



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE INVENTARIO
DE LA EMPRESA GLOBAL MALATESTA, C.A**

Autora: Emily Ramírez

C.I. V-25.754.373

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



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE INVENTARIO
DE LA EMPRESA GLOBAL MALATESTA, C.A**

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de

CONTADOR PÚBLICO

Autora: Emily Ramírez

C.I. V-25.754.373

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

C.I. V- 19.524.079

San Diego, Noviembre de 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Ernesto Mariño Alvarado, portador de la cédula de identidad N° 19. 524.079, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana Emily Mayrim Ramírez Malatesta Portadora de la cédula de identidad N° 25.754.373 titulado LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA GLOBAL MALATESTA, C.A presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, Noviembre del año 2018

Daniel E. Mariño A

V-19. 524.079

ÍNDICE

RESUMEN.....	VI	
INTRODUCCIÓN.....	1	
 CAPÍTULOS		
 I EL PROBLEMA		
1.1 Planteamiento del Problema.....	3	
1.2 Formulación del Problema.....	4	
1.3 Objetivos.....	4	
1.4 Justificación.....	4	
 II MARCO TEÓRICO		
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	6	
2.2 Bases Teóricas.....	10	
2.3 Términos Básicos.....	13	
 III MARCO METODOLÓGICO		
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	15	
3.2 Fases Metodológicas.....	16	
 IV ANALISIS DE LOS RESULTADOS		
4.1 Diagnostico de la situación actual que presenta la empresa Global Malatesta, C.A. en el control interno de inventarios.....	17	
 V PROPUESTA		
5.1 Presentación y justificación de la propuesta.....	30	
5.2 Objetivos de la propuesta.....	31	
5.3 Factibilidad de la propuesta.....	31	
5.4 Desarrollo de la propuesta.....	32	
 CONCLUSIONES.....		38
RECOMENDACIONES.....		39
REFERENCIAS.....		41

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Existencias de un control interno en el área.....	19
Grafico N° 2 Existencia de un sistema.....	20
Grafico N° 3 Existencia del control de los inventarios.....	21
Grafico N° 4 Existencia de políticas y procedimientos.....	22
Grafico N° 5 Existencia de segregación de funciones.....	23
Grafico N° 6 Control interno de inventarios.....	24
Grafico N° 7 Comunicación.....	25
Grafico N° 8 Control interno mercancía devuelta.....	26
Grafico N° 9 Conteo de inventarios.....	27
Grafico N° 10 Riesgos.....	28
Cuadro N° 1.....	29



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

**LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA
OPTIMIZAR LOS PROCESOS DE INVENTARIO
DE LA EMPRESA, GLOBAL MALATESTA, C.A**

Autora: Emily Ramírez

Fecha: Julio 2018

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tiene como objetivo general proponer lineamientos de control interno para optimizar los procesos de inventarios de la empresa Global Malatesta, C.A, específicamente en el almacén, el estudio tiene la modalidad de una propuesta de un proyecto factible, que dan soluciones a una realidad o problemática real planteada, en el marco de este estudio, los datos se tomarán directamente de inventarios de la empresa, teniendo los recursos necesarios para el desarrollo de la propuesta basada en el diseño de lineamientos a seguir de control interno para optimizar los procesos de inventario de dicha empresa lo cual a su vez ayudara al incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente en la empresa.

Descriptor: Control Interno, Inventario.

INTRODUCCIÓN

Los cambios que se han producido en el entorno empresarial, han obligado a las empresas a desarrollar estrategias de control que permitan obtener ventajas competitivas en el desarrollo de sus operaciones y en sus resultados convirtiéndose en unas de las herramientas fundamentales de la gestión empresarial. Desde esta perspectiva, las administraciones de las empresas deben adoptar medidas de control para hacer más eficiente y generar rentabilidad a la organización. Es así como el control de todas las operaciones, se constituyen en un plan donde se establecen las políticas y procedimientos que persiguen la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, y así llevar un control eficaz y garantizar buenos resultados en el proceso de venta y despacho de la misma.

Sin embargo, algunas organizaciones se han visto las pérdidas económicas por el descontrol en los inventarios y la administración; es por esto que se debe mantener un control interno que permita el logro de llevar buena organización que permita el buen registro de las entradas y salidas de los inventarios, y permita el buen registro de las transacciones, no exista duplicidad de documentos y al final la existencia de mercancía en el sistema y a nivel administrativo- contable sea el correcto.

De acuerdo a lo anterior el presente trabajo de investigación se propone el Diseño de Lineamientos de control interno a seguir para optimizar los procesos de inventario de la empresa Global Malatesta, C.A, tratando como objeto de estudio el almacén de dicha empresa.

Para el análisis de esta investigación, se revisarán distintas fuentes de información sobre el tema, se empleará la técnica de instrumento de recolección de datos, basado en una encuesta y observación directa para el diagnóstico del problema.

Cabe destacar que el estudio reunirá características de un proyecto factible, ya que se propondrá una solución viable a un problema tipo práctico para satisfacer

las necesidades y expectativas de Global Malatesta, C.A en materia de control interno administrativo – contable de los inventarios.

Este trabajo de grado se encuentra estructurado en (4) capítulos, los cuales se especifican a continuación:

Capítulo I: Contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación, así como las razones básicas que llevarán a la investigadora a programar el estudio descrito en la justificación.

Capítulo II: Este representa el marco teórico donde se describen los antecedentes de la investigación, seguidamente se presenta la fundamentación teórica que basa en conceptos, teorías y principios especialmente en el área administrativa y contable.

Capítulo III: Corresponde al marco metodológico, donde se describe el tipo y diseño de la investigación como también las fases en las que se basará esta investigación para el logro de los objetivos.

Capítulo IV: Se presenta el análisis de los resultados, donde se conseguirán los gráficos de los resultados de la técnica de recolección de datos junto con sus respectivos análisis.

Capítulo V: Se presenta la propuesta su presentación y justificación como también cada uno de sus objetivos, factibilidad y su desarrollo

Podrán conseguir luego de esto Conclusiones y recomendaciones.

Y para finalizar se presentan las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las nuevas condiciones del mercado representan un reto para las empresas, ya que por una parte se convierte en una oportunidad de mejoramiento y por la otra, si se busca alcanzar una sólida posición que sea perdurable con el pasar del tiempo, es preciso que sus dirigentes se adapten a los cambios que dicho fenómeno demanda.

Es por eso que muchas empresas fundamentan su posicionamiento económico en el desarrollo armónico y adecuado de las operaciones tanto administrativas, como productiva comercial, por lo que un buen control interno pasa a formar parte de unos de los aspectos más importantes de la empresa.

El control interno está directamente relacionado con las operaciones normales de una organización, pues es necesario estar convencidos de la información financiera es segura y confiable, y que se logra a través del sistema del control interno. Es importante indicar que; un control interno logro su cometido, siempre que sea oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista tomando en cuenta las características y necesidades de la empresa.

Global Malatesta, C.A, es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de perfiles para cocinas destinados al mercado nacional. El producto por excelencia es de aluminio, el cual es fabricado en diferentes presentaciones: rodapiés, haladores y tiradores. Esta empresa se encuentra ubicada en Valencia en la región Centro-Norte del país.

Esta diferencia entre el inventario real y contable es generada por la falta de un sistema de control de inventarios

Actualmente la planta de perfiles presenta serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario de perfiles contable no coincide con el inventario real en física generando distorsiones graves en los cierres contables de la compañía; además de generar serios cambios en las programaciones de

producción, despachos y ventas de perfiles al no contar realmente con el material en físico, causando gran malestar en la dirección de la empresa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo diseñar lineamientos para el control interno de inventarios, para la empresa Global Malatesta, C.A. estado Carabobo?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer lineamientos de control interno para optimizar los procesos de inventarios, en la empresa Global Malatesta, C.A. Valencia, Estado Carabobo

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios en la empresa Global Malatesta, C.A.
- Identificar las debilidades presentes en la localización y control de inventarios Global Malatesta, C.A. Valencia, Estado Carabobo
- Diseñar lineamientos de control interno para optimizar los procesos de inventario, para la empresa Global Malatesta, C.A.

1.3 Justificación

Debido a la situación actual que atraviesa Venezuela actualmente, las empresas dedicadas a la producción y distribución de perfiles para cocina, deben enfrentar diversos problema en la cadena, entre los que se puede mencionar la satisfacción de la demanda sin necesidad de contar con un gran inventario y la reducción de costos, en este orden de ideas, la implementación de un mejor control interno se convierte en un importante aliado para solventar los problemas relacionados con la gestión de inventarios, el aprovechamiento del espacio física y la distribución.

La Empresa Global Malatesta C.A, desde su creación y hasta la presente fecha ha presentado un problema bastante considerable, ya que en el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de que no existe un control de entrada, salida y existencia de los mismos. Lo planteado trae como consecuencia más funcionamiento del área sujeta a estudio, así como la falta de información veraz.

Un modelo de gestión en donde lo primordial sería implementar de manera correcta el control interno permite que la entrada y salida del inventario en el almacén conjunto con la entrada y salida en el sistema administrativo de la empresa se logren complementar para una mejor administración de los mismos.

Esta investigación es importante ya que gracias a ella nos permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en nuestra formación profesional y, establecer contacto con la realidad para solucionar problemas a los que pueden enfrentarse durante el ejercicio de la carrera.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico es integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación. En tal sentido el marco teórico según Tamayo y Tamayo (2012), amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas.

2.1 Antecedentes

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se presenta un resumen de algunas investigaciones relacionadas con el tema planteado. A continuación, se mencionan algunas propuestas que contribuyen como apoyo a la investigación a desarrollar.

Omaña (2018), presento un estudio que llevo por título **“Lineamientos contables para la optimización de los registros de las cuentas por pagar en la Empresa Transporte Willcas C.A.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, con el propósito de establecer una guía para los trabajadores que garantice el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas, establecidos por la empresa, para lograr un desempeño eficiente en el logro de los objetivos organizacionales, en cuanto al desempeño eficiente de las actividades de cuentas por pagar.

En la investigación se concluye que, mediante el diagnóstico realizado a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información se pudo identificar las siguientes debilidades en sus procesos contables de las cuentas por pagar, entre las cuales se resalta que no se realiza el registro ni pago oportuno de las cuentas por pagar, ya que no cuentan con un sistema administrativo, ni auxiliares. Su aporte al presente estudio, es que mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se puede obtener la información necesaria para realizar un diagnóstico e identificar las debilidades

existentes en sus procesos, entre las técnicas que se utilizaran en el presente estudio está la encuesta apoyada de un cuestionario, asimismo, cabe señalar que se podrá optimizar los procesos minimizando las posibles fallas detectadas, implementando procedimientos sencillos y capacitación adecuada para el personal con el objeto de garantizar el registro oportuno y ejecución del pago.

Por su parte Henríquez (2017), publico un trabajo denominado **Análisis de la naturaleza financiera de los Inventarios de Mercancías.**

Reguladas en el contexto económico venezolano, como parte del libro Venezuela en la mira de las Ciencias Económicas y sociales. Encuentro de saberes, publicado por la Universidad de Carabobo. Indica el autor que los inventarios de mercancías reguladas son considerados partidas no monetarias porque se protegen contra la inflación. Sin embargo, existen problemas en la gestión, ya que están generando pérdidas en virtud de que pierden poder adquisitivo debido a la fijación de precios.

La metodología de valoración de inventarios implementada es de partida no monetaria, ajustándola por inflación. Como conclusión se constató que los inventarios regulados cumplen con las características de partidas no monetarias porque pierden poder adquisitivo, se cambian por importes fijos nominales y no se protegen contra la inflación, generando como consecuencia perdidas por deterioro y perdidas en inflación.

La información analizada permitió a la investigadora profundizar en el estudio de los inventarios dentro del sistema contable venezolano, su importancia, así como los ajustes necesarios para manejarlos en función de las normas internacionales de información financiera vigentes en el país. Igualmente, apporto elementos de análisis relacionados con el costo de los inventarios, su manejo y elementos a considerar al momento de manejar adecuadamente los inventarios.

Seguidamente, González, (2013) elaboro una investigación denominada **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). Esta investigación se realizó debido a que su inventario de materia prima no era confiable, lo que se traduce en un problema para existencia que es observada en el software administrativo- contable y al momento de la producción se han encontrado con una menor cantidad de material prima de la que se encuentra en el sistema.

Así, desde el punto de vista metodológico; se seleccionó a una investigación tipo proyecto factible, apoyada en un diseño de campo. La población estuvo constituida por los ocho (08) trabajadores que laboran en el almacén de materia prima y la muestra, seleccionada a través de un muestreo probabilístico; está conformada por la totalidad de la población. A su vez para la recolección de la información se seleccionaron tres (03) técnicas de recolección de datos; la encuesta, la observación directa y la revisión documental; las cuales están apoyadas en fotografías, cuestionarios y el registro actual del inventario de materia en la empresa, como instrumentos respectivamente.

Concluyéndose principalmente que el descontrol ha causado perturbaciones en la programación de la producción de la empresa, debido a que muchas veces solicitan una materia prima para un determinado lote de producción y por las debilidades existentes en la gestión del almacén se ha tenido que producir menor cantidad de lo que se tenía planificado.

Esta investigación guarda relación estrecha con el presente informe de pasantías debido a que muestra como debe ser el análisis que se le debe realizar a la gestión de un almacén de materia prima, a fin de verificar como afecta a los demás departamentos del área financiera y por ende cuales son las estrategias que se deben implementar para mejorar las debilidades encontradas.

A su vez León, (2013), de la universidad José Antonio Páez, en su trabajo especial de grado titulado. **“Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo (SICADI)”**, para optar al título de Licenciado en

Administración de Empresas determino la necesidad de mejorar y adaptar a los nuevos cambios el sistema de control interno y externo, ya que el mismo presentaba debilidades que permitían cometer irregularidades administrativas, lo cual se convirtió en un aumento de los costos y reducción de la rentabilidad.

Es por esto, que para la organización era imprescindible resolver cuanto antes las fallas que presentaban los sistemas de control, evaluación y seguimiento de todas las operaciones y actividades que realizaban los diferentes departamentos. Las cuales una vez identificados deberían cambiarse por un nuevo diseño que permitieran obtener un sistema de control contable, se basó en una investigación de carácter descriptivo, utilizando como un instrumento la observación directa y el cuestionario.

Se tomó como referencia ya que plantea un sistema que permite prevenir posibles irregularidades administrativas los cuales llevaron a mejorar los procesos del control interno en el área administrativa, objeto de estudio y el diseño de un sistema de control que permita la optimización administrativa que engloba el área de cuentas por cobrar.

También Mejías, (2013), En su trabajo **“Estrategia de control interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la empresa AMAL Productos, C.A”** presentado en la Universidad José Antonio Páez, a través del estudio se realizaron varias fases para captar todo lo relacionado con las actividades que realiza el departamento Almacén-Inventario.

Se llegó a la conclusión que El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa, La mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa y que existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión que se realiza en el almacén. Con la finalidad de llevar a cabo de forma exitosa las actividades

de control inherentes al control de inventarios, se recomendó Realizar inventarios semestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios existente en la empresa, debe existir además luego de ese contaje físico, un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas emitidas desde el almacén, mantener un control estricto de la documentación inherente a la gestión del inventario e Implementar todas las actividades de control propuestas en este informe de pasantías.

2.2. Bases Teóricas

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados, que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos.

Control Interno

El control interno se consideraba como una responsabilidad del auditor. Sin embargo, los descubrimientos de pagos secretos y malversaciones de fondos llevaron al control interno al frente en la forma de su responsabilidad central de la alta gerencia.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la primera definición formal que constituyó uno de los conceptos más importantes formulados por la profesión contable fue emitida por la junta de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoría N° 1 (SAS N°1), párrafo 320.09, el cual expresa.

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p.06)

El control interno también trata con la observación de políticas y procedimientos administrativos y puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea confiable. El objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Una definición extraída del documento conocido como Standars para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna 1997, (citado por Charry, 2000), que:

El control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas sean cumplidos. La gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. (p.87)

Para dar una definición más concreta y amplia de control interno es importante mencionar la establecida en el Tomo II de los Principios de Contabilidad y las Normas y procedimientos de Auditoria de Aceptación General en Venezuela y otras Publicaciones técnicas: “El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia”

Inventario

Existen diferentes definiciones de inventarios entre las cuales se encuentran:

Según Catacora. (1996):

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, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción (p.148).

Según Aldana, (2002),

Se consideran inventarios: Todas las materias primas, los materiales, suministros, productos, totalmente elaborados, productos en proceso de elaboración, recursos renovables, recursos no renovables, semovientes y todos los bienes con que cuenta la empresa, los cuales se utilizan como base para procesos de transformación, adición, subdivisión, coproducción o acondicionamiento de otro producto, estos inventarios pueden venderse o arrendarse en el ciclo de la operación normal del negocio, en cumplimiento del objeto social (p.108).

Clasificación de los Inventarios

Según Aldana, (2002):

Inventario Mixto: es una de las clases mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote particular.

Inventario de Productos Terminados: este tipo de inventario es para todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a su cliente.

Inventario en Transito: es utilizado con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe porque un material debe moverse de un lugar a otro, mientras que el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario de Materia Prima: en él se representan existencias en los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de producción de una compañía.

Inventario en Proceso: son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegara a conformar ya sea en sub. -ensamblaje o en componente de un producto terminado; mientras no incluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en proceso.

Inventario en Consignación: es aquella mercancía que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

Inventario Máximo: debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto, se establece un control de inventario máximo. Se mide por meses de demanda pronosticada.

2.3. Definición de Términos Básicos

Almacén: son instalaciones que mantiene productos en existencia y es considerado punto de distribución de la empresa.

Auditoria: proceso que recurre al examen de libros, cuentas y registros de una empresa para precisar si es correcto al estado financiero de la misma, y si los comprobantes están debidamente presentados.

Control de inventario: adecuado manejo de los inventarios a través de la verificación y corrección de posibles anomalías, permitiendo así su confiabilidad, de tal manera que se lleve una dirección continua de las operaciones que mantengan un nivel óptimo de existencia en los almacenes.

Control: comprobación, intervención, inspección, dirección de normas para el cumplimiento de objetivos.

Despacho: salida de los productos del almacén y da por concluido la función de almacenaje y conservación.

Existencias: son las mercancías que se tienen para su venta en el transcurso normal de una actividad mercantil de una empresa.

Kardex: instrumento manual, mediante el cual se registra las operaciones de retiro o entrada del material al almacén.

Procedimientos: son el conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisan la forma sistemática en la que se realiza las operaciones la entidad en este caso para sistematizar el control interno que se establezca en la entidad.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación y Diseño de Investigación:

AL realizar esta investigación basada en diseñar lineamientos para El Control Interno de los Inventarios de la empresa Global Malatesta, C.A; se debe tener presente una estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad.

El presente trabajo de investigación surgió enmarcado en la modalidad de una propuesta de un proyecto factible, que dan soluciones a una realidad o problemática real planteada, la cual fue sometida con anterioridad o estudios de las necesidades a satisfacer.

Por el tipo de la investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón, que se utilizaron conocimientos de las Ciencias Administrativas, a fin de aplicarlas en el Proceso de la Gestión de evaluación de desempeño de una empresa competitiva

Cualquier estudio debe enmarcarse en un tipo de investigación que le permita desarrollar sus objetivos planteados de una manera más eficaz, Balestrini (2006: 125)

define “el marco metodológico como la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real”.

En el marco de este estudio, los datos utilizados para el análisis se tomarán directamente de inventarios de empresas multinacionales, en las que se pueda enmarcar perfectamente la propuesta aquí desarrollada para el mejor funcionamiento del mismo.

Arias (1999: 30), define el diseño de la investigación como “la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado”.

Balestrini (2006: 131), señala que, Es “un plan global de investigación que integran de un modo coherente y adecuadamente correcto, técnicas de recogida de datos a utilizar, análisis previstos y objetivos”. Es por ello que se utiliza el diseño descriptivo para fomentar el mejor desarrollo de este proyecto factible.

3.2. Fases de la Metodologicas.

Seguidamente se exponen las tres (3) fases metodológicas, diseñadas de acuerdo a los objetivos específicos establecidos, con la finalidad de poder darle una solución viable al problema expuesto, descritas a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual del control interno de inventarios en la empresa Global Malatesta, C. A.

En esta primera fase, se determinará mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos la autora podra determinar la problemática que estaba ocurriendo empleando una observación directa para observar de que manera la empresa Global Malatesta C.A lleva sus inventarios en la actualidad.

3.2.2. Fase II: Identificion de las debilidades presentes en la localización y control de inventarios Global Malatesta, C.A. Valencia, estado Carabobo

En esta segunda fase, se procederá al diagnóstico de las debilidades que presentan actualmente en el inventario que manejan en dicha empresa, comparando su situación actual contra los estándares de organización e inventario que poseen empresas similares.

Se utilizará como técnica del análisis, soportada como instrumento un cuestionario que será aplicado a las personas que están encargadas actualmente en el control y manejo de inventario.

3.2.3. Fase III: Diseño de lineamientos de control interno para optimizar los proceso de inventario, para la empresa Global Malatesta, C.A.

En esta tercera fase, se diseñarán los nuevos lineamientos con el fin de mejorar el funcionamiento del inventario dentro de Global Malatesta C.A

Una vez establecidos los lineamientos, aplicarlos y convertirlos en la nueva forma de gestión de inventarios.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se da a conocer los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en concordancia con las fases metodológicas diseñadas. En el mismo se consideraron los aspectos más importantes vinculados a los objetivos específicos y a los resultados que persigue la investigación lineamientos que optimicen el control interno de los inventarios, para efectos de la investigación se presenta mediante la técnica del análisis, la cual

Según Balestrini (2001)

El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. Este proceso tiene como fin último, es de reducir los datos de manera comprensible, para poder implementarlo.
(p.169)

4.1 Diagnostico de la situación actual que presenta la empresa Global Malatesta, C.A, en el control interno de los inventarios

4.1.1 Aplicación de la técnica de la observación directa

En la empresa Global Malatesta, C.A, se realizó una observación directa tomando en cuenta algunos aspectos que se consideran importantes para medir la gravedad del problema. Es importante destacar que el punto de análisis se basa en detectar para la guía de observación directa; se tomaron en cuenta cinco elementos resaltantes.

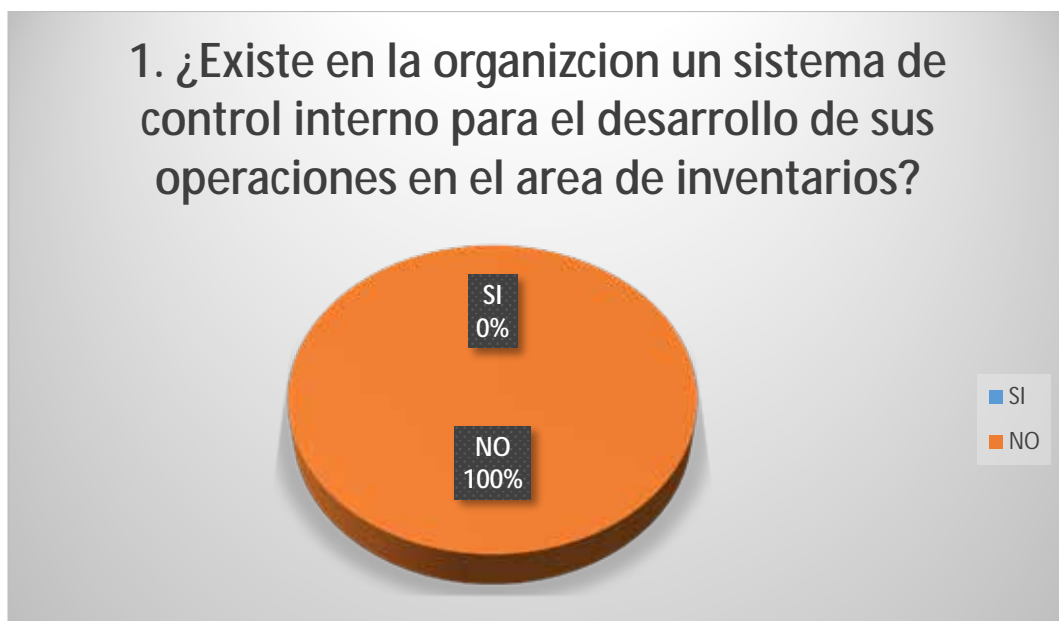
- 1- En cuanto al ambiente de control, se consideró bueno ya que, el entorno que estimule liderazgo basado en principios y valores, generando así el crecimiento y desarrollo del recurso humano, a través de la cultura de control
- 2- Por otra parte, respecto al personal se llegó a la conclusión que tienen un personal con líneas bien definidas de autoridad y responsabilidad, capacidad, motivado y comprometido
- 3- También en la segregación de autoridades y funciones se dio a conocer que tienen un sistema regular para la segregación ya que cada personal a pesar de tener su cargo y sus funciones no están totalmente de acuerdo con ellas.
- 4- Cabe destacar que en la evaluación de los riesgos es muy notorio que no identifican los riesgos para el logro de los objetivos de la empresa ya que no conocen la importancia de los riesgos y sus efectos siendo su calificación muy baja
- 5- Es importante resaltar las actividades de control estas resultaron regulares luego de la observación ya que no tienen conocimiento de las políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de los objetivos de dichas actividades pueden ser preventivas, detectivas o correctivas.
- 6- Para culminar se evaluó el monitoreo del procedimiento de entradas y salidas de mercancía del almacén su resultado fue malo ya que no hay monitoreo constante de los procedimientos.

4.1.2 Identificar los elementos que afectan a la gestión de Almacén-Administración, de la empresa Global Malatesta, C.A

Es esta fase se realizó el análisis de los resultados obtenidos en el instrumento diseñado para obtener información respecto al control interno de los inventarios a través de los resultados aplicados a través de un cuestionario aplicado en la empresa Global Malatesta, C.A específicamente en las áreas de Almacén y Administración, el mismo proporcionó una visión clara y general

sobre el problema que viene confrontado al departamento de almacén a nivel de entradas, salidas y registro de los inventarios en cuanto al control interno, logrando así apreciar algunas de las causas que lo originan, las mismas se utilizaron como base para sugerir medidas correctivas para su pronta y efectiva solución. Los resultados serán presentados en primer lugar la pregunta, en segundo lugar las gráficas culminando en el análisis respectivo de la información suministrada.

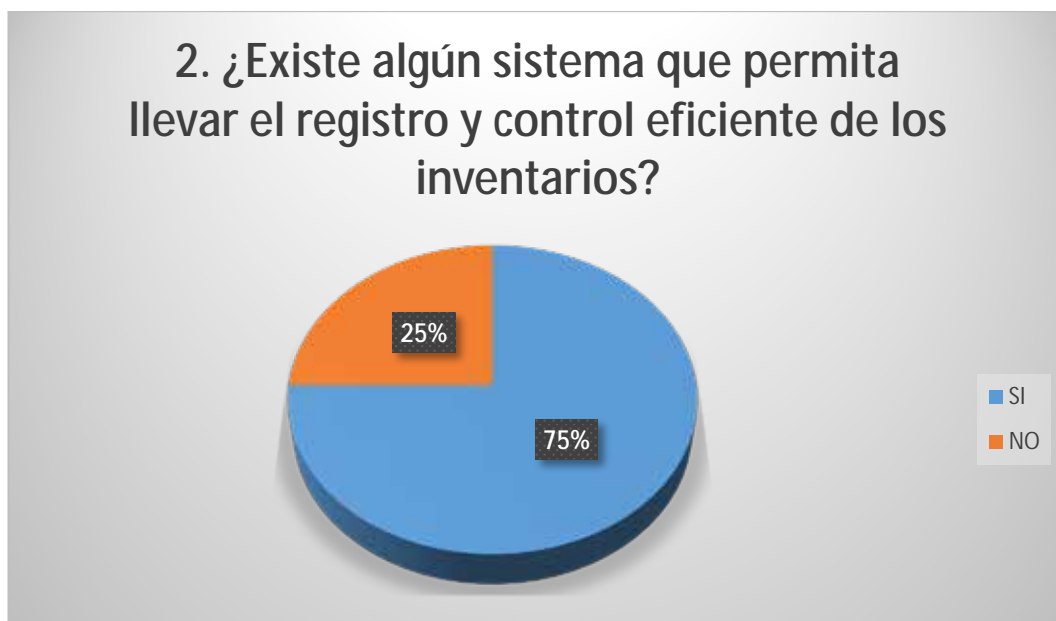
Grafico N°1: Existencia de un control interno en el área



Fuentes: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: Se puede observar que el 100% de los encuestados coincide que en la empresa no existe un sistema de control interno establecido para el desarrollo de sus operaciones. Con los resultados obtenidos se evidencio que el personal involucrado en el área no sigue ningún lineamiento especifico al realizar sus actividades, lo cual constituye un aspecto negativo para dicho proceso.

Grafico N° 2. Existencia de un sistema



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: El 75% respondió de manera positiva ya que existe un sistema para los inventarios para entradas, salidas y también tiene la opción para registrar. Sin embargo, no tiene el conocimiento suficiente para manejar dicho sistema, mientras que, el otro 25% respondió negativamente, ya que el sistema es computarizado, pero no está al alcance de los trabajadores del almacén.

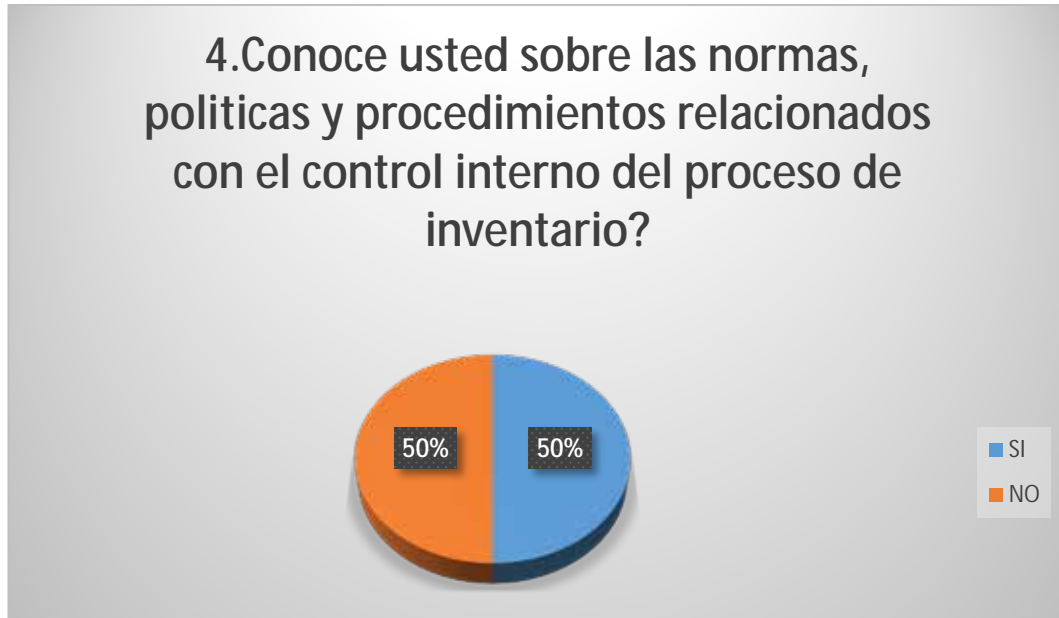
Gráficos N°3: Existencia del control de los inventarios



Fuentes: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: Se observa que el 75% de los encuestados considera que la empresa si posee el control de los inventarios ya que confían en el sistema computarizado que llevan y el 25% respondió que no posee el control total de los inventarios ya que con el sistema computarizado tienen problemas a la hora de contar las existencias físicas con las del sistema.

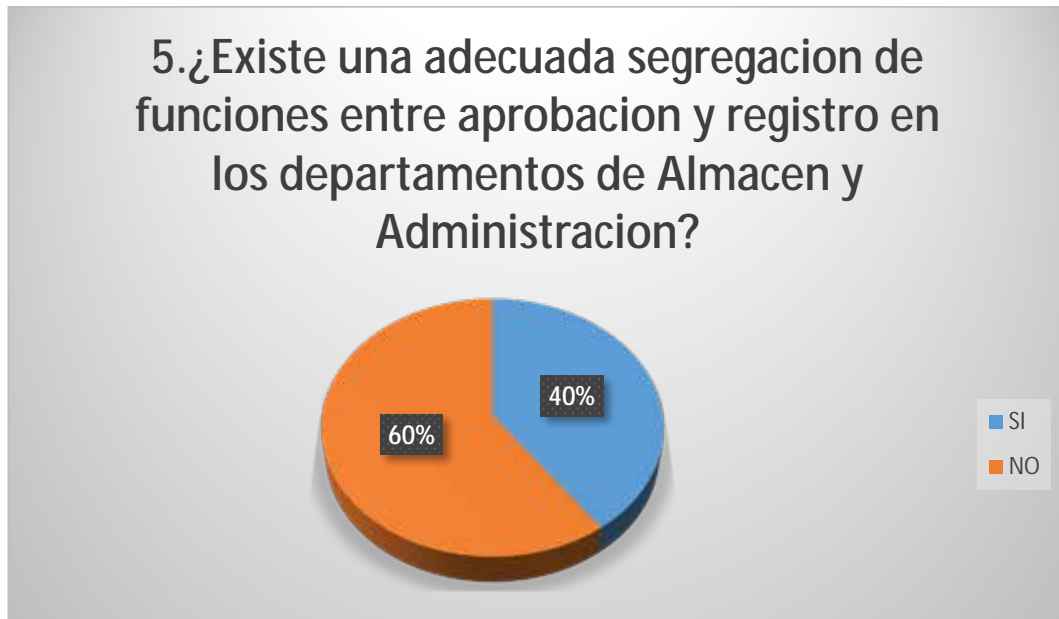
Grafico N° 4: Existencia de políticas y procedimientos



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: El 50% de los empleados confirmaron que solo conocen la parte administrativa, el otro 50% respondió que no conocen ni han recibido adiestramiento acerca de normas y procedimientos relacionados con el proceso en la parte contable. De este resultado surge la necesidad de diseñar en forma coordinada y supervisada un sistema de control interno en el departamento estudiado, para así salvaguardar los intereses de la empresa y asegurar que las transacciones del área se realicen de manera eficiente y oportuna.

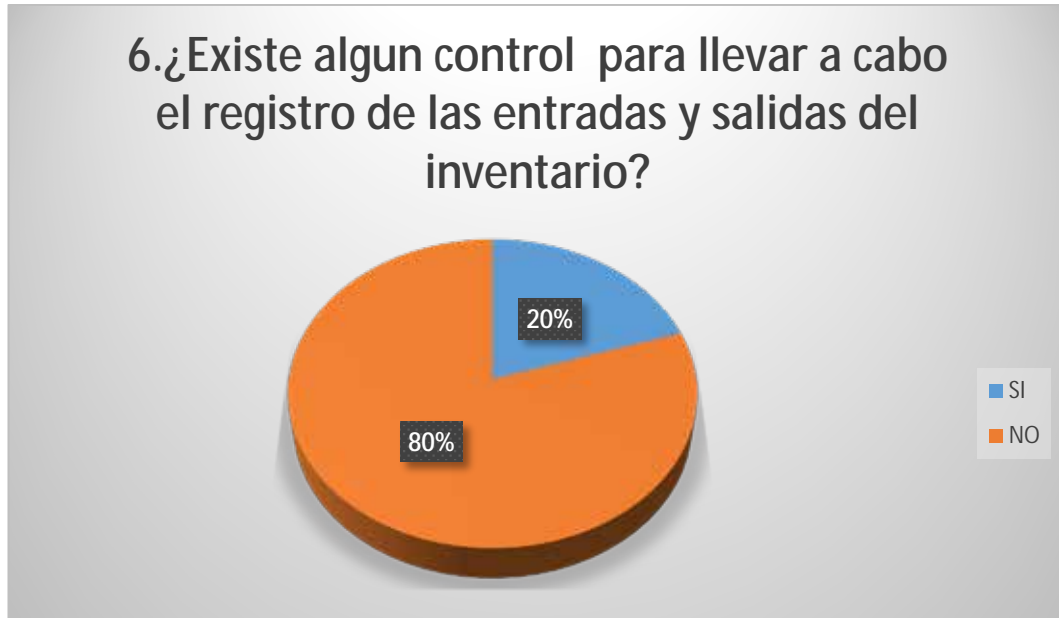
Grafico N° 5: Existencia de segregación de funciones



Fuentes: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: Este ítem muestra que el 60% de los encuestados considera que la segregación de funciones no se encuentra bien definida puesto que hay funciones que deben ser llevados por otro usuario, mientras que el 40% la considera adecuada.

Grafico N° 6 Control interno de los inventarios



Fuentes: Control interno de inventarios.

Análisis: Se observa que el 80% de los encuestados considera que la empresa no posee actualmente un control para identificar a quien corresponde los inventarios, además que es un proceso computarizado que no lo maneja todo el personal, mientras que el 20% dice que sí. Según dicha información se pudo determinar, que presenta debilidad puesto que no todo el personal maneja el sistema.

Grafico N° 7 Comunicación



Fuentes: Datos obtenidos de la encuesta.

Análisis: El 20% respondió positivamente, ya que consideran que si existe una buena comunicación entre departamentos mientras que el 80% respondió negativamente ya que la comunicación es sumamente baja.

Grafico N°8: Control interno de mercancía devuelta



Fuentes: Datos obtenidos de la encuesta.

Análisis: Se observa que el 90% de los encuestados considera que la empresa no posee actualmente un control interno para llevar a cabo el registro de la mercancía devuelta, mientras que el 10% dice que si existe. Según dicha información se pudo determinar, que presenta debilidad puesto que dicha mercancía no es recuperada de inmediato.

Grafico N° 9 Conteo de inventario



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: El 100% de la población respondieron que no hacen un conteo de la mercancía en existencia en el almacén.

Grafico N° 10 Riesgos



Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Análisis: El 20% de la población dijo que si tenían conocimiento respecto a los riesgos que puede haber en un mal despacho de mercancía, mientras que el 80% restante indico no conocer los riesgos que existen.

4.1.3 Diseñar un modelo de gestión para el control interno de los inventarios, para la empresa Global Malatesta, C.A.

Luego de la información tomada y recolectada a través de la encuesta y la observación directa se realizó un exhaustivo diseño y análisis representado en debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas:

Cuadro N° 1 Análisis situación Fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Crecimiento constante por parte de la empresa	Recargo de responsabilidad en los empleados
Interés en la organización por la participación y motivación del personal	Falta de conteo mensual del inventario en existencia
Se encuentra un personal de experiencia en el área	Deficiencia en el control interno
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Agilización de procesos de inventarios	Problemas de despacho de mercancía
Supervisión en los conteo de inventarios	Problemas de disponibilidad de mercancía
División de funciones	Incumplimiento con los elementos del control interno

Fuente: Ramirez, E. (2018)

Con respecto a lo antes mencionado debemos recalcar que los procesos fundamentales se encuentran vulnerables, existe la necesidad de mejorar el proceso que se lleva a cabo en el área de Almacén, en vista de las pérdidas materiales que se vienen presentando en la empresa. Las debilidades que muestra el área de cuentas por cobrar se vienen desarrollando por no poseer un control interno de dicho inventario, estableciendo optimización de los procesos de inventarios se disminuirán los errores humanos, procedimientos lentos y engorrosos y posible re trabajo.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación y justificación de la propuesta.

Este capítulo tiene la finalidad de realizar la propuesta de optimización de los procesos de inventario en la empresa objeto de estudio. Para solventar los problemas y disminuir los riesgos de pérdida en los almacenes en base a las debilidades identificadas, ya que, para una organización poder alcanzar sus metas, requiere la capacitación necesaria a sus trabajadores, cabe destacar, que para alcanzar una administración eficiente se debe tener buena gestión de los procesos administrativos y contables que la componen, es decir, que contribuyan a generar una adecuada información dentro del área.

La propuesta desarrollada para la empresa. **GLOBAL MALATESTA, C.A** se presenta a la gerencia para aprobar su implementación; además es específica y está dirigida a la consecución de un objetivo determinado.

Es por ello que, la propuesta tiene como propósito corregir progresivamente las debilidades detectadas en la empresa con relación a los procesos de Almacén y registro de los inventarios. De esta forma, la propuesta quedo conformada por la exposición de herramientas a fin de optimizar los procesos de inventarios, de acuerdo con la información obtenida, para aumentar su eficiencia y brindar mejores formas de realizar el trabajo.

Se detectó que no existe un sistema oportuno para el registro de entradas y salidas de inventario además de una buena división de funciones a empleados capacitados para dichos puestos, también una comunicación adecuada entre el departamento de administración y almacén que causa total descontrol al momento del despacho de mercancía, esta situación está generando pérdidas significativas, y con esto la empresa no obtiene una utilidad mínima para poder mantenerse en el mercado. De allí la necesidad de la presente propuesta

5.2 Objetivos de la propuesta

5.2.1 Objetivo general de la propuesta

Diseñar lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos de inventarios en la empresa

5.2.2 Objetivos específicos de la propuesta

- Definir el funcionamiento correcto para entradas y salidas de inventario
- Desarrollar herramientas para mejorar el control adecuado en el área del inventario
- Proponer controles internos para el manejo apropiado de las funciones en el área de inventario.

5.3 Factibilidad de la propuesta

La propuesta consiste en diseñar lineamientos de control interno para la empresa **GLOBAL MALATESTA, CA**, que permitan optimizar los procesos de inventarios, por lo cual, es factible, desde el punto de vista institucional, dado que existe la disponibilidad de la gerencia y de los trabajadores del área de administración, finanzas y almacén de la empresa de aceptar los lineamientos para la optimización de los inventarios además que, la inversión en comparación a las pérdidas que actualmente tiene la organización debido al descontrol que actualmente presenta.

5.3.1 Factibilidad Operativa

La propuesta se considera viable ya que la empresa **GLOBAL MALATESTA, C.A**, cuenta en la actualidad con el presupuesto, las instalaciones y el personal necesario para el desarrollo y puesto en funcionamiento del mismo.

5.3.2 Factibilidad de la Técnica

Igualmente la empresa cuenta con los equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo del mismo, como es, computadoras, impresoras y carteleras para realizar la publicación de los procesos que se implementaran.

5.4 Desarrollo de la propuesta

Para el desarrollo de la propuesta se realizaran diferentes actividades para el cumplimiento de cada uno de los objetivos específicos propuestos, los cuales se detallan a continuación:

5.4.1 Objetivo N° 1: Definir el funcionamiento correcto para entradas y salidas de inventario

Su finalidad es proporcionar al proceso actual del área del inventario puntos para el correcto el funcionamiento que permita facilitar la información de las entradas y salidas.

Entradas: al momento de que la mercancía llegue al almacén, el proceso de Almacén y administración sería el siguiente.

Almacén:

- Verificar la orden de compra junto con la factura: la verificación de dicho punto consta en comparar las cantidades requeridas en la orden de compra contra la factura o nota de despacho de la empresa proveedora
- Verificar las cantidades recibidas con las solicitadas en nuestra orden de compra: esta consta en visualizar y contar la mercancía con la finalidad de detectar alguna pieza en mal estado, que sea correcta la pieza requerida y que las cantidades sean las correctas.
- Recibir, firmar y sellar guía de despacho y factura, cabe destacar que el almacenista debe quedarse con la copia de la guía de despacho y debe entregar copia de la factura.
- Almacenar la mercancía en sus respectivos lugares donde sean de fácil acceso.

Administración:

- Recibir la factura original junto con la copia de la guía de despacho
- Verificar que la información de la empresa este correcta (Nombre, Rif, Dirección, IVA)
- Cargar en el sistema de inventarios
- Y pasarlo a la unidad de cuentas por pagar junto con copia de la orden de compra

Salidas: Al momento de la entrega de la mercancía el procedimiento de Almacén y Administración seria el siguiente:

Almacén:

- Recibir el requerimiento u orden de despacho de la compra
- Agrupar la mercancía requerida
- Embalar correctamente
- Al momento de la entrega de la mercancía el almacenista debe entregar la factura original junto con una copia de la orden de despacho debe tener la orden de despacho original firmada y sellada por el cliente.

Administración:


- Al momento de recibir la requisición por parte del vendedor corroborar en el sistema las cantidades requeridas por el cliente
- Proceder a realizar la factura junto con la orden de despacho
- Se le hace entrega a la unidad de almacén la factura y la orden de despacho junto con sus respectivas copias

5.4.2 Objetivo N° 2: Desarrollar herramientas para mejorar el control adecuado en el área del inventario

Para el desarrollo de este objetivo se realizaran tres herramientas fundamentales para el registro y control de los inventarios.

Herramienta N°1. Tarjeta Kardex

Se realizó una tarjeta kardex con el propósito de registrar, en base a la documentación correspondiente, el movimiento de las entradas y salidas de la mercancía, cada registro en el sistema alimentara esta tarjeta, esto nos ayudara a obtener en forma inmediata su saldo físico, así como también su valor respectivo. Es un método sencillo de gran utilidad, ya que, informa con exactitud, en cualquier fecha, la cantidad y el valor de existencias.

 TARJETA KARDEX GLOBAL MALATESTA C.A									
CONTROL DE INVENTARIO									
Fecha	Entradas			Salidas			Saldos		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total

Fuente: Ramirez, E. (2018)

Por medio de esta tarjeta podremos evidenciar cada producto almacenado, su fecha de ingreso, egreso y el costo, lo cual permitirá mejorar el control interno y registro del inventario, por otra parte permitirá evaluar costos de venta de cada lote, saldo exacto y disminuirá la pérdida de inventario.

Esta tarjeta será llenada por administración con cada registro de requerimiento y facturación de la mercancía en el sistema,

Herramienta N° 2 Recepción de Material

Para registrar la mercancía entrante en la empresa Global Malatesta, C.A, se realizó un formulario sencillo el cual será un complemento para el kardex ya que evidencia las fechas y tipo de material entrante y el costo con el cual ingreso.

- Al ingresar la mercancía al almacén de inventario debe llenarse el siguiente formulario.

 GLOBAL MALATESTA, C.A			
Recepción de Mercancía			
Nro. De Control:		Fecha:	
Proveedor:			
RIF:		Factura Nro.	
Código	Descripción	Cantidad	Costo o Precio
Despachado por: _____		Recibido por: _____	

Fuente: Ramirez, E. (2018)

- Debe verificarse que la mercancía recibida este en las condiciones solicitadas en cuanto a la calidad y tipo de material
- Luego de verificar la mercancía, se procede a almacena
- **Herramienta N° 3. Orden de despacho**

Para darle salida de inventario a la mercancía de Global Malatesta, C.A se realizó un formulario sencillo el cual se le será suministrado al cliente por el jefe de almacén para firmar y sellar al momento del despacho de mercancía, esto tendrá como finalidad que la mercancía que salga de almacén tenga un soporte donde se pueda apreciar una serie de información referente a la persona que recibió dicha mercancía.

 GLOBAL MALATESTA, C.A			
Orden de Despacho			
Fecha:		Hora:	
Cliente:			
RIF:		Factura Nro.	
Código	Descripción	Cantidad	Costo o Precio
Despachado por: _____		Recibido por: _____	

Fuente: Ramirez, E. (2018)

5.4.3 Proponer controles internos para el manejo apropiado de las funciones en el área de inventario.

- Concientizar al personal el uso de cada una de las herramientas propuestas en el objetivo anterior para el manejo eficiente y correcto de los inventarios
- Capacitar al personal con información referente al manejo y al registro de los inventarios
- Verificar la existencia física de la mercancía del almacén para verificar que se cumpla con la demanda
- Verificar que se haya realizado la secuencia de aprobación de la orden de compra
- Realizar 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
- Realizar conteos de mercancía con frecuencia o toma física de inventarios a fin de comparar entre los saldos para actualizar en caso de haber diferencias por faltantes o sobrantes, se debe revisar el porqué de lo sucedido.
- Etiquetar la mercancía para facilitar la salida de la misma
- Salvaguardar y custodiar toda la información obtenida para un mejor flujo de la organización

CONCLUSIONES

La actual investigación se basó en el área de inventario de la empresa Global Malatesta, C.A ubicada en la Av. Libertador Valencia estado Carabobo, en la que se aplicaron instrumentos de recolección de datos para determinar el estado del manejo de los inventarios.

El análisis que se aplicó en la empresa Global Malatesta, C.A, se extendió a toda el área de almacén y un poco de Administración, de esta forma pude determinar algunas debilidades entre ellas: mal manejo de inventarios, falta de registro de entrada y salida de mercancía, falta de comunicación entre departamentos, entre otras, esto claramente afecta de manera directa a la empresa y que está teniendo pérdidas considerables.

Por otro lado, los procedimientos para el manejo de los inventarios no están definidos de forma clara, por falta de controles que proporcionen la forma de ejecutar los procesos que se originan. Se observa, que no están establecidas políticas a cerca del registro de las operaciones que afectan el proceso de inventarios de la empresa Global Malatesta, C.A.

También se concluyó que no se cuenta con mecanismos de control eficientes, lo cual genera retrasos en la venta del material por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo que refleja el sistema.

Por último se concluyó que es necesario desarrollar lineamientos de control interno de inventarios de la empresa, lo que permitirá llevar el registro adecuado de la mercancía. Al respecto, se establecieron las acciones a seguir para mejorar la gestión de los inventarios, tales como los lineamientos a seguir, entradas y salidas del almacén, y las medidas de control interno.

RECOMENDACIONES

Después de realizar esta investigación se presentan las recomendaciones que a nivel general deberían llevar a cabo las empresas que presenten la misma problemática.

- Supervisar de manera periódica las entradas y salidas que cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos de control interno que permitan un manejo adecuado de la mercancía.
- Es importante hacer un análisis exhaustivo del sistema de control de mercancía en base a entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles
- Elaborar y actualizar normas y procedimientos relacionados con el manejo de control de los inventarios
- Capacitar a los trabajadores que labora en el área de almacén, en materia de inventarios y controles internos, de tal manera que se optimice la gestión de los inventarios y que los empleados conozcan las funciones y responsabilidades inherente al cargo que desempeñan, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción, almacenaje y despacho de la mercancía.
- Llevar a cabo un sistema de planificación de inventario que debe realizarse en base a los pronósticos, donde se fijen los objetivos, metas que desean alcanzar en la institución.
- Complementar en el sistema existente todos los métodos de control desarrollados en la propuesta
- Llevar el seguimiento de los registros de entradas y salidas tanto en físico como en el sistema a través de la documentación, verificándose que las entradas y salidas sean las correctas con la finalidad de minimizar las pérdidas de mercancía.
- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y la continua evaluación de las actividades del almacén permitirá realizar de manera óptima los

registros de entrada y salidas como el registro de los inventarios de mercancía.

REFERENCIAS

- Aguilar Annelis, Quero Milagros, (2015). **“Modelo de gestión para el control de inventarios basado en los principios de producción esbelta, caso: concretera santa rosa, C.A.”** Estado Carabobo.
- Aldana M (2002). **“Enciclopedia de Contabilidad”**. Manejo de Inventarios. Primera Edición Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia.
- Arias, Fidas (1999). **“Proyecto de Investigación”**. Ediciones Oriol. Caracas
- Arias, Fidas (2006). **“El Proyecto de investigación”**. 5ta edición. Editorial Epistema. Caracas- Venezuela.
- Balestrini Matias. (2006). **“Como se elabora el proecto de investigación. (7ma Edición)**. Caracs: Consultores Asociados.
- Charry Alirio (2000). **“El control interno y los principios de evaluación de gestión en las sentidades del estado”**. 1era Edición.
- Castillo, Alejandro (2018). **Estrategias para la optimización del control interno de los procesos de cuentas por pagar en la empresa, Bodegueria y Delicatesses, C.A**, Universidad José Antonio Páez Trabajo de Grado no publicado. Ubicada en Valencia Estado Carabobo.
- Catagora, Fernando (1996). **“Sistemas y procedimientos contables”** Primera Edición. Editorias Mcgraw- Hill. Venezuela.
- García, Jesús (2014). **“Modelo de control de inventarios Pellas en planta de Pellas de sidor.”** Puerto Ordaz, Venezuela.
- González David, Sánchez German (2010) **Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Wine And Spirits Ltda.** Bogotá D.C.

González Ricardo. (2013) **“Plan estratégico para el control de inventario de materia prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A”**. Universidad José Antonio Páez Trabajo de Grado no publicado Ubicada en Valencia Estado Carabobo.

Hernández Andres, Torres Dario **Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot, C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos**. Trabajo de Grado. Publicado. Universidad de Carabobo, Valencia, Venezuela.

NORMAS DE AUDITORIA DEL INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PUBLICOS (1958). SAS N° 29.

León, Josue. (2014). **Propuesta para el diseño de un sistema de control administrativo (SICAI)**. Trabajo especial de grado de la Universidad Jose Antonio Páez. Valencia – Venezuela

Mejias, (2013). **“Estrategia de control interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la empresa AMAL Productos, C.A”** Trabajo especial de grado de Universidad José Antonio Páez. Valencia – Venezuela.

Tamayo, Mario. (2007) El Proceso de Investigación Científica. 4ª edición. D.F. México: Limusa Noriega Editores.

Tovar, Edgar (2016) **Control Interno de los Inventarios**. [Documento en línea].
Disponible: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Omaña, Andrea (2018). **Lineamientos contables par la optimización de los registros de las cuentas por pagar de la Empresa Transporte Willcas, C.A.** Universidad José Antonio Páez Trabajo de Grado no publicado. San Diego. Venezuela

