



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS  
FUNDAMENTADO EN EL INFORME COSO  
EN LA EMPRESA FRANM-SERVIC, C.A.**

Autor: Alex González  
C.I. 18.166.630

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 CONTADURIA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS  
FUNDAMENTADO EN EL INFORME COSO  
EN LA EMPRESA FRANM-SERVIC, C.A.**

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

Autor: Alex González

Tutor: José Pérez

San Diego, Octubre de 2019



## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, José Pérez, portador de la cédula de identidad N°, \_\_\_\_\_ en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Alex González Portador de la cédula de identidad N° 18.166.630 titulado PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS FUNDAMENTADO EN EL INFORME COSO EN LA EMPRESA FRANM-SERVIC, C.A. presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2019

---

NOMBRE  
C.I:

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
	RESUMEN INFORMATIVO .....	viii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos .....	6
	1.3. Justificación.....	7
II	MARCO TEÓRICO .....	9
	2.1. Antecedentes .....	9
	2.2. Bases Teóricas.....	14
	2.3. Definición de Términos.....	24
III	MARCO METODOLÓGICO .....	26
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	26
	3.2. Fases Metodológicas.....	27
	Fase I.....	28
	Fase II.....	29
	Fase III.....	30
IV	RESULTADOS .....	31
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	31
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	32
	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	42
V	LA PROPUESTA.....	45
	5.1. Presentación de los la Propuesta.....	45

5.2. Justificación de la Propuesta .....	46
5.3. Objetivos de la Propuesta .....	47
5.4. Factibilidad de la Propuesta .....	47
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	48
CONCLUSION Y RECOMENDACIONES.....	55
REFERENCIAS.....	57
ANEXOS.....	59

## LISTA DE CUADROS

### CONTENIDO

<b>CUADRO</b>		<b>p.p</b>
1	Políticas de Inventarios.....	32
2	Manual de los métodos y procedimientos.....	33
3	Almacenaje de la mercancía.....	34
4	Funciones del personal.....	35
5	Mecanismos de control.....	36
6	Registro de las entradas y salidas de mercancía .....	37
7	Verificaciones de las existencias.....	38
8	Controles internos.....	39
9	Monitoreo.....	40
10	Procedimientos de control.....	41
11	Lista de cotejo.....	42
12	Informe COSO.....	44
13	Lineamientos Administrativos.....	51

## LISTA DE GRÁFICOS

### CONTENIDO

<b>GRÁFICO</b>		<b>p-p</b>
1	Políticas de Inventarios.....	32
2	Manual de los métodos y procedimientos.....	33
3	Almacenaje de la mercancía.....	34
4	Funciones del personal.....	35
5	Mecanismos de control.....	36
6	Registro de las entradas y salidas de mercancía .....	37
7	Verificaciones de las existencias.....	38
8	Controles internos.....	39
9	Monitoreo.....	40
10	Procedimientos de control.....	41

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

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS  
FUNDAMENTADO EN EL INFORME COSO  
EN LA EMPRESA FRANM-SERVIC, C.A.**

**Autor:** Alex González

**Tutor:** José Pérez

**Fecha:** Octubre de 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente trabajo de grado ha sido realizado con el fin de proponer procedimientos de control de inventario fundamentado en el informe COSO para la empresa Franm-Servic, C.A., con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área de inventarios, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del mismo y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. Para lo cual, fue necesario diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A. En cuanto al control de los inventarios e identificar los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO. Metodológicamente, la investigación se ubica en la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo documental. Como técnicas de recolección de información se empleará la encuesta, mediante un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio. Otra técnica a emplear será la observación directa, a través de una lista de cotejo. Luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de datos, se procederá a la clasificación y agrupación de la información para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Seguidamente, se elaborará la propuesta de procedimientos de Control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A. Finalmente, se muestran las conclusiones y recomendaciones del estudio.

**Descriptor:** Inventarios, Procedimientos de Control de Inventarios, Control, Informe Coso

## INTRODUCCIÓN

En un entorno marcado por cambios estructurales que afectan a la economía en el ámbito mundial, tales como la globalización de los mercados, el impulso de la tecnología, entre otros aspectos que han constituido la base del nuevo desarrollo, toda empresa requiere necesariamente de utilizar procedimientos que le permitan adaptarse a los cambios, para incrementar su competitividad y garantizar su permanencia en el tiempo. Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día ha surgido la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y contables con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales; es por este motivo que se ha emitido un informe denominado COSO, publicada por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, con la finalidad de optimizar operaciones eficientes y eficaces, confiabilidad en la información contable, cumplimiento de las leyes y las normas, y la protección de los recursos que mantiene.

En este sentido, el uso del control interno constituye una alternativa de suma importancia para otorgar un adecuado control y tratamiento a los procesos empresariales, siendo los referidos al inventario, trascendentales, debido al significado que poseen como garantía de seguridad física de las cifras presentadas por los estados financieros. Considerándose que, los controles de inventarios son una herramienta indispensable para el buen desenvolvimiento de cualquier institución de este ramo y muchas veces tiene que ser de carácter obligatorio para el buen funcionamiento de la empresa.

En este sentido, y con el propósito de alcanzar metas establecidas por la empresa Franm-Servic, C.A. surge la presente investigación dirigida a elaborar procedimientos con respecto al control interno en el área de inventarios, con el objeto de establecer las acciones más idóneas para lograr la adecuación de las mismas a las necesidades de la organización. En este orden de ideas, el trabajo quedo estructurado como se describe a continuación:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema.

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

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

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

**Capítulo V:** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta.

También se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Las organizaciones hoy día se encuentran en un competitivo andar del mundo del comercio, buscando con ello elevar la calidad de sus productos, y por consiguiente originar un mejor servicio a los clientes, proporcionándoles una reducción en costos y a la vez establecer un buen control en todos sus departamentos o secciones, que le permitan obtener una mayor efectividad y buen funcionamiento. Cabe considerar, por otra parte, que el tiempo y sus avances tecnológicos imponen a las empresas la necesidad de mejorar y actualizar sus sistemas y procedimientos, con el fin de garantizar un eficaz funcionamiento.

En este contexto, la administración y gestión del inventario, es considerada como una de las funciones administrativas y contables de producción más relevantes, en virtud de que requiere una buena parte de capital y puede llegar a afectar la entrega de los bienes a consumidor final, traduciéndose esto en la pérdida de participación en el mercado.

Se puede señalar, que la importancia del inventario radica primordialmente en que es la principal fuente de ingresos de cualquier compañía y que la misma mantiene una estrecha relación con las compras y pagos, en donde ambas pertenecen al capital de trabajo que es administrado mediante el proceso básico general de planeación, ejecución y monitoreo. El control interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo; comprende todos los procedimientos coordinados de manera coherente del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también medir la eficiencia, productividad y custodia

de los activos involucrados, y de las actividades requeridas por la gerencia, que garanticen la operatividad de la misma.

Ahora bien, la existencia de controles en los inventarios de mercancías de las organizaciones es relevante, ya son considerados como los bienes de mayor importancia para el desarrollo de la empresa, dado que garantizarán el correcto desempeño en los registros, además de un manejo fluído de los mismos. Con relación a esto, Catacora, (2013.), expresa que:

...el control de los inventarios implica un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventarios. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y salida. (p. 238).

Visto de esta forma, el objetivo de contar con registros de control de inventario es de vital importancia, ya que proporciona información suficiente y útil para minimizar costos de producción y aumentar la liquidez, permitiendo al empresario un mejor control de sus costos y su flujo de efectivo. Por esta razón, la formulación de estrategias de control interno bajo el enfoque COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas), se basan en el análisis del entorno de la empresa y el medio externo que la rodea, en función de solucionar un problema persistente en su totalidad como en un departamento en específico, la táctica es la movilización de todos los recursos de la entidad en el ámbito global tratando de alcanzar objetivos a mediano y largo plazo.

El Informe COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes (Ambiente de control, Valoración de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo), los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los sistema de control interno en cada entidad.

Generalmente, este es un proceso efectuado por el cuerpo directivo y el personal de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de categorías, tales como: eficiencia y eficacia en las operaciones gerenciales, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Por tanto, se puede decir que el control interno bajo el enfoque COSO, es aplicable a cualquier actividad dentro de la empresa, ya que consiste en la aplicación y adaptación de dimensiones gerenciales referidas; que ejecutadas eficientemente pueden ayudar a obtener información financiera fiable.

Actualmente, la empresa Franm-Servic, C.A. presenta una situación caracterizada por el hecho de que no se determinan con exactitud las cantidades de productos existentes, lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de inventario, provocando que las existencias físicas no coincidan con lo que debería según documentos.

La situación expuesta, revela que la empresa ha sido manejada sin ninguna base o sustento técnico, por lo que no tiene un control efectivo sobre sus inventarios, y en el área administrativa solo se lleva un registro general, lo que dificulta tener bien detallados los aspectos contables. También se observa, que no existe un registro que determine la entrada, salida y existencia de los productos, lo que ha traído como consecuencia la pérdida de clientes y de tiempo al ubicar la mercancía, ocasionando ciertas dificultades al momento de organizar, comprar y vender.

De continuar laborando de la forma en que lo viene haciendo, pudiera afrontar a mediano plazo inconvenientes a nivel contable y financiero, de esta manera no se podría concretar los márgenes de ganancia real, sería difícil determinar el abastecimiento y rotación del producto, convirtiéndose en un obstáculo para su crecimiento, a nivel comercial.

Por tanto los procedimientos de control de inventario podrían dar solución a dicha situación y optimizar sus recursos de forma que los clientes obtengan una mejor atención, acorde, eficiente y una mayor satisfacción de sus necesidades y a su vez se

podría conocer elementos y precios de cada uno de sus productos. Es por ello, que surge la necesidad de proponer procedimientos de control de inventarios fundamentados en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serían los procedimientos que se requieren para el Control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A. en cuanto al control de los inventarios.
- Identificar los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO en el área de inventarios de la empresa Franm-Servic, C.A.
- Diseñar procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.

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

El control interno de los inventarios es importante dentro de las organizaciones, debido a que permite conocer los materiales existentes y sus cantidades y de igual forma saber los productos requeridos y porciones necesarias para su continuo y regular desenvolvimiento. En este sentido, la investigación se justifica, porque través del diseño de procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A., se logrará la consecución de objetivos en la efectividad y eficiencia de las operaciones en el manejo del mismo.

Así como la confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, permitiendo simplificar las tareas de control de manera operativa, y así evitar problemas frecuentes en el control de inventarios tales como: falta de registros, exceso o insuficiencia de inventario, baja calidad de la materia prima y desorden entre otros.

Por otra parte, se podría conocer si se encuentra en existencia el producto al momento de necesitarlo, y de saber su ubicación exacta en el almacén, asegurar las actividades operacionales de la empresa, evitando extravíos inesperados que a futuro obligarían a la empresa a incurrir en gastos, ocasionando pérdidas, por lo que se lograría obtener mayores beneficios con un alto nivel de motivación, operatividad y rendimiento alcanzando un sitio en el mercado donde se desenvuelve.

Asimismo, se busca obtener soluciones a la problemática descrita en esta investigación a través de procedimientos de control de inventario que facilite la gestión de aprovisionamiento de la empresa, lo cual puede traducirse en una reducción importante en los costos de adquisición, compra, almacenaje, transporte y comercialización de los productos ofrecidos y garantizando el suministro en el tiempo y lugar requerido por los clientes; además, la investigación desarrollada servirá como un documento de información para las diferentes empresas existentes en la zona por cuanto la misma aportará un mejor sistema de control de inventario que brinde mayor control para el correcto funcionamiento de los mismos.

Metodológicamente, con el desarrollo de este estudio también se pretende, que los resultados y conclusiones obtenidos, sirvan como complemento a la formación académica y al crecimiento profesional del investigador. Del mismo modo, otorgará un aporte bibliográfico a la Universidad José Antonio Páez y otras instituciones, sirviendo como sustento para otras investigaciones o futuras consultas que requiera hacer estudiantes, docentes, agremiados u otras personas que estén interesadas en conocer sobre los controles internos de los inventarios y de la importancia del control interno basado en el informe COSO.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico, es el encargado de orientar la investigación con respecto a las diferentes teorías y conceptos, a través de los cuales, se ubica el estudio, es decir, vislumbra el marco referencial, que establece desde la posición de otros autores y especialistas en el tema, el horizonte conceptual del trabajo de grado, además de incorporarle innovación y actualidad.

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

Según Arias (2016), los antecedentes de la investigación:

Se refiere a los estudios previos y tesis de grado relacionadas con el problema planteado, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. En este punto se deben señalar, además del autor y el año en que se realizaron los estudios, la metodología, las principales conclusiones y los aportes que realizan al estudio actual (p. 63).

Por ello, a continuación se presentan un conjunto de trabajos que han sido realizados con anterioridad y que debido a la relación que tienen con esta investigación, pueden ser tomados en consideración como antecedente para conocer los avances que se han realizado con respecto a la temática que es tratada por este estudio, entre los cuales se encuentran:

Colmenarez y Rumbo (2019), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Procedimientos de Control Contable para la gestión de los Inventarios De la empresa JF Motores, C.A”**. Presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. El trabajo de grado ha sido

realizado con el fin de diseñar procedimientos de control contable para la gestión de los inventarios de la empresa JF Motores, C.A., con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área de inventarios, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del mismo y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios.

De acuerdo a las características de los objetivos formulados y a la naturaleza del presente estudio, se ajusta a las exigencias y requerimiento de un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta y la observación directa. Se concluyó que no existe un eficiente proceso de recepción y salidas del inventario en el almacén, incidiendo en los registros contables, puesto que no se poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía

La contribución de este antecedente a la investigación es que permitió obtener información relacionada con los procedimientos de control contable del inventario y como estos pueden ser empleados en la mejora de las actividades desarrolladas por cualquiera de las unidades funcionales que integran a las organizaciones. Además ayuda a conseguir un mejor conocimiento sobre el control interno.

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

La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto de un proyecto factible apoyado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de información que se emplearon, se tiene la encuesta, mediante un cuestionario

aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores relacionados con el inventario, también se utilizó la observación directa, mediante una lista de cotejo.

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

Este antecedente se consideró para la investigación actual, porque evidencia todas las acciones que deben seguirse para la implementación de un sistema de financiero para lograr la eficiencia de los inventarios, lo cual proporcionó una gran contribución para fundamentar el sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario de la empresa Franm-Servic, C.A.

Asimismo, Aquino (2017), realizó un trabajo titulado: **“El Informe Coso I En El Ámbito del Control Fiscal para el servicio prestado por las Unidades de Auditoría Interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua.”**, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. El Objetivo general consistió en diseñar lineamientos de auditoría, basados en el aspecto conceptual del Informe COSO I, para optimizar el Control Fiscal de las Unidades de Auditoría Interna del Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua.

Siendo un proyecto factible, de tipo de investigación de campo y documental, cuyo diseño es no experimental descriptivo. La población y muestra del estudio está conformado por ocho personas, siendo de tipo no probabilística, se aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos y como técnica la encuesta. concluyéndose que en las Unidades en estudio, existen debilidades en la planificación, evaluación de los riesgos, métodos utilizados para la ejecución de una actuación de control fiscal; así como en la elaboración, aprobación e implementación

de manuales de procedimientos de auditoría interna, resaltando la necesidad de diseñar lineamientos de auditoría que recoja los componentes del Informe COSO

Se consideró un antecedente para este estudio porque presenta como deben utilizarse cada uno de los componentes del control interno COSO para proporcionar una seguridad razonable en las actividades que son desarrolladas por una organización, lo cual fue de gran ayuda para el fortalecimiento de las bases teóricas que orientaron a esta investigación.

De igual modo, Gil (2015), realizó un trabajo de grado titulado: **“Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua.”** presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Magister en Ciencias Contables. Esta investigación surgió debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario de las entidades del sector fabricante de carrocería. El objetivo general fue proponer un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el Estado Aragua.

Metodológicamente, utilizó la modalidad de proyecto factible, apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. La población estuvo integrada por los trabajadores del área contable y de almacén de las empresas estudiadas, la muestra se seleccionó mediante un muestreo censal y quedó conformada por veintidós (22) sujetos. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, Se concluyó que para que el control interno sea efectivo, el COSO 2013 exige que cada uno de los cinco componentes y diecisiete principios estén presente y en funcionamiento para que operen en forma integrada. Se recomienda la adopción de la propuesta.

Se tomó este antecedente para este estudio, porque señala los argumentos requeridos para el desarrollo de un sistema de estructuración integral de control interno para el área de inventario, aportando elementos importantes que ayudaron a la construcción de la propuesta, las bases teóricas y del instrumento de recolección de

datos que fue utilizado en esta investigación.

También se consultó a Guerrero (2015), quién desarrolló en la Universidad Tecnológica Equinoccial, de Santo Domingo, Ecuador, una investigación cuyo título fue **“Diseño de un Sistema de Control y Gestión de Inventarios para la Farmacia Cruz Azul Sdo Villa Florida”**, la cual fue consignada como requisito de grado. El propósito fue proponer un sistema de control de inventario para la farmacia Cruz Azul SDO Villa Florida para sistematizar los procesos de compras.

En este orden de ideas, el estudio fue descriptivo y combinó la modalidad documental y de campo. La muestra estuvo constituida por los 3 vendedores, el administrador y el gerente, a quienes se les aplicó una encuesta. La estructura metodológica se centró en tres etapas, en primer término, se realizó un diagnóstico de la situación de la empresa; posteriormente; se planificó un método para la clasificación de los productos y, por último, se diseñó el sistema de control de inventario.

Es así como, los resultados evidenciaron como fortalezas la flexibilidad y eficiencia de la administración ya que se vende un mayor número de productos genéricos que los de marca y se dispone de un nivel de descuento de acuerdo al monto de compra del cliente. Sin embargo, las debilidades se centraron en el sistema organizacional de inventarios, la administración formal y estructural, la capacitación del personal y la falta de abastecimiento de productos farmacéuticos en los laboratorios proveedores.

En consecuencia, sobre la base de estos resultados, se diseñó un modelo de gestión logística de la administración de inventarios, cuyo objetivo fue controlar el flujo de los productos mediante el modelo de gestión logística de la administración de inventarios, satisfacer al cliente a través de la aplicación oportuna de los productos ofrecidos y establecer que el vendedor tenga una obligación en el control y manejo del stock de los productos.

El antecedente antes mencionado sirvió de base para el desarrollo del trabajo de grado presentado, al aprovechar el análisis del sistema control y gestión de

inventarios para mejorar el manejo de los materiales y suministros dentro de la estructura del control en el proceso.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teóricas deben originarse del conjunto de variables que se derivan de la temática y el enfoque de la investigación, del enunciado del problema, del sistema de objetivos, del sistema de preguntas expresada en la formulación del problema. Es por esta razón que a continuación se presenta un conjunto de teorías que fundamentaron a la propuesta de procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.

### **2.2.1 Inventarios**

Los bienes que han sido adquiridos con el objeto de ser utilizados en la transformación de los productos constituyen el inventario y son la base de las organizaciones pertenecientes al sector fabricante de carrocías ubicado en el Estado Aragua, porque sin ellos no podría proporcionarse a los clientes los beneficios que esperan de la entidad. Según García (2012:208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

Los inventarios comprenden además los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o prestación de servicios; empaques envases y los inventarios en tránsito. Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital, ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de

operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva. Por esta razón, el inventario de materiales e insumos constituye una de las partidas más significativa de los estados financieros y de sus movimientos depende en gran medida la imagen social y contable de una organización.

### 2.2.2 Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa:

- En empresas mercantiles, existen los Inventarios de Mercancía.
- En empresas fabriles, los inventarios se clasifican por su condición de procesamiento: Inventarios de Productos Terminados, Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Materia Prima, e Inventario de Suministros.

Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

**Inventario de Mercancías:** Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.

**Inventarios de Productos Terminados:** Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.

**Inventarios de Productos en Proceso:** Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos

**Inventario de Materia Prima:** Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros

contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

**Inventario de Suministro de Fábrica:** Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

**Inventario de Material de Empaque:** Es un inventario utilizado para empaquetar, embalar o almacenar el producto terminado

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda

### **2.2.3 Control Interno**

Controlar esencialmente implica medir y aplicar corrección a las actividades realizadas por los colaboradores para asegurarse de que se están llevando a cabo de acuerdo con lo establecido por los planes, con el objeto de determinar si se están o no alcanzando los objetivos preestablecidos por la gerencia. Por lo tanto, el control es el proceso que permite a una organización asegurarse de que los productos, servicios, las operaciones, el flujo de efectivo, los costos, entre otros, cumplen con los requisitos mínimos de calidad, establecidos por el propio ente. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012):

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

Por lo tanto, el control interno comprende la organización, el conjunto de planes, principios, procedimientos, normas, métodos y mecanismos que pueden ser

empleados por las organizaciones para realizar mediciones de las actividades desarrolladas en el quehacer cotidiano, para promover la operación, impulsar las labores hacia la eficacia y eficiencia de las entidades, con el fin de hacer que tanto los modos de proceder de los colaboradores como las operaciones, la administración de la información y de los recursos, se realicen de conformidad con el marco legal existente, las políticas trazadas por la dirección y los objetivos preestablecidos por empresas.

#### **2.2.4 Control Interno del Inventario**

El control de inventarios es considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos organizacionales, para comprenderlo es preciso detallar el concepto a través de Catacora (2013: 280) quien lo define como: “un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventario, para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios establecidos”.

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos. Según Catacora (2013), algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

- Solo deben entregarse o recibirse inventarios con base en autorizaciones emanadas por funcionarios autorizados que garantice sus resguardo.
- Las entregas de inventario se deben efectuar con base en documentos prenumerados.
- Debe existir en este proceso, registro de inventarios continuos en aquellos casos que sea de costo/beneficio.

- Todas las transacciones de inventarios deben ser hechas tomando y midiendo las cantidades entregadas o recibidas.

El control de inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y la evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifiquen y el tipo de inventario que tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinará los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable pudiendo establecer la situación financiera.

### **2.2.5 Procedimientos para el Control de los Inventario**

Para la administración de los inventarios es primordial que existan diversos procedimientos que garanticen como empresa lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de ventas. De acuerdo a Buffa (2003), se deben establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos, definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada, mantener los costos de abastecimientos al más bajo nivel posible y un nivel adecuado de inventario.

Otro procedimiento es recurrir a la informativa. Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario, porque mientras los productos se encuentren el almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo, se debe mantener algún tipo de inventario, debido a:

- La demanda no se puede pronosticar con certeza. Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender
- Además de los inventarios excesivos son costosos. También son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando se demandan y de esta manera se pierde el negocio.
- La administración de los inventarios requiere de una coordinación entre los

departamentos de ventas, compras, producción y finanzas

La meta de la administración del inventario es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones al más bajo costo posible. Por lo tanto, la empresa requiere determinar su nivel óptimo, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos

### **2.2.6 Enfoque Coso**

El Informe COSO es un marco conceptual de Control Interno que integra las diversas definiciones y conceptos relacionados con el tema. En su contenido, se desarrolla la estructura del Control Interno, conformado por cinco (5) elementos, siendo éstos: el Ambiente de Control, la Valoración de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación y el Monitoreo. Es por ello que Meycar (2011), afirma que:

El informe COSO I establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno (p. 16).

De esta manera, el informe COSO I agrupó los criterios que hasta el año 1992 habían tenido variedad de interpretaciones y definiciones relacionadas con el control interno a fin de incorporar los diferentes aspectos contenidos en la administración del riesgo empresarial. En este sentido, los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir los eventos que puedan evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos, para de esta manera, fomentar la eficiencia, reducir los riesgos de pérdida de valor de los activos y ayudar a garantizar la

confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

De acuerdo con lo expuesto por Schmidt (2012), el informe COSO I se define como:

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables (p. 37).

Es por ello que, la implementación de un sistema de control interno bajo el informe COSO I constituye un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, es decir, debe ser un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo, llevado a cabo a través de textos impresos y ejecutado por las diferentes personas que integran la organización.

### **2.2.7 Componentes del Informe Coso**

El marco integrado de control plantea que el informe COSO I consta de cinco componentes, Schmidt (2012: 40): “el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y la supervisión o monitoreo”. Siguiendo con el mismo orden de ideas, el informe COSO I establece al ambiente de control como el primer componente de los cinco y refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de las personas, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno

Por otra parte, el componente evaluación de riesgos según lo expuesto por Schmidt (2012) es:

El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Para lo anterior, es indispensable primeramente el establecimiento de objetivos tanto a nivel global como al de las actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgos que amenazan su oportuno cumplimiento (p. 39).

En efecto, 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 los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad. Por ello, toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse.

Una vez identificados los riesgos a nivel de entidad y por actividad deben llevarse a cabo un análisis de riesgos que, según Schmidt (2012:40) puede ser: “una estimación de la importancia del riesgo, una evaluación de la probabilidad o frecuencia de que se materialice el riesgo y requiere de identificar qué medidas deben adoptarse”. En efecto, la estimación de la significancia del riesgo y sus efectos son actividades indispensables para analizar los riesgos, evaluar su probabilidad de ocurrencia y considerar cómo deben manejarse.

En este sentido, existe una diferencia entre el análisis de los riesgos, que forman parte del control interno, y los planes, programas y acciones resultantes que la

dirección considere necesarios para afrontar dichos riesgos, estas acciones son parte del proceso de gestión, pero no son un elemento del sistema de control interno. Por último, la evaluación del riesgo requiere de la administración del cambio, proceso que, según Meycar (2011) está enfocado a:

La identificación de los cambios que pueden influir en la efectividad de los controles internos. Tales cambios son importantes, ya que los controles diseñados bajo ciertas condiciones pueden no funcionar apropiadamente en otras. Por ello, es necesario contar con un proceso que identifique las condiciones que pueden tener un efecto desfavorable sobre los controles internos y la seguridad razonable de que los objetivos sean logrados (p. 21).

Ahora bien, el componente del informe COSO I denominado actividades de control, está compuesto por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos y según Schmidt (2012), se refiere a:

Aquellas que realizan la Gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento. También, se vinculan con la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y la capacitación adecuada. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, general o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos (p. 42).

Por lo tanto, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a

evitarlos o minimizarlos. También, estas actividades encierran las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección y que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Por otra parte, se encuentra el componente del informe COSO I la información y comunicación y según Schmidt (2012) es el encargado de:

Los sistemas de información que generan informes contentivos de información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros (p. 43).

En efecto, así como es necesario que todos los trabajadores conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

Ahora bien, es necesario que todo sistema de control sea revisado y evaluado sistemáticamente en cada uno de sus elementos. Por ello, el informe COSO I tiene un componente dedicado a la supervisión, que según Schmidt (2012) se define como:

Un proceso capaz de comprobar que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión (p. 45).

En efecto, el monitoreo de las actividades realizadas en el quehacer cotidiano permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Por ello, los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento. En este sentido, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas, lo cual dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control

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

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

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

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

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

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

**Inventario de Seguridad:** es el inventario amortiguador que se tiene como protección contra aumentos inesperados en la demanda o reducción en el tiempo de anticipación, o una inesperada falta de existencia de los proveedores

**Organismo de Control:** son entidades que por facultad legal ejecutan actividades de control sobre otros organismos del Estado o sobre los particulares que manejan

recursos de éste. Los objetivos básicos y el alcance de dichas actividades son específicamente definidos por la Ley y por la misma Constitución para cada uno de dichos organismos.

**Principios de Control:** bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

**Procedimiento del Control de Inventarios:** este procedimiento nos permitirá desarrollar un control adecuado de los inventarios para un uso correcto en el manejo de las mercaderías, así permitirá obtener una información eficiente y confiable del control de inventarios de mercaderías.

**Registro:** libro o documento que contiene o comprende algunas o todas las actividades de una empresa, que contiene o justifica una transacción, asiento o cuenta.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

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

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

El presente estudio basado en diseñar procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A. está enmarcado dentro del tipo de proyecto factible. Este tipo de investigación se orienta hacia la búsqueda de soluciones mediante la planificación inteligente del futuro a partir del presente, con el fin de resolver una determinada necesidad. Palella y Martins (2012: 91) la definen de la siguiente manera: “consiste en elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinadas a partir de una base diagnóstica”. Este producto debe estar fundamentado en un proceso sistemático, que haya partido de una descripción para diagnosticar necesidades, consecuencias de esos hechos y la identificación de tendencias futuras.

Tal y como se expresa en la cita anterior, este proyecto factible busca elaborar una propuesta y proporcionar una alternativa de solución a los problemas que actualmente enfrenta empresa Franm-Servic, C.A. Por otra parte, el diseño de la investigación se considera de campo, apoyado en una revisión documental. Un estudio de campo es aquel donde el investigador enfrenta un problema de tipo práctico que afecta a un

individuo grupo social y los datos se obtienen en el lugar donde se produce el problema. Al respecto, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2016) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 18)

De acuerdo a lo planteado, este estudio se basa en una investigación de campo, ya que la metodología que se utilizó para la obtención de la información permitió recoger los datos en forma directa, desde el mismo lugar donde ocurren los hechos, como lo es la empresa Franm-Servic, C.A. Igualmente, el presente estudio se apoya en una investigación de tipo documental, ya que es necesaria la revisión de documentos y fuentes bibliográficas en la búsqueda de aportes teóricos, conceptuales y explicativos para sustentar la investigación. Según Pardinás (2005: 83), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información”, tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio.

### **3.2 Fases Metodológicas**

Una vez planteada la investigación se precisa la estrategia para llevarla a cabo. En esta etapa se diseña la forma como se obtendrán y analizarán los datos. Para lograr el cumplimiento de los objetivos planteados, el presente trabajo se desarrolla en tres (3) fases metodológicas, las cuales se presentan a continuación

### **3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A. en cuanto al control de los inventarios.**

Para iniciar esta fase, es necesario conocer la población objeto de estudio, la cual se puede definir como el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que se van a estudiar, por ello también se le llama universo. Según Tamayo y Tamayo (2014: 137), se entiende por población a "La totalidad de unidad de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que deben identificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes".

La población de esta investigación estuvo constituida por seis (6) personas que laboran en la empresa y que están involucradas en la problemática planteada. Siguiendo con el mismo orden de ideas, la población de esta investigación se consideró censal, al evidenciarse que el número total de individuos requeridos para el análisis del fenómeno estudiado es reducido. De esta manera, destaca que no es necesaria la aplicación de una técnica de muestreo capaz de reducir el tamaño de la población, debido a que la muestra definida por Hernández y otros (2014: 562), indica que la muestra "es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia". En el presente estudio no se aplicaron criterios muestrales, por lo tanto la muestra está representada por la misma población.

Para la obtención y recolección de los datos se empleó la encuesta. Arias (2016: 72), define: "la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular". Como instrumento se utilizó el cuestionario, diseñado de forma sencilla y se consideraron los aspectos más relevantes respecto al manejo de los inventarios. Tamayo y Tamayo (2014: 181), señalan que "un cuestionario es un instrumento consistente en una serie de preguntas a las que contesta el mismo

respondedor”, En tal caso, se aplicó a la muestra seleccionada para conocer la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A., en cuanto al control de los inventarios.

### **3.2.2 Fase II. Identificación de los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO en el área de inventarios de la empresa Franm-Servic, C.A.**

En esta segunda fase, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa. Hernández y otros (2014: 316), expresa que: “la observación directa consiste en registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conducta manifiesta”. A través de esta técnica el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación, a fin de plantear el problema real, para ello se utilizó una lista de cotejo denominada por Arias (2016: 70), como “lista de control o de verificación, en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

La lista de cotejo se estructuró en tres partes, en la primera se indica el aspecto a observar, tales como identificar los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO en el área de inventarios. En la segunda y tercera fase se indica la presencia o ausencia del aspecto observado para posteriormente realizar un análisis de los resultados.

Una vez culminada la etapa de recolección de datos en el marco del presente estudio, se procedió a la organización de los mismos con el propósito de presentar las respuestas de los objetivos planteados y evidenciar los principales hallazgos. Posteriormente se efectuó la codificación y tabulación de los datos utilizando técnicas de estadísticas descriptivas donde se destacaron las funciones absolutas y relativas, a través de la tabulación y cuantificación de los datos aportados por los empleados, representándolo mediante una matriz general de datos, la información fue procesada de forma manual, determinando el porcentaje dado para cada pregunta plasmada en la encuesta.

### **3.2.3 Diseño de Procedimientos de Control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.**

En esta tercera fase, se diseñaron los procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A., para lo cual se tomaron en cuenta los resultados que se obtengan luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de datos planteadas en las fases anteriores. La propuesta se estructura de la siguiente manera:

- Presentación y justificación de la propuesta.
- Objetivo general y específicos de la propuesta.
- Factibilidad de la propuesta.
- Desarrollo de la propuesta.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

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

El capítulo que a continuación se presenta, muestra los datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos a la muestra seleccionada con el propósito de elaborar la propuesta de procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A. Balestrini (2014), señala lo siguiente: ...el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal, que proporcionen respuestas a las interrogantes.

Es así como en primer lugar, se empleó un cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO), el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A, en cuanto al control de los inventarios.

En la etapa de análisis de los resultados, se procedió a codificar y a tabular los datos, utilizando técnicas de estadística descriptiva, donde se destacaron las frecuencias absolutas y relativas. Posteriormente, la información recolectada, se presentó por medio de gráficos de barra que permitieron visualizar las tendencias y opiniones de la muestra sobre la propuesta y su posterior interpretación y análisis.

Seguidamente, se identificaron los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO en el área de inventarios de la empresa Franm-Servic, C.A., se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, mediante una lista de cotejo, donde se analizan seis (6) aspectos relacionados con la gestión de los inventarios. Los datos una vez recolectados deben estar en un procedimiento riguroso que permita su tratamiento y posterior interpretación, cuyo fin es la conversión en información que conduzca al logro de los objetivos.

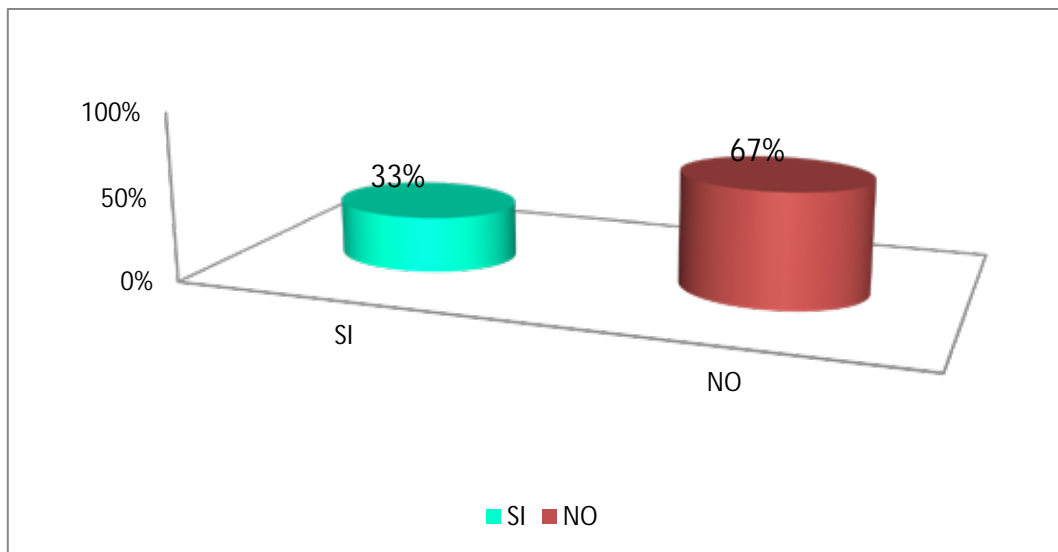
#### 4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A. en cuanto al control de los inventarios.

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

**Cuadro 1. Políticas de Inventarios**

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

Fuente: González (2019)



**Gráfico 1.** Políticas de Inventarios

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

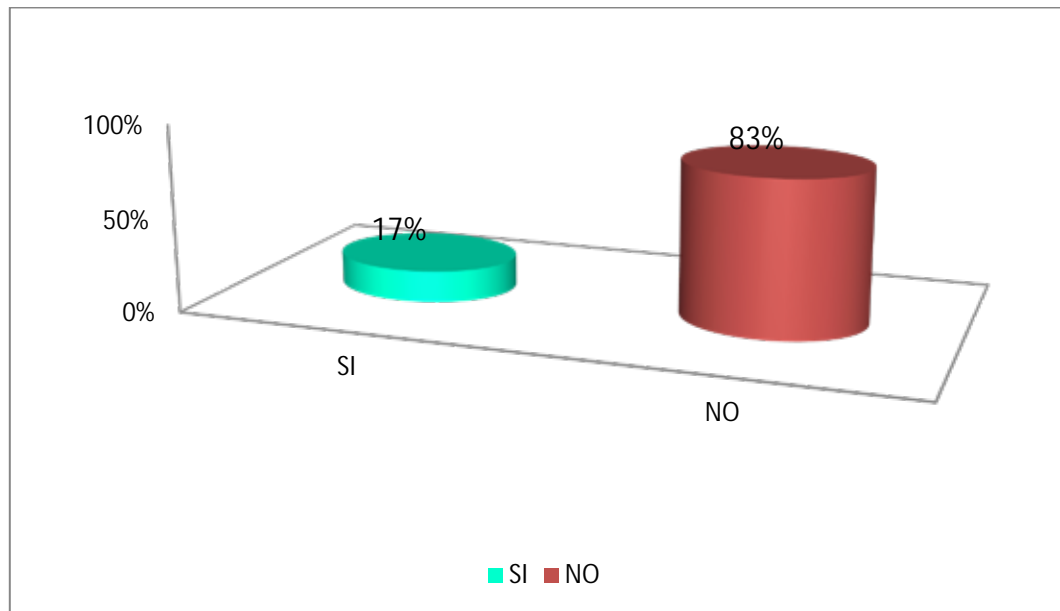
**Análisis.** Los resultados obtenidos, señalan que el 67% del personal encuestado considera que no existen políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios, ya que se evidencian fallas de control interno en el manejo de las mercancías. Por otro lado, un 33% que están establecidas las políticas, más no se cumplen de manera apropiada.

**Ítem 2.** ¿Existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén?

**Cuadro 2. Manual de los métodos y procedimientos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17%
No	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: González (2019)



**Gráfico 2.** Manual de los métodos y procedimientos

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

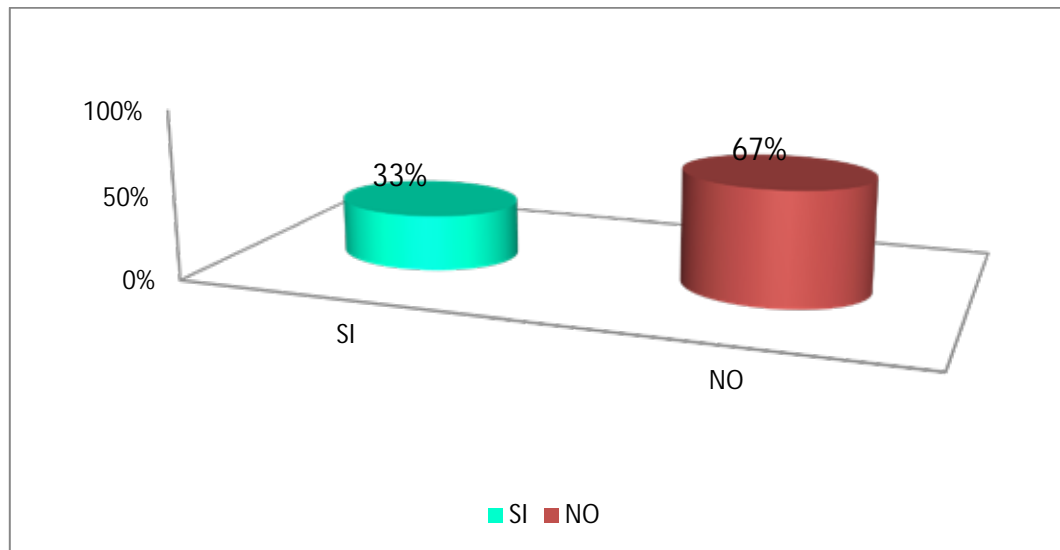
**Análisis.** De acuerdo con el gráfico precedente, el 83% de los encuestados contestó de forma negativa y el 17% de manera positiva, indicando que existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén. Mediante los manuales de procedimientos se completan las actividades de control que deben ser llevadas a cabo como garantía del control interno. Los manuales son instrumentos de suma importancia para el desarrollo de las actividades debido a que permiten conocer, por escrito, la secuencia de las actividades y las personas responsable de realizarlas.

**Ítem 3.** ¿La mercancía se encuentra almacenada de forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control?

**Cuadro 3. Almacenaje de la mercancía**

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

Fuente: González (2019)



**Gráfico 3.** Almacenaje de la mercancía

Fuente. Datos extraídos de la aplicación del instrumento

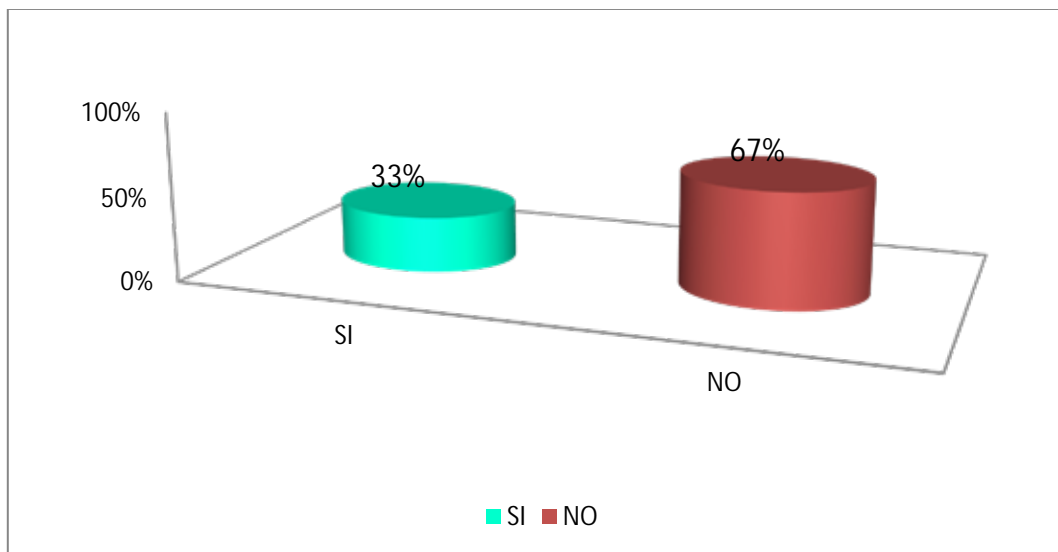
**Análisis.** Los resultados obtenidos, señalan que el 67% del personal encuestado considera que la mercancía en el almacén no se encuentra ordenada para su fácil ubicación, ya que no separan los productos viejos de los nuevos, esto ha traído como consecuencias, quejas por parte de los distribuidores y en ocasiones han devuelto la mercancía, este tipo de situaciones no son positivas para la empresa, ya que ocasiona desprestigio y pérdidas económicas. Por otra parte, un 33% de las personas opina que la mercancía se encuentra ordenada de manera correcta. Es decir, está debidamente identificada por nombres y códigos para su fácil manejo.

**Ítem 4.** ¿Están definidas claramente cuáles son las funciones del personal del almacén del inventario de mercancía?

**Cuadro 4. Funciones del personal**

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

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 4.** Funciones del personal

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

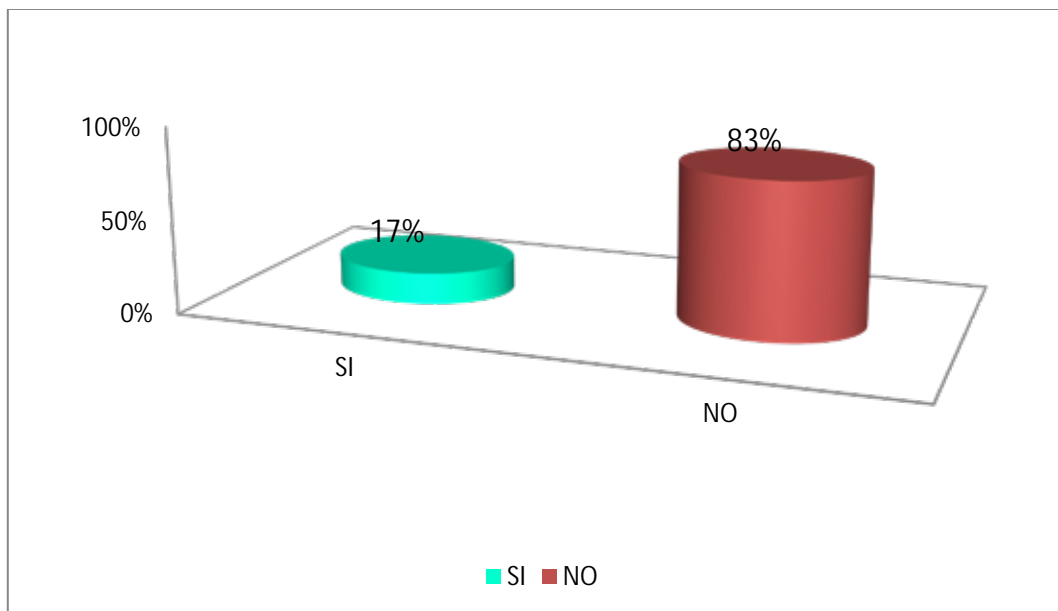
**Análisis.** El cuestionario aplicado a los empleados arrojaron como resultado que el 67% del personal no tiene bien definidas sus funciones, debido a la falta de información escrita por parte de la organización que les sirva de guía en el desarrollo de las actividades y la asignación de responsabilidades.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

**Ítem 5.** ¿La empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?

**Cuadro 5. Mecanismos de control**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17%
No	5	83%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 5.** Mecanismos de control

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

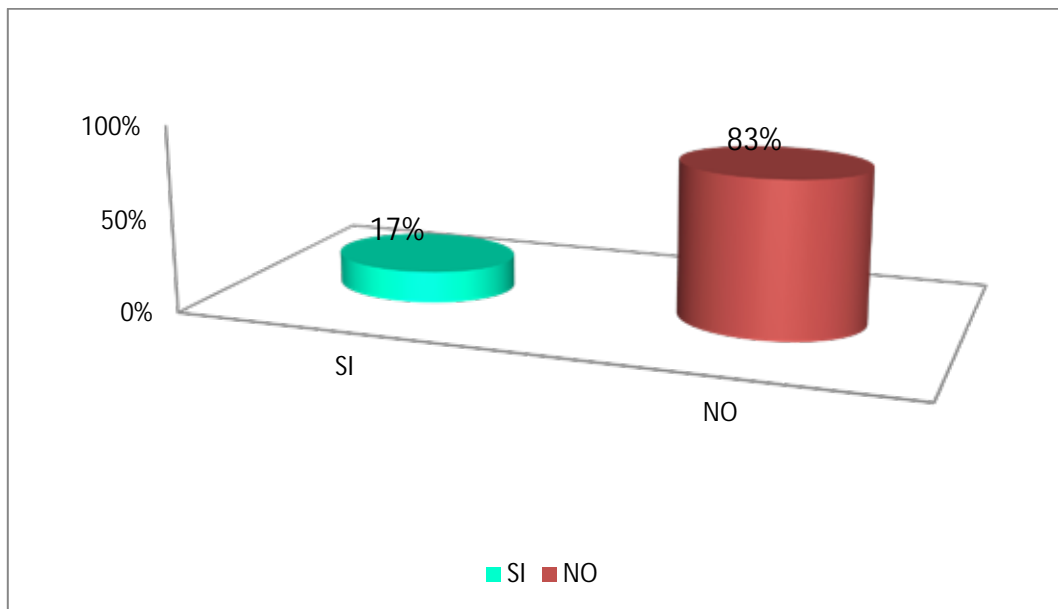
**Análisis.** El 83 % de los encuestados, consideran que en la empresa no se cuenta con mecanismos de control eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, ya que cualquier persona puede tener acceso al almacén. Es decir, todos tienen contacto directo con la mercancía, desde su recepción, almacenamiento y registro, quedando susceptibles a errores o hechos fraudulentos. Por otro lado, el 17% de los encuestados respondieron que si existe el resguardo y vigilancia de la mercancía. Se inventarios.

**Ítem 6.** ¿Se lleva un registro de las entradas y salidas de mercancía del almacén?

**Cuadro 6. Registro de las entradas y salidas de mercancía**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17%
No	5	83%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 6.** Registro de las entradas y salidas de mercancía

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

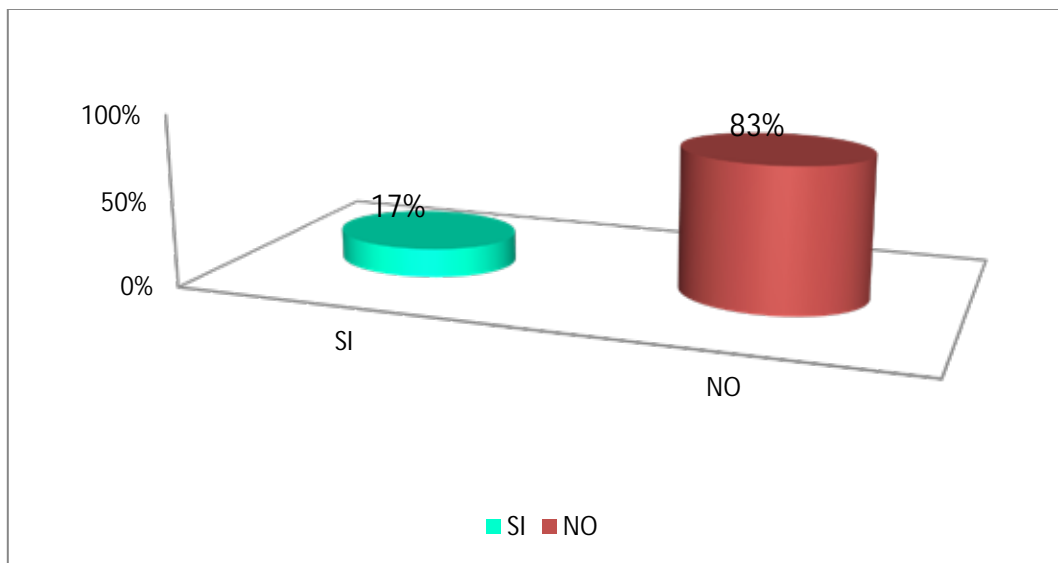
**Análisis.** Se observa, que no se lleva un registro de las entradas y salidas de mercancía, así lo afirman el 83% del personal encuestado. Otro 17% opina lo contrario. Se presentan debilidades en el manejo de los procedimientos relacionados con los inventarios, esto es debido, a que se observa un descontrol 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. Aunado a ello, se carece de una supervisión que monitoree el control y cumplimiento de las funciones y responsabilidades del personal adscrito al almacén.

**Ítem 7.** ¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?

**Cuadro 7. Verificaciones de las existencias**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17%
No	5	83%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 7.** Verificaciones de las existencias

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

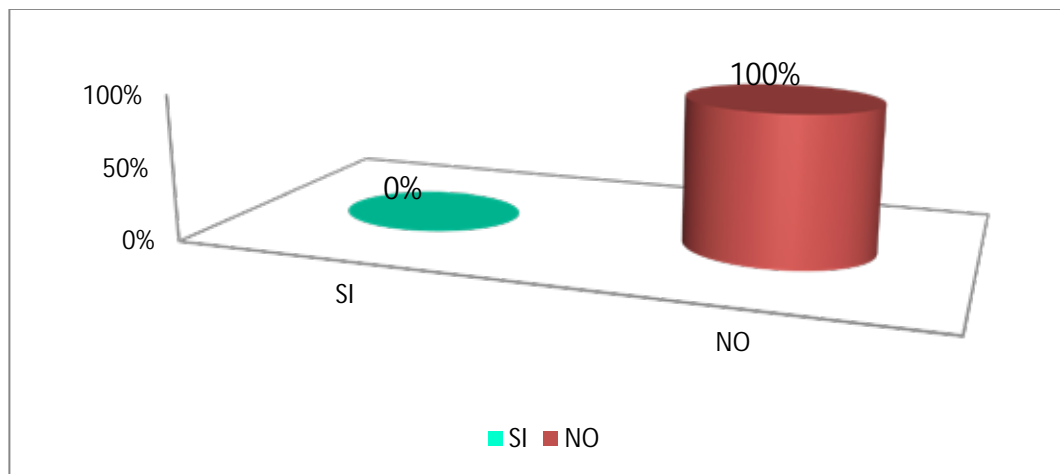
**Análisis.** El 83% de los encuestados contestó negativamente y el 17% de forma afirmativa, lo cual pone en evidencia que no se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables. Por lo tanto, se está en presencia de una debilidad ya que para poder constatar que los movimientos del almacén se están realizando de manera eficaz y eficiente es necesario que se realicen verificaciones tanto de las tarjetas de kárdex como de las existencias físicas y los libros de contabilidad. De lo contrario, podrían presentarse distorsiones capaces de pasar desapercibidas.

**Ítem 8.** ¿Existen controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios?

**Cuadro 8. Controles internos**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	6	100%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 8.** Controles internos

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

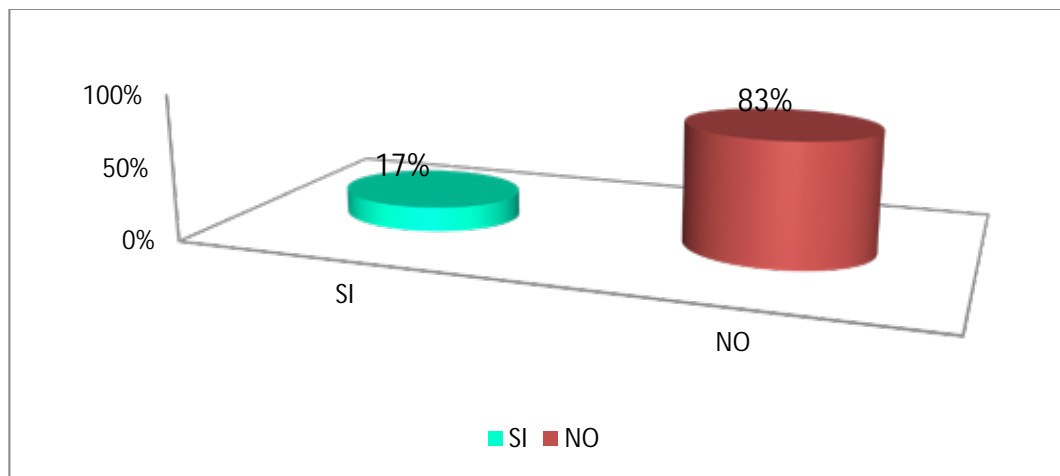
**Análisis.** A través de los resultados obtenidos, se observa que el 100% de los encuestados señalan que no se llevan a cabo controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios, lo que no permita establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización,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

**Cuadro 9. Monitoreo**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	17%
No	5	83%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 9.** Monitoreo

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

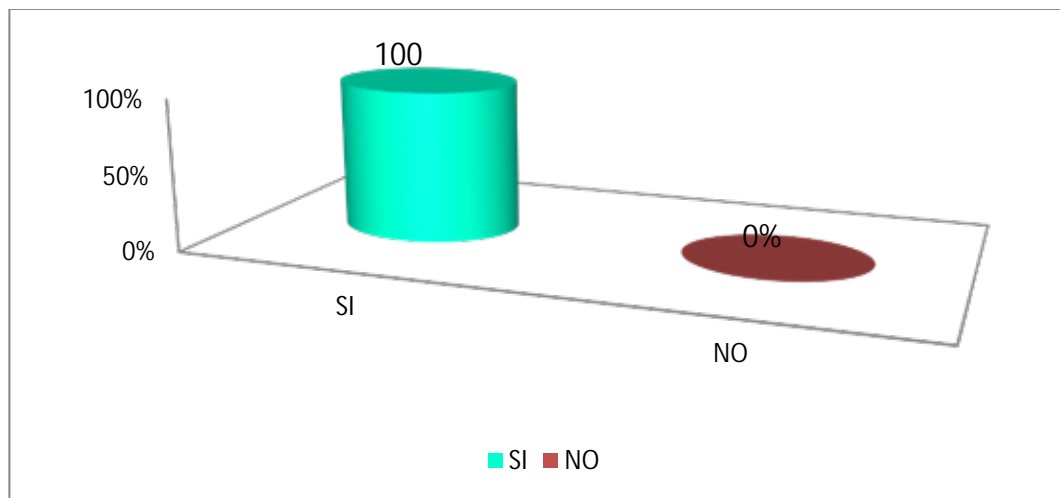
**Análisis.** Se observa, que el 83% de los encuestados señalan que no existen mecanismos de monitoreo en las entradas y salidas de los inventarios de insumo. Se puede señalar, que no tienen establecidas herramientas administrativas que permitan conocer los riesgos que se puedan presentar en el control de los inventarios. Es de gran importancia para la empresa, que se maneje un efectivo control de las mercancías que entran y salen del almacén, además de ayudar a tener información veraz de las cantidades de cada material y/o artículo que se posee y de controlar las posibles desviaciones que se presenten o que reflejen los resultados del conteo físico que se le hace periódicamente al inventario

**Ítem 10.** ¿Considera necesario diseñar procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa?

**Cuadro 10. Procedimientos de control**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	100%
No	0	0%
TOTAL	6	100%

**Fuente:** González (2019)



**Gráfico 10.** Procedimientos de control

**Fuente.** Datos extraídos de la aplicación del instrumento

**Análisis.** El 100% de los encuestados responde de manera afirmativa. Es decir, consideran que es necesario diseñar procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa, con el propósito de administrar y controlar 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 Identificación de los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO en el área de inventarios de la empresa Framm-Servic, C.A.**

**Cuadro 11. Lista de Cotejo**

Ítem	Aspecto a observar	Presente	Ausente
1	Se lleva cabo en el almacén la supervisión de manera responsable		X
2	Está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios		X
3	Son identificados y se evalúan los riesgos		X
4	Son seleccionadas e implementadas las actividades de control		X
5	Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén		X
6	Son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén		X

Fuente: González (2019)

**Análisis de la Lista de Cotejo**

**Ítem Uno.** Como se observa no se lleva a cabo en el almacén la supervisión de manera responsable. Se destaca una debilidad, debido a que la condición ideal se centra en la práctica de una supervisión capaz de cumplir con los compromisos generados por las actividades que han sido encomendadas. Adicionalmente, estos resultados indican la necesidad de incorporar el segundo principio del COSO al ambiente de control con el fin de realizar las actualizaciones pertinentes.

**Ítem Dos.** No está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios. Resultados que constituyen una debilidad y están en contra del tercer principio incorporado por el COSO al ambiente de control, el cual exige el establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y de las responsabilidades con el objeto de evaluar y mejorar el sistema de control interno, incrementar la calidad de la información financiera para enfatizar el funcionamiento integrado de un sistema de control interno efectivo.

**Ítem Tres.** Como se observa no se analizan y evalúan los riesgos. De esta forma, se presenta una debilidad capaz de impedir la ejecución de revisiones a partir de las cuales se desarrolle un conocimiento pleno de los riesgos que pueden presentarse en la realización de las actividades propias del almacén. Estos resultados hacen que el área de inventario pierda la oportunidad de determinar las acciones que debe seguir para mitigar los riesgos. No obstante, una porción menos significativa de la muestra opinó lo contrario debido a que analizan y evalúan los riesgos.

**Ítem Cuatro.** No son seleccionadas e implementadas las actividades de control. Cabe destacar que estos resultados constituyen una debilidad debido a que la selección y desarrollo de las actividades de control pueden contribuir a mitigar los riesgos a niveles aceptables. Además, facilitan la aplicación del décimo principio incorporado por el COSO 2013 a las actividades de control.

**Ítem Cinco.** No se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, resultados que constituyen una debilidad porque al no controlarse los equipos encargados de la información, se corre el riesgo de que emitan reportes errados. Adicionalmente, dificulta la implementación del Principio 13 incorporado por el COSO al componente información y comunicación, el cual exige la generación y utilización de información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

**Ítem Seis.** No son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén, esto es debido que no son realizadas evaluaciones al personal sobre la marcha exigidas por el Principio 16, que fue introducido por el

COSO al componente monitoreo.

Luego de presentar los resultados, se analiza la aplicabilidad de los Componentes del Control Interno COSO en el Área de Inventario

**Cuadro 13. Informe COSO**

<b>Componente</b>	<b>Debilidades encontradas</b>
Evaluación de Riesgo	La ausencia de controles internos genera riesgos de fraudes No se encuentran definidos los objetivos de manera adecuada No son identificados los riesgos No se analizan y evalúan los riesgos
Actividades de Control	No existen controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario No se garantiza que la mercancía se encuentren en el momento, lugar y cantidades requeridas por la cadena de abastecimiento
Información y comunicación	No son exactos los saldos presentados por las tarjetas de kárdex y los libros contables Se han presentado errores en la información del inventario No se controlan continuamente los sistemas de información del almacén, No es apropiada la comunicación que se desarrolla en el área de almacén
Monitoreo de Actividades	No se ejercita en el almacén la supervisión de manera responsable No se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables No se realizan evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario

Fuente: González (2019)

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

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

En la actualidad se ha presentado que las empresas requieren mejorar los procesos en el manejo de los inventarios, debido que estas actividades se utilizan para controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realizan en las áreas de almacén. De ahí, la importancia que tiene la gestión de inventarios, ya que por medio de los mismos se puede llevar un control adecuado sobre los activos de una empresa. Cabe destacar, que los inventarios son generalmente uno de los renglones más representativos en los balances y los problemas operativos son numerosos. Se originan no solamente en la actividad del negocio sino también los controles y sistemas contables de costos utilizados en una empresa

Por ello, el nuevo marco concebido como el resultado de una vasta aportación de distintos interesados del ambiente de negocios, firmas de auditoría, participantes en los mercados financieros y estudiosos del tema, es un referente fundamental para la elaboración de esta propuesta que busca renovar las prácticas de control interno que actualmente se aplican en el área de inventario de la empresa Franm-Servic, C.A. con el fin de mejorar las actividades contables e incluir dentro de sus operaciones normales una serie de principios que aunque se considera que estaban implícitos en el sistema de control interno (SCI), permiten actualizar los controles al contexto, aclaran los requerimientos y amplían la aplicación del control interno,

De esta forma, la propuesta que se presenta a continuación permitirá perfeccionar la capacidad de las organizaciones objeto de estudio para actualizar los controles internos, aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, debido a que el marco integrado de control interno COSO proporciona la estructura

conceptual y el camino para lograrlo.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta de procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A. se considera importante porque pondrán a la disposición de las personas vinculadas con el proceso almacén, un conjunto de técnicas capaces de facilitar la operatividad contable de dicho proceso y actualizar los controles internos con base en una nueva debidamente adaptadas a las necesidades propias de estas organizaciones.

Asimismo, es relevante la ejecución de esta propuesta porque al vincularse con el marco integrado de control interno COSO, ofrece la oportunidad a la gerencia de la empresa refrescar la evaluación de la estructura de control interno existente para determinar si la misma contiene los elementos requeridos para mitigar los riesgos que existen para lograr los objetivos en la empresa. Además, destaca los cambios que deben realizarse en el sistema de control interno para reflejar las adecuaciones que son requeridas por las organizaciones objeto de estudio.

Otro aspecto que otorga conveniencia esta propuesta, se encuentra en que al estar el sistema adaptado al marco integrado de control interno COSO, ofrece a las organizaciones un oportunidad para reevaluar la fortaleza de otros componentes del control interno, específicamente la evaluación de riesgos, monitoreo e información y comunicación, para determinar si están a la par de un ambiente de negocios cambiante con los riesgos emergentes.

A su vez, permitirá la optimización de los recursos y una mejor comunicación de los objetivos, metas, políticas y estrategias de la administración hacia los niveles de la organización, lo que contribuiría a mejorar el trabajo en equipo, así como mejorar los registros, conciliaciones contables, inventarios físicos, aseguramiento y custodia de los documentos físicos relacionados

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

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

Diseñar de Procedimientos de Control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A.

### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Determinar las acciones de mejora adaptadas al marco integrado de control interno COSO.
- Elaborar lineamientos administrativos para optimizar la gestión de los inventarios.
- Establecer medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios.

## **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional.** Existe la disposición del personal administrativo, operacional y gerencial, para implementar las herramientas que se proporcionen para el desarrollo de las actividades cotidianas. El éxito en la aplicación de cualquier instrumento administrativo, depende principalmente del compromiso que pueda existir entre los miembros de la organización, en acatar abiertamente los cambios sugeridos en las actividades diarias en pro del beneficio de la empresa

**Factibilidad Técnica.** La empresa dispone de equipos para la ejecución y desarrollo de los procedimientos con la finalidad de lograr en forma organizada y guiada el desenvolvimiento de la entidad. Es decir no implica la utilización de avanzados

programas de software, con los existentes en la empresa son suficientes para su aplicación. Requerirá de los siguientes materiales: papel blanco tamaño carta, tóner de impresión, las caratulas y resortes para el encuadernado.

**Factibilidad Financiera.** La relación costo-beneficio se inclina favorablemente a la disminución de pérdidas por inadecuados manejos de la mercancía, es importante señalar que los procedimientos propuestos representan una inversión para la organización que una inversión que rendirá frutos a mediano plazo.

## **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

### **Objetivo 1. Determinar las acciones de mejora adaptadas al marco integrado de control interno COSO**

Se consideró oportuno que la propuesta se dirija a seleccionar y desarrollar las actividades que contribuyan a mitigar los riesgos, siendo fundamental que se realicen las siguientes acciones:

#### **1. Actividades de Control para la Contabilización de los Inventarios**

- Todas las operaciones del almacén deben ser autorizadas por el Jefe de Almacén.
- Todos los documentos, es decir, facturas, comprobantes, formatos, recibos, o cualquier otro que soporte una transacción, deben estar prenumerados, a fin de garantizar que su revisión pueda ser fácilmente interpretada a través de los correlativos.
- Cada vez que se revise un documento, debe confirmarse que éste haya completado todos los procedimientos previos, es decir, que se encuentra debidamente autorizado, que ha sido marcado por haber sido incluido en el formato o sellado por

Contabilidad, en definitiva, debe haber completado el procedimiento anterior.

- Todos los formatos deberán ser guardados en un correlativo por la persona que los emitió, como garantía de haber realizado correctamente su trabajo.
- Ningún documento podrá tener una fecha de registro distinta a la fecha en la cual fue elaborado por la empresa
- Ningún movimiento del almacén será debidamente registrado en Contabilidad si el asiento no es aprobado por el Jefe de Contabilidad.

## **2. Actividades de Control para Prevenir Riesgos Asociados con la Contabilización de los Movimientos del Almacén**

- El Gerente de Contabilidad, será el encargado de fomentar en todo momento un ambiente que proporcione el funcionamiento correcto de los controles. En el ambiente descrito, el control se ve favorecido, está destinado a producir un efecto importante en la selección y en la eficacia de los controles establecidos por la presente propuesta, tomando en cuenta las actitudes, capacidades, percepciones y acciones del personal que labora en el área de inventario
- Todas las operaciones de ingresos o egresos del almacén, deben ser numeradas en el momento en el cual se originen, si es que no poseen un número preestablecido el documento soporte de dicha transacción.
- Una vez incluidas las operaciones en el formato destinado para tal fin, deben ser controladas mediante el registro contable, el cual permitirá comparar los movimientos diarios con cada uno de los soportes que se han utilizado en la empresa
- Diariamente, se debe observar que todos los datos de las operaciones realizadas durante el día han sido procesadas, lo cual podría utilizar como patrón los datos indicados por los formatos: Registro de Movimientos de Inventario y Registro de Ingresos Diarios.

- Los soportes de los formatos, deben ser copia de la original, ya que los originales serán pasados a la persona encargada de registrar la contabilidad (Jefe de Contabilidad).
- Todos los formatos emitidos deben ser realizados en copia y original a fin de que el emisor entregue el original al Auxiliar de Contabilidad y conserve un archivo con las copias debidamente soportadas.
- Los registros contables sólo se realizarán con documentos originales, los cuales deben ser sellados una vez sean incluidos al sistema contable.
- El Jefe de Contabilidad, debe asegurarse de que todas las operaciones han sido procesadas.
- Todas las operaciones deben ser autorizadas por la persona indicada.
- Realizar conteos físicos diarios, con la presencia del Jefe de Almacén para efectuar comparaciones con las tarjetas de inventario.

### **3. Actividades de Monitoreo y Supervisión de los Inventarios**

- Las actividades permanentes de supervisión consisten en monitorear las actividades que son llevadas a cabo durante las operaciones normales del almacén, teniendo en cuenta la necesidad de realizar una revisión diaria de información de las actividades desarrolladas en el área.
- Es importante que se evalúen los riesgos, lo cual consiste en proporcionar un seguimiento permanente que genere la retroalimentación necesaria para determinar cómo se está llevando a cabo la gestión de los riesgos.
- Revisar la documentación que se desprende del proceso y la ejecución de las actividades, con el fin de detectar riesgos y poder proporcionar respuesta de manera oportuna.
- Es fundamental que la supervisión a la hora de comunicar las deficiencias lo haga directamente a la persona responsable y a su superior, a través del canal de

comunicación más pertinente según sea el caso y a la gerencia a fin de proporcionar la información sobre el estado de la gestión de riesgos

**Objetivo 2. Elaborar lineamientos administrativos para optimizar la gestión de los inventarios**

**Objetivo Estratégico.** Proporcionar información del almacén de forma continua, ordenada, sistemática y sobre la marcha para el reflejo de los movimientos y la entrega de los resultados requeridos como base para la ejecución del control interno y fundamentar la acertada toma de decisiones

**Cuadro 13. Lineamientos administrativos**

Lineamientos	Objetivos Operacionales
Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de entradas y salidas de mercancía del almacén verificar que cada documento registrado contenga las autorizaciones establecidas	Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén para favorecer los controles internos
Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento del almacén para favorecer los controles internos Evitar discrepancias entre los registros presentados por el almacén y los de los Libros de Contabilidad	Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de las existencias del almacén

Fuente: González (2019)

### Lineamientos administrativos

Lineamientos	Objetivos Operacionales
Prever con anticipación el abastecimiento de materias primas e insumos Realizar conteos físicos Garantizar la exactitud entre los conteos físicos y las tarjetas de kárdex	Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación, control y salvaguarda de las existencias del almacén
Evitar dificultades vinculadas con la inexistencia de materias primas e insumos para el proceso de transformación Comunicar a la gerencia de los requerimientos o excesos que ocurren en el almacén	Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos de los movimientos del almacén.

Fuente: González (2019)

### Objetivo 3. Establecer medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios

#### Medidas de Control para la Recepción fe los inventarios

- Verificar que la mercancía sea la misma que establece la factura de compra.
- Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida
- Propiciar el almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercancía
- Mantener la cantidad óptima de inventario disponible previniendo el déficit

- Verificar que los stocks son suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares de calidad requeridos por el cliente

### **Medidas de Control para el Despacho de Mercancía**

- Efectuar una revisión de las mercancías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de las mismas
- Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas. Expedir guías de remisión detalladas.
- Exigir documentos que respalden la recepción de las mercancías por parte de los clientes y archivarlas.
- Llevar un control de los artículos entregados con las especificaciones respectivas: destino y el responsable de los mismos

### **Información y Comunicación**

- Establecer canales abiertos de comunicación con el personal que maneja el inventario para que fluya la información veraz y oportuna hacia los niveles administrativos más altos de la empresa
- Establecer una comunicación efectiva, a través de reuniones periódicas, entre el personal involucrado en el proceso del inventario, con el fin de detectar los problemas en el momento de su ocurrencia, pudiendo ofrecer una solución rápida y efectiva a otros problemas

### **Monitoreo de las Actividades relacionadas con el Inventario**

- 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, dando a conocer los avances de éstos.

- Revisar periódicamente el adecuado registro de las transacciones del efectivo en libros y conciliar con los movimientos en el sistema contable

### **Actividades de Control**

- Establecer una adecuada segregación de funciones, de autorización, custodia y registro que permita mantener controlado las operaciones en el manejo de los inventarios
- Efectuar revisiones periódicas sobre el desempeño sobre el manejo y custodia del inventario para evitar el uso indebido de los mismos

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Luego de analizar los resultados, se presentan las conclusiones, las cuales se formulan de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó de la situación actual que presenta la empresa Franm-Servic, C.A. en cuanto al control de los inventarios, concluyendo que los procedimientos y normas para el manejo de los inventarios no están establecidos en la empresa, descontrol en la información obtenida.

Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, y salidas de los inventarios, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén. Asimismo, los mecanismos de control administrativos empleados no son eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables, por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados

Por otra parte, se identificaron los niveles de cumplimiento del control interno para la aplicación del informe COSO en el área de inventarios de la empresa Franm-Servic, C.A., concluyendo que se carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades.

Finalmente, se concluyó que es necesario diseñar procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa Franm-Servic, C.A. que le permitan organizar los procedimientos en las distintas áreas, desarrollar

convenientemente sus actividades, estableciendo responsabilidades, medidas de seguridad, control y objetivos que engloben el desempeño de las funciones de forma eficaz.

### **Recomendaciones**

- Adoptar el contenido de la presente propuesta con el fin de fortalecer los controles internos que son aplicados actualmente para garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario.
- Realizar evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario para detectar los errores que se están presentando en las actividades diarias y emprender las acciones correctivas requeridas para subsanarlos.
- Identificar, analizar y evaluar los riesgos a fin de poder controlarlos y convertirlos en oportunidades de mejora a favor de exaltar la eficiencia y eficacia de las actividades que son desarrolladas en el área de almacén.
- Establecer políticas dirigidas a impulsar el control continuo de los sistemas de información del almacén, para de esta manera generar información con la calidad requerida para detectar fallas y emprender las acciones correctivas
- Colaborar con la implantación y puesta en marcha de esta propuesta para obtener confiabilidad en la información que se deriva de las operaciones normales del área de almacén
- Se recomienda, la difusión de la presente propuesta al personal que labora en dicha área, con el fin de que esté al alcance de todos. Esto servirá para el mejor apego de las normas y procedimientos administrativos de control exigidos por la gerencia

## REFERENCIAS

- Aquino (2017). **El Informe Coso I En El Ámbito del Control Fiscal para el servicio prestado por las Unidades de Auditoría Interna en el Municipio Santiago Mariño del Estado Aragua.** Trabajo de Grado no publicado presentado en la Universidad de Carabobo.
- Arias Fidias (2016). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Buffa, Elwood (2003). **Administración de la Producción y las Operaciones.** Editorial Limusa, México.
- Castellanos, Bárbara y Noguera, Moisés (2018). **“Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.** Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables.** Caracas: Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Defliese Philip, Jaenicke Henry, Sullivan Jerry y Gnospeluis Richard (2012). **Auditoría Montgomery.** (5a. ed.). México: Limusa.
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control,** México.
- Gil, Heidys (2015). **Sistema de Estructuración Integral de Control Interno para el área de Inventario del Sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua.”** Trabajo de Grado no publicado presentado en la Universidad de Carabobo.
- Guerrero, Patricia. (2014). **Diseño de un sistema de control y gestión de inventarios para la Farmacia Cruz Azul Sdo Villa Florida.** Trabajo de grado no publicado. Presentado en la Universidad Tecnológica de Santo Domingo, Ecuador
- Hernández, Roberto., Fernández, Carlos. y Baptista, Lucio. (2014). **Metodología de La Investigación.** México.
- Meycar, C. (2011). **Control Interno Basado en el Informe COSO.** [Documento en línea]. Disponible: [http://www.datasec-soft.com/archivos/sp/PPTS/Presentación\\_Control\\_Interno\\_COSO-ES.ppt#256,1](http://www.datasec-soft.com/archivos/sp/PPTS/Presentación_Control_Interno_COSO-ES.ppt#256,1), Diapositiva 1

- Palella, Santa., y Martins Filiberto. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa 3era. Ed.** Caracas: Fedupel.
- Pardinas, Felipe (2005). **Metodología y Técnicas de Investigación.** Editorial: Siglo XXI México
- Schmidt, C. (2012). **Informe Coso y las Distintas Responsabilidades en la Empresa.** México: Guía de Gerencia, Vol. 3.
- Tamayo y Tamayo Mario. (2014). **El proceso de la investigación científica.**4ta Edición. México. Ediciones Limusa.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales.** Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Yanelis Colmenarez y Mayandris Rumbos (2019). **Procedimientos de Control Contable para la gestión de los Inventarios De la empresa JF Motores, C.A”.** Trabajo de Grado no publicado. Presentado en la Universidad José Antonio Páez

# **ANEXOS**

**ANEXO 1.  
CUESTIONARIO**

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios?		
2	¿Existe un manual de los métodos y procedimientos que deben seguirse en el almacén?		
3	¿La mercancía se encuentra almacenada de forma ordenada para facilitar su manejo, localización y control?		
4	¿Están definidas claramente cuáles son las funciones del personal del almacén del inventario de mercancía?		
5	¿La empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?		
6	¿Se lleva un registro de las entradas y salidas de mercancía del almacén?		
7	¿Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables?		
8	¿Existen controles internos en las operaciones existentes relacionadas con los inventarios?		
9	¿Existen mecanismos de monitoreo en las entradas y salidas de los inventarios?		
10	¿Considera necesario diseñar procedimientos de control de inventarios fundamentado en el Informe Coso en la empresa?		

## ANEXO 2.

### Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto a observar	Presente	Ausente
1	Se lleva cabo en el almacén la supervisión de manera responsable		
2	Está establecida la estructura, autoridad y responsabilidad en el área de inventarios		
3	Son identificados y se evalúan los riesgos		
4	Son seleccionadas e implementadas las actividades de control		
5	Se controlan continuamente los sistemas de información del almacén		
6	Son comunicadas las deficiencias que se encuentran en la ejecución de las actividades diarias del almacén		

Fuente: González (2019)