



**MEJORAS EN EL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DE INVENTARIOS DE MATERIALES
Y REPUESTOS DE LA EMPRESA
INVERSIONES ELCOCAR'S 4, C.A.**

Autor: Raúl Elcorrobarrutia

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

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**MEJORAS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE MATERIALES Y REPUESTOS DE
LA EMPRESA INVERSIONES ELCOCAR'S 4, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Administración de Empresas

Autor: Raúl Elcorrobarrutia

Tutor(a):

San Diego, Junio de 2017

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe Lic. Mary Machado, portador(a) de la cédula de identidad N° V-11.965.064, en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el(la) ciudadano(a) Raúl Antonio Elcorrobarrutia Loli, portador(a) de la cédula de identidad N° V-17.282.659, titulado MEJORAS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MATERIALES Y REPUESTOS DE LA EMPRESA INVERSIONES ELCOCARS 4 C.A, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, 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 12 días del mes de Julio del año 2017

Mary Machado
C.I:11965064

CONTENIDO

ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
RESUMEN INFORMATIVO	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema	5
1.2. Objetivos.....	5
1.3. Justificación	6
II MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas	13
2.3. Definición de Términos	26
III MARCO METODOLÓGICO	27
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	27
3.2. Fases Metodológicas.....	28
Fase I Diagnóstico de la Situación.....	29
Fase II Descripción del control interno.....	30
Fase III. Diseño de control interno.....	30
IV RESULTADOS	33
4.1. Análisis y presentación de los Resultados.....	33
4.2. Análisis de la observación Directa.....	34
4.3. Análisis del Cuestionario.....	34
V LA PROPUESTA.....	41
5.1. Presentación de la Propuesta.....	41
5.2. Justificación de la Propuesta.....	42

5.3. Objetivos de la Propuesta.....	42
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	44
CONSIDERACIONES GENERALES.....	53
REFERENCIAS.....	56
ANEXOS	58

LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	p.p
1	Lista de Cotejo.....	34
2	Administración de los Inventarios.....	36
3	Nivel de Inventarios.....	37
4	Control de Inventario.....	39

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

**MEJORAS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE MATERIALES Y REPUESTOS DE
LA EMPRESA INVERSIONES ELCOCAR'S 4, C.A.**

Autor: Raúl Elcorrobarrutia
Tutor: Lic Mary Machado
Fecha: Julio de 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El objetivo general de la investigación consiste en proponer mejoras en el sistema de Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos. Esta empresa presenta debilidades en el control interno del inventario, ya que no se determina con exactitud la cantidad de materiales existentes, lo que ocasiona un inadecuado y deficiente control de la mercancía. En tal sentido, es importante, llevar un control en lo relacionado con el manejo de los inventarios. Metodológicamente, se considera un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleará la observación directa, mediante la lista de cotejo para diagnosticar la situación actual que presenta la empresa con respecto al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales. También se empleará la encuesta, a través de un cuestionario que se aplicará a la población objeto de estudio conformada por cuatro trabajadores que laboran en el área administrativa y de almacén., con la finalidad de describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa. Una vez obtenida la información procedente de las técnicas de recolección, se procederá a la clasificación y agrupación de la misma para luego ser codificada, tabulada y analizada hasta llegar a resultados concretos y su respectiva interpretación. Finalmente se presenta la propuesta, a través del diseño de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos en la Inversiones Elcocar's 4 C.

Descriptor: Inventarios, Control Interno, Sistema de Control interno de los Inventarios

INTRODUCCIÓN

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; de ahí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final de periodo contable un estado confiable de la situación económica de la organización. El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Se puede señalar, que el inventario como herramienta principal de control, permite fijar tanto las entradas y salidas de materias y productos, que establecerá una relación detallada, ordenada y valorada dentro de su almacenamiento, para la búsqueda de reducción de los costos por pedidos, costos por material faltante y costos de adquisición de las empresas.

En este sentido, el sistema de control interno de inventarios tiene como objetivo minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables

Del mismo modo, permite llevar un control de existencias físicas, anotaciones de entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos. Por esta razón, las empresas deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz de la mercancía trae beneficios como son: venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

En este contexto, la investigación tiene como finalidad proponer mejoras en el

sistema de Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. para lograr la eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos. y se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

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

A nivel empresarial, el control es la pieza fundamental para la supervivencia de las organizaciones en los mercados. Una gerencia con políticas de control efectivas, es capaz de afrontar retos y de adaptarse a los cambios del entorno de manera que no afecte su productividad. Según Catacora (2011:240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario”. Se puede señalar, que es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

Si la gerencia de una organización no crea un sistema de control eficiente y eficaz, la empresa no sólo disminuirá sus niveles de productividad sino que tampoco podrá administrar sus activos de manera adecuada, ni tendrá base veraz para tomar decisiones. Por lo tanto, el control efectivo y eficaz dentro de las organizaciones debe basarse en un análisis que identifique las áreas clave del desempeño y los puntos estratégicos de control. En este orden de ideas, el control interno ofrece una estructura común que viene a ser de gran utilidad en la consecución de los objetivos y metas institucionales. Para Santillán (2010) el Control Interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razón habilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (p 3).

Es así como el control interno es una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Por otra parte, el desarrollo exitoso de una empresa tiene su base en contar con un eficiente manejo de su inventario, ya que cumple una función primordial en los planes de operaciones en la empresa, donde cada actividad da un patrón calculado para producir una acción conjunta y rígida para llegar a su meta específica. La gestión de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de las mercancías, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. El buen mantenimiento del inventario lleva a las organizaciones comerciales a tener mejores resultados, así como a tener una mejor visión y por supuesto a fiscalizar su rentabilidad. Asimismo, el manejo del inventario tiene como principal objetivo vigilar si todo ocurre de conformidad con los patrones adoptados, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos.

Es por esto que las empresas, presentan la necesidad de llevar control interno de uno de sus componentes imprescindibles como lo es su inventario, debido que comprende todas las mercancías de su propiedad, que se tienen disponible para la venta en el ciclo regular comercial.

A través de un buen control interno para con los inventarios, se garantiza una valuación objetiva de los mismos, bien con el control de mínimos y máximos, entradas y salidas, controles de niveles de obsolescencia, selección de proveedores, ordenar mercancías o materiales, inspeccionar bienes recibidos, registrar la responsabilidad con el proveedor, autorizar y efectuar desembolsos de efectivo permitiendo mayor control de los inventarios

Las consecuencias de no tener un control adecuado sobre los inventarios van desde pérdidas en ventas, altos costos de oportunidad e incluso faltas en el pago de tributos. Dichas debilidades las han presentado empresas de toda índole, tal es el caso

Inversiones Elcocar's 4 C.A., organización dedicada a la venta al mayor de partes eléctricas automotriz, repuestos y accesorios, la cual presenta grandes pérdidas por desperdicios de materiales como resultado de disparidades entre los inventarios físicos y los registros contables.

Se puede señalar, que no se determina con exactitud la cantidad de materiales existentes en el almacén, dado que existe disparidad entre las mercancías reales y lo indica el sistema, lo cual ocasiona un inadecuado y deficiente control de los inventarios, dificultando establecer niveles óptimos de las mercancías. Esta situación se origina por la falta de identificación, clasificación, codificación y control de los materiales.

Por otra parte, no existe un registro que determine las entradas y salidas de las mercancías, ocasionando pérdida de tiempo al ubicar la mercancía, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender mercancía. Por este motivo, se hace necesario que la empresa Elcocar's 4 C.A. evalúe el registro de los movimientos de inventario y establezca controles donde se incluyan las cantidades plasmadas en los libros con relación a las cantidades obtenidas en el conteo físico y se valúen los inventarios al costo. Ya que esto puede evitar el gran descontrol y desconocimiento del inventario real; Además que facilite encontrar específicamente donde se encuentra las desviaciones existentes

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo mejorar el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer mejoras en el sistema de Control Interno de los Inventarios de

Materiales y Repuestos en la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. con respecto al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales
- Describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Elcocar's 4 C.A.
- Diseñar mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos en la Inversiones Elcocar's 4 C.A.

1.3 Justificación de la Investigación

La existencia de controles en los inventarios de mercancías de las organizaciones es relevante, ya que desde el ámbito administrativo y contable son considerados como los bienes de mayor importancia para el desarrollo de la empresa, debido a que son su principal fuente de ingresos. Los controles que se apliquen sobre los inventarios de las organizaciones garantizarán el correcto desempeño en los registros, además de un manejo fluido de los mismos.

Desde este punto de vista, la propuesta se justifica, ya que a través de mejoras en el sistema de control interno de los inventarios se corregirán sus fallas y debilidades, transformándolas en fortalezas y ofreciendo una serie de herramientas que garanticen mejoras en los procesos de control interno de los inventarios y así optimizar las operaciones y hacer de la empresa una organización competitiva en el mercado venezolano, logrando optimizar los procesos de operación y ordenamiento de los inventarios para que logre resultados confiables en todos sus ejercicios económicos, así como reducir pérdidas de mercancías y pérdidas monetarias por el deterioro de los

productos y controlar las existencias de los mismos.

De igual forma, busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes.

Por otro lado, los resultados y las recomendaciones propuestas en este trabajo servirán de apoyo a otros profesionales del área administrativa contable que deseen desarrollar competencias y nuevos conocimientos acerca del proceso de los inventarios en las organizaciones. Es evidente, que el logro de la investigación servirá como aporte a la empresa objeto de estudio y a la Universidad José Antonio Páez, cuya información servirá de base para la búsqueda de nuevas alternativas en el estudio de los inventarios, además de establecer un vínculo académico-profesional entre la universidad y el sector industrial en una sociedad donde el conocimiento de la práctica se hace cada vez más indispensable para el licenciado en administración de empresas de hoy.

Del mismo modo, este estudio servirá los estudiantes e investigadores de la Universidad José Antonio Páez, quienes tendrán a su disposición un material documental que podrán utilizar como antecedente en temas similares. También se espera que contribuya al crecimiento personal y profesional del autor.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Para llevar a cabo la investigación planteada se consideró necesaria la revisión de otros estudios, con la finalidad de profundizar y apoyar las bases de la investigación con información actualizada sobre el problema estudiado. Balestrini (2012), plantea que:

El marco teórico, es el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio. De allí pues, que su racionalidad, estructura lógica y consistencia interna, va a permitir el análisis de los hechos conocidos, así como, orientar la búsqueda de otros datos relevantes. En consecuencia, cualquiera que sea el punto de partida, para la delimitación y el tratamiento del problema se requiere de la definición conceptual y la ubicación del contexto teórico que orienta el sentido de la investigación. (p. 91).

A continuación se presentan las diversas investigaciones consultadas, cuyo foco central son los procesos de control y manejo de los inventarios

2.1 Antecedentes de la Investigación

La revisión de estudios realizados que guardan relación con el tema propuesto en la investigación, servirá de guía y apoyo para estructurar el estudio de la problemática antes expuesta, y es por eso que se considera valiosa la recopilación de esta información, la cual representa parte de los antecedentes de la investigación que se está llevando a cabo. Entre estos estudios previos se puede destacar los siguientes:

Carballo, P y Pérez, Z (2016), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados**

en la empresa Alfrio C.A.”, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciadas en administración de empresas. En la empresa existían variables que podían someterse a riesgos el área de inventarios de productos terminados, por lo tanto el objetivo general consistió en proponer estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario de productos terminados.

Asimismo, el tipo de investigación correspondió a un proyecto factible apoyado en un nivel de estudio descriptivo, con un diseño de campo y en una revisión documental. Como técnica de recolección de datos, se empleó la encuesta, mediante un cuestionario en cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 15 personas que laboran en el área contable y de almacén y suministros, con los resultados obtenidos se elaboró una Matriz Dofa para identificar los riesgos existentes en el rubro de inventario productos terminados.

Luego de analizado los resultados, se concluyó que no se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios, existiendo pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, por lo que diseñaron estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario de productos terminados, con el propósito de administrar y controlar todas las actividades que se realizan en el almacén.

Este antecedente, sirve de referencia a la presente investigación ya que aporta información acerca del control interno de los inventarios, lo cual sirve de marco de referencia para la construcción del marco teórico del estudio y contribuya a la propuesta de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa inversiones Elcocars 4 c.a para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos.

También se consultó el trabajo de Cordero y Pérez, (2015), titulado **“Análisis de la Gestión de control interno en el proceso de almacén- inventario de la empresa cauchos Don pedro C.A. Estado Carabobo”** presentado en la Universidad de Carabobo, con el propósito de optar el título de Licenciado en

administración comercial, se trata de una investigación de campo descriptiva contando de una población de cuatro (4) empleados siendo la muestra, en la cual se aplicó una encuesta como técnica y un instrumento se aplicó un cuestionario constituido por quince (15) preguntas cerradas con el fin de obtener la información con la misma se llegó a la conclusión que existían debilidades en el área de almacén, debido a la falta de aplicación de controles internos, como también irregularidades en la entrada y salida de material desactualización del registro de mercancía, por esta causa se recomendó aplicar procedimientos de control interno mejoras en los procesos de inventario y actualización de los registro de inventarios.

Los autores concluyeron que si no se tiene una documentación donde refleje la realidad de los inventarios, la presentación de los mismo no serían confiables y perjudica la toma de decisiones por parte de la gerencia, a su vez afectando al departamento de ventas ya que no cuenta con la información suficiente de que se encuentra en existencia en los inventarios, por esta causa es necesario aplicar controles internos para lograr confiabilidad y contar con la información detallada de la actividad en general del proceso de almacén-inventario.

El antecedente planteado, se tomó como referencia, porque analiza la gestión de los inventarios y como debe manejarse en el almacén, el cual información para fundamentar las mejoras en el sistema control interno de la empresa Materiales y Repuestos. Inversiones Elcocar's 4 C.A. para el manejo eficiente de los inventarios de productos

Por otro lado, Amaris y Herciles, L (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno que conlleven a mejorar el área de Almacén para un manejo adecuado del Inventario de Repuestos de la empresa Automar, C.A., Ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Licenciados en administración comercial. La presente investigación tuvo como propósito fundamental diseñar estrategias de control interno que conlleven a mejorar el área de almacén para un manejo adecuado del inventario de repuestos, esto debido a que dicho rubro

presentaba fallas a nivel del manejo de los productos por la ineficiencia e incorrecta puesta en marcha de los controles internos existentes por parte del personal de esa área.

Metodológicamente, la investigación se consideró descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo y documental. La población objeto de estudio estuvo conformada por nueve (9) trabajadores que laboran en el Departamento de Repuestos de la empresa. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta a través de un cuestionario. Una vez analizado los resultados, se concluyó que no existían políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa. Del mismo modo, las normas y procedimientos no están definidos de forma clara y no son transmitidas al personal competente para un adecuado manejo de los inventarios. Es por ello, que señalan la necesidad de elaborar estrategias administrativas para mejorar el control interno en el área de almacén.

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

También se consultó a Hidalgo y Betancourt, N (2013), quienes realizaron un trabajo titulado: **“Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. Esta organización presenta como problemática deficiencias en el manejo y control de los inventarios, lo cual conlleva a que no se promueva una verdadera programación para la realización de los mismos. Su objetivo general fue proponer controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la empresa Ciudad Digital, C.A. La

investigación se enmarcó en la modalidad de proyecto factible con un diseño de campo, apoyada en una revisión documental. Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, la población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de Almacén y Compras, ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada. Una vez analizado los resultados se concluye que empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercancía, lo cual se traduce un descontrol en el manejo de las mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados, por lo cual se diseñan controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la empresa Ciudad Digital, C.A., los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que toca el tópico de los inventarios y su gestión efectiva. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización.

Finalmente, se tiene el trabajo de Mejías M, (2013), quién realizó el informe de pasantía titulado. **“Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa de la empresa Amal Productos, C.A.”** expuesto en la Universidad José Antonio Páez, para optar el título de Licenciado de Contaduría Pública, La investigación tiene como problemática la deficiencia en el área de almacén; ocasionado por la falta de normativas y procedimientos internos, como consecuencia los montos del inventario físico comparados con el inventario teórico que se registraban no tenían semejanza; por esa razón tomaron instrumentos de recolección de datos se creando un cuestionario compuesto por preguntas cerradas a los trabajadores en el área del inventario, se aplicó también la matriz DOFA (Debilidades Oportunidades Fortalezas y Amenazas). Con la información recolectada por los instrumentos aplicados dieron pie para dar solución a la problemática,

desarrollado estrategias de control interno diseñando formatos tanto para el control de existencia en el almacén identificado con el nombre del producto código fecha existencia, cantidad máxima y mínima según la capacidad del inventario, el encargado del almacén llenaba el formato según la cantidad de mercancía diariamente.

El investigador concluyó, que es necesario que para un control interno en inventario, es importante la identificación de cada producto para facilita al momento de ser contabilizado, tanto al momento de ser adquirido como también la salida del producto. La relación de este antecedente se evidencia, en que proporciona información relacionada con la elaboración de estrategias basadas en el control interno de los inventarios, lo cual es un referente para el manejo eficientes de los inventarios de Materiales y Repuestos de la empresa inversiones Elcocars4 c.a

2.2 Bases Teóricas

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. La fundamentación teórica, durante el desarrollo de la investigación está sustentada por la literatura de diferentes autores que proporcionan teorías aplicadas al problema planteado, con la finalidad de obtener como resultado una perspectiva teórica que permita el problema con más claridad.

2.2.1 Inventarios

Los inventarios son todos y cada uno de los bienes tangibles que la empresa ha adquirido en un momento dado, con la intención de ser vendidos posteriormente, o aquellos que por la naturaleza de la entidad, deban ser utilizados para la transformación de otros productos que serán convertidos en terminados y disponibles

para la venta. Según Catacora, (2011), lo define de la siguiente forma:

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción (p. 148).

Los bienes de una entidad empresarial que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.

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

2.2.2 Administración de los Inventarios

La administración de los inventarios es un importante factor que atrae el interés de los administradores de cualquier tipo de empresa, ya que la mala administración de este rubro puede perjudicar gravemente el negocio. El desafío no consiste en reducir al máximo los inventarios para abatir los costos, ni tener inventario en exceso a fin de satisfacer todas las demandas, sino en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia.

De acuerdo a Chase (2005) una administración de inventarios exitosa, se basa en seis aspectos clave:

- Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de almacén.
- Clasificar los inventarios y codificar cada categoría.
- Promover el mantenimiento de los costos al menor nivel posible.
- Mantener un nivel adecuado de inventario, estableciendo un rango de seguridad de la cantidad de productos en stock.
- Satisfacer rápidamente la demanda.
- Apoyarse en los recursos tecnológicos.

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos los controles que abarcan el control físico de los inventarios, constituye el sistema de control interno para los inventarios

2.2.3 Estrategias para la Administración de los Inventarios

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. De acuerdo a Estupiñán, (2008), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para

la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

Afrontando la demanda; si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

El inventario representa un porcentaje importante del capital de trabajo de una empresa. Por lo tanto, el objetivo primero es aumentar la rentabilidad de la organización por medio de una correcta utilización del inventario, prediciendo el impacto de las políticas corporativas en los niveles de stock, y minimizando el costo total de las actividades logísticas asegurando el nivel de servicio entregado al cliente.

2.2.4 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 (2011) 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 empaclar, embalar o almacenar el producto terminado

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

2.2.5 Control

Según, Catacora (2011: 240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario”.

El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado. En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

Por otro lado, según Mantilla (2012), es:

Un proceso efectuado por 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 los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (p. 10).

El control es importante porque es el vínculo final en las funciones de la gerencia, es la única forma que tienen los gerentes para saber si los objetivos organizacionales se están cumpliendo, y si no, las razones por las que no se están logrando; este se relaciona con la planeación. El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

2.2.6 Control Interno

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar

sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Para Santillna (2010) el Control Interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimiento que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razón habilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”. (p 3).

El control interno está relacionada a los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto la malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos, entre las categorías están: seguridad razonable, proceso, logro de objetivos, de allí que las organizaciones deben contar con un adecuado sistema de control interno, siendo responsabilidad de la administración el diseño e implementación de un buen modelo que sea una herramienta útil y de fácil manejo, con el fin de evitar pérdidas ocasionadas por errores o fraudes.

El control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigido a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones

2.2.7 Componentes del Control Interno

Mantilla S, (2012: 4) señala que “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración”. De acuerdo al autor, se comprende una serie de planteamientos basados en el informe del Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) los cuales incluye los siguientes componentes:

Ambiente de Control: El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de

todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control interno incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente, y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de Riesgos: la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de los objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.

Actividades de Control: las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y Comunicaciones: los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

Monitoreo: según Mantilla, los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el

tiempo. Ello es realizado mediante acciones de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primariamente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente.

Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión principal ayudar en la consecución de los objetivos y metas generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa; por tal razón el control interno debe abarcar aspectos presupuestarios, financieros, operativos y patrimoniales, y lo lleva a cabo el personal adscrito al mismo ente u organismo administrativo. Las áreas de aplicación del control interno son tan amplias, va más allá de las funciones contables y financieras, es decir, interviene en todas las actividades de la organización. Por medio del control interno los gerentes delegan autoridad y asignan responsabilidades a cada uno de los departamentos de la empresa

2.2.8 Sistema

Los sistemas son importantes en toda empresa, ya que interrelaciona todos los componentes de la misma, logrando a su vez un trabajo organizado, coherente con el fin de lograr el desarrollo de un mismo objetivo. Catacora (2011) señala que un sistema es

... un conjunto de elementos, entidades o componentes que tienen atributos relacionados entre sí, cuyo propósito es funcionar coordinadamente para lograr un objetivo común. Desde el punto de vista de las organizaciones de negocios y la relación de estas con la teoría contable se podrían plantear al menos tres clasificaciones de

sistemas: Sistemas de producción, sistemas de ventas, y sistemas de información, estos últimos estarían compuestos por los subsistemas de administración y finanzas; este tipo de sistema será usado para evaluar los procesos administrativos contables del objeto de estudio. (p.22)

Un sistema es un todo organizado y complejo; un conjunto o combinación de diferentes partes que conforman un todo unitario. También, puede decirse que es un conjunto de objetos unidos por alguna forma de interacción o interdependencia. Los límites o fronteras entre el sistema y su ambiente admiten cierta arbitrariedad. Por otro lado, Guevara y Cáceres (2011), señalan que

Todo sistema tiene uno o varios propósitos u objetivos. Los elementos y las relaciones, definen una distribución que trata siempre de alcanzar un objetivo. Es global o total, porque un cambio en una de las unidades del sistema, con probabilidad producirá cambios en las otras. El efecto total se presenta como un ajuste a todo el sistema. Hay una relación de causa/efecto. (p. 6).

De estos cambios y ajustes, se derivan dos fenómenos: entropía y homeostasia. La entropía se define como la tendencia de los sistemas a desgastarse, a desintegrarse, para el relajamiento de los estándares y un aumento de la aleatoriedad. La homeostasia se refiere al equilibrio dinámico entre las partes del sistema, a su tendencia a adaptarse con el fin de alcanzar un equilibrio interno frente a los cambios externos del entorno

La organización se debe enfocar como un sistema que se caracteriza por todas las propiedades esenciales a cualquier sistema social. Por lo tanto, un sistema debe funcionar de una manera ordenada a través de todos sus elementos que lo conforman, por lo cual se deben entrelazar dichos procesos para alcanzar un fin en común de quienes lo apliquen dentro de la organización.

2.2.9 Sistema de Inventarios

Un sistema de inventario es un conjunto de políticas y controles que supervisan

los niveles de inventario y establece cuales son los que debe mantenerse, cuando hay que ordenar un pedido y de qué tamaño deben hacerse. Según Rodríguez (2004), se refiere a cómo serán registradas las operaciones del inventario de mercancías. De acuerdo Anaya (2008: 113), “es la estructura que se ajusta a las tipologías de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”.

Par llevar un buen control del inventario debe hacerse por un sistema que permita llevar un conteo. De acuerdo a Guajardo (2008:115) existen dos sistemas de inventario que permiten alcanzar los objetivos establecidos por las organizaciones:

Sistema de Inventarios Perpetuos: es un método para el control de compra y venta de mercancías, que va a permitir un adecuado manejo de las mismas y un constante e inmediato registro de cada una de ellas, de tal manera se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario. Tanto como su valor final sin la necesidad de inventarios físicos. Proporcionando el descubrimiento de extravíos, robos o errores durante el manejo de las mercancías, pues se conoce con exactitud el valor de la mercancía que debería de haber, que al igual el valor del costo de lo vendido o perdido. Aunque no es fácil detectar movimientos específicos, como los gastos sobre compras, devoluciones, descuentos o rebajas sobre compras y ventas, al no poder identificar cada movimiento rápidamente.

Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventario continuo muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros

Sistema de Inventarios Periódico: como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado período de tiempo, y para eso es necesario hacer un conteo físico; para poder determinar con exactitud la cantidad de inventario disponible en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en

determinado momento cuantas son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante la inspección visual. Por ejemplo, cuando un cliente le solicita ciertas cantidades disponibles, el dueño o administrador pueden visualizar las mercancías existentes.

2.2.10 Sistema de Control Interno de los Inventarios

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

Por otro lado, Núñez, A (2002: 12), indica que “el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa”; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías

- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Según Catacora (2011:281), “el Control Interno de Inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo”. En este sentido, algunos controles que se pueden aplicar son los siguientes:

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

Los inventarios representan uno de los recursos más importantes de una empresa, en especial aquellas empresas de comercialización, por lo que el control interno sobre los inventarios es de gran importancia. Los inventarios tienen costos asociados como el del capital inmovilizado, de los espacios requeridos para almacenarlo, además de los costos relacionados a su manejo o por efectos de la caducidad o la obsolescencia, por lo que las organizaciones ya no pueden darse el lujo de tener excedentes de

producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado, de manera que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una cuantía significativa.

Según Martínez (2001: 80), los elementos del control interno de los inventarios son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos

El inventario es parte importante dentro del proceso de la empresa en estudio, pues representa la suma de aquellos artículos tangibles de propiedad de la compañía, los cuales están disponibles para la venta en una operación ordinaria comercial y están en un proceso de producción para tales ventas

3.2 Definición de Términos Básicos

Existencia: es la presentación de todas las cuentas relacionadas con el proceso de inventarios que se organizan cronológicamente.

Abastecimiento: productos y materiales que ayudan en la producción, pero aún no son aportes contribuyentes del producto.

Administración: es el acto que ejecuta una persona en el orden comercial, civil o

judicial con relación a bienes o derechos ajenos, y mediante el cual maneja, dirige, controla o vigila el patrimonio de terceros o el suyo propio.

Almacén: espacio físico donde se depositan materiales y suministros necesarios para la construcción de viviendas.

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

Custodia: es aquella persona que se encarga de guardar las mercancía de una empresa, los bienes que posee y por otra parte se define como el cuidado que se le ofrece a un objeto de un valor considerable.

Eficiencia: es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable.

Integridad: son todas las transacciones de las cuentas relacionadas al proceso de inventarios.

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

Mercancía: se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin incorporarse al producto reexpedido, exportado o reintroducido y siempre que pueda determinarse su cantidad.

Recepción de Materiales: es un proceso mediante el cual se reciben determinados productos terminados por parte de diferentes proveedores.

Riesgos: es la acción que puede afectar de manera negativa el proceso productivo de una organización.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este apartado se describen detalladamente, cada uno de los aspectos vinculados con las estrategias metodológicas que se utilizará para el desarrollo del presente estudio, Balestrini (2012); define el marco metodológico como:

El conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionales. (p. 125).

El marco metodológico proporcionará los elementos necesarios para mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos. Inversiones Elcocar's 4 C.A.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Al realizar esta investigación se debe tener en cuenta la estrategia metodológica que permita afianzar el camino hacia la resolución del problema planteado utilizando técnicas de documentación y análisis de datos con el fin de alcanzar mayor exactitud y confiabilidad. El tipo de investigación se enmarca dentro del esquema denominado proyecto factible, definido por Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL(2015) de la siguiente manera:

El proyecto factible consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable, o una solución posible a un problema de tipo práctico para satisfacer necesidades de una Institución o Grupo Social. La propuesta debe tener apoyo, bien sea en una investigación de campo o una investigación de tipo documental y debe referirse a

la formulación de políticas, programas, métodos y procesos (p. 7).

Se elaborará una propuesta para dar solución a la problemática planteada mediante el diseño de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos. Inversiones Elcocar's 4 C.A. En cuanto al diseño de la investigación se considera de campo no experimental. La UPEL (2015), define la investigación de campo como:

El análisis de problemas con el propósito de describirlos, explicar sus causas y efectos, entendiendo su naturaleza y factores constituyentes o predecir su ocurrencia. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad por el propio estudiante, en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 5).

Así pues, en la investigación se recaudará información sobre la realidad presente con respecto al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales. Por otra parte, el diseño no experimental es definido por Hernández, Fernández y Baptista (2013:184) como aquellos que se “realizan sin manipular deliberadamente las variables. En estos estudios no se construye ninguna situación, se observan situaciones ya existentes”.

Se infiere de la definición anterior, que los estudios no experimentales permiten al investigador obtener información de la población seleccionada sin manipular las variables, es decir, sin producir cambios en la misma, por cuanto los datos se recaban directamente de la realidad posibilitando conocer cómo se manifiesta el fenómeno en la realidad, ya que su aplicación metodológica se realizará dentro del campo de desarrollo del objeto de estudio en el área de almacén de la empresa.

3.2 Fases Metodológicas

En esta etapa se diseña la forma como se obtendrán y analizarán los datos. Se presentan tres fases metodológicas para llevar a cabo el proceso investigativo, las mismas se establecen de acuerdo al alcance de los objetivos específicos.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. con respecto al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales

Para llevar el desarrollo de esta fase metodológica, es importante conocer la población involucrada en el problema planteado. De acuerdo a Palella y Martins (2012: 93), definen a la población como “el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones”. Para el presente estudio estará conformada por 4 trabajadores que laboran en el área administrativa y de almacén.

Por otra parte, la muestra es un subconjunto de la población. Sabino (2012: 98), define “La muestra como aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar las características totales de la población”. La muestra seleccionada tiene los mismos atributos y características de la población, por lo tanto se considera una muestra censal, dado que se tomaron todos los elementos de la población.

Una vez conocida la población y muestra, se determinan las técnicas de recolección de información, las cuales constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto de que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. Arias (2012: 67) las define como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.” En este caso se empleara la observación directa, la cual es definida por Tamayo y Tamayo (2014:123), como “Aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”.

El instrumento que se utilizará para recopilar la información será una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2012: 114): “Las listas de cotejo o de control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro

y ordenado de todo cuanto acontece”. A través de este instrumento se conocerá la situación actual que presenta la empresa al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales.

Fase II: Descripción de los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Elcocar's 4 C.A.

Para el cumplimiento de esta fase metodológica, se empleará la encuesta. Según Méndez (2010: 124): “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. Como medio principal para reunir información se empleará un cuestionario, el cual es definido por Sabino (2012) como

Un instrumento escrito que debe resolverse sin interacción del investigador, el cuestionario establece provisionalmente las consecuencias lógicas de un problema que, aunada a la experiencia del investigador y con la ayuda de la literatura especializada servirán para elaborar las preguntas congruentes con dichas consecuencias lógicas” (p 72)

Este cuestionario será aplicado a la muestra seleccionada para describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Elcocar's 4 C.A

Es importante procesar los datos que se obtienen luego de la utilización de las técnicas en instrumentos de recolección de información. Arias, (2012: 53), refiere que: “En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registros, tabulación y codificación si fuere el caso”. En este sentido, se procederá al tratamiento de la información, la cual comprende su organización, codificación, clasificación y tabulación, lo cual facilitará la presentación de los resultados de la investigación

Fase III: Diseño de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los

Materiales y Repuestos en la Inversiones Elcocar's 4 C.A.

Para llevar a cabo esta fase, se tomarán en cuenta los resultados que se obtendrán de las diferentes técnicas de recolección de información. En este sentido, se diseñarán de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos. Inversiones Elcocar's 4 C.A. con esta propuesta se promueve la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario. y se estructura de la siguiente manera:

Presentación de la Propuesta

Justificación de la Propuesta

Objetivo general y específicos de la propuesta

Desarrollo de la propuesta (Desarrollo de cada uno de los objetivos)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis y Presentación de los Resultados

Para la realización de la presente investigación, se aplicaron dos instrumentos para la recolección e interpretación de los datos, a fin de lograr los objetivos manifestados mediante la obtención de información precisa, objetiva y veraz. En primer lugar, se elaboró una lista de cotejo contentiva de ocho aspectos relacionados con el manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales en la empresa Inversiones Elcocar's 4, donde se indica presencia o ausencia del aspecto observado.

En segundo lugar, se aplicó un cuestionario a la muestra seleccionada para describir los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Elcocar's 4 C.A. Este instrumento estuvo conformado por diez preguntas dicotómicas (SI/NO) y se agruparon en tres cuadros de frecuencias a saber: Primer cuadro: Administración de los Inventarios, agrupa los ítems 1, 2 y 3. Segundo cuadro: Niveles de Inventarios, contiene los ítems 4, 5 y 6. Tercer cuadro: Control de los Inventarios, agrupa los ítems 7, 8, 9 y 10.

La información obtenida del cuestionario está representada por los porcentajes a través de los cuadros de registro de datos y la interpretación, haciendo inferencias y consideraciones propias del autor a los efectos de contrastar el contenido teórico con la realidad observada en tendencias porcentuales.

Luego de presentar los resultados, se presenta la propuesta de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos

4.2 Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. con respecto al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales

Cuadro 1. Lista de Cotejo

Ítem	Situación Observada	Presente	Ausente
1	Procedimientos Administrativos.		X
2	Normativas para el Control de Inventarios.		X
3	Políticas para el Control de Inventarios.		X
4	Despacho de Mercancías		X
5	Control de Entradas y Salidas de Mercancía.		X
6	Confiabilidad del Control del Stock de Mercancía.		X
7	Se cuenta mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios.		X
8	Métodos de planificación, registro y control de los inventarios		X

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Análisis:

Con la aplicación de este instrumento se apreciaron una serie de debilidades en cuanto a la problemática presentada; en las cuales se observó de manera individual a través de la lista de cotejo de cada ítem en los que se indica con precisión que sucede en dicho departamento. De esta manera, se puede decir que de acuerdo a la

observación hecha los trabajadores del área objeto de estudio, manifestaron que no cuentan con los procedimientos administrativos para el manejo de inventarios, que permitan el cumplimiento de una efectiva gestión en el área objeto de estudio, así como también, de las normativas para el control de los inventarios, lo cual afecta a la empresa en su rentabilidad como tal.

Igualmente, se evidenció la ausencia de políticas para el control de inventario, lo cual afecta el desenvolvimiento del personal y genera un total desorden ocasionando retrasos al momento desarrollar los despachos de mercancía. En cuanto, a los controles internos de entradas y salidas de mercancías, se comprobó que no existe un control de la disponibilidad de los mismos, por el inadecuado registro de las entradas y salidas que se ejecutan, por lo cual se han reportado pérdidas y diferencias en la existencia de productos debido al descontrol en el almacén. En consecuencia no existe un registro oportuno de los movimientos que se realizan en el departamento.

En relación a los procesos de despacho, se observó que no se ejecutan adecuadamente, debido a que no se cuenta con un procedimiento escrito para una adecuada toma física, la cual se efectúa sin planificación previa y sin estandarización de las etapas que se deben cumplir para que los resultados sean efectivos. Por otro lado, no se lleva un control de emisión y manejo de stocks de productos, por lo que no se obtienen reportes confiables e intercambio de información de manera oportuna.

Asimismo, se apreció que no se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios, ya que no cuentan con procedimientos para conocer la cantidad máxima de materiales y también los niveles mínimos requeridos. Finalmente, los métodos de planificación de los inventarios no están presentes en la organización, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén. La gestión de los inventarios es una función de gran importancia dentro de los planes operativos y estratégicos de la empresa, por lo cual, a través de su correcto registro permitirá dirigir adecuadamente las acciones para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas

4.3 Descripción de los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa Elcocar's 4 C.A.

Cuadro 2. Administración de los Inventarios

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
1	¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios?	2	50%	2	50%
2	¿Existe un correcto flujo de información diaria de las operaciones de entrada y salida de mercancía?	1	25%	3	75%
3	¿Al momento de hacer los conteos físicos de inventarios ha notado que existen diferencias entre la cifra que arroja el conteo con relación al control de inventarios que lleva la empresa?	3	75%	1	25%

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Análisis

Los resultados obtenidos, señalan que se muestran en el ítem uno, el 50% del personal encuestado considera que existen políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios, mas sin embargo, no se cumplen de manera apropiada, así lo manifiestan el otro 50% de los trabajadores, ya que se evidencian fallas de control interno en el manejo de los productos. No existe la debida identificación, clasificación y codificación de la mercancía, lo cual afecta la ubicación oportuna de los mismos

En cuanto al ítem dos, se observa que el 75%de los encuestados señala que no existe un correcto flujo de información diaria de las operaciones de entrada y salida de mercancía, puesto que no se realizan informes de recepción y salida de mercancía,

lo que parece inadecuado no cumplir con este proceso para un efectivo control de inventario. Esto demuestra que existe una debilidad bastante significativa, debido que se debe manejar un efectivo control al momento de recibir y despachar la mercancía. Por otra parte, un 25% expresó que el flujo de información es adecuado. En líneas generales, la compañía mantiene deficiencias en el proceso de obtención de información sobre el tiempo de estancia de la mercancía en almacén, para determinar la efectividad del capital de trabajo de la empresa, política que permite lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles.

Con respecto al ítem tres, el 75% de los encuestados consideran que cuando se realizan los conteos físicos del inventario existen diferencias entre la toma física y los controles que se manejan en la empresa, por lo que se tienen que realizar ajustes del inventario para para minimizar las diferencias encontradas. Por otra parte, un 22% señala que no observan diferencias significativas.

Cuadro 3. Niveles de inventarios

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
4	¿Se están estableciendo los niveles mínimos y máximos de inventarios de mercancías?	-	-	4	100%
5	¿Se emiten reportes periódicos sobre los niveles de inventarios?	1	25%	3	75%
6	¿Se conocen con certeza los materiales y repuestos existentes en el almacén?	-	-	5	100%

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Análisis

Se observa, que en el ítem cuatro, el 100% del personal encuestado informan que no está establecido el nivel mínimo o máximo de inventario, lo que indica aplicación de lineamientos inadecuados en la administración del departamento de inventario, generando como consecuencia riesgos potenciales en la distribución de mercancía afectando la gestión logística de la organización objeto de estudio. Los niveles mínimos y máximos de inventarios es un método que permite calcular el nivel óptimo de los inventarios de una empresa; el máximo se relaciona con el nivel de servicio y el tamaño del lote económico, y el mínimo con el tiempo de reabastecimiento.

En el ítem cinco, se tiene que el 75% del personal encuestado señala que no se emiten reportes periódicos sobre los niveles de inventarios, esto es debido a que no están establecidos dichos niveles, lo que representa una debilidad más en los controles de inventario se refiere y como consecuencia afecta la falta de confiabilidad en el stock de mercancías. Otro 25% indica que se emiten reportes adecuados. Se puede señalar, que la emisión de reportes sobre niveles de inventarios es una técnica que se utiliza para operar el control y seguimiento en el proceso de levantamiento de inventarios.

En cuanto al ítem seis, el 100% del personal encuestado señala que no se conocen con certeza los materiales y repuestos existentes en el almacén, dado que no se cuenta con un sistema de inventarios efectivo, por lo que no existe seguridad de las decisiones tomadas ni en las operaciones realizadas, producto de la desorganización dentro del área del almacén, produciendo desperdicios considerables, tan to de materiales como de beneficios financieros. Mantener actualizadas las operaciones aporta beneficios, es fundamental y además es una fuente de información principal en cualquier organización en un momento determinado permite conocer la realidad financiera de la empresa y visualizar decisiones a futuro

Cuadro 4. Control de los inventarios

Ítem	Contenido	Alternativas			
		SI		NO	
		F	%	F	%
7	¿Considera que el sistema de control interno de los inventarios que actualmente existe en la empresa es eficiente?	1	25%	3	75%
8	¿Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios?	2	50%	2	50%
9	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de los materiales y repuestos?	2	50%	2	50%
10	¿Considera necesario establecer mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos?	4	100%	-	-

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Análisis

En el ítem siete, se observa que el 75% del personal encuestado, considera que el sistema de control interno de los inventarios que actualmente existe en la empresa no es eficiente, debido al descontrol que existe en el manejo de materiales, lo que no que permite mantener actualizados los registros y agilizar el proceso de consulta de

existencias de los artículos disponibles. Otro 25% señala que el sistema de inventarios es adecuado. Se puede señalar, que un sistema de control de inventarios constituye un método para identificar, reunir, clasificar, procesar y reportar las transacciones que ocurren para la toma de decisiones apropiadas y oportunas.

En cuanto al ítem ocho, se observa, que el 50% de las personas encuestadas señala que sí se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, toda vez que no se tiene un nivel óptimo de existencias de materiales como parámetro de planificación de la compra y permanencia de los mismos dentro del almacén. La función del control de pérdidas es mantener al mínimo las diferencias entre lo real y lo inventariado, reduciendo las bajas por averías y robos. Por otra parte, un 50% consideran que no se presentan pérdidas de materiales, ya que existen controles sobre las existencias

Con respecto al ítem nueve, las opiniones están divididas, un 50% señala que se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de los materiales y repuestos y el otro 50% señala que no. Es importante, señalar, que un control de los registros o de la información de los inventarios, llevado de manera correcta, permite realizar consultas de existencias de los movimientos de entrada y salida del inventario para la toma de decisiones efectiva

Finalmente, en cuanto al ítem diez, el 100% de las personas encuestadas, consideran necesario establecer mejoras en el sistema de control interno de los inventarios de la empresa para lograr la eficiencia en el manejo de las existencias de los materiales y repuestos. En ese sentido, a través de dicha propuesta, se busca optimizar la eficiencia en el área de inventario, con respecto a los controles de inventario, de acuerdo con las actividades correspondientes al manejo y resguardo de las existencias, para agilizar los procesos administrativos; y así mejorar la efectividad en la prestación del servicio

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.

Partiendo del estudio realizado a la empresa Elcocar's 4 C.A.se busca un continuo cambio en el proceso de control interno del inventario a través de medidas y programas que permita la transformación completa. Se Desea alcanzar la mayor productividad posible afianzando la confiabilidad de las existencias de mercancía, teniendo en cuenta que la compañía es un solo grupo de acción enlazado y que es preciso que impulse el desarrollo y la comunicación entre los trabajadores para el conforme proceso de toma de decisiones, con el fin de lograr los objetivos propuestos de cambios necesarios que influyen a la excelencia y el bienestar progresivo que necesita una organización saludable.

Esta propuesta se realizó partiendo de la necesidad que presenta el área de inventario de la empresa Elcocar's 4 C.A donde se propone el diseño de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la eficiencia en el manejo de las existencias de los materiales y repuestos. Por

consiguiente, tomando en consideración todo lo ante expuesto, no solo se requiere de información precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que las organizaciones deben realizar coordinándolas de manera lógica y así cumplir de forma efectiva los objetivos de la empresa.

5.2 Justificación de la Propuesta

La propuesta de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos en la Inversiones Elcocar's 4 C.A. se justifica, ya que se busca optimizar la eficiencia en el área de inventario, con respecto a los controles de inventario, de acuerdo con las actividades correspondientes al manejo y resguardo de las existencias, para agilizar los procesos administrativos; y así mejorar la efectividad en la prestación del servicio

De igual forma, en resumen esta proposición surge como una respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, así como, la confiabilidad del stock de la mercancía, lo que hace común que se sepa con certeza las existencias y genera un control interno en el área. A través de las mejoras que se proponen, se contará con procesos que le permitan cumplir con las expectativas del mercado, puesto que se tendrá la correcta administración de los mismos, así como minimizar los costos y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por la empresa.

5.3 Objetivos de la Investigación

5.3.1 Objetivo General

Diseñar mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la

empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos en la Inversiones Elcocar's 4 C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer lineamientos administrativos para el manejo de los materiales y repuestos de la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A.
- Elaborar procedimientos para el registro de las entradas y salidas de los materiales y repuestos de la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A.
- Establecer medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Operativa: Desde el punto de vista operativo, la propuesta es factible para ser aplicada dentro de la organización objeto de estudio puesto que la misma cuenta con una infraestructura amplia y propia. Además posee el personal necesario para la implantación de la propuesta de mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos en la Inversiones Elcocar's 4 C.A.

Factibilidad Técnica: En el aspecto técnico, la propuesta es viable porque la organización Inversiones Elcocar's 4 C.A. cuenta con la tecnología requerida para su aplicación, pero necesita de la utilización de formularios que faciliten el control de las operaciones realizadas con relación a la entrada y salida del inventario. También, requieren de la asesoraría técnica y administrativamente para así garantizar la correcta ejecución de sus actividades así como un mejor aprovechamiento de la tecnología con que se cuenta a través de esta propuesta.

Factibilidad Económica: Incluye análisis de costos y beneficios asociados con cada alternativa del proyecto. Económicamente es factible, ya que la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A, cuenta con los recursos para llevar a cabo la propuesta. Cabe destacar, que la organización tiene partidas presupuestarias asignadas para tal fin

5.5 desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Establecer lineamientos administrativos para el manejo de inventarios.

Se hace necesario detallar dos puntos claves en el manejo de los materiales y repuestos, los cuales deben ser desarrollados en forma conjunta por el personal administrativo y de almacén. En tal sentido, se proceden a describir sus respectivas actividades, las cuales son:

1. Manejo de Existencia

Las actividades relacionadas con el manejo de las existencias corresponde: requisición, recepción, almacenaje, preparación y/o salida de productos.

- Al recibir el material comparar el físico con la nota de entrega de los productos. y dar entradas al sistema computarizado.
- Clasificar los productos recibidos en el almacén para así ubicarlos con rapidez en los estantes.
- En caso de salidas de productos se deberá llenar el formato transferencia mercancía (sucursal) para luego registrarlo.

2. Toma Física del Inventario

Realizar periódicamente el conteo físico de las existencias así como conteos selectivos de manera sorpresiva en determinado rubros del inventario.

- Planificar con anticipación los conteos físicos.

- Elaborar un instructivo donde se especifique y coordine cada una de las actividades y análisis de las diferencias.
- Elaborar un formato que contenga la descripción de las existencias.
- Realizar recuentos sobre aquellos ítems que arrojen diferencias.
- El jefe de compras debe analizar las diferencias y justificarlas en un informe final.
- Comprobar la exactitud de las cifras del inventario, verificar la ubicación en el almacén y garantizar su custodia.

3. Registro del Inventario

Las operaciones que guarden relación con el movimiento del inventario se deben registrar a través de una documentación soporte.

- Los formularios utilizados para el registro del inventario (nota de recepción, nota de entrega) deben tener un correlativo, nombre y cantidad requerida del producto, así como el membrete de la empresa.
- Elaboración de un informe mensual de las entradas y salidas del inventario, el cual será enviado al asistente administrativo.

Objetivo 2: Elaborar procedimientos para el registro de las entradas y salidas de los materiales y repuestos de la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A.

1. Procedimiento para el Registro de las Entrada de los Materiales y Repuestos

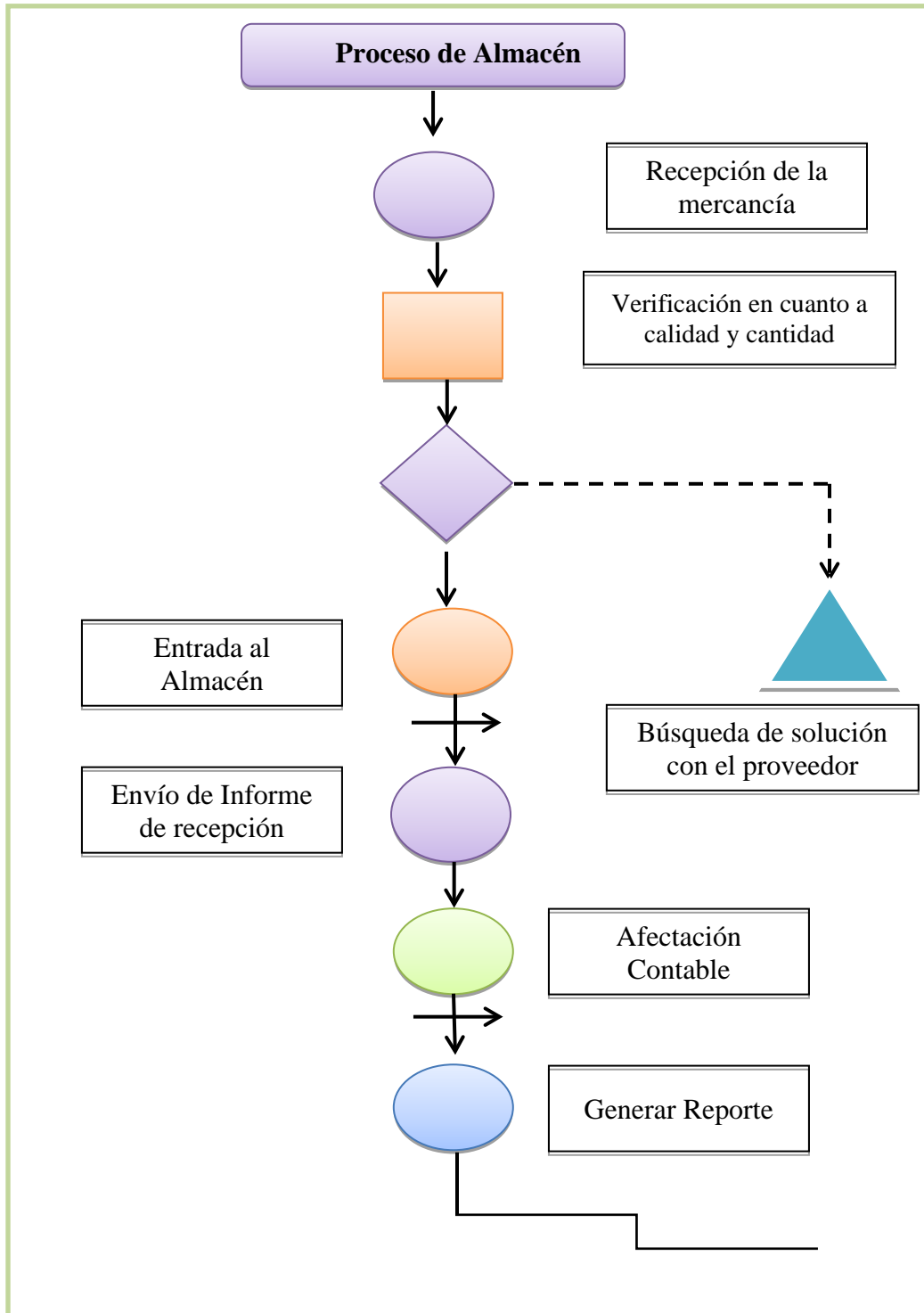
Finalidad: Describir en forma ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la recepción del producto con el objeto de ser clasificados, controlados e introducidos en el sistema para su posterior ubicación dentro de las propias instalaciones de almacenamiento y estar en disposición de ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío.

Registro de las Entrada de los Materiales y Repuestos

Actividades	Acción	Responsables	Recursos	Duración/ Tiempo
Recibe factura de compra y productos a almacén	La factura es recibida para su correspondiente registro	Analista de compra	Software y Hardware (sistema de información), papelería, sello y formato	Factura: depende de la condiciones de pago
Verificación de lo recibido con el informe de enviado por el proveedor	Verificar las cantidades y calidad del material recibido	Almacenista		15 a 20 minutos
Envío de aviso de recepción	Acuse que contiene las cantidades realmente recibidas a almacén	Almacenista		10 minutos
Registro de recepción de material	Se registra la factura de compra que alimenta el inventario en cuanto a las entradas de material (registro para mantener la fecha de recepción correcta)	Analista de compra		10 minutos
Registro de factura	Registro que importa los registrados previamente en el paso anterior	Analista de compra		10 minutos

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Proceso de control Interno Registro de las Entrada de los Materiales



Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

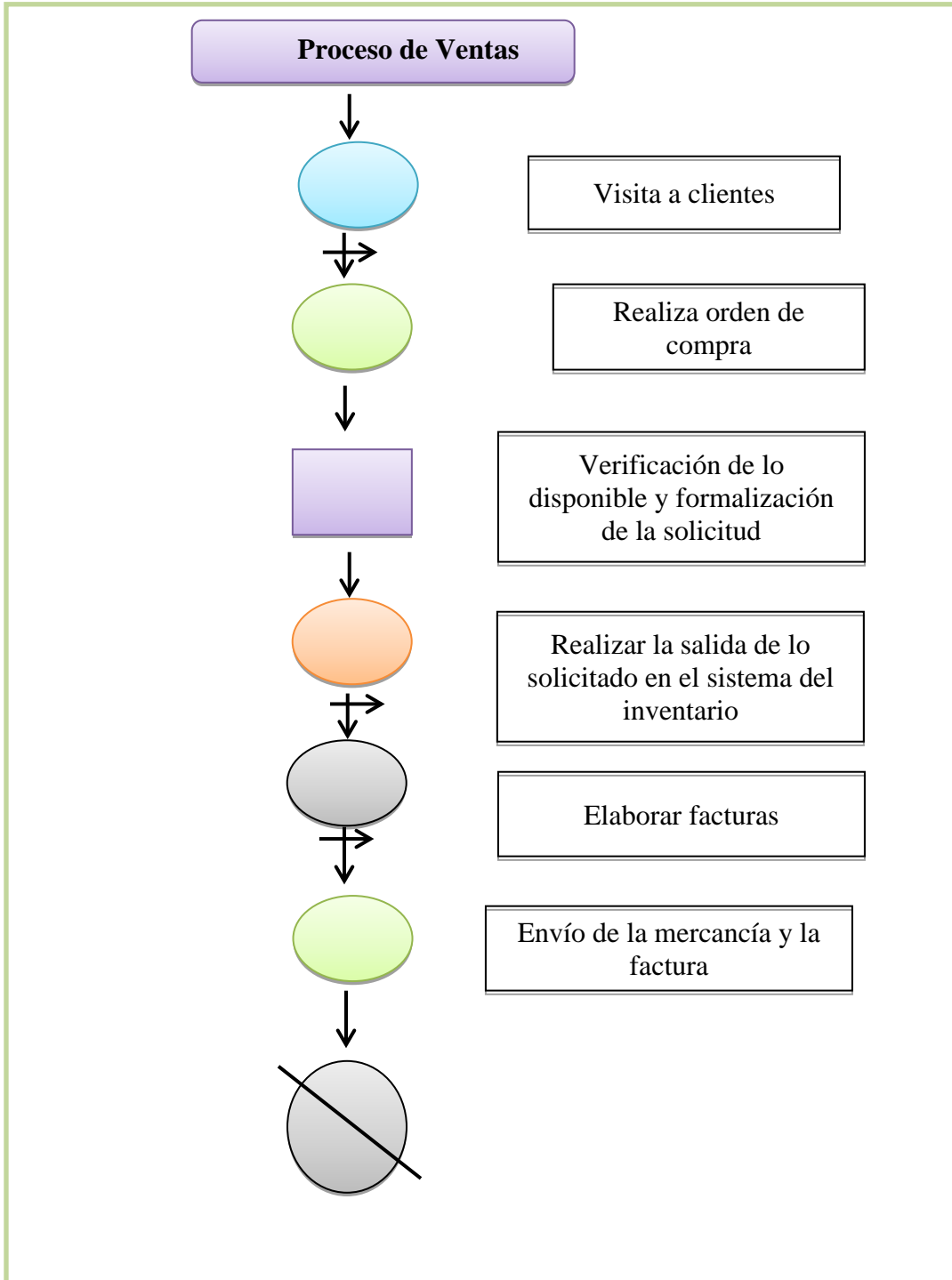
2. Procedimiento para el Registro de las Salidas de los Materiales y Repuestos

Registro de las Salidas de los Materiales y Repuestos

Actividades	Acción	Responsables	Recursos	Duración/ Tiempo
Recibe solicitud de mercancía y envío de cotización	Cliente envía solicitud de cotización	Analista de venta	Software y Hardware (sistema de información), papelería, sello y formato	Depende de la gestión de los ejecutivos de ventas
Envío de orden de compra	Registrar la solicitud	Analista de venta		15 a 20 minutos
verificación de disponibilidad	disponibilidad de mercancía para la venta	Almacenista		10 minutos
Realizar ajuste de salida de inventario	Se registra la salida de inventario de mercancía	Almacenista		10 minutos
Elaborar la factura correspondiente	Registro de factura con lo solicitado	Analista de venta		10 minutos
Envío de la mercancía y factura	Envío personal de la mercancía solicitada con su correspondiente factura	Ejecutivo de venta		Envío inmediato

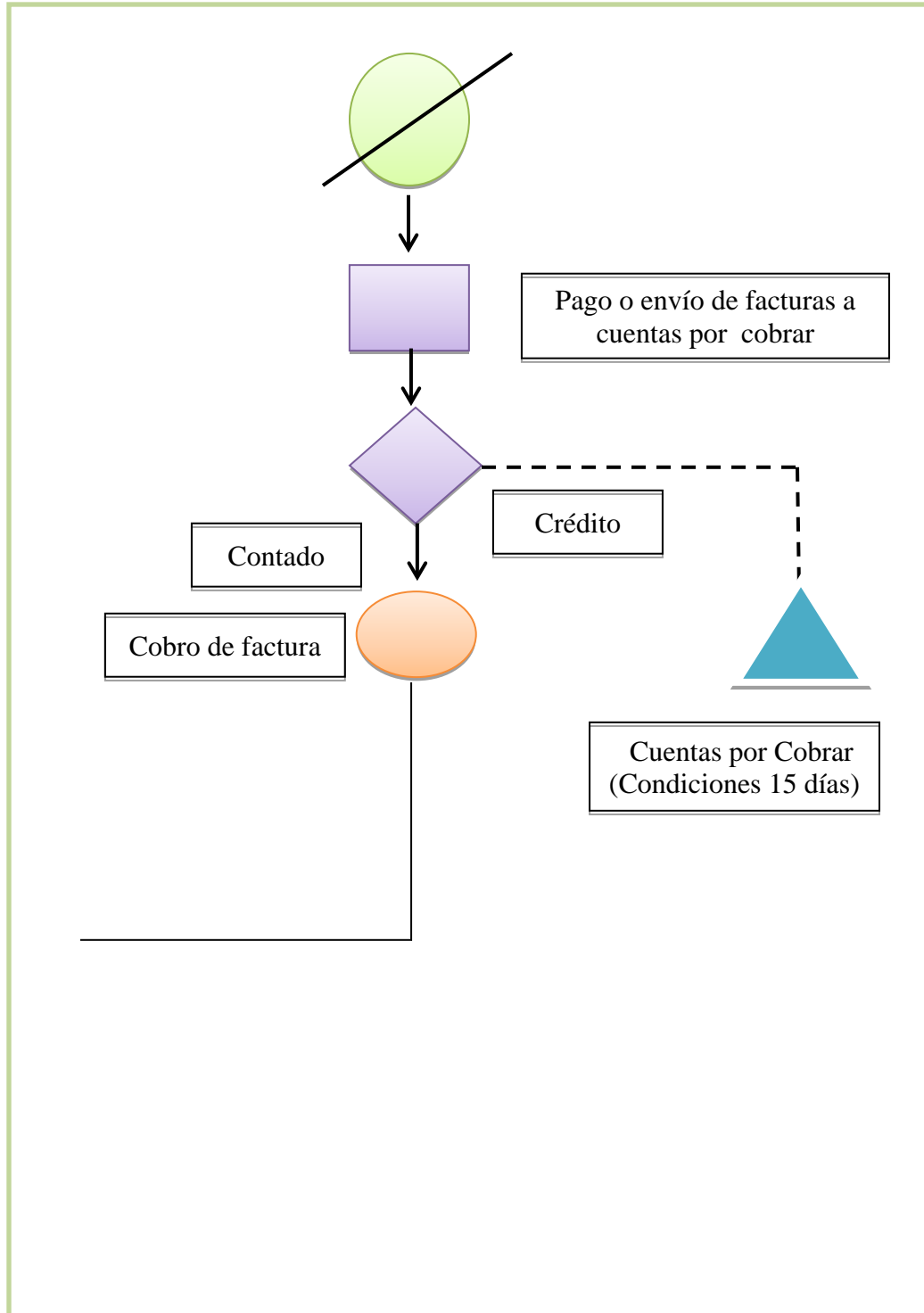
Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Proceso de control Interno Registro de las salidas de los Materiales



Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Proceso de control Interno Registro de las salidas de los Materiales



Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

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

Controles Internos

Actividades	Acción	Responsables	Duración/ Tiempo
Información y Comunicación	<p>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</p> <p>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</p>	Gerente Administrativo	Siempre, cada vez que sea necesario
Monitoreo de las Actividades relacionadas con el Inventario	<p>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.</p> <p>Revisar periódicamente el adecuado registro de las transacciones del efectivo en libros y conciliar con los movimientos en el sistema contable</p>		Mensual
Revisión de los registros contables con el inventario físico	Reportes que evidencian por medio de comparaciones la existencia física de mercancía que permita identificar su correlación con los registros contables.		Mensual

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

Controles Internos

Actividades	Acción	Responsables	Duración/ Tiempo
Revisión de mercancías	Efectuar una revisión de las mercancías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de las mismas	Área de Almacén	Siempre, cada vez que sea necesario
Almacenaje	Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercadería		Siempre
Niveles de inventarios	Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit		Mensual
Saldos de inventarios	Verificar que saldos físicos y computacionales estén cuadrados		Mensual

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

CONSIDERACIONES GENERALES

Una vez analizado los resultados, se presentan las conclusiones de acuerdo al alcance de los objetivos específicos. En primer lugar, se diagnosticó la situación actual que presenta la empresa Inversiones Elcocar's 4 C.A. con respecto al manejo de las existencias de los inventarios de repuestos y materiales, concluyendo que no se lleva una planificación adecuada para la recepción y salida de los materiales y suministros que se encuentran en el almacén, no existen procedimientos administrativos, así como también se confirmó la ausencia de normativas y políticas de inventarios. Asimismo, se observa desorganización a nivel operativo, lo que conlleva a posibles pérdidas físicas por el manejo inadecuado de las existencias de los materiales del almacén, no se realiza el proceso de conteo cíclico del inventario, lo que impide conocer el número real de los materiales que se encuentran en el almacén

En segundo lugar, se describieron los controles internos aplicados a los inventarios de materiales y repuestos en la empresa, concluyendo que no se llevan controles adecuados para un correcto flujo de información diaria de las operaciones de entrada y salida de mercancía, asimismo, se observan existen diferencias entre la toma física y los controles que se manejan en la empresa, por lo que se tienen que realizar ajustes del inventario para para minimizar las diferencias encontradas. Por otro lado, el sistema de control interno de los inventarios que actualmente existe en la empresa no es eficiente, lo que no que permite mantener actualizados los registros y agilizar el proceso de consulta de existencias de los artículos disponibles

Finalmente, se concluyó que es necesario establecer mejoras en el sistema de control interno de los inventarios de la empresa para lograr la eficiencia en el manejo de las existencias de los materiales y repuestos, lo que le permitirá decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, para agilizar los procesos administrativos; y así mejorar la efectividad en la prestación del servicio

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

- Supervisar de manera periódica las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos de control que permitan el manejo adecuado de los de materiales y suministros.
- Es importante hacer análisis exhaustivo del sistema de control de la mercancía en base a las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control y verificar esos factores que actúan en la tendencia negativa.
- Elaborar y actualizar las normas y procedimientos relacionados con el manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados.
- Capacitar a los trabajadores que labora en el área de almacén, en materia de inventarios y controles internos, de tal manera que se optimice la gestión de los inventarios y que los empleados conozcan las funciones y responsabilidades inherente al cargo que desempeñan, disminuyendo así los posibles errores al momento de la recepción, almacenaje y despacho de la mercancía.
- Llevar a cabo un sistema de planificación de inventario que debe realizarse en base a los pronósticos, donde se fijen los objetivos, metas que desean alcanzar en la institución.
- Es importante hacer análisis exhaustivo del sistema de control de la mercancía en base a las entradas y salidas, almacenamiento, control de los niveles de mercancía y los niveles de obsolescencia, crear mayor énfasis en su control y verificar esos factores que actúan en la tendencia negativa.

- Mantener un control estricto de la documentación relacionada a la gestión de inventarios.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal de la empresa, con el fin de conocer sus debilidades, y proporcionar las mejoras para el mejor uso de sus capacidades.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Amaris, P y Herciles, L (2015), **“Estrategias de Control Interno que conlleven a mejorar el área de Almacén para un manejo adecuado del Inventario de Repuestos de la empresa Automar, C.A., Ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, presentada en la Universidad de Carabobo.
- Anaya, J. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Arias, F. (2012). **El Proyecto de la Investigación**. (8a. Ed.). Caracas: Episteme
- Balestrini, M. (2012). **Elaboración de Proyectos de Grado**. Séptima edición editorial Panapo. Caracas – Venezuela.
- Carballo, P y Pérez, Z (2016).**Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados en la empresa Alfrio C.A**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Catacora, Fernando (2011). **Contabilidad**. Mc Graw Hill. Colombia.
- Cordero, Y y Pérez, M (2015). **Análisis de la Gestión de control interno en el proceso de almacén- inventario de la empresa cauchos Don pedro C.A. Estado Carabobo”** presentado en la Universidad de Carabobo.
- Chase, R. (2005). **Administración de la Producción y Operaciones para una Ventaja Competitiva**. Décima Edición. Editorial McGraw-Hill. México.
- Estupiñán, R (2008). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá
- Guajardo C., G. (2008). **Contabilidad Financiera**. (2ª Edición). México: Editorial Mc GrawHill.
- Hernández R, Fernández C y Baptista P (2013). **Metodología de la Investigación**. Editorial Mc Graw Hill, México
- Hidalgo, G y Betancourt, N (2013), **“Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), Ubicada En Valencia, Estado Carabobo”**, presentado en la

Universidad José Antonio Páez

Mantilla, S. (2012). **Control Interno, Informe COSO**. Bogotá: IM.P.O. Dirección Nacional de Impresiones y Publicaciones Oficiales

Martínez, J. (2001). **Auditoría III. Control Interno**. Cultural de Ediciones S.A. España, 2001.

Mejías M, (2013). **Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa de la empresa Amal Productos, C.A.** presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Méndez, C. (2010). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Editorial Mc.Graw Hill. Colombia

Parella, S. y Martins, F. (2012). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. (4a. ed.). Caracas: Fedupel

Rodríguez, L (2004). **Asientos de ajustes de Contabilidad Superior**. Consejo de Publicaciones de la Universidad de los Andes. Mérida. Venezuela.

Sabino, C. (2012). **Metodología de la Investigación**. (6a. ed.). Buenos Aires: El Cid.

Santillana, J. (2010). **Establecimiento de sistemas de control interno. La función de contraloría**. Primera edición. Thomson Learning. México.

Tamayo y Tamayo, M. (2014). **El Proceso de la Investigación Científica**. (4a. ed.).

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2015). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

Electrónicas

Guevara y Cáceres (2011), **Teoría General de Los Sistemas**. (Documento en Línea). Disponible en <https://valenciafg.files.wordpress.com/2011/09/tgs-conceptos.pdf>. Consultado en Marzo de 2017

Núñez (2002). **Métodos de Inventarios**. (Documento en Línea). Disponible en www.fao.org/.../Inventarios_Forestales%20Bosques_Latifoliados_A. Consultado en Marzo de 2017

ANEXOS

ANEXO 1

Lista de Cotejo

Ítem	Situación Observada	Presente	Ausente
1	Procedimientos Administrativos.		X
2	Normativas para el Control de Inventarios.		X
3	Políticas para el Control de Inventarios.		X
4	Despacho de Mercancías		X
5	Control de Entradas y Salidas de Mercancía.		X
6	Confiabilidad del Control del Stock de Mercancía.		X
7	Se cuenta mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios.		X
8	Métodos de planificación, registro y control de los inventarios		X

Fuente: Elcorrobarrutia, R (2017)

ANEXO 2



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

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los aspectos que Ud., como trabajador de la empresa en estudio pueda aportar para afianzar la propuesta de ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA LA OPTIMIZACIÓN DEL FLUJO DE CAJA EN PERÍODOS DE INFLACIÓN EN LA EMPRESA LARA MARAMBIO Y ASOCIADOS

Gracias por su atención.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una (X) la alternativa que considere correcta

Cuestionario

Ítem	Preguntas	Si	No
1	¿La empresa tiene políticas establecidas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios?		
2	¿Existe un correcto flujo de información diaria de las operaciones de entrada y salida de mercancía?		
3	¿Al momento de hacer los conteos físicos de inventarios ha notado que existen diferencias entre la cifra que arroja el conteo con relación al control de inventarios que lleva la empresa?		
4	¿Se están estableciendo los niveles mínimos y máximos de inventarios de mercancías?		
5	¿Se emiten reportes periódicos sobre los niveles de inventarios?		
6	¿Se conocen con certeza los materiales y repuestos existentes en el almacén?		
7	¿Considera que el sistema de control interno de los inventarios que actualmente existe en la empresa es eficiente?		
8	¿Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios?		
9	¿Se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de los inventarios de los materiales y repuestos?		
	¿Considera necesario establecer mejoras en el Sistema de Control Interno de los Inventarios de la empresa para lograr la Eficiencia en el manejo de las Existencias de los Materiales y Repuestos?		