que el almacén no cuenta el almacén con el personal debidamente capacitado para el manejo de los procesos administrativos y operativos. Sin embargo, las actividades que realizan los empleados están previamente establecidas, pero no se dan a conocer al personal, por lo que se observan descontroles en las funciones realizadas en el cuanto al manejo de los inventarios de insumos

Luego de conocer los resultados, se presentan las debilidades y fortalezas que presentan los inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.

**Cuadro 2. Debilidades y fortalezas de los Inventarios de Repuestos y Suministros**

Debilidades	Fortalezas
<p>Se carece de un registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios de repuestos y suministros en el almacén, Diferencias entre lo existente y lo registrado en el almacén.</p> <p>No cuenta con normas y procedimientos para el proceso de almacenaje</p> <p>Se carece de controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios</p> <p>Inexistencias de formatos para registrar los movimientos de los Inventarios</p> <p>No se posee el espacio físico para llevar cabo las operaciones.</p>	<p>Buena imagen y relación con los proveedores y clientes</p> <p>Disponibilidad de la gerencia, así como de los trabajadores para llevar a cabo la propuesta de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa</p>

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)

#### **4.4. Fase III: Diseño de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.**

En base a los resultados obtenidos luego de aplicar las técnicas de recolección de información, se presenta la propuesta de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar sus inventarios adecuadamente, obtener las cifras reales que se presentarán los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra de acuerdo a los requerimientos de los clientes.

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, que representa uno de los activos más significativos y de mayor sensibilidad a fluctuaciones dentro del negocio. Desarrollar normas y procedimientos que indiquen los lineamientos más resaltantes para la salvaguarda de este activo es fundamental en una empresa, así como también es importante cuidarlos y protegerlos.

En este contexto, las empresa en todo el proceso de movimientos de inventarios deben diseñar o implementar sistema de control interno a través de procedimientos integrales para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, lo que le permitirá llevar un adecuado control en cuanto a la recepción de la mercancía, el almacenamiento de la misma, la toma física y periódica de los inventarios, la contabilización del pasivo, la preparación del pago, tomando en cuenta la debida segregación de funciones que debe existir dentro de la organización.

Dentro de lo planteado, se presenta la propuesta, la cual tienen como finalidad el diseño de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., a través de lineamientos administrativos para el manejo der los inventarios, procedimientos para el registro de las entradas y salidas de los materiales y repuestos de la empresa y controles internos para optimizar la gestión de los inventarios

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

El diseño de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., se justifica porque ofrecerá a la empresa, una herramienta básica de normas y procedimientos que ayuden al control interno, que permita corregir las fallas existentes en cuanto a los procesos de inventario se refiere, logrando la eficiencia y eficacia de cada una de las etapas que intervienen en el control interno de Inventario.

Del mismo modo, se busca la prevención de fraude, el descubrimiento de errores en el proceso de inventarios, identificar las diferencias existentes en este ciclo y la optimización de los procesos y se mantendrán actualizados los niveles de inventario.

Por otra parte, el sistema de control interno de los inventarios es una herramienta de comunicación, operación, supervisión y control que permite obtener eficiencia y confiabilidad en los registros

A su vez, la propuesta se justifica, porque se realizarán las actividades de manera rápida, evitando pérdida de tiempo y de información. Por otro lado, se agilizarán los procesos de recepción y despacho de los inventarios, disminución en los errores al momento de enviar la mercancía los clientes. Asimismo, proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, también ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleado

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones

Todo Automotriz C.A.

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

- § Elaborar lineamientos administrativos para el manejo de los inventarios
- § Elaborar procedimientos para el registro de las entradas y salidas de los materiales y repuestos de la empresa
- § Establecer control interno para optimizar la gestión de los inventarios.

### **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 y del personal de la empresa para la propuesta de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.

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

**Factibilidad Técnica:** La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo que 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:** Desde el punto de vista económica, la propuesta se justifica, dado que la empresa cuenta con los recursos financieros para llevar a cabo la misma, además la propuesta no genera costos significativos, es un elemento si se quiere de poca relevancia considerando los beneficios que van a traer para la empresa de forma general.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

La propuesta se desarrolla a través de los objetivos específicos, los cuales se presentan a continuación:

### **Objetivo 1: Elaborar lineamientos administrativos para el manejo de los inventarios**

**Situación Problemática:** La empresa Inversiones Todo Automotriz C.A. no tiene establecido normas de control interno para el manejo de los inventarios, así como carece de formatos para la requisición, recepción y conteo de los repuestos y suministro, por lo tanto, los lineamientos administrativos que se proponen van dirigidos hacia el mejoramiento de esta problemática

### **I. Normas Generales de Control Interno para los Inventarios de Repuestos y Suministros**

- § La custodia fiel y eficiente de los repuestos y suministros debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén
- § Cada repuesto o suministro se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su ubicación. Esta misma localización debe marcarse en las tarjetas correspondientes de registro y control.
- § Una vez que la mercancía llega al almacén, el analista debe revisar exhaustivamente la cantidad y el estado de los productos para luego ingresar al sistema las unidades que cumplan con las características necesarias para la venta, o en caso de que no posean los atributos necesarios proceder a devolver las unidades al proveedor.
- § Los materiales y repuestos deberán ser almacenados de manera adecuada,

conforme a las consideraciones de protección que se requieran y a los métodos existentes para tal efecto.

- § Recepción de repuestos y suministros: mantener buen control permite conocer las cantidades recibidas y el costo de cada una de ellas, para que de esta manera se pueda saber si fueron contados los materiales recibidos y emitir informes al departamento de contabilidad sobre dicha recepción.
- § Comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido. Cuando exista concordancia entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto.
- § El departamento de compras deberá exigir al departamento de almacén que las mercancías y artículos entregados por los proveedores sean exactamente los solicitados en el pedido. Por tal razón se debe preparar el informe de recepción de repuestos.
- § Después de la revisión de la mercancía, el analista del almacén procede a llenar el formato de recepción de mercancía para registrar las unidades que ingresan al inventario y luego proceder a su almacenamiento.
- § Efectuar por lo menos al final de cada mes un inventario físico por área y general, para verificar si las existencias físicas coinciden, con los registros del sistema de inventario.
- § 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
- § El almacén deberá llevar un registro sistemático del movimiento de las mercancías en kardex y automatizado de acuerdo al sistema administrativo y contable.
- 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

## II. Formatos de Control Interno con el manejo de los Inventarios de Repuestos y suministros

### 1. Formato: Requisición de Repuestos y Suministros

<b>Empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.</b> <b>Departamento de Almacén</b>		
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>		
<b>Fecha:</b> _____		
<b>Área:</b> _____		
<b>Persona Solicitante:</b> _____		
Cantidad	Unidad	Descripción
Observaciones		
<b>Realizado por:</b> _____ <b>Autorizado por</b> _____ <b>Recibido por</b> _____		

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)

**Finalidad del Formato:** La requisición de materiales es el documento formal para solicitar al Área de Compras la adquisición de cualquier producto o material

### **Descripción del Formato**

**Fecha:** Colocar la fecha de la requisición de materiales.

**Área:** Señalar el área o departamento que elabora la requisición.

**Persona Solicitante:** Colocar el nombre de la persona responsable de la requisición de materiales.

**Cantidad:** Escriba el número de unidades requeridas por cada bien, artículo, material o suministro a adquirir.

**Unidad:** Coloque la unidad de medida en que está expresado el bien, artículo, material suministro a adquirir.

**Descripción:** Describa las características generales como son modelo, tipo, etc.

**Observaciones:** Señale cualquier comentario que considere relevante para la adquisición del producto.

**Realizado por:** Coloque nombre y firma de la persona que realiza la requisición.

**Autorizado por:** Coloque nombre y firma de la persona que autoriza la requisición.

**Recibido por:** Coloque nombre y firma de la persona que recibe la requisición.

### **Formato de Recepción de Materiales y Suministros**

**Finalidad del Formato:** Es un formato que recaba toda la información de la mercancía recibida una vez realizada la compra

## 2. Formato de Recepción de Repuesto y Suministros

<b>Empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.</b>								
<b>Departamento de Almacén</b>								
<b>Fecha:</b> ___/___/___			<b>Numero:</b> _____					
<b>Informe de Recepción de Mercancía</b>								
<b>Proveedor:</b> _____								
<b>Dirección:</b> _____			<b>Rif.:</b> _____					
<b>Código del Artículo</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Costo Total</b>				
<b>Observaciones:</b> _____								
<table border="1"><tr><td>Entregado por:</td><td>Recibido por:</td></tr><tr><td> </td><td> </td></tr></table>					Entregado por:	Recibido por:		
Entregado por:	Recibido por:							

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

### Descripción del Formato:

**Fecha:** Fecha en que se realiza la solicitud.

**Numero:** Correlativo del informe de recepción de mercancía

**Proveedor:** Indica el nombre de la empresa a la que se hace la solicitud.

**Dirección:** Ubicación geográfica de la empresa a la que se hace la solicitud.

**Rif:** Número de Registro de información fiscal

**Cantidad:** Refleja la cantidad de mercancía solicitada (caja, bultos, etc.).

**Descripción:** Información detallada del producto.

**Precio unitario:** Refleja el costo por unidad.

**Costo Total:** Monto neto a cancelar por la mercancía.

**Observación:** Es utilizada para reflejar los inconveniente presentados al momento de la recepción de mercancía (faltante, sobrantes, defectuosos, etc.)

**Entregado por:** Transporte que entrega la mercancía.

**Recibido por:** Persona encargada de recibir la mercancía

### 3. Formato. Conteo Físico del Inventario

<b>Empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.</b>			
<b>Departamento de Almacén</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Presentación</b>	<b>Existencia Física</b>
<b>Elaborado:</b>		<b>Revisado:</b>	
<b>Nombre y Firma</b>		<b>Nombre y Firma</b>	
<b>Responsable del Conteo</b>		<b>Jefe de Almacén</b>	

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)

**Finalidad del Formato:**

Este formato tiene como finalidad registrar y reportar las existencias obtenidas en la realización de los inventarios físicos en la empresa

**Descripción del Formato**

**No de Folio:** anotar el número correlativo de la tarjeta de inventario

**Fecha de Inventario:** Anotar el día, mes y año en que se realiza el inventario

**Código:** Anotar el código del material

**Descripción:** Detallar las características generales de cada uno de los artículos

**Presentación:** Anotar el tipo de presentación del artículo

**Existencia Física:** anotar la cantidad de artículos existentes según el conteo realizado

**Elaborado:** Anotar el nombre y firma de la persona que realizó el conteo

**Revisado:** Anotar el nombre y firma del jefe de almacén

**Objetivo 2: Elaborar procedimientos para el registro de las entradas y salidas de los repuestos y suministros de la empresa**

**Situación Problemática:** En la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A. no se lleva un control de las entradas y salida de los materiales, por lo que se proponen los siguientes procedimientos.

**1. Procedimiento para el Registro de los repuestos y suministros de la empresa**

La recepción de la mercancía constituye el momento del ingreso físico de los productos. Para que el Almacén reciba los que el proveedor entrega, es necesario que exista la orden de compra, donde se verifican que las características del producto a

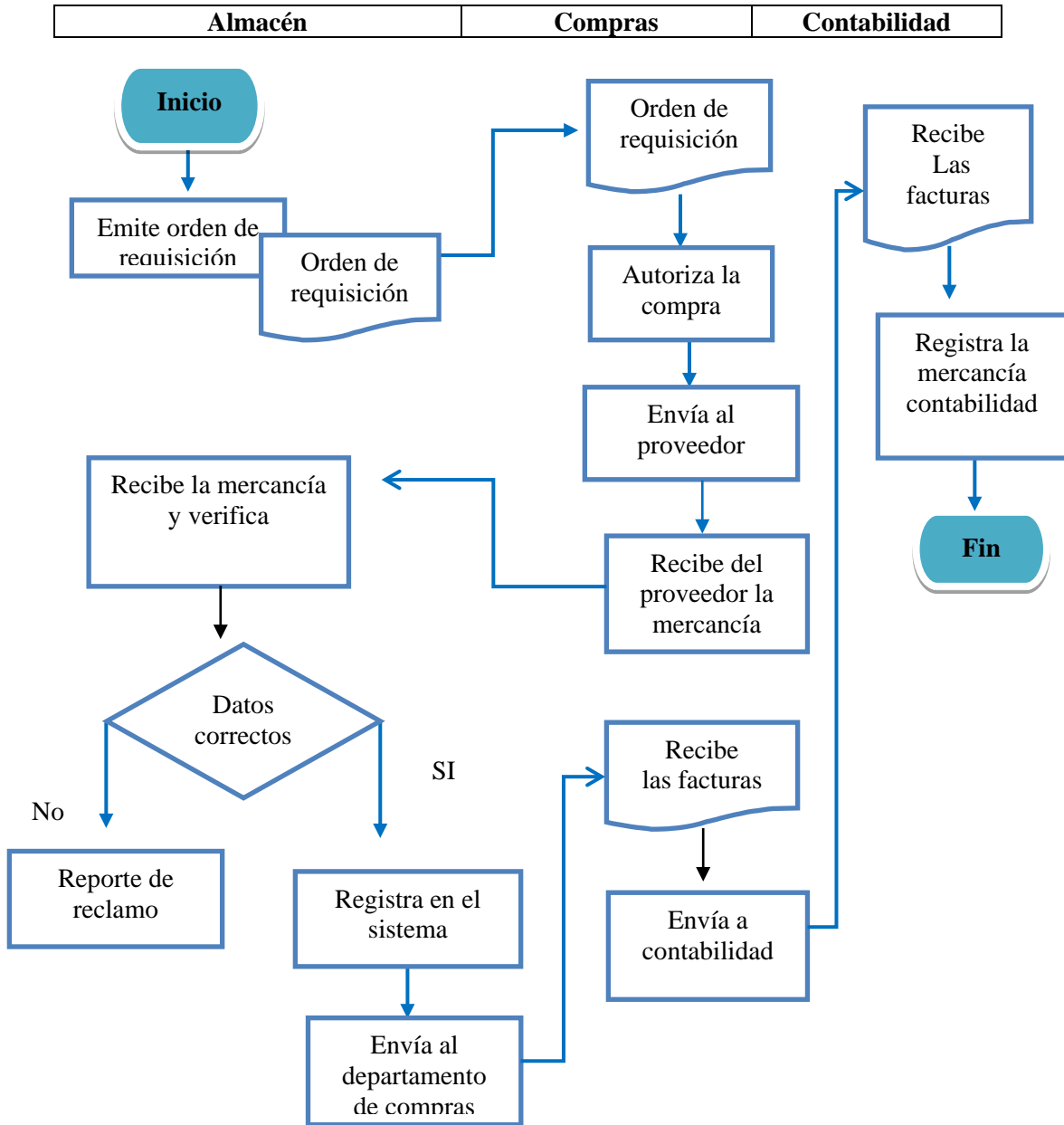
recibir coincidan con las especificaciones indicadas en dicha orden. En este sentido, se describen ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la recepción de los materiales

### **Procedimiento de Solicitud y Recepción de la Mercancía**

<b>Área Responsable</b>	<b>Descripción</b>
Almacén	1. Emite reporte e informe mensual de los repuestos en existencia al Departamento de compras. Emite orden de requisición de mercancía y lo envía al departamento de compras
Compras	2. Recibe orden de requisición y autoriza la compra. 3. Envía la orden de compras al proveedor para solicitar los repuestos.
Almacén	4. Recibe la mercancía del proveedor y verifica que se encuentre en perfectas condiciones 5. Emite reporte de validación 6. Si es correcto, registra la mercancía en el sistema y procede a su codificación 7. Envía las facturas departamento de compras la recepción de la mercancía
Compras	8. Recibe las facturas y notifica al departamento de contabilidad
Contabilidad/ Administración	9. Recibe y registra en contabilidad la compra de la mercancía
Almacén	10. Si la información no es correcta (Paso 4), realiza reporte de reclamo y notifica al departamento de administración y al departamento de compras para que notifique al proveedor

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)

### Flujograma del procedimiento de solicitud y recepción de la mercancía



Fuente: Cordero y Núñez (2017)

## 2. Procedimiento de Despacho de Mercancía

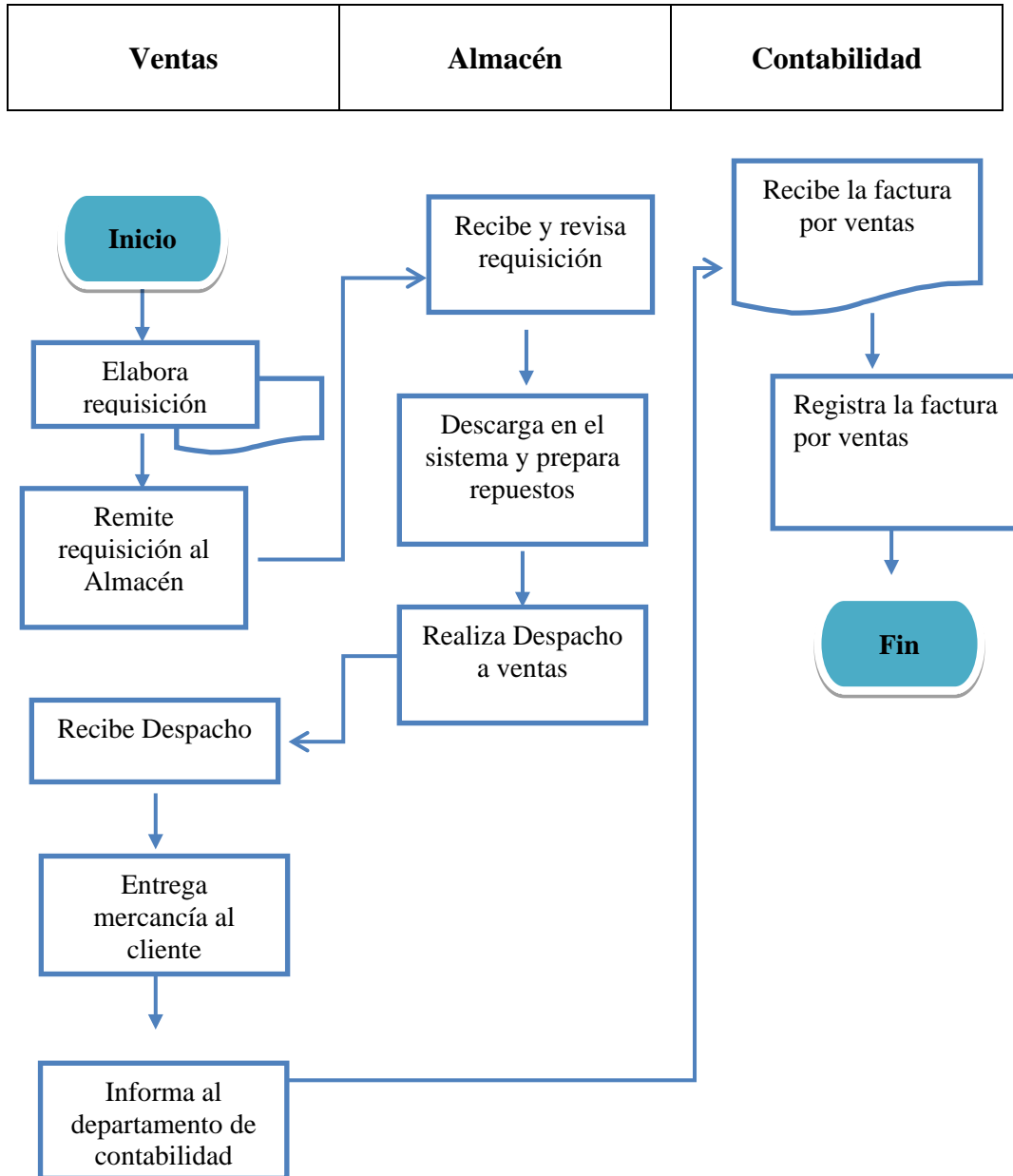
**Finalidad:** Describir en forma ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la salida o despacho de los repuestos y suministros con el objeto de ser controlados y ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío.

### Procedimiento de Despacho de Mercancía

Área Responsable	Descripción
Ventas	1.Elabora requisición de repuestos y suministros para almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes. 2. Remite requisición de repuestos y suministros a almacén.
Almacén	3. Recibe y revisa requisición de repuestos y suministros 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:** Cordero y Núñez (2017)

## Flujograma del Procedimiento de Despacho de Mercancía



Fuente: Cordero y Núñez (2017)

**Objetivo 3: Establecer control interno para optimizar la gestión de los inventarios.**

**Situación Problemática:** Se carece de controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios. En tal sentido, se proponen controles internos de inventarios, con la finalidad de ayudar al personal a manejar su desempeño en el trabajo y asegurar que los procedimientos funciones y se desarrollen de manera óptima y se cumplan los objetivos organizacionales.

**Controles Internos**

<b>Responsable: Jefe de Almacén</b>	
<b>Controles</b>	<b>Acciones</b>
<b>Aprovisionamiento del Inventario.</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verificar que los stock sean suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares de calidad requeridos por el cliente</li><li>2. Verificación de la existencia física de la mercancía del almacén para verificar que se cumpla con la demanda</li></ol>
<b>Recepción de los Productos</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Se verifican los ítems de las facturas, comparando con la requisición de compra</li><li>2. Se realizan las anotaciones correspondientes a la recepción de la mercancía y si esta cumplió con el procedimiento de revisión y verificación del buen estado y la calidad</li></ol>
<b>Toma Física del Inventario</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verificar si la toma física del inventario fue realizado en el tiempo programado</li><li>2. Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control</li></ol>

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

## Controles Internos

<b>Responsable: Gerente Administrativo</b>	
<b>Controles</b>	<b>Acciones</b>
<b>Monitoreo de las Actividades relacionadas con el Inventario</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar evaluaciones periódicas con el fin de medir la gestión del proceso de las actividades del inventario, mediante cuadros comparativos del desempeño de períodos anteriores</li> <li>2. Revisar periódicamente el adecuado registro de las transacciones del efectivo en libros y conciliar con los movimientos en el sistema contable</li> <li>3. Consultar en el sistema informático en tiempo real de las entradas, salidas y existencias, así como la utilización de códigos de barras u otros medios electrónicos similares como parte del sistema de información para administrar los materiales y repuestos</li> </ol>
<b>Responsable: Compras/Almacén</b>	
<b>Control de Orden de Compras</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar de que se haya realizado la secuencia de aprobación de la orden de compra.</li> <li>2. Revisar el cuadro de control de órdenes de compra con el fin de verificar que las anotaciones establecidas se estén realizando adecuadamente.</li> <li>3. Verificar que los repuestos y suministros obtenidos sea el idóneos, según la requisición y orden de compra</li> </ol>

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)

## **REFLEXIONES FINALES**

Una vez analizada e interpretada toda la información que se obtuvo a través de la aplicación de los respectivos instrumentos para la recolección de datos en la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A. se presentan las siguientes conclusiones derivadas del alcance de los objetivos específicos de la investigación.

En este sentido, se diagnosticó la situación actual para determinar las necesidades de un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el almacén, concluyendo que las normas y procedimientos no están definidos de forma clara y no son transmitidas al personal competente para un adecuado manejo de los inventarios, del mismo modo, no existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa, puesto se evidencian fallas de control interno de las mercancías en el almacén de materiales y suministros

Por otra parte, no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, puesto no se emplean métodos de registro y control de los inventarios. Esto es debido, a que no se realiza un monitoreo continuo de las actividades realizadas en el almacén, lo que no permite que se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.

Seguidamente, se identificaron las debilidades y fortalezas de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventarios de repuestos y suministros en el área de almacén, concluyendo que no se lleva un registro de la entrada y salida de los inventarios de repuestos y suministros dado que existe 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 insumos almacenados. Asimismo, no se cuenta con formatos adecuados para registrar los movimientos del inventario.

Finalmente se concluyó que es necesario diseñar un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A., ya que se

administrarían y controlarían todas las actividades que se realizan en el almacén, logrando de esta forma la consecución de los objetivos fijados por la empresa y el buen direccionamiento del registro de los materiales.

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

- § 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, que permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- § Fomentar inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en especial a nivel de la administración 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 y/o traslado de mercancía.
- § Ejecutar la toma física de los inventarios, por lo menos cada dos meses para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.
- § Mejorar el flujo de información a través de reporte de periódicos sobre la entrada y salida de mercancía en el área de almacén, lo que contribuye a tener un mayor control.

## REFERENCIAS

### Bibliográficas

- Arias, Fidia. (2006). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Ávila. Baray. (2004). **Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación**. Editorial McGraw Hill, Colombia. (Cita de Kelinger, P. 46)
- Balestrini, Mirian. (2008). **Como se elabora el proyecto de investigación**. Caracas. Editorial Consultores Asociados.
- Bavaresco, Marina. (2006). **Proceso Metodológico en la Investigación**. Segunda Edición. Editorial Texto, C.A. Caracas, Venezuela
- Betancourt, Norka. e Hidalgo, Gladys. (2013). **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC ACTUAL), ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Brito, José (2009), **Contabilidad Básica e Intermedia**. Ediciones Centro de Contadores. Caracas, Venezuela
- Castillo, José. (2015). **Estrategias para optimizar el control del manejo de los inventarios de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A. Ubicada en Puerto Cabello. Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Carranza, Sabrià, Tarzo, Matlz *et al.* (2005) **Logística Mejores Prácticas en Latinoamérica**. Editorial International Thomson Editores. México.
- Castillo, Carlo. y Silva Yajaira. (2012). **Plan de acción para la optimización del control interno en los inventarios de la empresa Remsport, C.A.** Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Catacora, Fernando. (2010). Contabilidad. **La base para las decisiones Gerenciales**. Editorial Mc Graw-Hill. Caracas Venezuela.
- Catacora, Fernando. (2010). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Primera Edición. Mc Graw-Hill.
- Cepeda, Gustavo. (2001). **Auditoría y control interno**. McGraw-Hill, Santafé de

Bogotá. 2ª Edición.

Chiavenato, Idalberto. (2009). **Introducción a la Teoría general de la Administración**. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana, S.A. Colombia.

Coopers, L. & Lybrand, (2008) **Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)**, Ediciones Díaz de Santos, S.A. España.

Diccionario Ediciones Larousse S.A. de C.V. Ilustrado (2008), Edición Especial.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2002). **Declaración de Normas de Auditoría (DNA), Publicaciones Técnicas (PT) y Servicios Especiales Prestados por Contadores Públicos (SECP), de Aceptación General en Venezuela**. Tomo II. 5ta Edición. Caracas, Venezuela.

Finney, Harry. (2005), **Curso de Contabilidad (Tomo III)**. Editorial Michigan state. México D.F. México.

Gayle, Rayburn (2007). **Contabilidad y Administración de Costos**. Mc Graw – Hill. Interamericana, S.A. Sexta Edición.

Gómez, Gerardo. (2001). **Control interno y fraudes, en base a los ciclos transaccionales, análisis de informe COSO**. Colombia. ECOE Ediciones.

González, Pedro. (2012). **Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**. Universidad José Antonio Páez, San Diego.

Guajardo, Gerardo. (2006). **Contabilidad Financiera**. Mc Graw Hill. México. Tercera Edición.

Hernández, Roberto. Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2006). **Metodología de la Investigación**. Editorial Mc Graw Hill. Ciudad de México. México.

Holmes, Arthur. (2004). **Auditoria, Principios y Procedimientos**, Editorial Limusa. México, D.F. México.

Martínez, Manuela. (2003). **Diseño de Inventarios**. Editorial Noriega. Editores México

Millán, José. (2008). **Elementos de las Finanzas Públicas y Derecho Tributario**. 5ta Edición. Caracas: Mobilibros.

- Milonopulo, Zoraya. (2013). **Lineamientos para el control interno y resguardo de los inventarios de la empresa Distribuidora Ferimport C.A., ubicada en Valencia – Estado Carabobo.** Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) (2006). **Evaluación Interna y Control Interno.** Primera Edición. Instituto mexicano de Contadores Públicos (I.M.P.C.P.)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIC 2 (1993). Editorial IFRS for SMEs London.
- Meigs, Robert. (2005). **Contabilidad: La base para Decisiones Gerenciales.** Undécima edición. Mac Graw Hill Interamericana S.A. Bogotá. Colombia.
- Munch, Lourdes. (2008). **Fundamentos de Administración.** Editorial Trillas. Ciudad de México, México.
- Parella, Ssnta. y Martins, Feliberto. (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** Editorial Fedupel. Venezuela.
- Pimentel, Daniela. (2015). **Lineamientos para obtener un eficaz control de Préstamo de Materia Prima entre terceros y plantas en la empresa Protinal Proagro, C.A. ubicada en Valencia, Estado Carabobo.** Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Ramírez, Tulio. (2007). **Como Hacer un Proyecto de Investigación.** Editorial Panapo. Caracas. Venezuela.
- Rondón, Francisco. (2001). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior.** Editorial Centro Contable Venezolano. Caracas-Venezuela.
- Sabino, Carlos. (2002). **El proceso de investigación.** 3ra Reimpresión. Ediciones Lumen/Humanitas. Caracas. Venezuela.
- Tamayo y Tamayo, Mario. (2010). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1



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

### **Cuestionario**

**Señores**

**INVERSIONES TODO AUTOMOTRIZ C.A.**

Estimado señor

Gerente General

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

### **Instrucciones Generales:**

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿Existen en la empresa normas de control interno en el área de inventario de repuestos y suministros formalmente establecidas?		
2	¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones relacionadas con el manejo de los inventarios?		
3	¿Se documentan los procesos de recepción y despacho del inventario de repuestos y suministros?		
4	¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?		
5	¿Considera usted que el espacio físico del almacén es adecuado para realizar las operaciones de recepción y despacho de mercancías?		
6	¿Se realizan toma periódica de inventarios?		
7	¿Los ajustes por diferencias de inventarios se realizan oportunamente?		
8	¿Existen controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios de repuestos y suministros?		
9	¿Se toman acciones preventivas para lograr un manejo eficiente de los inventarios de repuestos y suministros?		
10	¿Considera Usted, que al existir un sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo del inventario de repuestos y suministros reducirá las debilidades actualmente existentes?		

Fuente: Cordero y Núñez (2017)

**ANEXO 2**  
**Cuadro Lista de Cotejo**

<b>Ítem</b>	<b>Aspectos a Observar</b>	<b>Presente</b>	<b>Ausente</b>
1	Registro adecuado de la entrada y salida de los inventarios de repuestos y suministros en el almacén		<b>X</b>
2	Soportes de las facturas, notas de entrega, acta de recepción de los repuestos y suministros	<b>X</b>	
3	Control de los inventarios de mercancía por parte del almacenista.		<b>X</b>
4	Planificación de las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios		<b>X</b>
5	Existencia de formatos para registrar los movimientos de los Inventarios.		<b>X</b>
6	Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios	<b>X</b>	
7	Personal debidamente capacitado para el manejo de los procesos administrativos y operativos		<b>X</b>

**Fuente:** Cordero y Núñez (2017)