



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



**ESTRATEGIAS PARA ADECUAR LOS MECANISMOS DE CONTROL  
INTERNO QUE PERMITA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE LOS  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA BRONCE VALENCIA, C.A**

Autores:  
Cabañas, Yenevier  
Montilla, Eugenia  
Quintana, Misleidi

Campus Bárbula, Julio 2015



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



**ESTRATEGIAS PARA ADECUAR LOS MECANISMOS DE CONTROL  
INTERNO QUE PERMITA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE LOS  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA BRONCE VALENCIA, C.A**

**Tutor:**  
Luis Veloz

**Autores:**  
Cabañas, Yenevier  
Montilla, Eugenia  
Quintana, Misleidi

**Trabajo de Grado presentado para optar al título  
de Licenciado en Contaduría Pública y Licenciado en  
Administración Comercial**

Campus Bárbula, Julio 2015



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



## **CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno  
que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios  
en la Empresa BRONCE VALENCIA C.A.**

Tutor:  
Luis, Veloz

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.  
Por. **LUIS AUGUSTO, VELOZ MEDIA**  
**C.I. 13.734.345**

Campus Bárbula, Julio de 2015



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



**CONSTANCIA DEL VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO**

**N° Exp 2008**  
**Periodo: 1S-2015**

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **ESTRATEGIAS PARA ADECUAR LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO QUE PERMITA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA BRONCE VALENCIA C.A.**

Elaborado y Presentado por:

MISLEIDI QUINTANA	14381931	CONTADURIA PUBLICA
YENEVIER CABAÑAS	21153003	ADMINISTRACION COMERCIAL
EUGENIA MONTILLA	19642293	ADMINISTRACION COMERCIAL

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría del/la Profesor (a) C.I: reúne los requisitos exigidos para su aprobación.

Aprobado

No Presento

**JURADOS**

---

**LUIS VELOZ**  
**MIEMBRO PRINCIPAL -TUTOR**

---

**VITOR PINTO**  
**COORDINADOR**

---

**GLENDA RIVAS**  
**MIEMBRO PRINCIPAL**

---

**GUSTAVO SALAS**  
**SUPLENTE**

En Valencia a los 17 días del mes de Julio del año 2015

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi madre, dedicó este esfuerzo a la mujer que más amo, respeto y admiro. Su compañía me fortalece y me impulsa a ser un mejor ser humano, por haberme guiado y estado allí en todo momento.

A mi abuela a quien me ha brindado cariño y apoyo en lograr este objetivo ser Licenciada en Administración Comercial.

A mis amigos que confiaron en mí y me ayudaron a alcanzar esta meta

**Yenevier Cabañas**

## **DEDICATORIA**

Le dedico a Dios que ha cuidado cada uno de mis pasos y me ha abierto las puertas de posibilidades para mi crecimiento como persona y profesional, a mi mamá que ha luchado por mantenerse fuerte y constante a pesar de la distancia que nos mantiene separadas pero que no impide que siga existiendo contacto entre nosotras, siempre apoyándome en cada paso que doy, impulsándome a conseguir cada uno de mis logros alcanzados y por los que seguirán. La vida es una lucha constante y está llena de muchas experiencias positivas y otras no tanto; sin embargo, son las que nos permiten crecer y ser cada día que pasa una mejor persona. También le dedico a mi hermana Rosa y a mi hermano Miguel que son parte importante de mi vida, y que a pesar de nuestras pequeñas disyuntivas, seguimos juntos, encaminados hacia nuestros propios objetivos, que viéndolo de una forma general queremos y deseamos conseguir una misma meta y es poder tener la posibilidad de estar todos en familia juntos con nuestra madre, poder entregar y responder a esa voluntad de hierro que la mantiene luchando por todos nosotros.

Asimismo, también les dedico a todas las personas que me dijeron palabras de apoyo en el momento más indicado, cuando mi cabeza es solo un mundo de pensamientos que no me permiten escoger con objetividad.

**Eugenia Montilla**

## **DEDICATORIA**

A Dios, como ser supremo de todos nosotros, por darme la vida, inteligencia, perseverancia, fortaleza, para realizar todas mis metas.

A mis queridos padres (Marlene y Jairo), que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores.

A mis hermanos (Alex, Enrique y Alejandro) y mis dos sobrinos (Mariana y Osma) porque han fomentado en mí el deseo de superación y triunfo en la vida.

A mi esposo (Humberto) por toda su paciencia, compañía y su aliento durante todo este camino.

A mi abuelita Josefa que está en el cielo siempre recordándome que para tener éxito debemos prepararnos.

A mis amigas de la vida (Enma y Marijo) por escucharme, comprenderme y regañarme cuando ha sido necesario.

A mi familia en general porque me han brindado su apoyo en los momentos que lo he necesitado.

**Misleidi Quintana**

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente a Dios por permitirme respirar cada día, por darme sabiduría y entendimiento en este camino lleno de cosas maravillosas. A mi mamá a quien quiero mucho y ha sido incondicional. A mi tía Antonieta por orientarme y apoyarme en todo momento.

Mis más sinceros agradecimientos a todos los profesores que participaron en mi formación profesional en esta carrera por su tiempo y dedicación.

Así mismo a la Universidad de Carabobo que me permitió formarme como profesional en el área de la Administración comercial, siendo una base importante para mi formación académica, donde adquirí diversos conocimientos, que me hacen hoy en día ser mejor persona.

A nuestro Tutor Luis Veloz, que sin él no hubiésemos tenido las asesorías necesarias y dudas presentadas en la elaboración de la tesis y así culminar nuestro trabajo de grado.

Finalmente a todas las personas que de forma directa e indirecta hicieron posible este sueño gracias.

**Yenevier Cabañas**

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente a Dios, que me guía y siempre me protege en cada paso que doy, a la Universidad de Carabobo que me dio la oportunidad de prepararme en el área académica profesional, siendo una base importante para enfrentar un sin fin de posibilidades. Siempre dando lo mejor como casa de estudio que representa de la mejor manera posible a nuestro país, a pesar de las adversidades que se les presentan.

Les agradezco a todas las personas que conforman y hacen vida en la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, por tener siempre la mejor disposición de transmitir sus conocimientos a nosotros, los estudiantes que pronto tendremos la tarea de transmitirlo a las próximas generaciones. Les agradezco mucho a todos esos profesores que a pesar de estar Jubilados siguen manteniéndose firmes y constantes enseñándonos que para nuestro país necesita gente emprendedora capaz de salir de cualquier situación que se presente.

Le agradezco a nuestro Tutor, el Profesor Luis Veloz, quien nos guio en el desarrollo de nuestro trabajo, a la Profesora Sara García que también nos brindó su apoyo para la continuidad del mismo, a la Profesora Omaris la Rosa que nos apoyó en todo momento para su realización, corrigiendo cada uno de nuestros errores cometidos y resaltando las cualidades que cada una de nosotras tenemos.

**Eugenia Montilla**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y a mi familia por su apoyo durante el transcurso de mi carrera.

A la universidad de Carabobo por darme la oportunidad de formarme profesionalmente en esta prestigiosa institución.

A los profesores de la universidad de Carabobo por compartir sus conocimientos y valores.

A mis amigos y compañeros de clase por su apoyo y colaboración y en especial a Rosa Cordova que siempre ha estado pendiente de todos los procesos de investigación de este trabajo de grado

**Misleidi Quintana**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



**ESTRATEGIAS PARA ADECUAR LOS MECANISMOS DE CONTROL  
INTERNO QUE PERMITA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE LOS  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA BRONCE VALENCIA, C.A**

**Autoras:** Cabañas, Montilla y Quintana

**Tutor:** Veloz, Luis

**Fecha:** Junio, 2015

**RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo proponer estrategias para adecuar los mecanismos de control Interno, con la finalidad de fortalecer el sistema de los inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A., ubicada en Valencia-Estado Carabobo. La investigación está enmarcada bajo la modalidad de proyecto de campo con un diseño documental y un nivel descriptivo. Para el desarrollo de la investigación se realizó una revisión bibliográfica, con el propósito de extender y profundizar los conocimientos sobre el tema y las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, se aplicó una encuesta con preguntas cerradas o dicotómicas dirigida a una muestra de cinco (04) empleados que mantienen relación directa con el inventario de mercancía de la Empresa y una entrevista estructurada dirigida al Gerente General de la compañía. Los resultados obtenidos permitieron demostrar las deficiencias existentes en el sistema de inventarios. Por lo tanto, se recomienda la implementación de planes para su optimización.

**Palabras Claves:** Sistema de Control interno, Comunicación de los datos, Gestión de los Inventarios.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



**ESTRATEGIAS PARA ADECUAR LOS MECANISMOS DE CONTROL  
INTERNO QUE PERMITA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE LOS  
INVENTARIOS EN LA EMPRESA BRONCE VALENCIA, C.A**

**Autoras:** Cabañas, Montilla y Quintana

**Tutor:** Veloz, Luis

**Fecha:** Junio, 2015

**ABSTRACT**

This research aims to propose strategies to adapt internal control mechanisms, in order to strengthen the system of inventories of the Company Bronze Valencia, CA, located in Valencia, Carabobo state. The research is framed in the form of field project with a documentary design and a descriptive level. To develop research a literature review was conducted, in order to extend and deepen knowledge on the subject and techniques and instruments for data collection, a survey with closed or dichotomous questions addressed to a sample of five was applied (04) employees who maintain relationship with merchandise inventory of the Company and a structured interview addressed to the General Manager of the company. The results obtained allowed to demonstrate gaps in the inventory system. Therefore, implementing plans for optimization it is recommended.

**Keywords:** Internal control system, data communication, inventory management



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Dirección de Escuela de Administración Comercial  
 y Contaduría Pública  
 Campus Bárbula



**FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL**

**Periodo: 1-2015**

Yo, Veloz Media, Luis Augusto; titular de la Cédula de Identidad 13.734.345, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Misleidi Delfina, Quintana Delgado	14.381.931	0414-4148376	misleidi_quintana@hotmail.com	AC	X
Eugenia Elvira, Montilla Girón	19.642.293	0426-2254512	Giron3101@hotmail.com	X	CP
Yenevier Libra, Cabañas Heredia	21.153.003	0426-3430898	yeni.c_14@hotmail.com	X	CP

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea, e interrogante.

Área: Sistemas y Procedimientos

Línea: Sistema de Información Contable PYME.

Interrogante: ¿Cómo los sistemas de control interno contribuyen en la Eficacia y Eficiencia de las operaciones de una empresa?

Firman:

\_\_\_\_\_  
 Tutor:  
 Nombre y Apellido: Luis Veloz  
 C.I.:13.734.345  
 E-mail: luisveloz.net@gmail.com

\_\_\_\_\_  
 Estudiante/Investigador  
 Misleidi Quintana  
 misleidi\_quintana@hotmail.com

\_\_\_\_\_  
 Estudiante/Investigador  
 Eugenia Montilla  
 giron3101@hotmail.com

\_\_\_\_\_  
 Estudiante/Investigador  
 Yenevier Cabañas  
 yeni.c\_14@hotmail.com

En Valencia, a los veinticuatro (24) días del mes de Marzo del año 2.015



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación



### CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Omaris La Rosa **Tutor:** Luis Augusto Veloz Media

**Título del Proyecto:** Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

CAPÍTULO I El Problema	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema- Objetivos de la Investigación- Justificación- Alcance y Limitaciones	1.-	11/11/2014	Adecuar el Titulo, Corregir Objetivo General y Objetivo Especifico Y Redacción.	Tutor:
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.
	2.-	14/11/2014	Mejorar la redacción y tratamiento del contenido.	Tutor:
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.
				Est./Invest.
	3.-	01/12/2014	Corregir objetivos específicos y observaciones del Capítulo II.	Tutor:
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.
	4.-	06/12/2014	Aprobación del Objetivo General y Específicos.	Tutor:
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.
				Est. /Invest.



### CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Omaris La Rosa **Tutor:** Luis Augusto Veloz Media

**Título del Proyecto:** Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

CAPÍTULO II Marco Teórico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal (opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	14/12/2014	Orden y Redacción de antecedentes de la investigación, actualización de los autores en las citas textuales	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	19/12/2014	Corrección de las bases teóricas (redacción) y corregir en cuanto a forma se refiere.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	14/01/2015	Corregir orden jerárquico de las bases legales, presentación de las citas textuales y adicionar reseña histórica de la empresa después de los antecedentes	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	16/01/2015	aprobación de los antecedentes de la investigación, corregir orden de la bases legales	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



### CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables

**Profesor de Investigación Aplicada:** Omaris La Rosa **Tutor:** Luis Augusto Veloz Media

**Título del Proyecto:** Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

CAPÍTULO II Marco Teórico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal (opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	5.-	20/01/2015	Corregir el Formato del Capítulo II (Forma)	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	6.-	22/01/2015	Ampliar las bases teóricas del sistema de control de Inventario, usar más citas textuales de autores reconocidos.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	7.-	23/01/2015	Desaprobación de la reseña histórica después de los antecedentes (colocarla después de las bases teóricas con el nombre de “caso de estudio”) y Corregir formato de las referencias bibliográficas y glosario de términos (los conceptos deben ser más cortos).	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	8.-	27/01/2015	Corregir el Formato del Capítulo I y II (Forma)	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación



### CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Omaris La Rosa **Tutor:** Luis Augusto Veloz Media

**Título del Proyecto:** Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

<b>CAPÍTULO III</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Marco Metodológico</b>  Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	06/02/2015	Corregir el orden de los puntos correspondientes al capítulo III	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	10/02/2015	Adecuar los cuadros de metodológicos de los objetivos a las normas establecidas.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	20/02/2015	Corregir el formato del capítulo, redacción de los puntos correspondientes.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	10/03/2015	Entrega de los tres capítulos del proyecto al Tutor.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
 Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
 Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
 Oficina de Apoyo a la Investigación



### CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .

**Profesor de Investigación Aplicada:** Omaris La Rosa **Tutor:** Luis Augusto Veloz Media

**Título del Proyecto:** Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

CAPÍTULO IV Análisis e interpretación de Resultados	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Elaboración del instrumento-Validación del Instrumento-Aplicación del Instrumento-Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	20/04/2015	- Como debemos realizar el cuestionario y los puntos clave para la formulación de preguntas	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	23/04/2015	Revisión del cuestionario y profesores para la validación del mismo, como lo son el Lcdo. Pedro Díaz	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	04/05/2015	Validación Del Instrumento. Análisis e Interpretación de los Resultados. Revisión de los Gráficos	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	11/05/2015	Revisión del Capitulo completo	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



### CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

**Asignatura:** Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

**Profesor de Investigación Aplicada:** Omaris La Rosa **Tutor:** Luis Augusto Veloz Media

**Título del Proyecto:** Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

<b>CAPÍTULO V</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>La propuesta</b>  Presentación de la Propuesta-Justificación de la Propuesta-Fundamentación de la Propuesta-Factibilidad de la Propuesta-Objetivos de la Propuesta-Estructura de la Propuesta.	1.-	14/05/2015	Orientaciones para la elaboración del Capítulo V, los parámetros que se deben seguir y los factores claves para la estructuración del mismo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	18/05/2015	Revisión y observaciones por parte del tutor	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	21/05/2015	Revisión del capítulo V	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-	26/05/2015	Revisión total de todos los capítulos observaciones relacionadas con las conclusiones y recomendaciones	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	viii
Resumen	ix
Formato de postulación tutorial	xi
Control de etapas de trabajo de grado	xii
Índice de cuadros	xx
Índice de gráficos	xxi
Introducción	27
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del problema	30
Formulación del problema	34
Objetivos de la Investigación	34
Justificación de la Investigación	35
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÒRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación	37
Bases Teóricas	42
Bases Legales	60
Glosario de Términos	69

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

Naturaleza de la Investigación	70
Tipo de Investigación	71
Diseño de la Investigación	71
Diseño Metodológico	72
Población y Muestra	72
Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos	73
Análisis de los Datos	74

### **CAPITULO IV**

#### **ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Análisis e Interpretación de los Resultados	80
---	----

### **CAPITULO V**

#### **PROPUESTA**

Descripción de la Propuesta	117
-----------------------------	-----

### **, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones	143
Recomendaciones	144
Referencias Bibliográficas	145
Anexos	149

## ÍNDICE DE CRUADROS

CUADRO NRO	Pág.
1. DISTRIBUCION DE LA MUESTRA	74
2.CUADRO DE OPERATIVILIZACION DE VARIABLES	77
3.CUADRO DE OPERATIVILIZACION DE VARIABLES	78
4.CUADRO DE OPERATIVILIZACION DE VARIABLES	79
5.MATRIZ DOFA	116
6.PLAN DE TRABAJO	123
7.CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROCESO DE ADQUISICION DE MERCANCIA.	127
8.CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROCESO DE REGISTRO DE INVENTARIO (ENTRADAS)	130
9.CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROCESO DE VENTA	132
10. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PRÁCTICAS DE CONTROL.	136
11.CRONOGRAMA DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO INTENSIVO.	142

## ÍNDICE DE GRAFICOS

<b>CUADRO NRO.</b>	<b>Pág.</b>
1. ¿Realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice?	81
2. ¿Ejecutan conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material?	82
3. ¿Procuran que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios?	83
4. ¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?	84
5. ¿Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado?	85
6. ¿Los ajustes en los registros de inventarios, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?	86
7. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?	87
8. ¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?	88
9. ¿Permite el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables?	89
10. ¿Poseen un Almacenamiento de inventario adecuado para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?	90
11. ¿Mantienen suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?	91
12. ¿Comparan los inventarios físicos con los registros contables?	92
13. ¿Existe manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	93
14. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de las existencias?	94

15. ¿Las compras de inventario están debidamente autorizadas?	95
16. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionario competente?	96
17. ¿Los ajustes por pérdidas en inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?	97
18. ¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?	98
19. ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	99
20. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?	100
21. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	101
22. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	102
23. ¿Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?	103
24. ¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?	104
25. ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registros y custodia?	105

## ÍNDICE DE CUADROS/TABLA

<b>CUADRO NRO.</b>	<b>Pág.</b>
1. ¿Realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice?	81
2. ¿Ejecutan conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material?	82
3. ¿Procuran que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios?	83
4. ¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?	84
5. ¿Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado?	85
6. ¿Los ajustes en los registros de inventarios, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?	86
7. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?	87
8. ¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?	88
9. ¿Permite el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables?	89
10. ¿Poseen un Almacenamiento de inventario adecuado para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?	90
11. ¿Mantienen suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?	91
12. ¿Comparan los inventarios físicos con los registros contables?	92
13. ¿Existe manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?	93
14. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de las existencias?	94

15. ¿Las compras de inventario están debidamente autorizadas?	95
16. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionario competente?	96
17. ¿Los ajustes por pérdidas en inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?	97
18. ¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?	98
19. ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?	99
20. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?	100
21. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	101
22. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	102
23. ¿Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?	103
24. ¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?	104
25. ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registros y custodia?	105

## INTRODUCCIÓN

La obtención de utilidades es sin duda la característica principal de las organizaciones, se requiere establecer un conjunto de elementos necesarios para su buen funcionamiento, el enfoque principal está dado bajo el control administrativo ,pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la empresa no podrá verificar cuál es su situación real si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Por medio de un esfuerzo sistemático se establecen normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de información, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, determinar si existen desviaciones y medir su importancia, asimismo, tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente, con la finalidad de alcanzar los objetivos de la empresa.

En este sentido es importante indicar que los inventarios conjuntamente con el talento humano, constituyen los bienes más valiosos de una empresa y por ello debemos establecer mecanismos para su control, La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes.

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

operaciones, necesitarán de un sistema de control de inventarios bien definido y establecido de este modo todas sus operaciones estarán protegidas.

Considerando todo lo anteriormente indicado, es indispensable realizar un estudio en la Empresa Bronce Valencia, C.A.; ubicada en la Ciudad de Valencia-Estado Carabobo, la cual está mostrando problemas de manejo de su sistema de control de inventario, para ello elaboraremos estrategias que permitan adecuar los mecanismos de control interno, tomando bases teóricas y legales relacionadas con el tema.

Para lograr los objetivo propuestos se desarrolló una investigación partiendo del esquema sugerido por la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, que fracciona de forma didáctica las actividades por capítulos, para el progreso de ésta investigación se enmarcó en cinco capítulos, los cuáles van desde el planteamiento y formulación del problema hasta el análisis e interpretación de los datos, conclusiones y recomendaciones hasta llegar a proponer las estrategias para la optimización de los sistemas de control interno de los inventario de la empresa.

En el Capítulo I, se desarrollara los aspectos relacionados con el estudio del problema, que enmarca el planteamiento, formulación, sistematización y justificación; el cual describe la situación actual de las entradas y salidas de inventario de la empresa Bronce Valencia C.A.

En el Capítulo II, se desarrollan los aspectos relacionados con el marco teórico, referencia de la investigación, en el que se detallan los antecedentes, bases teóricas y legales que se efectuaron como soporte técnico del actual

proceso investigativo. En este capítulo, de igual manera se desglosan los términos inmersos en el contenido de la investigación.

En el Capítulo III, se desarrollan los aspectos relacionados con el marco metodológico, que permiten estudiar la realidad con propiedad, entre los que se encuentra el tipo y nivel de la investigación, el diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, seguidas de las técnicas y presentación de la información y el cuadro técnico-metodológico.

En el Capítulo IV, se desarrollan los aspectos relacionados con la presentación de los instrumentos de recolección de los datos, el análisis e interpretación de los datos obtenidos de la aplicación del cuestionario, la entrevista estructurada y el análisis documental. Así, como el desarrollo de los objetivos de dicha investigación con respecto a los resultados obtenidos a través de un análisis Dofa.

En el Capítulo V, se desarrollan los aspectos relacionados con la propuesta de Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.

Para finalizar, se señalan las conclusiones a los objetivos logrados y recomendaciones pertinentes, donde se puntualizan los pasos a seguir por la organización para lograr la eficacia y eficiencia en las operaciones de control interno sobre los inventarios. Además de las referencias bibliográficas y anexos que sustentan la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema.**

Actualmente las organizaciones se encuentran en una constante búsqueda de automatización y simplificación de procesos, dado que la situación económica a nivel mundial les exige ser más competitivas en el mercado, lo cual genera la necesidad en los administradores y gerentes de las organizaciones lograr a través de un control riguroso en el manejo eficiente de algunos elementos dentro de la empresa, como manejo del inventario, satisfacción del cliente, calidad del servicio prestado, incorporación de nuevos productos y posicionamiento en el mercado.

Por tal motivo, el inventario es uno de los principales ejes de funcionamiento de cualquier empresa debido a su impacto económico y su aporte al proceso productivo, es una herramienta fundamental que permite a las mismas conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta en un lugar y tiempo determinado; es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Sin embargo, para que los inventarios puedan generar beneficios económicos en las organizaciones, o alcanzar un nivel óptimo de producción, deben contar con una adecuada administración. En tal sentido, la administración de inventario permite mantener un oportuno registro, rotación y evaluación de cada uno de los productos que lo conforman, y poder ejercer

así su estricto control mediante procedimientos, estrategias y técnicas que garanticen a futuro, una información financiera que pueden reflejar una mayor confiabilidad de su situación. Asimismo, las entidades modernas, establecen políticas y procedimientos con el fin de resguardar los recursos disponibles, además de promover la productividad de las operaciones de cada unidad organizativa

En este sentido, las empresas necesitan establecer controles que permitan desarrollar, simplificar y examinar de manera efectiva y productiva todo el proceso que debe cumplir el personal encargado para el registro administrativo y contable de todas las operaciones de la organización. Por lo tanto Uno de los procedimientos para la administración de los inventarios lo constituye el control interno, el cual representa un proceso desarrollado por la administración de la organización con la finalidad de diseñar y desarrollar políticas, métodos y procedimientos; asegurando la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos.

Esto considerando que Ochoa citando a Blanco (2003; 23) define el control interno como “un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y/o demás personal, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de los objetivos”.

El concepto de control interno en el área del inventario, demanda mantener el análisis de las existencias a un nivel apropiado y un eficiente registro de las partidas contables, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, a este respecto, es preciso ejercer medidas de protección física, con la finalidad de impedir posibles fraudes causantes de pérdidas por hurto o malversación.

Tomando en cuenta lo antes mencionado, se puede observar que la Empresa BRONCE VALENCIA, C.A dedicada a la comercialización y distribución de Conexiones de Bronce, presenta deficiencias en el manejo y control de sus inventarios, debido a que los métodos utilizados para control administrativo y contable de las entradas y salidas de la mercancía no son los adecuados , causando errores en los registros operativos, información desactualizada, retardo en la recepción y despacho y por defecto desconocimiento de la existencia real de los inventarios, estas deficiencias podrán traer consecuencias tanto a nivel de procesos como en la información financiera.

Dentro de este marco, se evidencia que existe inconformidad por parte de los clientes, ya que al momento de recibir información de las existencias disponibles para la venta las mismas pueden cambiar de cantidad debido a que no existe seguridad que las cantidades en sistemas sean las mismas cantidades físicas, generando así una situación de molestia y en algunos casos rechazos de pedidos.

Asimismo, se evidencia según los investigadores que dicha situación es causada por la ausencia de supervisión por parte del personal administrativo, provocando serias dificultades en el momento de tomar decisiones importantes, incrementando las posibilidades de cometer errores u omisiones que puedan provocar pérdidas financieras significativas. por lo tanto, es importante mencionar que la compañía no cuenta con el uso adecuado del sistema de información utilizado para proceso operativo y contable de los inventarios.

Otra de las problemáticas denotadas actualmente en la empresa Bronce Valencia, C.A. es la cantidad elevada de mercancía, que entra sin tomar en cuenta que mantienen inventario almacenado por mucho tiempo y asociada a la situación no tienen establecidos los niveles de inventarios donde se defina las cantidades mínimas y máximas que se deben tener para el buen desarrollo de las actividades normales de la empresa.

Aunado a las deficiencias anteriormente expuestas la empresa mantiene un personal que no posee los conocimientos necesarios para el efectivo registro de los movimientos de inventario y desarrollan sus actividades sin establecer una segregación de funciones; por lo tanto, cualquier miembro podrá realizar los ajustes en el inventario sin tomar en cuenta ningún tipo de control de verificación de los procesos ejecutados.

Cabe también destacar, según observación que da testimonio uno de los investigadores que trabaja en esta empresa, afirma que cuentan con métodos de control interno establecido por medio de manuales de procedimientos que no han sido utilizados por los empleados, debido a que el directivo de la empresa no exige el uso pertinente del mismo, dificultando las labores de auditoría interna al no garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad de la información.

Todos estos problemas traen como consecuencias, diferencias de existencias en el inventario físico y el inventario teórico, debido a que no se mantienen procesos de ejecución y verificación de los movimientos del inventario, y por consiguiente, existe una información incompleta de lo que ha sucedido en los almacenes, promoviendo innumerables ajustes a los inventarios para cubrir las cantidades que han dejado de registrarse en

sistema, provocando no solos un descontrol en los mismos sino además pudiendo prestarse para hechos fraudulentos por la falta de controles internos y supervisión en el área. De manera, toda esta problemática lleva a las siguientes interrogantes:

¿Cómo adecuar los mecanismos de control interno que permita el fortalecimiento del sistema de inventario en la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?

¿Cuáles son los procedimientos para el proceso de control de inventario de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?

¿Cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas presentes en el proceso del manejo y control de los inventarios?

¿Qué planes de acción servirían para respaldar las operaciones de control de inventario basados en los modelos existentes de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Elaborar estrategias para la optimización de los mecanismos de control interno del sistema de los inventarios en la empresa BRONCE VALENCIA, C.A

## **Objetivos Específicos**

1. Describir los procedimientos existentes para el proceso de control de inventario de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A.
2. Diagnosticar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas presentes en el manejo y control de los inventarios de la empresa BRONCE VALENCIA C.A.
3. Formular planes de acción para el soporte de las operaciones de control interno de los inventarios basados en los modelos existentes de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A

## **Justificación de la investigación:**

La creciente complejidad de las organizaciones ha incrementado en gran medida la necesidad de tener información actualizada y oportuna; por lo tanto, el control de los inventarios se convierte en una herramienta importante para el desarrollo de las mismas, favoreciendo el desenvolvimiento del personal y rapidez en los procesos, generando un mejor servicio. A este respecto, es preciso valerse de planes estratégicos que permitan el progreso continuo, teniendo como propósito corregir los estándares de calidad para satisfacer las necesidades de los consumidores.

Para tal efecto, las organizaciones se preocupan en perfeccionar las herramientas gerenciales que faciliten el eficiente control de sus operaciones; para alcanzar sus objetivos, para ello es ineludible que los miembros que la conforman tengan una visión clara de sus funciones, responsabilidades y

procesos operativos que sirvan de guía para facilitar la orientación hacia la dirección correcta en pro de alcanzar las metas deseadas.

De esta forma se considera pertinente, que el control interno de los inventarios proporcione de una manera más eficiente y eficaz el proceso de ajuste de las entradas y salidas de inventario. Por estas razones surge el interés de desarrollar la presente investigación en la empresa Bronce Valencia C.A., la cual se ve afectada su productividad y custodia de los inventarios, debido a la inexistencia de un modelo de control interno efectivo, que proporcione a través de estrategias de mejoramiento las exigencias a las necesidades de la gerencia, mayor confiabilidad de la información financiera y un adecuado cumplimiento de las políticas y normas para el resguardo de sus activos, logrando de esta manera maximizar las operaciones inherentes a la consecución de los objetivos de la compañía.

El estudio de esta investigación servirá de aporte investigativo documental teórico – práctico para la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales en el área de sistemas y procedimientos que se refieran al tema de optimización del sistema de control interno de los inventarios además de servir de referencia documental.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

En la investigación realizada por Bavaresco (2006; 38) “el Marco Teórico Referencial, brinda a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permiten abordar el problema dentro de un ámbito dónde éste cobre sentido”

Considerando lo anteriormente expuesto, en este capítulo se muestran los aspectos teóricos importantes relacionados con la presente investigación los cuales son necesarios para el desarrollo del mismo. Se incluyen tópicos de mayor relevancia que orientaron teóricamente el proceso de la investigación.

#### **Antecedentes de la investigación.**

En la búsqueda de información, acerca de estudios realizados por otras instituciones o investigadores en el tema del control interno en los inventarios se ha encontrado diversa información, La revisión de la investigación se realiza en forma racional y sistematizada, lo que proporcionará un método para unificar los criterios y conceptos básicos; de esta manera recoger datos que serán útiles para el área de estudio, comenzando por lo general hasta llegar a lo específico.

Tomando en cuenta el estudio presentado por Mejías (2013) quien presentó un “**Proyecto de Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén- Inventarios de la Empresa Amal Productos C.A**”. El trabajo

presentado en la Universidad José Antonio Páez ubicada en San Diego- Edo Carabobo, fue para optar por el Título de Contador Público, siendo su principal objetivo el proponer estrategias de control interno para el manejo de niveles de existencias de forma exitosa con la finalidad de establecer mecanismos de revisión que estén en capacidad de hacer que se lleven a cabo eficientemente las operaciones en los diferentes departamentos. Siendo esta investigación de carácter documental y de campo, donde se emplearon técnicas de observación directa para captar todo lo relacionado a las actividades que se ejecutaron en los departamentos de la empresa.

La propuesta de estrategias tuvo como finalidad llevar un inventario confiable, en cuanto a la mercancía que se encuentran en existencias dentro de los almacenes, ofreciendo medidas que garantice mejoras en su proceso de control interno, y determinando cuáles son sus fortalezas y debilidades para optimizar las operaciones con el propósito de adaptarse a los cambios que se presenten.

Este trabajo especial de grado tiene relación con la presente investigación en la necesidad de estrategias que permitan controlar el inventario, para lograr corregir los procesos que involucren cambios positivos y adaptaciones, siendo una alternativa para mejorar sus actividades en el almacén, facilitando el proceso de registro de las entradas y salidas de los productos que se comercializan.

Por otro lado, Castillo, (2012) presentó su proyecto denominado **“Estudio de Factibilidad para la Implementación de un Control de Inventario en la empresa Ingeniería Celular del Cantón Naranjito”**, en la

Universidad Estatal de Milagro, República del Ecuador, para optar el Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA, el autor se interesó en realizar un estudio de investigación sobre la implementación del control de inventario, aplicando herramientas para la obtención de información que le permitiera identificar las causas que generan la ausencia de rendimiento en la empresa Ingeniería Celular del Cantón Naranjito. La investigación fue de campo y de carácter bibliográfica, contando con una población de 12 empleados tanto en el área administrativa como operativa.

Con esta investigación se propuso la implementación de un sistema de control de inventario para facilitar el proceso de Auditoría de las cuentas de Activos Fijos e Inventarios, permitiendo una visión referente a lo que exige la Contraloría General del Estado, Control Interno, Indicadores y Métodos de Análisis Estadísticos, con la pretensión de eficiencia y eficacia en las instituciones públicas a través del cumplimiento de las metas y objetivos, siendo la base del análisis y estudio de la Auditoría que permita encontrar errores y fraudes en las empresas y diferentes entes económicos

La relación de este trabajo especial de grado, con la presente investigación se encuentra aunada a la disponibilidad de la información actualizada que se maneje dentro del sistema de control de inventario, desde el punto de vista administrativo o contable, cuyo objeto es optimizar los procesos de toma de decisiones de la organización.

Otro trabajo es el realizado por Díaz, (2011) quien presentó una **“Propuesta para el control de Inventarios de Insumos en la Compañía Agrícola Díaz”** en la Universidad de la Sabana, Chía República Colombia, para optar por el Título de Especialista en Finanzas y Negocio Internacional.

Su investigación tuvo como objetivo proponer un sistema para la administración y control de los inventarios con metodología internacional en el tema de insumos, con la finalidad de eliminar kilos agotados, los excesos y aumentando el nivel de servicio al cliente, dicha investigación fue desarrollada con una metodología de tipo descriptiva, donde se analizó la información obtenida a través de una breve reseña de cómo funciona la empresa, con ello se logró identificar y entender los conceptos necesarios para el manejo de inventarios, determinando la metodología que mejor se adapte a las necesidades de la empresa, reabasteciendo el inventario de forma periódica y basada en los que realmente se requiera.

Esta propuesta se vincula con la presente investigación en torno a la presencia de formatos que contribuyen al control de las entradas y salidas de los productos del almacén de la empresa, disponibles y pueden ser revisados constantemente con el propósito de ofrecer información actualizada para mantener el nivel de calidad de servicio prestado a los clientes de la empresa.

En ese mismo orden de ideas Pérez y Ramírez, (2011) planteo **“Propuesta de un Manual de Normas y Procedimientos para Optimizar el Control interno del Inventario, Caso Estudio: Empresa Summer Store C.A”**. Trabajo de Grado presentado para optar al título de Licenciada en Administración Comercial en la Universidad de Carabobo – Estado Carabobo, con el objetivo de lograr satisfacer al cliente a través de la eficiente gestión de sus operaciones. Su tipo de investigación se formulo de forma no documental, de carácter descriptivo y de campo debido a que la información se obtuvo directamente del ambiente objeto de estudio.

Los resultados obtenidos de la investigación se culminó al determinar la presencia de debilidad en el control interno del área de inventario, al observar carencia de procesos de seguridad de la información y descontrol de las entradas y salidas de producto, trayendo como consecuencia la disfunción de las actividades regulares de la empresa; En virtud, a la relación que tiene este trabajo con la presente investigación se encuentra con la necesidad de establecer y determinar normas y procedimientos en el área de control sobre de inventario, para su efectiva gestión de la actividades y eficiente rotación del mismo.

Según Sandoval, (2009) quien presentó **“Propuesta de un Modelo de Inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona de la Universidad de Oriente ubicada en el Estado Anzoátegui”**. El Trabajo de Grado se realizó como Requisito Parcial para Optar al Título de Ingeniero de Sistemas, con la finalidad de desarrollar una guía que permita optimizar el sistema de inventario a través del perfeccionamiento del ciclo logístico de distribución del producto. Su tipo de investigación se basó en la obtención y el análisis de datos provenientes de bibliografías y material impreso, así como también una exploración aplicada para comprender y resolver alguna situación.

Esta investigación concluyó con el modelo de inventario propuesto de EOQ con periodo fijo y el Modelo de Poisson para la totalidad de los productos, atendiendo así a los lineamientos de compra y entrega de productos, y definiendo planes de acción a seguir de acuerdo a los modelos planteados, y las sugerencias en cuanto a los procedimientos que debe seguir la empresa para mejorar el funcionamiento de sus actividades de detección y requisición de materiales, almacenamiento de materiales, manejo

de materiales y control de inventario.

La relación que tiene este trabajo con la presente investigación se encuentra con la necesidad de establecer y determinar los procedimientos en el área de control sobre las actividades en el sistema de inventario, para el buen funcionamiento del ciclo logístico de la organización. Siendo los planes de acción una forma de resolver los problemas que pueden estar enfrentando, estableciendo objetivos para cada propuesta, la descripción de las actividades implicadas, el tiempo de duración de cada actividad, las responsabilidades, los recursos necesarios para que pueda ser llevado a cabo.

### **Bases Teóricas**

De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2012), se define las bases teóricas de la siguiente manera:

Comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas. (p.145)

Atendiendo a esta consideración, en el siguiente aparte se definirán las bases relacionadas con las variables del tema de estudio y su población, a través de los cuales se sustentaran los objetivos de la investigación para hacer referencia a los siguientes fundamentos teóricos que están relacionados de manera directa e indirecta.

## **Sistema.**

Antes de entrar en consideración es preciso definir este concepto citado por Montilva (2007; 28) quien lo detalla como el “conjunto de componentes que interaccionan entre sí para lograr un objetivo”., en consecuencia, es todo lo que rodea y conforma al ser humano, siendo un plan practico con la capacidad de generar, coordinar y controlar las actividades de una organización, basándose en sus políticas y procedimientos, funciones y organigramas que son ejecutadas por el recurso humano que engloba la totalidad de los elementos, así como las interacciones y la interdependencia entre ambos.

Sobre la base de lo explicado Hernández citando Chiavenato (2007; 33).también admitió que “los sistemas existen para lograr uno o más objetivos, situación deseada, un resultado que alcanzar. Un sistema es eficaz cuando alcanza adecuadamente los objetivos para los cuales fue creado; la eficiencia está ligada a los fines logrados”.

## **Sistema de Control interno**

Como seguimiento de esta investigación es necesario definir el control interno, a través de Hernández quien cito a Cepeda (2007) de la siguiente manera:

Son mecanismos de apoyo gerencial orientado hacia la meta o fin, este provee una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales, un adecuado sistema de control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión. (p.35)

Considerando lo anterior, se deduce que el control interno es el sistema nervioso de una empresa, con el objeto de abarcar toda la organización, siendo un medio de comunicación, diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de la misma. Se desarrolla y vive dentro de la organización con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento, al mismo tiempo deben procurar un capital humano idóneo con la finalidad de salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas para el cumplimiento de la misión, objetivos y metas. La aplicación de los procedimientos de la empresa permitirá una adecuada planificación de inventario, con la finalidad de mantener una apropiada gestión de los mismos en cuanto a la disponibilidad de materiales y de conocer con antelación las necesidades de compra de la empresa.

### **Principios del control interno**

Dentro del marco de los principios en el ejercicio de control interno, implica un seguimiento de valores detallados de la siguiente manera:

- **Principio de igualdad:** consiste en procurar que las acciones ejecutadas se encuentren dirigidas hacia el interés general.
- **Principio de moralidad:** La administración debe garantizar a los asociados una actuación recta y justa en todas sus decisiones en áreas de beneficio general, de igual manera puede exigir este comportamiento sea recíproco.

- **Principio de eficiencia:** Es el cumplimiento de las metas aunada en el uso efectivo de los recursos disponibles en términos de cantidad, calidad y oportunidad.
- **Principio de economía:** Se entiende como la optimización de los recursos humanos, físicos y financieros en función de los objetivos propuestos.
- **Principio de celeridad:** capacidad de respuesta oportuna copara resolver asuntos de la administración especialmente cuando su actuación se deriva de la petición de un asociado.
- **Principio de valorización de los costos ambientales:** consiste un aspecto importante en la toma de decisiones con la finalidad de reducir el impacto ambiental negativo, a través del uso responsable de los recursos.

### **Componentes del sistema de control interno**

Existen componentes que determinan el proceso de control interno, desarrollados a través del Informe Coso (2013) de la siguiente manera:

- **Ambiente de Control:** Estableciendo la integridad y valores éticos, supervisando estructuras, autoridad y responsabilidad, expectativas de competencia, y rendición de cuentas al directorio.
- **Evaluación de Riesgos:** Supervisando la evaluación de riesgos para el logro de objetivos efectuada por la administración, incluido el potencial impacto de cambios significativos, fraude y elusión del control interno.

- **Actividades de Control:** supervisión de la alta administración en el desarrollo y ejecución del control interno.
- **Información y Comunicación:** Analizando y discutiendo información relacionada con el logro de los objetivos de la organización.
- **Actividades de Monitoreo:** Evaluando y supervisando la naturaleza y alcance de las actividades de monitoreo y la evaluación y remediación de las deficiencias efectuada por la administración. (p.15)

Considerando lo antes mencionado, el entorno de control marca las pautas de comportamiento corporativo de una organización y la conciencia del personal respecto a la inspección constante, aportando disciplina y estructura, determinado por factores como la honradez, valores éticos, capacidad del personal, la filosofía de la dirección, forma de actuar y la responsabilidad determinada por la ética profesional.

Asimismo, los componentes o elementos antes mencionados se establecen como el eje de las organizaciones que gira en torno a sus miembros y los atributos que posee, influenciada por su cultura e historia de la organización; haciendo referencia a los manuales, normas, políticas, procedimientos y códigos de conducta escritos que estimula a sus subordinados a trabajar en un ambiente laboral disciplinado y organizado.

De la misma manera, es precisa la evaluación de cada factor del entorno de control dirigida por la integridad y valores éticos, la existencia e implementación de códigos de conducta, estableciendo descripciones de los puestos de trabajo, con indicación de las tareas que las componen y el análisis de los conocimientos y habilidades necesarias para llevar a cabo las actividades, con la finalidad de determinar el perfil del cargo y la calidad del

medio laboral que facilita el proceso de auditoría interna y externa. Visto de esta forma, es ineludible identificar y analizar los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, como resultado del análisis, determinar la forma que los riesgos deben ser gestionados, estableciendo procesos que permitan actuar con eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa y la protección de los recursos contra posibles pérdidas.

Cabe decir, que las actividades de control se fundamentan en las políticas y procedimientos que facilitan el cumplimiento de las directrices de la empresa, a través de la formulación de medidas que permiten afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad, desarrollando el proceso de dirección, gestión de las funciones, proceso de información, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones, en virtud de los procesos de captación de información y actividades de comunicación, siendo la pesquisa actualizada, exacta y disponible, apoyada en sistemas integrados de procesos de comunicación que permiten el desarrollo de estrategias corporativas, facilitando las operaciones realizadas por el capital humano capacitado.

De mismo modo, el proceso de comunicación se fundamenta en la transmisión de conocimientos corporativos entre los miembros que conforman la entidad facilitando el proceso de gestión de sus actividades laborales, estableciendo líneas para posibles actos ilícitos y la sensibilidad de la dirección a las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad, la calidad, la inserción de métodos de comunicación con clientes y proveedores, para la captación de información sobre las necesidades cambiantes de los usuarios.

Partiendo de los supuestos anteriores, Ramírez y Pérez citando a Mantilla (2011) señala las siguientes medidas para la evaluación y control de la integridad y valores éticos:

- Existencia e implementación de códigos de conducta y otras políticas mirando las prácticas de negocios aceptables, los conflictos de interés, o los estándares esperados de comportamiento ético y moral.
- Relaciones con los empleados, proveedores, clientes, inversionistas, acreedores, aseguradores, competidores y auditores, etc. (por ejemplo si los administradores orientan el negocio sobre un plano de alta ética, e insisten en que otros lo hagan, o presten poca atención a los asuntos éticos).
- Presión por cumplir objetivos de desempeño irreales-particularmente por resultados de corto plazo y extensión en la cual la compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño. (p. 43)

Considerando lo antes expuesto, la integridad y los valores éticos son primordiales debido a que afectan la eficiencia del control interno de una organización basándose en los juicios de valor y estilos administrativos, influenciada en primera instancia por su cultura corporativa que incluye el comportamiento de sus miembros.

De igual manera se expresa la necesidad establecer estándares de conducta hacia el compromiso para la competencia de cada miembro, con la finalidad de identificar las funciones propias del cargo, describiendo las características básicas, técnicas y de formación profesional. Constituyendo una administración que considere para el desarrollo de las actividades de la organización programas de adiestramiento y capacitación necesario. Al respecto Ramírez y Pérez citando a Mantilla (2011; 44) señalan los controles a implementar: Descripciones formales o informales de trabajo u otras

maneras de definir tareas que comprenden trabajos particulares, Análisis del conocimiento y de las habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente los trabajos.

### **Control de la Estructura organizacional**

Establecer una estructura organizacional adecuada a los objetivos, entorno y medios disponibles que determinen el modo de operación de la organización que permite la asignación de responsabilidades de las diferentes funciones y procesos a diferentes personas, departamentos o filiales. Creando los controles y equilibrios que necesitan para mitigar el riesgo y obtener un mayor valor de los esfuerzos de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a su negocio. Asimismo, el uso de estos métodos de control de acceso basados en roles que contribuyan a las organizaciones en cuanto a los procesos administrativos. Con respecto a esto, los autores antes mencionados expresan los siguientes controles:

- Conveniencia de la estructura organizacional de la entidad, y su habilidad para proporcionar el flujo de información necesaria para administrar sus actividades.
- Claridad en la definición de las responsabilidades claves de los administradores, y su entendimiento de esas responsabilidades.
- Claridad en el conocimiento y experiencia de los administradores claves, a la luz de sus responsabilidades. (p.51)

### **Sistemas de control de inventario.**

El control de inventarios es considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos organizacionales, para

comprenderlo es preciso detallar el concepto a través de Catacora (2009) quien lo define como:

Un seguimiento escrito sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventario, para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios establecidos. (p.280).

Tomando en cuenta lo antes definido, se puede decir que los sistemas de inventarios se llevan a cabo para mantener un control que permita el acceso de información en un momento determinado, siendo un procedimiento de revisión de la existencias del producto, concluyendo con los pedidos innecesarios de mercancía e incrementando el nivel de eficiencia de almacenamiento adecuado para cumplir con los pedidos.

Sobre la base de las ideas expuestas la existencia de la mercancía en una organización, indica en la investigación de Guerrero (2011) que existen dos tipos de sistemas de inventarios: físico y lógico. Si en una entidad se da la importancia real que tienen estos dos conceptos se puede decir que presenta un sistema de control de inventario óptimo. Tomando en cuenta lo anterior podemos indicar el concepto siguiente:

Físico: se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes para confrontarla con las existencias en los ficheros existentes anotadas en los ficheros de existencia o en el banco de datos sobre materiales.(p.1)

Considerando lo anterior, el sistema de inventario físico se emplea de forma periódica manteniendo un registro continuo de conteo real del inventario disponible a la fecha exacta que se está ejecutando. Así mismo, describe el sistema de inventario lógico como el “sistema de información del registro de la existencia del inventario físico, registra todas las entradas y salidas por medio de la utilización del kardex”.(p.1). es decir, que es un registro de los movimientos del inventario a través de métodos de control que permiten el acceso de información en un momento determinado. Esta información es comúnmente utilizada para determinar el costo del inventario final que a su vez es necesaria al momento de realizar el Estado Situación Financiera, por ello es preciso el control de los inventarios, que implica información exacta de las existencias en los almacenes.

Finalmente los aspectos describen su importancia en la obtención de utilidades que residen en gran parte en las ventas, motivo principal que mueve a toda empresa a reducir las mermas, desperdicios y pérdidas de productos que provocan un gran impacto en la situación financiera de la empresa.

### **Objetivos del Sistema de Control de Inventario**

Un sistema de control de inventario es el mecanismo dentro de una empresa que se utiliza para la gestión eficiente de la circulación y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información relacionado, manteniendo los objetivos y margen de beneficio fundamental en la obtención de ganancias y el crecimiento de tu negocio. Al respecto Aldana (2002) describe lo siguiente:

- Reducir al mínimo de la inversión en inventarios
- Determinación del nivel adecuado de servicios al cliente
- Balance de la oferta y la demanda
- Minimización de los costos de adquisición y costos de transporte
- Razones para Reducir y Mantener Inventario (p.2002)

### **Razones para Reducir y Mantener Inventario**

Aunada a la situación, es preciso reducir los inventarios debido a que, al aumentar los niveles, ciertos costos aumentan, a continuación se describe según Espinoza (2011) lo siguiente:

- **Costo de almacenaje.** Entre los costos en los que se incurren para almacenar y administrar inventarios se encuentran: intereses sobre la deuda, intereses no aprovechados que se ganarían sobre ingresos, alquiler del almacén, acondicionamiento, calefacción, iluminación, limpieza, mantenimiento, protección, flete, recepción, manejo de materiales, impuestos, seguros y administración.
- **Dificultad para responder a los clientes.** Al existir grandes inventarios en proceso se obstruyen los sistemas de producción, aumenta el tiempo necesario para producir y entregar los pedidos a los clientes, con ello disminuye la capacidad de respuesta a los cambios de pedidos de los clientes.
- **Costo de coordinar la producción.** Inventarios grandes obstruyen el proceso de producción, lo cual requiere mayor personal para resolver problemas de tránsito, para resolver congestionamiento de la producción y coordinar programas.
- **Costos por reducción en la capacidad.** Los materiales pedidos, conservados y producidos antes

que sean necesarios desperdician capacidad de producción. .

- **Costos por productos defectuosos en lotes grandes.** cuando se producen lotes grandes se obtienen inventarios grandes. Cuando un lote grande sale defectuoso se almacenen grandes cantidades de inventario defectuoso. Los lotes de menor tamaño (y con ello una reducción en los niveles de inventario) pueden reducir la cantidad de materiales defectuosos.(p.2)

A través de estos elementos mencionados se puede decir que es precisa la existencia de una rotación de inventario eficiente que permita contribuir a evitar costos de oportunidad, manteniéndolos en los niveles deseados de mercancía en almacén, buscando realizar inversiones que represente una alta rentabilidad. Por lo tanto es ineludible tomar en consideración los siguientes aspectos: Obsolescencia de los productos, Control físico administrativo, Previsión del disponible, Disponibilidad máxima, Calidad del producto, Gasto de almacenaje, Riesgo y seguro, Gastos de manipulación, Transporte, Inversión, entre otros.

### **Principios de Control interno del Inventario**

El control interno de inventario constituye el medio para la obtención de información necesaria para la organización, por lo tanto requiere medidas precisas para su efectivo funcionamiento. Al considerar lo anterior Fernández citando a UNA (2009) describe lo siguiente:

- Las compras deben realizarse mediante solicitud autorizada y aprobada por la administración.

- Debe existir una segregación de funciones en cuanto a quien realice los pedidos, lo reciban y contabilicen dichas operaciones.
- Al momento de recibir la mercancía se debe verificar la factura emitida por el proveedor con el pedido realizado por la empresa, una vez comprobada, debe ser guardada en su respectivo almacén.
- Los artículos solo se entregarán con una requisición de almacén.
- La manipulación de la mercancía y la actividad de ventas deben estar separadas.
- Se debe mantener un adecuado sistema de control de inventario, que indique el inventario en existencia.
- Establecer límites de existencias, cantidades mínimas y cantidades máximas.(p.48)

## **Inventarios.**

El inventario de una empresa comprende todos los bienes tangibles que se tiene para la comercializar mediante la compra y venta o la fabricación durante un periodo determinado, para la comprensión más precisa de este concepto, se incluyen una serie de definiciones realizadas por algunos autores expertos en el tema:

Se considera que los inventarios son los activos de mayor importancia en las empresas independientemente a la actividad a la que se dedique. Según Espinoza (2011; 2). Señala que “son la compra de artículos en condiciones para la venta, requeridos para el funcionamiento normal de las operaciones”.

Así mismo, Catacora (2009; 163) expresa que los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se puede 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 suministros que se vayan a incorporar en la producción”. Al comparar estas evidencias, se puede decir que los inventarios son una herramienta fundamental en las organizaciones, siendo la composición de materiales disponibles necesarios en un tiempo determinado con el propósito de futuras ventas o para la utilización en la producción. Asimismo, forma parte indispensable de los estados financieros donde se manifiestan el estado real de la empresa y la determinan las ganancias o pérdidas en el ejercicio contable.

### **Características del inventario:**

De acuerdo a Aldana (2002) los inventarios se identifican con las siguientes características:

- Generalmente de bienes físicos, de igual manera implica el inventario del rubro de empresas destinadas a la producción de servicios.
- Destinada a la realización de la actividad económica, en cuanto a generar ingresos operacionales se refiere.
- Los inventarios son el cuarto activo que produce liquidez después del efectivo, inversiones y deudores.
- Forma parte de las Partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de ajustes integrales por inflación.(p.43)

De todo esto se comprende que los inventarios constituyen una parte significativa del total de activos de la empresa, es por ello, la importancia que tiene establecer y aplicar los procedimientos administrativos, de control, de registro y de valuación. En virtud de esta situación la mayoría de las organizaciones predeterminan el proceso de operación en cuanto al ingreso

y salida de mercancías (compras, devoluciones, salidas por ventas) identificados en los registros contables.

### **Tipos de inventarios.**

Existen diversos tipos de inventarios que deben estudiarse para comprender aspectos importantes de la presente investigación, En ellos encontraremos autores con diferentes estilos de presentar la clasificación de los inventarios, en este caso, el trabajo de investigación de Rosiris citando a Catacora, (2013; 21), quien define el Inventarios de mercancía como “los bienes que adquiere una empresa de los cuales se debe incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes”. Es decir, destaca que los inventarios son primordiales en una organización siempre y cuando sean utilizados de la manera correcta para que sea óptimo el funcionamiento de la empresa, siendo el motor fundamental para la entrada de ingresos por medio de ventas de dichos productos.

A su vez, también define el Inventario de mercancía en tránsito como aquellos “bienes que han sido comprados y sobre los cuales se tiene propiedad, pero que a la fecha de presentación del Balance General no había llegado al almacén”. (p.21) por lo tanto, son aquellos productos que se encuentran fuera de las instalaciones de la empresa, que en un momento determinado van a estar disponibles para su oportuno registro y el proceso de comercialización o de manufacturación de la entidad.

Así mismo, se ha considerado que los inventarios en empresa manufactureras está formado por todos los materiales que se requieren para su transformación y finalmente su conversión a producto terminado,

normalmente manejan cuatro cuentas contables principales: Almacén de materiales directos, suministro de fábrica, producción en proceso y almacén de artículos terminados.

En tal sentido existen empresas que presentan sistemas de costo de procesos continuos, en las cuales se registran a diario todos los documentos relacionados a las cuentas antes mencionadas, a diferencia de las empresas detallistas y otras empresas dedicadas al comercio de mercancía que no llevan un registro continuo del inventario disponible, sino que venden diversos bienes que se encuentran en la misma forma física en las que fueron adquiridos, este tipo de organización registra sus compras a una cuenta denominada Inventario de mercancía y determina su costo de venta al finalizar el periodo contable realizando Inventario Físico.

Ahora bien, estas empresas dedicadas a la compra y venta de mercancía, requieren constantemente de información resumida y analizada de los inventarios, por lo que es necesario identificar cada una de las operaciones relacionadas, y que a su vez son indispensables para determinar la mercancía disponible y el costo de ventas, todo ello con la finalidad de conocer la utilidad bruta en ventas que obtuvo la empresa durante el ejercicio económico o período contable.

El equipo investigador identificó según lo expuesto por el Gerente de la empresa que la misma mantiene un sistema de inventario periódico, siendo este método el que se determina luego de realizar inventario físico en la organización, en este sistema la empresa no mantiene un registro continuo de la mercancía disponible, sino que se contabiliza al final del ejercicio económico. Al respecto Fernández citando a Brito (2009; 39) quien lo define

como “El sistema que sólo puede conocerse el monto del inventario después de haber procedido a realizar un conteo físico de la existencia a una fecha determinada y luego valorarlas”.

Por lo tanto, este sistema de inventarios se presenta en empresas que manejan bajo volumen de sus operaciones de compraventa y a su vez de sus inventarios, generalmente se aplica una vez al año al finalizar el período contable, y cuya información a su vez es utilizada para determinar la utilidad o pérdida que obtuvo la empresa para la fecha de cierre del ejercicio.

En este sentido se entiende que el inventario es muypreciado para las empresas, ya que por lo general se invierte gran cantidad de recursos para su adquisición. Por lo tanto, es necesario poder administrar este activo de manera eficiente y eficaz posible. Y establecer los controles necesarios con la finalidad de tener la información exacta y real en los Estados financieros.

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.

Los miembros de la organización que tengan relación principal con los costos y las finanzas responderán que el inventario es dinero, un activo o efectivo en forma de material. Los inventarios tienen un valor, particularmente en los negocios dedicados a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General. De acuerdo a las

funciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de inventarios descrita por Romero (2004):

- **Inventario inicial:** Representa el total de existencia al inicio de un periodo contable, valorado a precio de costo, cuando la empresa posee continuidad en su actividad, el inventario final del ejercicio inmediatamente anterior representará el inventario inicial del periodo siguiente.
- **Compras:** en esta cuenta se incluye toda la mercancía que la empresa adquiere durante el periodo contable, ésta puede ser de contado o a crédito, esta cuenta siempre tendrá saldo deudor, ya sea como un activo mediante entradas al almacén o como un costo de adquisición en el estado de resultado, generando así una disminución del capital.
- **Gastos de compras:** esta cuenta abarca todos los gastos ocasionados por la compra de mercancía, como lo son el costo pagado por el traslado, fletes, acarreos, carga y descarga, entre otros.
- **Devoluciones sobre compras:** en esta cuenta se registran aquellas mercancías que son devueltas a los proveedores por no cumplir los requisitos de calidad, tiempo de entrega, o cualquier otra diferencia que se presente. Esta cuenta como activo se maneja realizando disminución o salida en el almacén al producto en cuestión.
- **Bonificación sobre compras:** representan las disminuciones sobre el precio de costos que otorgan los proveedores, por descuentos por volúmenes de compras o para evitar la devolución física de una mercancía. Esta cuenta disminuye el costo unitario de los artículos.
- **Descuento sobre compras:** comprende los importes de las disminuciones en porcentaje (%) que por pronto pago concede el proveedor, los mismos se pueden clasificar en descuentos comerciales y descuentos por pronto pago.

- **Inventario final:** comprende la mercancía disponible al finalizar un periodo contable, valorado a precio de costo.
- **Ventas:** en esta cuenta se controla toda la mercancía vendida a los clientes, ya sea de contado o a crédito, registradas a precio de venta, el monto correspondiente a la venta se determina sumando al precio de costo la utilidad que corresponda a cada producto, al igual que las compras, las ventas pueden ser a contado o a crédito.
- **Devoluciones sobre ventas:** se define como los productos que son devueltos por los clientes por presentar diferencias en cuanto a lo requerido.
- **Rebajas y bonificaciones sobre ventas:** corresponde una deducción sobre el precio de venta que la empresa concede a sus clientes, con la finalidad de evitar devoluciones, esto sucede en los casos de que la mercancía se encuentre defectuosa.
- **Descuento sobre ventas:** es el importe de los beneficios que por pronto pago se le concede a los clientes, este proceso promueve el pago anticipado de la mercancía facturada, situación que favorece a la empresa en su flujo de caja.(p.45)

## **Bases Legales**

Las bases legales no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto son leyes, reglamentos y normas necesarias en algunas investigaciones cuyo tema así lo amerite. Por tal motivo, con ella se relacionan todas las otras normas. A continuación se presenta el marco legal que sustenta el presente estudio:

## **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela 1999**

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, es la Carta Magna vigente en Venezuela, adoptada el 15 de diciembre de 1999, y el 15 de febrero de 2009, le fue introducida la Enmienda N° 1. Es el documento vigente que contiene la Ley fundamental del país, dentro de cuyo marco deben ceñirse todos los actos legales. En ella se generan las instituciones, derechos y deberes fundamentales. El Artículo 28 señala lo siguiente:

Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley. (P.7)

Este artículo afirma que toda persona tendrá el derecho de acceder a cualquier información sobre sí mismo o de sus bienes siempre y cuando estén registrados oficialmente, así como de conocer la procedencia o el uso que se haga de los mismos y de solicitar mediante el tribunal competente la rectificación o la destrucción o anulación de ellos, de igual forma se podrá acceder a documentos de cualquier índole que contenga información de interés a otras personas siempre y cuando estén establecidas por la ley.

## **Código de Comercio.**

El código de comercio venezolano es la ley que rige todas las operaciones comerciales de todas las empresas o de particulares que se realicen en nuestro país. En él se describen las exigencias legales que todo comerciante debe seguir para registrar la información en los libros. El artículo 32 establece:

Que el idioma a utilizarse es el castellano y que los libros obligatorios son el libro diario, el libro mayor y el libro de inventario. Además, pueden llevar todos los libros auxiliares que estimen conveniente para llevar un mayor orden y claridad en sus operaciones. (p.6).

Este artículo se refiere a los libros de contabilidad obligatorios en Venezuela, el cual está descritos en el Código de Comercio, establece que todos los comerciantes deben llevar su contabilidad en idioma castellano, la cual comprenderá obligatoriamente, el libro diario, el libro mayor y el libro de Inventarios, y los libros auxiliares que estime conveniente utilizar para su mayor comprensión y claridad sobre los mismos. El artículo 35 señala lo siguiente:

Todo comerciante, al comenzar su giro y al final de cada año, hará en el libro de inventario una descripción estimatoria de todos los bienes tanto muebles como inmuebles, los créditos, activos, pasivos, y los pagos y cobros con motivo de esta. (p.6)

En cuanto al libro de inventario el artículo 35 establece que la empresa al comenzar sus operaciones y al final de su ejercicio económico debe hacer una descripción estimatoria de todos sus bienes tangibles e intangibles,

asimismo el inventario debe cerrarse con el balance y las cuentas de ganancias y pérdidas, lo que debe indicar con exactitud las ganancias obtenidas y las y pérdidas sufridas.

### **Código Orgánico Tributario.**

El código orgánico tributario define todas Las disposiciones que son aplicables a los tributos nacionales y a las relaciones jurídicas derivadas de ellos, esta norma rige todo los hechos relacionados con la administración de los tributos. Las normas de este Código se aplicarán en forma supletoria a los tributos de los estados, municipios y demás ante la división político territorial.

El artículo 102 del código orgánico tributario, establece que constituyen ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales, los siguientes:

- No llevar los libros y registros contables y especiales exigidos por las normas respectivas.
- Llevar los libros y registros contables y especiales sin cumplir con las formalidades y condiciones establecidas por las normas correspondientes, o llevarlos con atraso superior a un mes.
- No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables, excepto para los contribuyentes que la administración tributaria autorice llevar en moneda extranjera.
- No conservar durante el plazo establecido por las leyes y reglamentos los libros, registros, copias de comprobantes de pago y otros documentos, así como, los sistemas o programas computarizados de

contabilidad, los soportes magnéticos o el micro-archivo. (p.24)

Por otro lado el artículo 104 detalla lo siguiente como ilícitos formales relacionados con la obligación de permitir el control de la administración tributaria.

- No exhibir los libros, registros y otros documentos que ésta solicite.
- Producir, circular o comercializar productos o mercancías gravadas sin el signo de control visible exigido por las normas tributarias o sin las facturas o comprobantes de pago que acrediten su adquisición.
- No mantener en condiciones de operación los soportes portadores de micro-formas grabadas y los soportes magnéticos utilizados en las aplicaciones que incluyen datos vinculados con la materia imponible, cuando se efectúen registros mediante micro-archivos o sistemas computarizados.(p.25)

En tal sentido, en esta ley la Administración Tributaria exige a las empresas que deben llevar sus registros contables en libros especiales y a su vez cumplir con las obligaciones exigidas, por lo que al no aplicar esta normativa se incurre en ilícito formal que pueden llevar al cierre de la empresa, es por ello la importancia de tener todos estos registros debidamente en regla para evitar cualquier problema con los libros contables.

### **Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISLR)**

Los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos en dinero en especie, causarán impuestos según las normas establecidas en esta ley.

El impuesto sobre la renta es un impuesto que grava los ingresos de las personas naturales o jurídicas, por lo que en Venezuela esta ley representa todas aquellas disposiciones que en materia de impuestos rigen las rentas o fuentes de ingresos situados dentro o fuera del país. A continuación se presenta el siguiente artículo. El Artículo 90, hace referencia a la Fiscalización y las Reglas de Control Fiscal:

Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás Leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan.(p.31)

En este sentido todo contribuyente está obligado a llevar un registro en los libros de manera ordenada y adecuar sus procedimientos a lo que establecen las leyes que en materia contable y tributaria rigen en el país, de esta manera la contabilidad será un instrumento útil y eficaz de administración y fiscalización de las empresas, a la hora de hacer la declaración del ISLR cumpliendo con lo establecido por esta ley.

### **Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta**

Reglamento que hace referencia a las disposiciones sobre la Ley de Impuesto Sobre la Renta, la Administración Tributaria, a los fines de

determinar la residencia de los sujetos a retención. A continuación se detalla el artículo 177 que establece los registros de entradas y salidas de mercancías de los inventarios:

Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios. Parágrafo único. La información a que se refiere este artículo podrá ser considerada como anexo de la declaración que se trate. (p.46)

Considerando lo antes expuesto, el mencionado artículo 177 dispone la importancia a los fines fiscales que revela el control sobre los inventarios de bienes, la Administración Tributaria Nacional como ente controlador de la aplicación de la normativa legal existente debe autorizar a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta, la utilización de los medios magnéticos que pretende emplear el sujeto pasivo, para el almacenamiento de la información de interés fiscal. Este mecanismo de control facilita la elaboración de estrategias para el examen posterior de las cuentas que interesan desde el punto de vista tributario.

Por otra parte, en el Libro Auxiliar de Inventario deben registrarse todas las operaciones consistentes a las entradas y salidas de mercancía para cualquier finalidad (rifas, promociones, donaciones, etc.) inclusive para el autoconsumo del sujeto pasivo. Asimismo, cuando se hace referencia a los bienes y servicios de autoconsumo se entiende que se refiere a los bienes y

servicios que requiere la empresa para su normal funcionamiento diario, como podrían ser la papelería, materiales de oficina, entre otros.

### **Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA).**

La ley del impuesto al valor agregado es indirecto que grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes, que deberán pagar las personas naturales o jurídicas, los entes económicos públicos o privados que actúen como importadores de bienes, fabricantes, productores, ensambladores, comerciantes y prestadores de servicio independiente y cualquier otro hecho imponible establecido por esta ley. A continuación se presenta el primigenio de ley que establece la obligación de que los contribuyentes del IVA lleven contabilidad y realicen los registros de las operaciones inherentes a su negocio o giro:

El artículo 56 establece que los contribuyentes deberán llevar los libros, registros y archivos adicionales que sean necesarios y abrir las cuentas especiales del caso para el control del cumplimiento de las disposiciones de esta Ley y de sus normas reglamentarias. Los contribuyentes deberán conservar en forma ordenada, mientras no esté prescrita la obligación, tanto los libros, facturas y demás documentos contables, como los medios magnéticos, discos, cintas y similares u otros elementos, que se hayan utilizado para efectuar los asientos y registros correspondientes. (p.22)

Considerando lo antes mencionado, Los deberes formales constituyen para determinados tributos un verdadero sistema complejo de control. Esta concepción sistémica del conjunto de deberes formales que se le exigen al contribuyente debe atender entre otros aspectos, la consecución de los libros, registros y archivos adicionales necesarios.

## **Reglamento del Impuesto al Valor Agregado**

El reglamento de Impuesto al Valor Agregado refiere a los sujetos pasivos adquieren el carácter de contribuyentes del impuesto al valor agregado, debiendo inscribirse en el Registro de Contribuyentes cuando concurren a actividades de hecho. A continuación se presenta el artículo 70 referente a la obligación de llevar los libros especiales de compra y venta:

Los contribuyentes del impuesto además de los libros exigidos por el Código de Comercio, deberán llevar un Libro de Compras y otro de Ventas. En estos libros se registrarán cronológicamente y sin atrasos las informaciones relativas a sus operaciones en el mercado interno, importaciones y exportaciones, documentadas mediante facturas emitidas y recibidas, documentos equivalentes de venta de bienes y servicios, así como, las notas de débito y de crédito modificatorias de las facturas originalmente emitidas y otros comprobantes y documentos por los que se comprueben las ventas o prestaciones de servicios y las adquisiciones de bienes o recepción de servicios.  
(p.31)

En este sentido, el artículo 70 del Reglamento General de la Ley que establece el Impuesto al Valor Agregado señala como principio la unicidad de los registros de compras y de ventas, al exigir que los contribuyentes lleven un único libro para sus operaciones de compra y otro para las operaciones de venta, en el cual un sujeto pasivo o contribuyente de la obligación tributaria llevara un registro de todas las operaciones mensuales que realiza en su entidad mercantil con el fin de detallar y mostrar cuáles fueron sus movimientos que generaron crédito o débitos fiscal.

## **Normativa profesional.**

### **VEN NIFF PYME Sección 13.**

El objeto fundamental de la publicación se concentra en colocar a la disposición de todo el universo de contadores públicos asociados, una documentación de valor agregado para que sirva de guía en la aplicación del proceso de transición a VEN-NIF PYME. El propósito de la publicación no pretende agotar las situaciones que puedan ser muy específicas y particulares de la información financiera preparada de acuerdo a la naturaleza de la entidad y el grado de complejidad que posean las transacciones económicas o los eventos económicos que la afectan, las cuales deben ser analizadas y resueltas en el ámbito de las circunstancias económicas pertinentes a cada caso.

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- En el proceso de producción con vista a esa venta
- suministros que se consumirán en el proceso de producción

Este artículo reconoce que los activos son un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos, este control es llevado de forma precisa y ordenada por medio de documentos, registros y procedimientos.

## **Glosario de Términos**

**Almacén:** es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos.

**Eficiencia:** uso correcto de los recursos (medios de producción) disponibles, obteniendo mayores resultados con la mínima inversión.

**Eficacia:** capacidad de lograr el efecto que se desea o espera en los objetivos planteados

**Disponibilidad:** se utiliza en diversos ámbitos para hacer referencia a la posibilidad de que algo, esté disponible de ser realizado, encontrado o utilizado.

**Existencias:** monto de materiales que los gerentes deciden que es necesario tener disponible en todo momento para evitar que se agote la mercancía, debido a circunstancias no previstas.

**Gestión:** es la asunción y ejercicio de responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades).

**Optimización:** es la acción y efecto de optimizar. Este verbo hace referencia a buscar la mejor manera de realizar una actividad.

**Procedimiento:** es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. Está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

En este capítulo que se considerará el tipo de investigación que se va a desarrollar, las fuentes de información a utilizar, las cuales pueden ser primarias y/o secundarias, cuál será la población a analizar, el marco muestral, el método de muestreo utilizado, el tamaño de la muestra, la cual se aplicará a través de una fórmula que permitirá determinarla, también se usará la metodología para la selección de los elementos de la muestra y finalmente la técnica y el instrumento de recolección de datos del objeto caso de estudio. Cada uno los puntos mencionados anteriormente servirán de apoyo para así obtener la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

#### **Naturaleza de la Investigación.**

De acuerdo a la problemática existente y a los objetivos planteados, la investigación es de carácter cuantitativo, con la finalidad buscar medidas precisas y un análisis de los variables que intervienen. Conforme a lo señalado anteriormente Gustavo y toro citando a González y Rodríguez (2007; 35) señala que la “investigación cuantitativa es aquella que requiere el uso de modelos matemáticos y tratamientos estadísticos para analizar datos previamente recolectados a través de un instrumento de medición”.

#### **Tipo de Investigación.**

Para comprender mejor el contenido, se toma como referencia a Sampieri (2010), quien define los estudios de carácter descriptivos de la

siguiente manera:

La investigación de carácter descriptivo es un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento y análisis y presentación de datos basados en una estrategia de recolección directa de la realidad de las informaciones necesarias para la investigación. (p.80)

En cuanto a lo antes expuesto y a los objetivos del estudio propuesto, la investigación que se llevará a cabo será de carácter descriptivo y buscará especificar las variables importantes que influyen en el fortalecimiento del control interno de los inventarios de la empresa Bronce Valencia, C.A.

### **Diseño de la Investigación.**

Considerando que resulta necesario elaborar un análisis sistemático sobre cómo optimizar el sistema de control de inventarios de la empresa Bronce Valencia, C.A, por ello se determinó que el tipo de exploración más adecuada a llevar a cabo en este trabajo es el de la investigación de campo, debido a que los datos de interés serán recogidos en forma directa de la realidad; sin dejar de hacer énfasis en los datos secundarios, de los que se obtendrá información a través de fuentes confiables.

De esta manera sobre las bases de las ideas expuestas, se toma como referencia a Arias (2012), quien define los estudios de campo de la siguiente manera:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos

(datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental (p.31).

### **Diseño Metodológico.**

Antes de entrar a precisar las fuentes de información utilizadas en el presente trabajo, es necesario conocer su importancia, a través de lo que Arias (2012) expresa:

En una investigación de campo se emplean datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado. (p.32)

Tomando en cuenta lo anterior, la presente investigación se apoya con informaciones que provienen de fuentes primarias a través de la encuesta aplicada directamente a empleados que hacen vida en la empresa Bronce Valencia, C.A. así mismo, se obtendrá información de fuentes secundarias como trabajos de investigación relacionados con el tema de estudio y documentos internos de la empresa.

### **Población y Muestra.**

Según Tamayo y Tamayo (2012; 162), “La población se define como el universo de estudio de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, constituida por características o estratos que le permiten

distinguir los sujetos, unos de otros”. Por lo tanto, en la siguiente investigación se tomará una población comprendida por seis (06) empleados relacionados con el inventario de la empresa Bronce Valencia, C.A.

Por su parte Castro citando a Hernández (2003; 69) expresa que "si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra". Considerando lo antes explicado, la presente investigación utilizara una muestra que corresponde a cinco (05) empleados de la empresa Bronce Valencia, C.A; vinculado al concepto, con el objetivo de obtener un proceso de recolección de información genuino se excluirá de la aplicación a una (01) de las trabajadoras por ser parte del equipo de investigación.

**Cuadro Nro. 01 Distribución de la Muestra**

Nombre y Apellido	Cargo
<b>Carlos Freite</b>	Director General
<b>Melkis Mendoza</b>	Gerente Administrativo
<b>Humberto Alvarez</b>	Ejecutivo de Ventas
<b>Carlos Freite</b>	Ejecutivo de Ventas
<b>Misleidi Quintana</b>	Ejecutivo de Ventas
<b>TOTAL</b>	05

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

### **Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos.**

Según Hurtado, Jacqueline (2012; 164) señala que: “La selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos implica determinar por cuáles medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación.”

El autor antes mencionado, define el cuestionario como “un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (P.165). Al comparar estas evidencias, la técnica a utilizar en la presente investigación será la encuesta, la cual nos permitirá conocer información de interés, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión de los empleados de la empresa Bronce Valencia, C.A.

Como seguimiento de esta actividad, se aplicará para el trabajo de grado un (01) cuestionario, dirigida a el personal que conforma la empresa, a través de preguntas cerradas o dicotómicas que según Sampieri (2010; 221) “son más fáciles de codificar para su análisis, siendo preguntas que requieren un menor esfuerzo por parte de los encuestados, seleccionando la alternativa que sintetice su mejor respuesta”. Asimismo, se tomarán como base el cuestionario de control interno de inventario realizado por el Lcdo. Rolando Arquímedes Sosa Solórzano.

A su vez, se aplicará una entrevista estructurada con preguntas abiertas dirigida al Gerente general con la finalidad de determinar las oportunidades y las amenazas del sistema de control de inventario de la empresa Bronce Valencia C.A mediante preguntas abiertas que permite libertad de expresión .Tomando en consideración lo dispuesto por Arias (2012; 195) “La entrevista puede ser estructurada cuando previamente se ha determinado de manera sistemática y organizada el orden de las preguntas”.

## **Análisis de los Datos**

Con la finalidad de establecer, analizar e interpretar los procedimientos que permitirán clasificar y tabular los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos se procede a definir según Hurtado (2012; 182) “El propósito del análisis es aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permiten al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos”

Los datos obtenidos serán procesados de forma manual y a través de medios computarizados, plasmados en gráficos bajo el programa Excel, a fin de obtener un análisis de fácil comprensión. Al mismo tiempo la información se estructurará de forma cualitativa y cuantitativa, la cual se obtendrá con el propósito de estructurar una matriz Dofa, por cuanto a través de este instrumento se tomarán apuntes y notas derivados de la aplicación del cuestionario y la entrevista representadas por una parte en diagramas circulares, expresados en valores porcentuales, con la objeto de visualizar mejor la información.

## CUADRO 2 CUADRO TÉCNICO - METODOLOGICO Operacionalización de las variables

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Elaborar estrategias para la optimización de los mecanismos de control interno del sistema de los inventarios en la empresa BRONCE VALENCIA C.A.						
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ITEMS</b>
Describir los Procedimientos Existentes para el proceso de control de inventario de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A.	<p><b>Procedimiento</b> describe en forma detallada cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución errores.( Melinkoff)</p> <p><b>Proceso de control</b> preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados.(Cepeda)</p>	<p><b>Procedimiento</b> documento que posee la empresa donde detalla todos los pasos a seguir para determinada acción</p> <p><b>Inventario</b> Relación detallada, ordenada y valorada de todos los materiales que posee la empresa Bronce Valencia.</p>	Existencia	Procedimiento.	Cuestionario	1,2,3,4,5,6,7, y 8
			Ejecución			
			Verificación			
			Cumplimiento	Proceso control.		9,10,11,12,13,14,15, 16,17,18, 19,20,21, 22,23,24 y 25

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**CUADRO 3 CUADRO TÉCNICO - METODOLOGICO Operacionalización de las variables**

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Elaborar estrategias para la optimización de los mecanismos de control interno del sistema de los inventarios en la empresa BRONCE VALENCIA C.A.						
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ITEMS</b>
Diagnosticar las Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas presentes en el manejo y control de los inventarios de la empresa BRONCE VALENCIA C.A.	<b>Gestión de los inventarios:</b> es el control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo (autor: Catacora Fernando)	<b>Gestión de los inventarios:</b> técnicas que le permite a la empresa BRONCE VALENCIA C.A, mantener las existencias de los productos a los niveles deseados.	Técnicas de ejecución Comunicación de los datos Políticas y principios de los inventarios. Registro de entradas y salidas Habilidades y destrezas Errores e irregularidades Custodia Integridad Responsabilidad	Fortalezas y Debilidades       Oportunidades y Amenazas	Entrevista Estructurada	1,2,3,4,5,6,7 y 8       9,10,11,12,13,14,15,16 y 17

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

#### CUADRO 4 CUADRO TÉCNICO - METODOLOGICO Operacionalización de las variables

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Elaborar estrategias para la optimización de los mecanismos de control interno del sistema de los inventarios en la empresa BRONCE VALENCIA C.A.						
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ITEMS</b>
Formular Planes de acción para el soporte de las operaciones de control interno de los inventarios basados en los modelos existentes de la empresa BRONCE VALENCIA	<b>Plan de acción:</b> El Plan de Acción compromete el trabajo de una gran parte del personal de la institución, estableciendo plazos y responsables y un sistema de seguimiento y monitoreo de todas las acciones diseñadas. (Autores: Daniel Esquivel)	<b>Plan de acción:</b> Involucra a distintos departamentos y áreas. El plan establece quiénes serán los responsables que se encargarán de su cumplimiento en tiempo y forma. Por lo general, también incluye algún mecanismo o método de seguimiento y control.	Intervenciones Tecno-estructurales  Soporte técnico		Objetivo que depende de los investigadores.	No posee relación con los instrumentos

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### **Análisis e Interpretación 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, sin ninguna manipulación de las variables estudiadas.

A continuación, se presenta la tabulación y gráficos de los ítems que conformaron el cuestionario y la entrevista estructurada aplicados a la muestra seleccionada, que permitirán evaluar el alcance de la factibilidad de los objetivos propuestos.

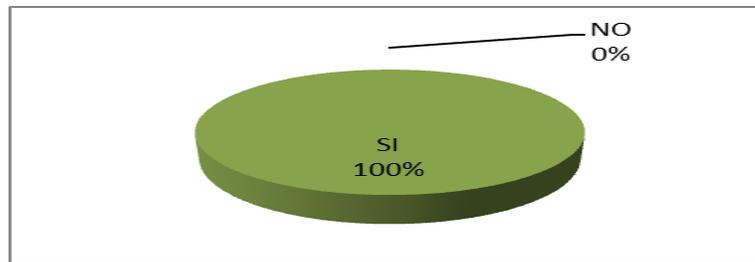
**Ítem 01. ¿Realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice?**

**Tabla ítem 01**

<b>Descripción</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	4	100%
<b>NO</b>	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 01.**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirma que la empresa realiza conteo físico de inventario, por lo menos una vez al año, con la finalidad de determinar el costo de venta de la empresa. En síntesis, este resultado permite interpretar que poseen sistemas de valoración de las existencias de la mercancía que resulta de gran utilidad para la toma de decisiones.

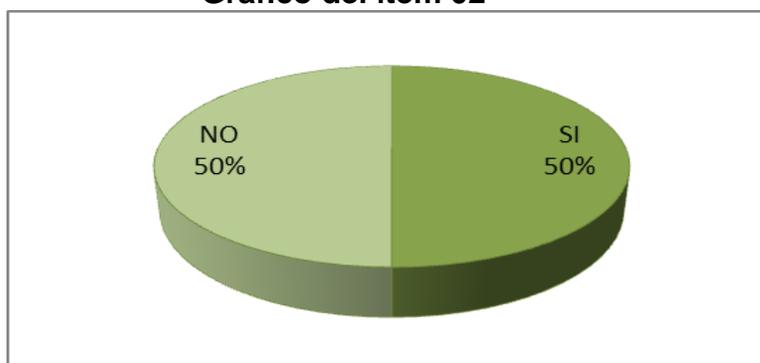
**Ítem 02. ¿Ejecutan conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material?**

**Tabla del ítem 02**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 02**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un cincuenta por ciento (50%) que ejecuta conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material, por el contrario otro cincuenta por ciento (50%) no realiza el procedimiento antes mencionado; Estos resultados indican que no es constante, por tal razón, no cuentan en todo momento con la posibilidad de determinar la disponibilidad, los costos, las pérdidas de material y los posibles fraudes.

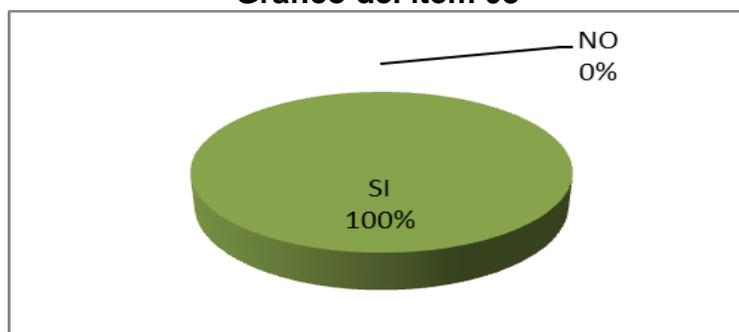
**Ítem 03. ¿Procuran que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios?**

**Tabla del ítem 03**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 03**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** El cien por ciento (100%) de la población encuestada afirma que la empresa maneja sistemas computarizados para el control de los inventarios, que permite mantener actualizados los registros y agilizar el proceso de consulta de existencias de los artículos disponibles. Asimismo, Constituye un método para identificar, reunir, clasificar, procesar y reportar las transacciones que ocurren, la calidad de información generada afecta la habilidad de la Gerencia para la toma de decisiones apropiadas y oportunas.

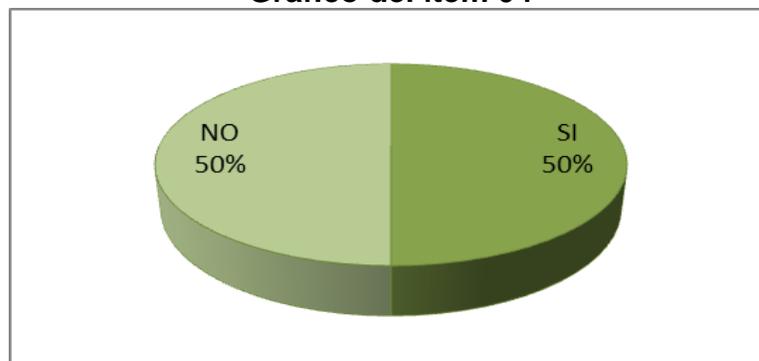
**Ítem 04 ¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?**

**Tabla del ítem 04**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 04**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un cincuenta por ciento (50%) que conocen los lineamientos de control de las entradas de mercancía; sin embargo, un cincuenta por ciento restante (50%) desconoce la existencia de los mismos. Estos resultados indican que existen deficiencias en los canales de comunicación de la información sobre los procesos de control establecidos en la empresa.

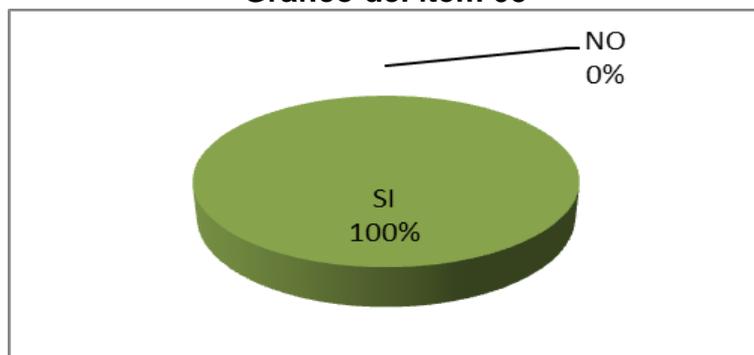
**Ítem 05 ¿Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado?**

**Tabla del ítem 05**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 05**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** El cien por ciento (100%) de la población encuestada afirma que realizan los procesos de salida de material con los soportes requeridos. Estos resultados indican que la empresa posee procedimientos de despachos efectivos, para su correspondiente proceso de facturación y autorización.

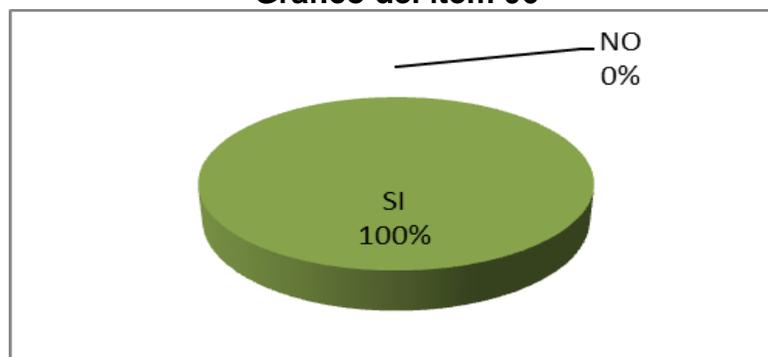
**Ítem 06** ¿Los ajustes en los registros de inventarios, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?

**Tabla del ítem 06**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 06**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados** El cien por ciento (100%) de la población encuestada afirma que solo realizan los ajustes de acuerdo a la toma física de los inventarios bajo indicación de la persona autorizada. Siendo, para la empresa un factor positivo debido a que mantiene el control de los eventos relacionados con el mismo.

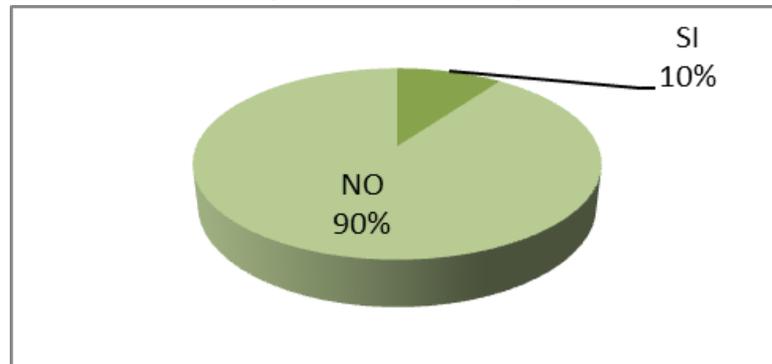
**Ítem 07 ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?**

**Tabla del ítem 07**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10%
NO	3	90%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 07**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un noventa por ciento (90%), afirman que no efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares y contables de los inventarios; sin embargo, un diez por ciento (10%) aseveran que son procedimientos constantes dentro de la compañía. Estos resultados indican que existe una isla de información de los medios establecidos para el proceso de control de los registros contables; debilidad que puede ocasionar susceptibilidad de los estados financieros a errores o irregularidades significativas para la empresa.

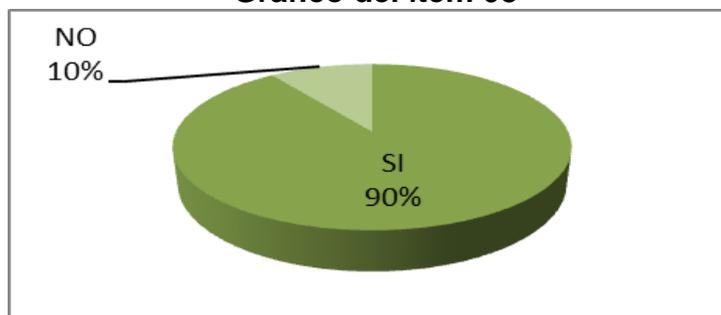
**Ítem 08 ¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?**

**Tabla del ítem 08**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	90%
NO	1	10%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 08**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un noventa por ciento (90%), afirman que verifican las cantidades recibidas contra los informes de recepción, por el contrario un diez por ciento (10%) asegura que no cumple con el procedimiento antes mencionado. Estos resultados indican que existen deficiencias en el cumplimiento de revisión de los documentos que indican la condición de la compras de mercancía recibida.

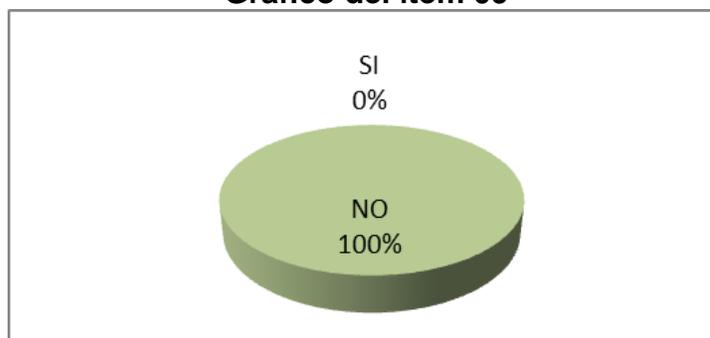
**Ítem 09 ¿Permite el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables?**

**Tabla del ítem 09**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 09**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada coincidió que no existe delegación de las funciones. Estos resultados indican que cualquiera de los empleados que conforman a la empresa tiene acceso total de los inventarios y sus componentes. A efectos de esta situación no existe una adecuada segregación de funciones de autorización, custodia y registro en la compra, recepción, almacenaje y despacho de mercancía.

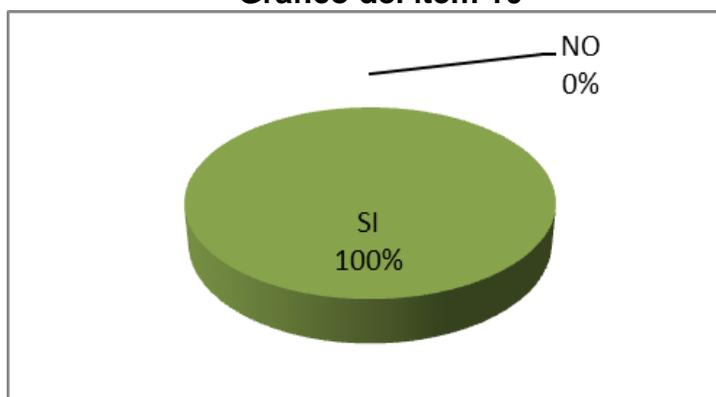
**Ítem 10 ¿Poseen un Almacenamiento de inventario adecuado para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?**

**Tabla del ítem 10**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 10**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada coincidió que poseen almacenamiento adecuado a las necesidades de la mercancía. Estos resultados indican que la empresa resguarda el inventario contra robo, daño o descomposición debido a que las mismas están estructuradas para facilitar el proceso de control de las existencias.

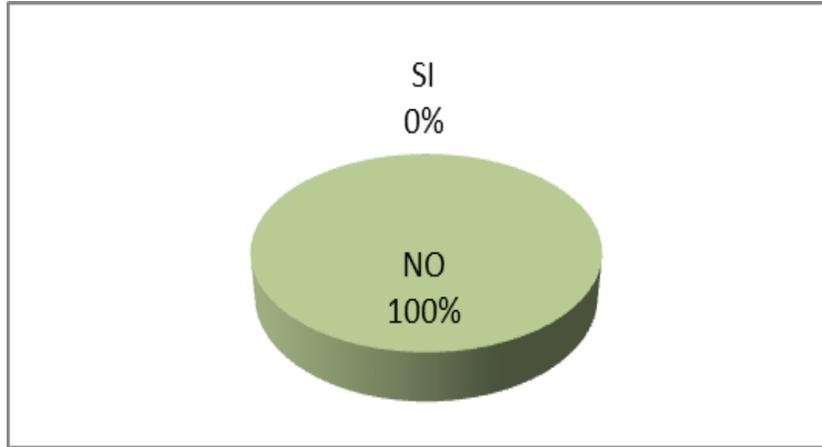
**Ítem 11 ¿Mantienen suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?**

**Tabla del ítem 11**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 11**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada coincidió que no mantienen inventario suficiente, fundamental para proveer a la empresa de los materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, basada en metodos y técnicas deficientes que permitan conocer el momento indicado de reabastecimiento.

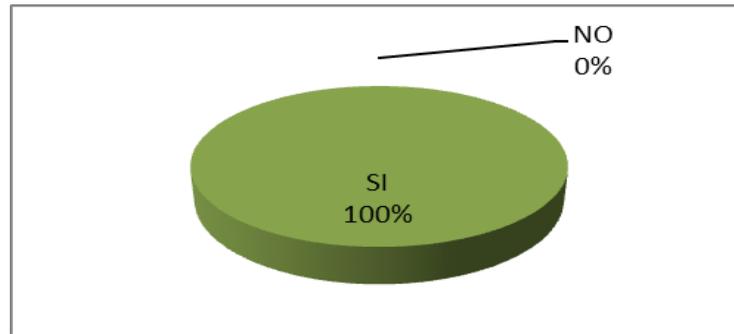
**Ítem 12 ¿Comparan los inventarios físicos con los registros contables?**

**Tabla del ítem 12**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 12**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** El cien por ciento (100%) de la población encuestada afirma que realizan comparaciones entre los inventarios físicos y los registros contables, con la finalidad de verificar los registros realizados con el conteo ejecutado, con el objeto de ser utilizados para la elaboración del Estado Situación Financiera y el Estado de Resultado.

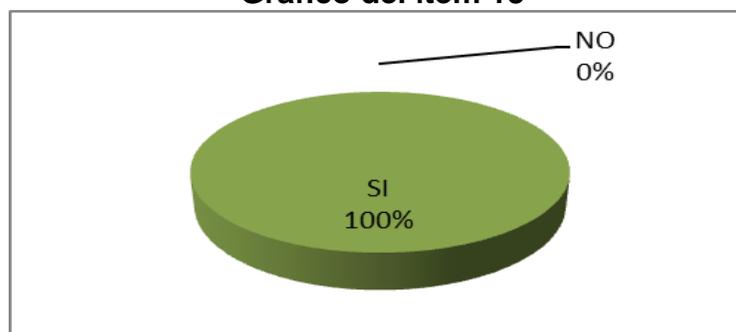
**Ítem 13 ¿Existe manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?**

**Tabla del ítem 13**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 13**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirman que poseen manuales administrativos, documentos escritos que concentran en forma sistemática las normas y procedimientos orientados a informar y orientar al personal sobre los los criterios de desempeño y curso de acción que deberán seguir para el cumplimiento de los objetivos.

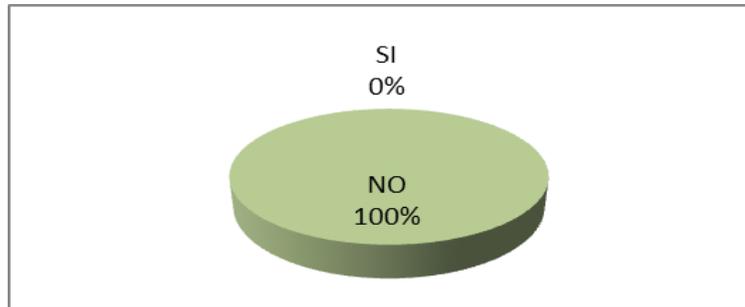
**Ítem 14 ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de las existencias?**

**Tabla del ítem 14**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 14**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirma que no poseen un control sobre los máximos y mínimos de existencias de inventario. Este resultado indica que tienen debilidades en el proceso de planeación de un sistema desarrollado especialmente para alcanzar el nivel más óptimo que permita mantenerse en los costos de oportunidad y no por excesos en gasto por mantenimiento y almacenamiento.

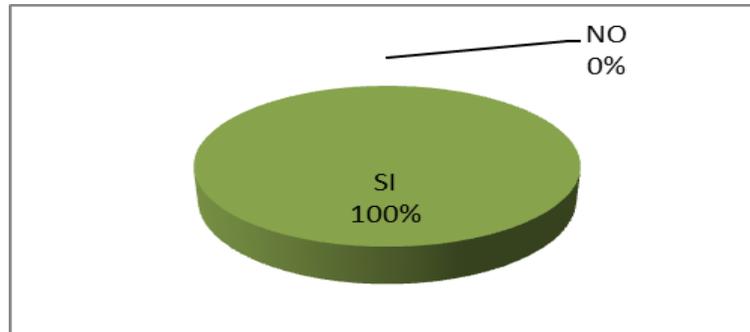
**Ítem 15 ¿Las compras de inventario están debidamente autorizadas?**

**Tabla del ítem 15**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 15**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirma que realizan en todo momento la solicitud de suministros de mercancía, procedimiento coordinado que tiene por objeto obtener información segura, oportuna y confiable de las operaciones de adquisición.

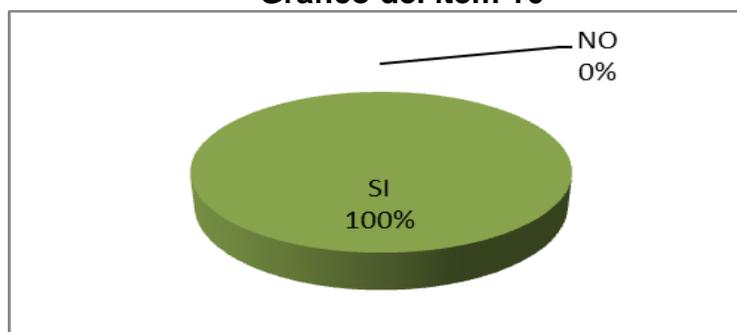
**Ítem 16** ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?

**Tabla del ítem 16**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 16**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** El cien por ciento (100%) de la población encuestada asevera que realizan en todo momento los retiros de inventario previamente autorizado por el personal encargado. Partiendo de los supuestos anteriores, se puede decir que a pesar de no existir segregación de funciones que establece limitaciones, delegaron la responsabilidad de supervisar cualquier eventualidad relacionada con el mismo.

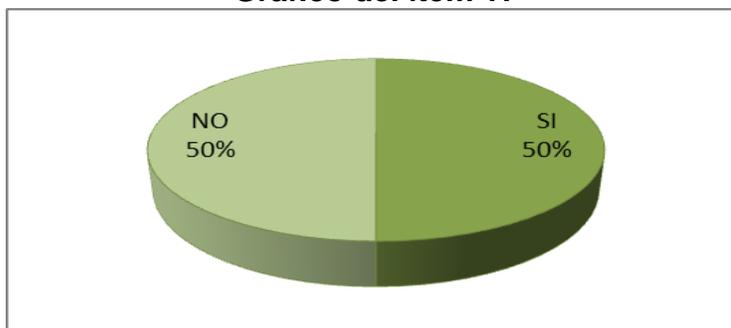
**Ítem 17 ¿Los ajustes por perdidas en inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?**

**Tabla de ítem 17**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 17**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un cincuenta por ciento (50%), afirman que los ajustes de inventarios son ejecutados por el personal que no mantiene relación con el manejo y los registro recurrentes de operación; sin embargo, resulta interesante que el cincuenta por ciento restante (50%) alegue que los procesos antes mencionados no están discriminados; por lo tanto, siendo el control de inventario de vital importancia, la empresa Bronce Valencia opera con posibilidades de errores u omisiones.

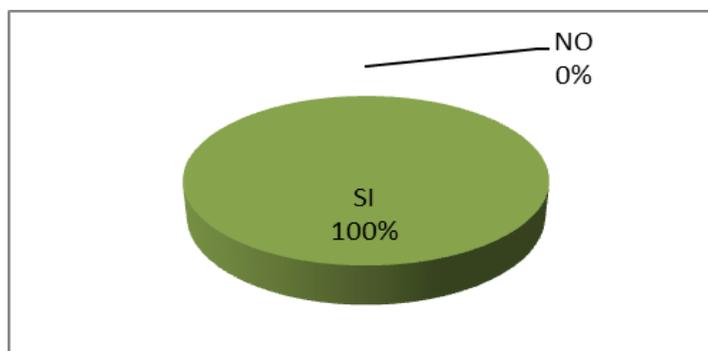
**Ítem 18¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?**

**Tabla del ítem 18**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
TOTAL	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 18**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada asevero que las ventas realizadas por mercancía obsoleta, deteriorada o no utilizada son efectivamente autorizadas para su debido ajuste, que permite actualizar las existencias que se mantienen en proceso de rotación.

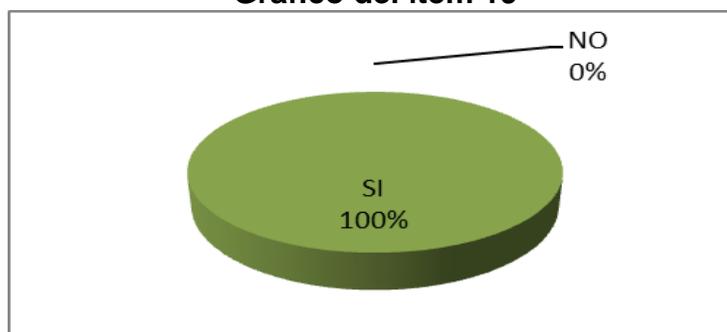
**Ítem 19 ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?**

**Tabla del ítem 19**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 19**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** la totalidad de la población encuestada asegura que realizan registros de Inventario Permanente Valorizado, cuyo objeto es llevar el control de las existencias, tanto en unidades físicas como en valores monetarias en orden cronológico.

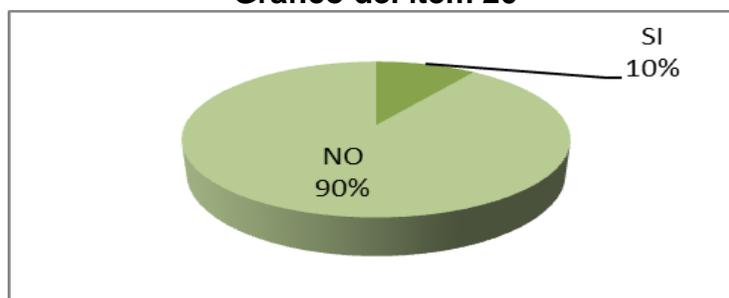
**Ítem 20 ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?**

**Tabla del ítem 20**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10%
NO	3	90%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 20**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un noventa por ciento (90%), que ejecutan comparaciones entre los registros de reencuentro físico de las existencias y las clasificaciones de las operaciones mediante las cuentas contables, por el contrario un diez por ciento (10%) restante asevera que no realizan los operaciones antes mencionados. Por tal efecto, existen deficiencias en los procedimientos que permiten verificar de forma oportuna las transacciones comerciales efectuadas que influyen en la composición y evaluación del patrimonio de la compañía.

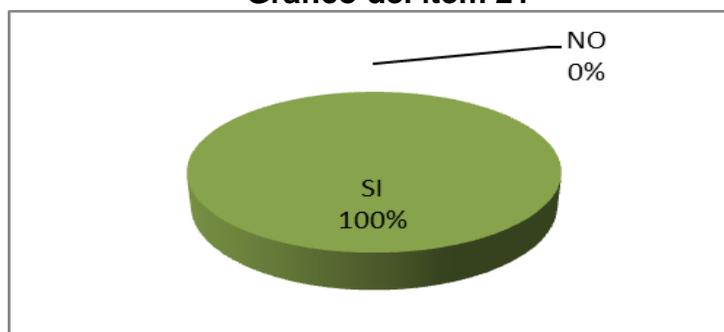
**Ítem 21 ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?**

**Tabla del ítem 21**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 21**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirmó que reciben los soportes de factura comprobando que contengan la descripción necesaria para su correspondiente aceptación y registro, considerando que son de vital importancia para los procedimientos ejecutados por la administración tributaria y contable.

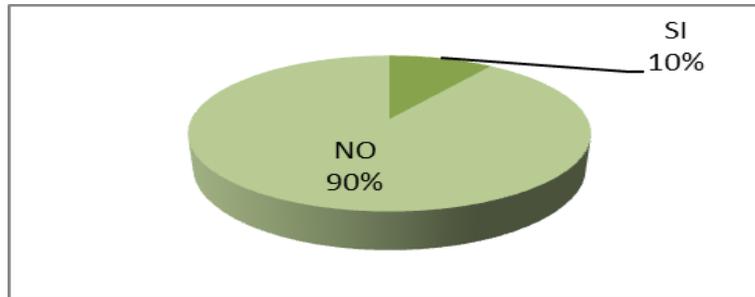
**Ítem 22 ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?**

**Tabla del ítem 22**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10%
NO	3	90%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 22**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un noventa por ciento (90%), que no ejecutan informes sobre la factibilidad de rotación de los inventarios, por el contrario un diez por ciento (10%) restante asevera que realizan los operaciones antes mencionados. 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.

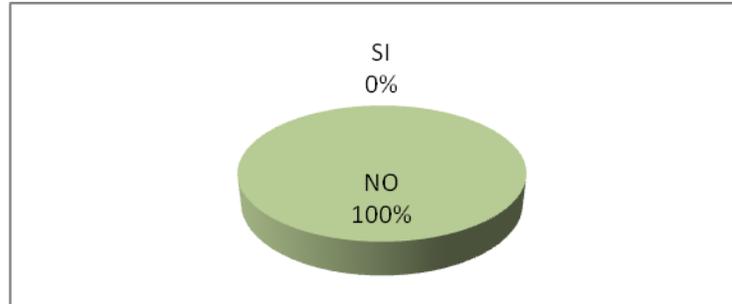
**Ítem 23 ¿Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?**

**Tabla del ítem 23**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	4	100%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

### Grafico del ítem 23



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirma que los conteos físicos son realizados por cualquier empleado que conforme la empresa. Por tal efecto, evita que un departamento o persona controle todas las fases de una transacción o controle los registros contables.

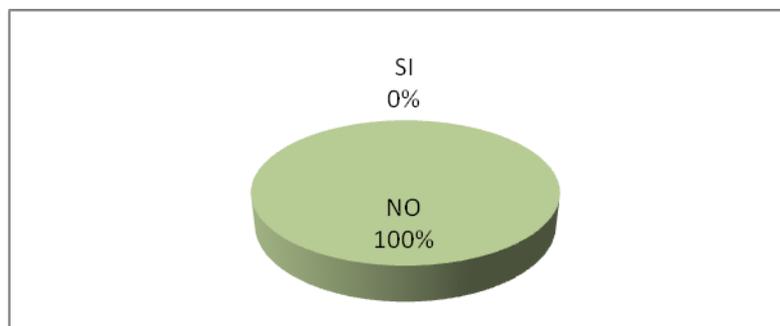
**Ítem 24 ¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?**

**Tabla del ítem 24**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
<b>SI</b>	0	0
<b>NO</b>	4	100%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 24**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La totalidad de la población encuestada afirma que no posee seguro que respalden por pérdidas de material por eventos coyunturales. En consecuencia, pueden incurrir a pérdidas de carácter patrimonial afectando la vida y salud de la compañía; Cabe destacar, que la mercancía vendida es transportada por los vendedores que conforman a la empresa.

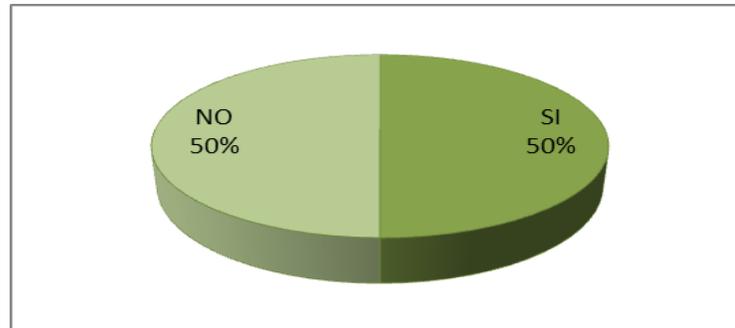
**Ítem 25** ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registros y custodia?

**Tabla del ítem 25**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	4	100%

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Grafico del ítem 25**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Análisis e Interpretación de Resultados:** La población encuestada coincidió en un cincuenta por ciento (50%), afirman que las funciones están claramente definidas en cuanto a registro y custodia se refiere, mientras que el otro cincuenta por ciento (50%) alega que los procesos antes mencionados no están segregados; resulta interesante mencionar, que en preguntas anteriores los encuestados respondieron que no existe ninguna delimitación de las actividades necesarias para el funcionamiento continuo de la empresa. Asimismo es preciso indicar que las observaciones y resguardo de la mercancía es realizada por todos sus integrantes.

#### **Análisis de la Entrevista Estructurada.**

#### **Indicador Fortalezas y Debilidades:**

**¿Cuál es el proceso ejecutado para el cumplimiento del control del inventario de la empresa BRONCE VALENCIA C.A. ¿Explique?**

Considerando que la base fundamental de toda empresa es el control de registros y valuación de inventarios, y que a su vez, los resultados que proporcionen las operaciones realizadas son reflejados en los informes contables necesarios para la oportuna toma de decisiones, por ello, los procesos ejecutados en el área de inventario de la empresa Bronce Valencia C.A., utilizan como método de revisión el proceso de comparación de los registros operativos (compra y venta) con los registros contables con la finalidad de cotejar cualquier tipo de error u omisión en los mismos.

**¿Cuál es el proceso establecido para la verificación del inventario de la empresa BRONCE VALENCIA C.A? ¿Explique?**

Las organizaciones que poseen una alta diversidad de productos y un número considerable de ítems deben evaluar la posibilidad de ejecutar inventarios cíclicos, determinando la frecuencia que más le convenga, esto con el fin de determinar a corto plazo las causas de las discrepancias de sus inventarios y tomar acciones correctivas oportunamente.

No obstante, La empresa Bronce Valencia ejecuta revisión del inventario una vez al año cuando realizan el inventario físico, salvo que por algún motivo extraordinario deban verificar un ítem en específico que les haya alertado durante el ejercicio.

**¿Cuáles son los programas o formatos que utilizan para el registro de las de las entradas y salidas de inventario de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?**

Actualmente maneja un sistema de información administrativo y contable que lleva por nombre Valery, utilizado para realizar todos los procesos ejecutados sobre los inventarios de mercancía de la empresa, este permite conocer las entradas y salidas de un ítem en particular a una fecha determinada, una vez ingresada la información este sistema genera los siguientes documentos: presupuestos de compras, orden de compra, factura de venta, nota de créditos, notas de débitos, ajustes de inventarios, reportes físicos de inventarios, recepción de compra, entre otros, facilitando la búsqueda de información en el momento requerido.

Sin embargo, es necesario tener programas contables que permitan el análisis, revisión y manejo de todos los movimientos y procesos contables de una empresa, lo convierte en una fuente de información importante para conocer entre otras cosas la situación económica y financiera en un momento específico, igualmente su uso dentro de la organización debe ser controlado y vigilado, ya que igual a un proceso manual, si no se realizan las tareas con objetividad y conocimiento pueden ocurrir errores importante que afectan directa y automáticamente los estados financieros de la organización.

**¿El registro de los inventarios son ejecutados de manera oportuna?**

**¿Por qué?**

Mantener actualizadas las operaciones aporta beneficios, es fundamental y además es una fuente de información principal en cualquier empresa, en un momento determinado nos permite conocer la realidad financiera de la empresa y visualizar decisiones a futuro. Indicó asimismo que los registros sobre los inventarios de la empresa Bronce Valencia se realizan en el momento que se recibe o se despacha el producto, con la

finalidad de mantener actualizada la información de los mismos, sin embargo, existen casos excepcionales como la ausencia de electricidad o cuando la mercancía retrasada por eventos coyunturales, el proceso se ejecuta en el momento de iniciar nuevamente con las actividades diarias de la empresa.

**¿Las referencias cruzadas de información del registro de inventario entre los departamentos aseguran la correcta conducción de la Compañía? ¿Explique?**

Los Sistemas de Información que logran la automatización de procesos operativos dentro de una organización, son llamados frecuentemente Sistemas Transaccionales, ya que su función primordial consiste en procesar transacciones tales como pagos, cobros, pólizas, entradas, salidas, entre otras. Por otra parte, la Empresa Bronce Valencia C.A. cuenta con un conjunto de elementos orientados al tratamiento y administración de los datos, sin embargo, no son efectivamente utilizados, debido a que los mismos no son utilizados por personal capacitado, en consecuencia, los Sistemas de Soporte a la Toma de Decisiones no son realmente efectivos en cuanto a las existencias de mercancía.

**¿Cuáles son sus habilidades y destrezas de sus subalternos para La ejecución de los movimientos del inventario de la empresa BRONCE VALENCIA C.A.?**

El desconocimiento es una de las principales causas que dificultan el buen manejo de las tareas dentro de una organización, colocar personal experto en las diferentes áreas es lo ideal, y esto conlleva al éxito de la organización. Por el contrario, las personas que mantienen relación directa con el inventario de la Bronce Valencia, poseen conocimientos básicos de

contabilidad, salvo una persona que actualmente estudia la carrera de contaduría pública, sus habilidades y destrezas han sido generadas a lo largo de sus experiencias laborales respectivamente. Cabe destacar, que la compañía cuenta con un asesor externo para el área de contabilidad en general

Considerando lo anterior antes mencionado, los inventarios como uno de los activos más importantes en una empresa, debe ser manejado de forma eficiente y eficaz por personas adecuada, con alto grado de conocimiento y experiencia en el área, no debemos olvidar que a través de la información que se maneja en la organización se establecen decisiones importantes y de alto impacto, la cual puede afectarse por desconocimiento de un tema específico, que solo es manejado por personas especializadas.

**¿Realiza jornadas de proceso de actualización para el uso efectivos de los sistemas de información implementados de la empresa BRONCE VALENCIA C.A.?**

La información es de vital importancia para funcionamiento eficiente de una organización, la toma de decisión y el cumplimiento de los objetivos están relacionado directamente con este tema, por lo tanto, dependen del uso efectivo de los sistemas para diseñar productos, servicios y toma de decisión relacionada con los resultados de las operaciones, por lo tanto, a través de esta evidencia se puede indicar solo se realiza jornadas de actualización cuando el sistema lo requiera o por solicitud del mismo técnico del programa contable; Trayendo como resultado toma de decisiones sobre información insuficiente o procesada en forma inadecuada.

## **Indicador de Oportunidades y Amenazas:**

### **¿Actualmente existen Propuestas para mejorar los procesos de control de los inventarios en la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?**

Mejorar los procesos de control tienen un papel importante en las organizaciones dinámicas, de ello depende su éxito, mantener un proceso de actualización y revisión constantemente es indispensable y de mucha utilidad para el desarrollo de cada una de las tareas de cada área, reforzando los mecanismos internos para responder a las contingencias que se pueden presentar en un momento determinado. Sin embargo, la empresa Bronce Valencia C.A. no cuenta con propuesta para mejorar el control de los inventarios.

### **¿Realizan o ejecutan métodos de control orientados a prevenir o detectar errores e irregularidades en los registros de inventarios?**

Las técnicas de prevención están destinadas a proporcionar seguridad de que únicamente se reconocen y procesan transacciones correctas. Las organizaciones durante un ciclo de operaciones deben prestar atención a la importancia que tiene el sistema de control interno, y su diseño para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con fraudes, falsificaciones, errores u omisiones.

Por su parte, La empresa Bronce valencia C.A. lleva al día sus registros contables, sin embargo, en algunos casos se han detectado irregularidades por medio de los pagos de clientes, esto se muestra una vez que el recibo de

pago es registrado contablemente y genere una diferencia, la cual es investigada y verificada para solventar el error presentado.

**¿Los procedimientos de transacciones capturan, procesan, validan y emiten Información Financiera?**

La información es la base principal para la toma de decisiones. Debido a la gran cantidad de información que puede generar una empresa, conocer, obtener, procesar y validar datos oportunamente es una gran ventaja; de igual manera, los procedimientos realizados permiten a los directivos de la empresa Bronce Valencia C.A. emitir información financiera en el momento que sea requerido.

**¿Se ejecutan los registros de todas las transacciones en el periodo correspondiente?**

La importancia del oportuno registro operativo de las actividades de las empresas depende de cada entidad y métodos de control, que tienen como finalidad indicar su situación financiera. En virtud de lo antes mencionado, la Compañía Bronce Valencia C.A registra todas sus operaciones en un sistema contable en el periodo correspondiente.

**¿Se establecen controles de custodia para el uso o disposición del inventario?**

La segregación de las funciones relativas a inventarios, tales como adquisición, recepción, almacenaje y equipaje, evita que un departamento o persona controle todas las fases de una transacción o controle los registros

contables relativos a sus propias funciones; por el contrario, En la empresa Bronce Valencia C.A. no existe asignación de las actividades antes mencionadas, sin embargo, actualmente la compañía se encuentra en proceso de búsqueda de personal para asumir la responsabilidad del área.

**¿Establecen controles de existencias diseñados para detectar si las cantidades o valores mantenidos coinciden con los registros?**

La empresa Bronce Valencia emite reportes diarios de los pagos que realizan los clientes, siendo éste uno de los controles utilizados para verificar los valores correctos de las facturas de ventas; Asimismo, el entrevistado indica que verifican que la factura sea cancelada por el mismo monto que fue registrada en la contabilidad, en caso de existir diferencia se revisa inmediatamente el motivo que la genero y establece los correctivos necesarios.

**¿Existe delimitación de responsabilidades adecuado al sistema de control interno de la empresa?**

El gerente de la empresa Bronce Valencia indicó actualmente existen procesos que son realizados por cualquier miembro de la compañía, en consecuencia de la falta de personal calificado para el área de almacén de materiales, generando dificultades para su adecuado control.

**¿Establecen parámetros de actitud de la alta gerencia y los empleados hacia el control interno?**

Un Ambiente de Control se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y valores éticos; Siendo la ética profesional un factor fundamental para el cumplimiento de cualquier tipo de función dentro o fuera de una organización.

Por lo tanto, La Gerencia de la compañía actualmente debe establecer en forma clara las líneas de conducta y las medidas de revisión para alcanzar los objetivos propuestos, con la finalidad de Crear y mantener un ambiente de honestidad garantizando el uso eficiente y eficaz de los recursos.

**¿Son utilizados los canales de comunicación para hacer conocer las normas, políticas y procedimientos?**

El intercambio de comunicación es vital para fomentar un ambiente adecuado que promueve la comunicación abierta y efectiva. La comunicación no solo está establecida en los manuales o procedimientos, depende el ambiente que reine en la organización el uso efectivo y eficaz del mismo. De modo similar, la empresa Bronce Valencia C.A. mantienen los sistemas de comunicación para incrementar la productividad y competitividad, determinando la relación entre información y responsabilidades para el desarrollo de las tareas y actividades laborales.

**¿Realizan o ejecutan procesos de control de las existencias asegurando el registro completo de las operaciones que existen en un momento determinado?**

El registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones.

Asimismo, el entrevistado indica, que el almacén está diseñado y estructurado para un fácil control de las existencias, identificados a través de códigos, con la finalidad de agilizar el proceso de despacho de mercancía con su correspondiente facturación.

#### **Análisis DOFA para la empresa Broce Valencia:**

El estudio DOFA, es un avance al planeamiento que realizan las empresas para lograr una mejor adaptación al ambiente externo. Este análisis más cualitativo que cuantitativo impulsa la generación de ideas para un proceso de innovación o de mejoras, partiendo de un planeamiento estratégico, en donde se agrupan los conceptos de “oportunidades” y “amenazas”; las observaciones que se realizan de los mismos, se refieren a la relación entre el estado actual y las variables del estado esperado en un tiempo determinado, ya que las variables de este aspecto externo, no son controlables, el resultado obtenido funciona como marco para el análisis interno de la compañía.

En cuanto a los aspectos internos, se agrupan las “fortalezas” y las “debilidades”, con esto se refieren al estado actual de las variables que intervienen en el análisis y lo esperado para el mantenimiento efectivo en los inventarios. A continuación se presenta un Análisis DOFA de la empresa Bronce Valencia C.A.

**Cuadro Nro. 05 MATRIZ DOFA**

<p><b>Factores Interno</b></p> <p align="right"><b>Factores Externos</b></p>	<p align="center"><b>Fortalezas (F)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Efectivo conteo físico de inventario anual y comparación con los registros contables.</li> <li>-Cuentan con sistema contable computarizado para los registros de entradas y salidas de inventario.</li> <li>-control de las salidas de mercancía</li> <li>-Ajustes de inventario son autorizados por la persona autorizada.</li> <li>-Almacenamiento adecuado de los inventarios.</li> </ul>	<p align="center"><b>Debilidades (D)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Ausencia de conteo cíclico</li> <li>-deficiencia de control de las entradas de mercancía al almacén</li> <li>-Ausencia de comprobaciones de registro auxiliares de inventario con las respectivas cuentas de mayor.</li> <li>-Ausencia de segregación de funciones.</li> <li>-ausencia de seguro para el resguardo del inventario.</li> <li>- Ausencia de programas de capacitación.</li> <li>-Ausencia de métodos de control para detectar errores e irregularidades en los inventarios</li> </ul>
<p align="center"><b>Oportunidades (O)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Posibilidad de fomentar los canales de comunicación y Sistemas de Información.</li> <li>-Posibilidad de afianzar los procedimientos para capturar procesar validar y emitir información financiera.</li> <li>-Posibilidad de implementación de control de custodia de los inventarios.</li> <li>-posibilidad de procesos de control eficiente a través de parámetros de la influencia cultural y valores éticos.</li> <li>-Capacidad de fomentar un ambiente adecuado para establecer o inculcar el uso de los manuales de procedimiento existentes.</li> </ul>	<p align="center"><b>(FO)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Establecer prácticas de control de las normas y procedimientos para evaluar eventos de carácter técnico, económico y administrativo.</li> <li>- Implementar un marco de conducta para el desempeño de las funciones propias del cargo.</li> <li>-Evaluar la eficiencia, eficacia económica de las operaciones para garantizar una correcta ejecución de las funciones y actividades.</li> <li>-Revisar la confiabilidad e integridad de la información contable y operativa y los medios usados para identificar, medir, clasificar y comunicar dicha información.</li> </ul>	<p align="center"><b>(DO)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Adiestramiento del personal encargado de los inventarios.</li> <li>- División de trabajo tomando en consideración el nivel de especialización del empleado.</li> <li>-Establecer conteos trimestrales de producto de constante rotación.</li> <li>-Promover programas para fomentar la comunicación, integración y de motivación.</li> <li>-Delimitación de niveles de responsabilidad y autoridad.</li> <li>-Revisar los medios de salvaguardia de activos y, de ser apropiado, verificar la existencia de los mismos.</li> </ul>
<p align="center"><b>Amenazas (A)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Estrategias agresivas en la competencia</li> <li>-Deficiencia del análisis de pérdidas financieras.</li> <li>-Ausencia de propuestas para mejorar los procesos de control de inventario.</li> <li>-Situación económica del país</li> <li>-inflación en los precios</li> <li>-posibles cambios contantes de las políticas gubernamentales.</li> <li>-falta de control de los máximos y mínimos de inventario para prevenir situaciones de déficit.</li> </ul>	<p align="center"><b>(FA)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Integrar los sistemas contables, financieros, operacionales y administrativos de la Empresa. Evitando aislamiento de información.</li> <li>-Promover la rendición de cuentas de los recursos aplicados y cómo se han alcanzado los objetivos.</li> <li>-Revisar operaciones o programas para asegurarse si los resultados son consistentes con las metas y objetivos establecidos y si las operaciones y programas están siendo llevados a cabo tal como fueron planeados</li> </ul>	<p align="center"><b>(DA)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Fomentar programas de Protección de los recursos y activos en cuanto a su desaprovechamiento, pérdida y uso indebido.</li> <li>-Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones que pudieran tener un impacto significativo en las operaciones y en los informes, y determinar si la organización los está cumpliendo.</li> </ul>

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**CAPITULO V**  
**ESTRATEGIAS PARA ADECUAR LOS MECANISMOS DE CONTROL**  
**INTERNO QUE PERMITA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE LOS**  
**INVENTARIOS EN LA EMPRESA BRONCE VALENCIA, C.A**

**Presentación**

La Compañía Bronce Valencia, C.A, fue creada en Agosto del año 2006 por la familia Freite-Mendoza como una Empresa dedicada a la distribución del ramo de conexiones de bronce, ferretería y mangueras hidráulicas, además de prestar un servicio oportuno de entrega y atención al cliente, surge de un sueño familiar, para quienes el esfuerzo, dedicación y constancia forman parte de sus principios; con el objetivo y propósito de permanecer en el tiempo estableciendo ventajas competitivas mediante la identificación de oportunidades en nuevos mercados, contribuyendo en gran medida con la calidad de vida de la sociedad venezolana, a través del desarrollo personal fundamentados en los valores éticos.

**Propuesta**

Partiendo del estudio realizado a la empresa Bronce Valencia 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, implementando marcos de conductas correspondiente a cada actividad que conforman el área; a su vez dejar claro las tareas inherentes a la misma, 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.

Asimismo, implementar competencias aporta al entrenamiento una serie de métodos y técnicas que permiten fortalecer en el individuo aquellas competencias claves para alcanzar un excelente desempeño y brindar a la empresa la oportunidad de fijar conceptos más claros sobre aspectos específicos del conocimiento, la conducta, actitudes, habilidades, motivaciones, rasgos de carácter, y destrezas involucradas directamente en las funciones y tareas que realiza.

De igual manera, fomentar la obligación de elaborar y publicar reglas de operación y establecer procedimientos para la asignación de recursos, a través de lineamientos que permiten determinar la posición de la compañía en el mercado, integrado por un esquema de organización, con su conjunto de planes, métodos, principios, normas y procedimientos, así como los confiables mecanismos de verificación o evaluación, adoptados por la misma, con el fin de procurar una adecuada gestión, de todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la utilización de la información y la protección de todos los bienes y recursos, para que la administración se realice aplicando los principios constitucionales y legales vigentes.

En este mismo orden de ideas, a través de la realización de un análisis DOFA, que permitió analizar las características internas y externas, se seleccionaron de acuerdo a su factibilidad dentro de la compañía las siguientes estrategias a emplear:

## **Objetivo general**

Formular planes de acción para el soporte de las operaciones de control interno de los inventarios basados en los modelos existentes de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A

## **Objetivos Específicos**

1. Determinar las funciones propias del cargo y niveles de responsabilidad sobre el manejo y control interno del inventario.
2. Establecer prácticas de control interno de normas y procedimientos para evaluar eventos de carácter técnico, económico y administrativo.
3. Desarrollar programas de adiestramiento del personal encargado del manejo y control interno de los inventarios.

## **Descripción del Plan de Acción**

A continuación se presenta el plan que proporciona una base clara u “hoja de ruta” para la implementación de actividades destinadas a tratar de optimizar el sistema de control interno de inventario Este instrumento involucra un plan y programas de actividades, presentados en un formato donde incluyen todos los aspectos formales y necesarios de información para la ejecución de los mismos.

Con respecto a lo antes planteado es preciso formular un propósito y camino a seguir que permita incentivar a los miembros de la empresa Bronce

Valencia C.A, tomando en consideración el negocio actual y pensar de forma estratégica en la influencia de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, se plantea lo siguiente:

### **Misión**

Satisfacer necesidades de consumidores, clientes, vendedores, distribuidores, trabajadores y suplidores a través de nuestros productos y de la gestión de nuestros negocios, garantizando los más altos niveles de eficiencia y competitividad con la mejor relación precio valor, alta rentabilidad, y crecimiento sostenido, contribuyendo con el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad y el desarrollo del país.

### **Visión**

Alcanzar el liderazgo del mercado por medio de una línea de productos y marcas líderes, soportados en sistemas de distribución flexible y eficiente que se adaptan a las necesidades de los clientes, para obtener rentabilidad creciente.

### **Valores**

- Orientación al mercado: responder a las nuevas situaciones cambiantes como la globalización, evolución de las nuevas tecnologías orientadas al desarrollo sustentable.

- **Orientación a la eficiencia:** lograr los resultados esperados haciendo un uso racional de los recursos disponibles, ya sean físicos, financieros o humanos, buscando minimizar los errores y desperdicio. implica usar el tiempo de forma eficiente, discriminando y jerarquizando el foco de los esfuerzos de acuerdo al desempeño de las tareas que permiten el alcance de los objetivos propuestos.
- **Agilidad y Flexibilidad:** aprovechar los cambios, moviéndose de forma rápida y decisiva para adelantarse a cada situación, motivada por la necesidad de competitividad y mantenimiento un buen desempeño.
- **Creatividad e Innovación:** contar con los conocimientos necesarios y la creatividad que nos permite implementar nuevos productos, tecnologías o procesos.
- **Trabajo en equipo:** fomentar un ambiente de armonía, integrado y cohesionado al sentido solidario y de pertenencia, incentivando la inclusión de ideas proporcionadas por sus miembros.
- **Ética profesional:** Derechos y Obligaciones, en forma natural o bien mediante la aceptación de un Contrato o Reglamento, teniendo por un lado a las Normas Explícitas que consisten en leyes o normativas redactadas, emitidas y promulgadas, mientras que por otro lado Normas Implícitas que giran en torno a los usos y costumbres que apuntan a una convivencia o bien al Bienestar Social de sus miembros.

## **Plan de Trabajo**

A continuación se presenta el diseño de plan de trabajo estará enmarcado en la descripción detallada de todas las actividades y sus medios (el qué, quién, dónde, cuándo y por qué), con la finalidad de proporcionar un medio de autocontrol que permita la adecuada distribución de trabajo, el alcance y efectividad de los procedimientos de control de inventario.

**Variable:** Funciones del cargo y niveles de responsabilidad sobre el manejo y control del inventario

**Objetivo:** Determinar un marco de conducta para el desempeño de las funciones propias del cargo y niveles de responsabilidad sobre el manejo y control interno del inventario.

**Alcances:** la segregación de funciones estará orientada a evitar que una persona tenga acceso a dos o más responsabilidades dentro del sistema , de manera que puedan mejorar su control interno y minimizar los riesgos de fraude.

### Cuadro Nro. 06 PLAN DE TRABAJO N° 01

OBJETIVO: FORMULAR PLANES DE ACCIÓN PARA EL SOPORTE DE LAS OPERACIONES DE CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS BASADOS EN LOS MODELOS EXISTENTES DE LA EMPRESA BRONCE VALENCIA, C.A

IDENTIFICACIÓN DEL PROGRAMA	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	RECURSOS	MECANISMO DE RETROALIMENTACIÓN
DESCRIPCIÓN Y ANALISIS PROPIAS DEL CARGO, HABILIDADES Y COMPETENCIAS, PERSONALES, INTERPERSONALES E INTELECTUALES.	ENNUMERAR LAS TAREAS O ATRIBUCIONES, PERIODICIDAD DE LA EJECUCIÓN Y LOS MÉTODOS, DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS GENERALES. EVALUAR A SU PERSONAL SOBRE HABILIDADES Y COMPETENCIAS,		OBSERVACIÓN DIRECTA, CUESTIONARIOS A TRABAJADORES DE LAS ACTIVIDADES EJECUTADAS Y NECESIDADES DE LA COMPAÑÍA Y USO DE FORMATO DE DESCRIPCIÓN DEL CARGO	(01)UNA SEMANA
PRACTICAS DE CONTROL INTERNO SOBRE EL INVENTARIO Y DIFUSIÓN DE LOS MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS EXISTENTES	ELABORAR PRACTICAS DE VERIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES EJECUTADAS Y REUNIONES CON EL PERSONAL PARA QUE CONOZCAN LAS METAS, OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA EMPRESA	GERENTE GENERAL Y GERENTE ADMINISTRATIVO	SALÓN DE CONFERENCIAS, MATERIAL INFORMATIVO PARA SU DIFUSIÓN, EQUIPO TECNOLÓGICO AUDIOVISUAL, PERSONAL CAPACITADO	ELBORACION: (03) TRES DIAS REUNIONES: (02) DOS VECES CADA 15 DIAS (DURANTE 01 HORA) ESTA ACTIVIDAD DEBERA SER CONSTANTE ( LOS MOTIVOS PUEDEN VARIAR SEGÚN SU NECESIDAD)
PROGRAMAS DE ADIESTRAMIENTO	REALIZAR CURSOS QUE DENTRO Y FUERA DE LA ENTIDAD			SE RECOMIENDA QUE SE EJECUTEN POR LO MENOS CADA (06) SEIS MESES

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

## FORMATO DE PERFIL DE CARGO

FECHA: \_\_\_\_\_ SEDE: \_\_\_\_\_

### 1. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO

DENOMINACIÓN: \_\_\_\_\_ CÓDIGO: \_\_\_\_\_  
 NIVEL: \_\_\_\_\_ ASIGNACIÓN SALARIAL: \_\_\_\_\_  
 DEPENDENCIA: \_\_\_\_\_

### 2. OBJETO GENERAL DEL CARGO

### 3. REQUISITOS MÍNIMOS

3.1 FORMACIÓN ACADÉMICA

3.2 EXPERIENCIA LABORAL

### 4. DESCRIPCIÓN DE LAS FUNCIONES

FUNCIONES	PERIODICIDAD	TIPO

**Convenciones**

TIPO DE FUNCIÓN

PERIODICIDAD

Ejecución (e)	Análisis (a)	Dirección (d)	Control (c)
Ocasional (o)	Diaria (d)	Mensual (m)	Trimestral (t)

5. COMPETENCIAS		NIVEL		
		ALTO	MEDIO	BAJO
<b>5.1 GENERALES</b>				
1	Adaptación			
2	Ambición profesional			
3	Análisis			
4	Aprendizaje			
5	Asertividad			
6	Autocontrol			
7	Autonomía			
8	Creatividad			
9	Delegación			
10	Dinamismo			
11	Flexibilidad			
12	Independencia			
13	Iniciativa			
14	Integridad			
15	Juicio			
16	Liderazgo			
17	Negociación y conciliación			
18	Orientación al servicio			
19	Persuasión			
20	Planificación y Organización			
21	Resolución de problemas			
22	Sensibilidad interpersonal			
23	Sociabilidad			
24	Toma de decisiones			
25	Trabajo bajo presión			
26	Trabajo en equipo			
<b>5.2 TÉCNICAS</b>				
1	Atención al detalle			
2	Atención al público			
3	Auto organización			
4	Comunicación no verbal			
5	Comunicación oral y escrita			
6	Disciplina			
7	Razonamiento numérico			
8	Sentido de Urgencia			
6. RESPONSABILIDADES		NIVEL		
		ALTO	MEDIO	BAJO
a.	Bienes y valores (¿cuáles?)			
b.	Información (¿cuál?)			
c.	Relaciones interpersonales (¿cuál?)			
d.	Dirección y coordinación (¿de qué nivel jerárquico?)			

7. REQUERIMIENTOS FÍSICOS Y MENTALES	PORCENTAJE DE LA JORNADA LABORAL			
	0 - 25%	26 - 50%	51 - 75%	76 - 100%
<b>7.1 CARGA FÍSICA</b>				
a. Posición Sedente				
b. Posición Bípeda				
c. Posturas mantenidas				
d. Alternar posiciones				
e. Motricidad Gruesa				
f. Motricidad Fina				
g. Destreza Manual				
h. Levantamiento y Manejo de Cargas				
i. Velocidad de Reacción				
<b>7.2 CARGA MENTAL</b>				
a. Recibir información oral/escrita				
b. Producir información oral/escrita				
c. Análisis de información				
d. Emitir respuestas rápidas				
e. Atención				
f. Concentración				
g. Repetitividad				
h. Monotonía				
i. Tareas de precisión visimotora				
j. Habilidad para solucionar problemas				
k. Interpretación de signos y símbolos				
l. Percepción causa - efecto				
m. Valoración de la realidad				
<b>7.3 SENSOPERCEPCIÓN</b>				
a. Percepción Visual				
b. Percepción auditiva				
c. Percepción gustativa				
d. Percepción olfatoria				
e. Percepción táctil				
f. Percepción / discriminación de detalles				
g. Integración sensorial requerida				
h. Diferenciación figura fondo				
i. Relaciones espaciales				
j. Kinestesia				
k. Propiocepción				
l. Esterognosia				
m. Constancia de la forma				
n. Percepción del color				
o. Planificación motora				

Elaborado por: .....

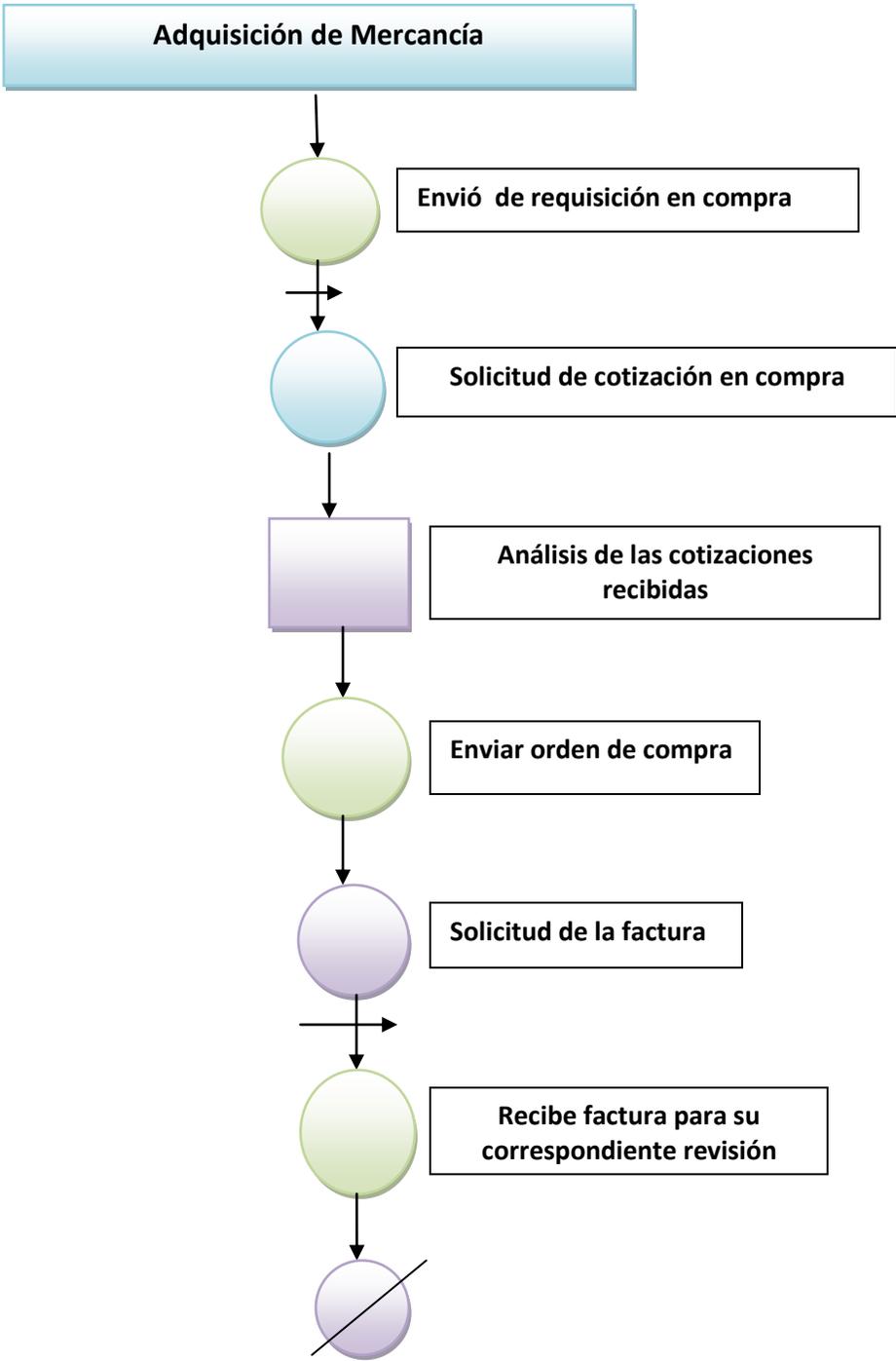
Revisado por .....

**Cuadro Nro. 07 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROCESO DE  
ADQUISICIÓN DE MERCANCIA N° 01**

ACTIVIDADES (PASOS)	ACCIÓN	RESPONSABLES	RECURSOS	DURACIÓN/TIEMPO
REQUISICIÓN DE COMPRA	SE ENVIA REQUISICIÓN DE LA MERCANCÍA REQUERIDA PARA SU ANÁLISIS Y REGISTRO	ALMACENISTA		10 A 15 MINUTOS
VERIFICACIÓN DE LA REQUISICIÓN	VERIFICAR LOS REQUERIMIENTOS DE MATERIAL ( VER DISPONIBILIDAD DE MERCANCÍA)	GERENTE ADMINISTRATIVO		10 MINUTOS
SOLICITUD DE COTIZACIÓN	ENVIO DE COTIZACIÓN A PROVEEDORES.	ANALISTA DE COMPRAS	SOFTWARE Y HARDWARE (SISTEMA DE INFORMACIÓN), PAPELERIA, SELLO Y FORMATOS	EXISTE UN TIEMPO DE ESPERA POR LAS COTIZACIONES, POR LO TANTO LUEGO DE ESTA SE TOMARA UN TIEMPO DE 15 A 20 MINUTOS.
ANALISIS DE LAS COTIZACIONES RECIBIDAS Y ELABORACIÓN DE ORDEN DE COMPRA	SE ANALIZAN LAS OFERTAS DE MERCANCIA EN CUANTO A PRECIO Y DISPONIBILIDAD ( ANALISIS DE POR LOS MENOS TRES PROVEEDORES)	ANALISTA DE COMPAS		10 MINUTOS
REVISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA	VERIFICACIÓN DE LA SOLICITUD DE COMPRA DE MERCANCÍA (IDENTIFICAR ERRORES).	GERENTE ADMINISTRATIVO		10 MINUTOS
ENVIO DE ORDEN DE COMPRA	ENVIO DE LOS REQUERIDO (CANTIDAD Y PRODUCTOS)	ANALISTA DE COMPRA		10 MINUTOS

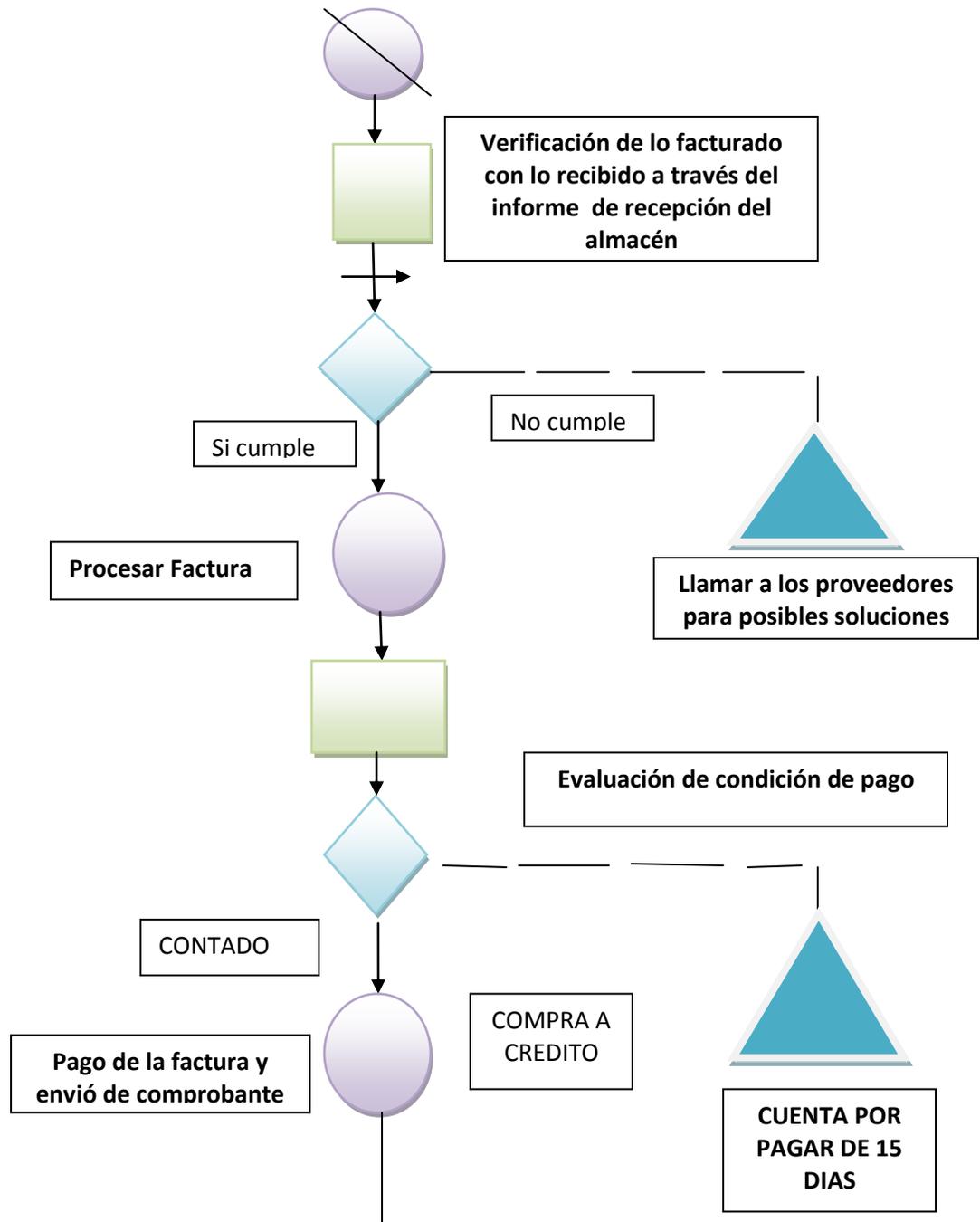
**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Proceso de Control Interno para la Adquisición de Mercancía para la Empresa Bronce Valencia C.A.**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Continuación: Proceso de control interno para la Adquisición de Mercancía para la Empresa Bronce Valencia C.A.**



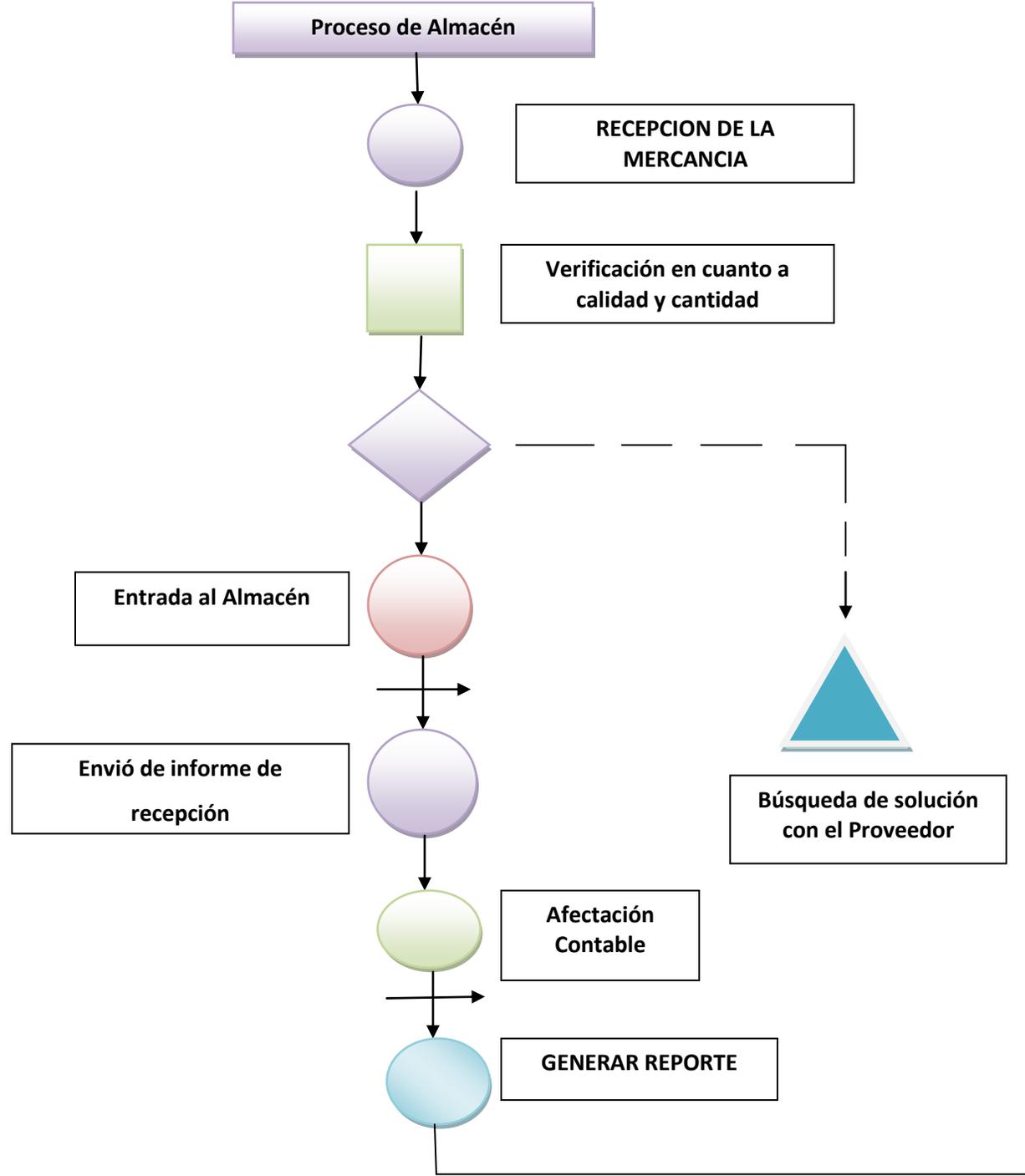
**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Cuadro Nro. 08 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROCESO DE  
REGISTRO DE INVENTARIO (ENTRADAS) N° 02**

ACTIVIDADES (PASOS)	ACCIÓN	RESPONSABLES	RECURSOS	DURACIÓN/TIEMPO
RECIBE FACTURA DE COMPRA Y PRODUCTO A ALMACEN	FACTURA ES RECIBIDA PARA SU CORRESPONDIENTE REGISTRO	ANALISTA DE COMPRA		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
ENVIO DE AVISO DE RECEPCION	ACUSE QUE CONTIENE LAS CANTIDADES REALMENTE RECIBIDAS A ALMACEN	ALMACENISTA	SOFTWARE Y HARDWARE (SISTEMA DE INFORMACION), PAPELERIA, SELLO Y FORMATOS	10 MINUTOS
REGISTRO DE RECEPCION DE MATERIAL	SE REGISTRA LA FACTURA DE COMPRA QUE ALIMENTA EL INVENTARIO EN CUANTO A LAS ENTRADAS DE MATERIAL (REGISTRO PARA MATENER LA FECHA DE RECEPCIÓN CORRECTA)	ANALISTA DE COMPAS		10 MINUTOS
REGISTRO DE FACTURA	REGISTRO QUE IMPORTA LOS REGISTRADO PREVIAMENTE EN EL PASIO ANTERIOR	ANALISTA DE COMPARS		10 MINUTOS

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Proceso de control interno en el almacén de mercancía para la Empresa  
Bronce Valencia C.A.**

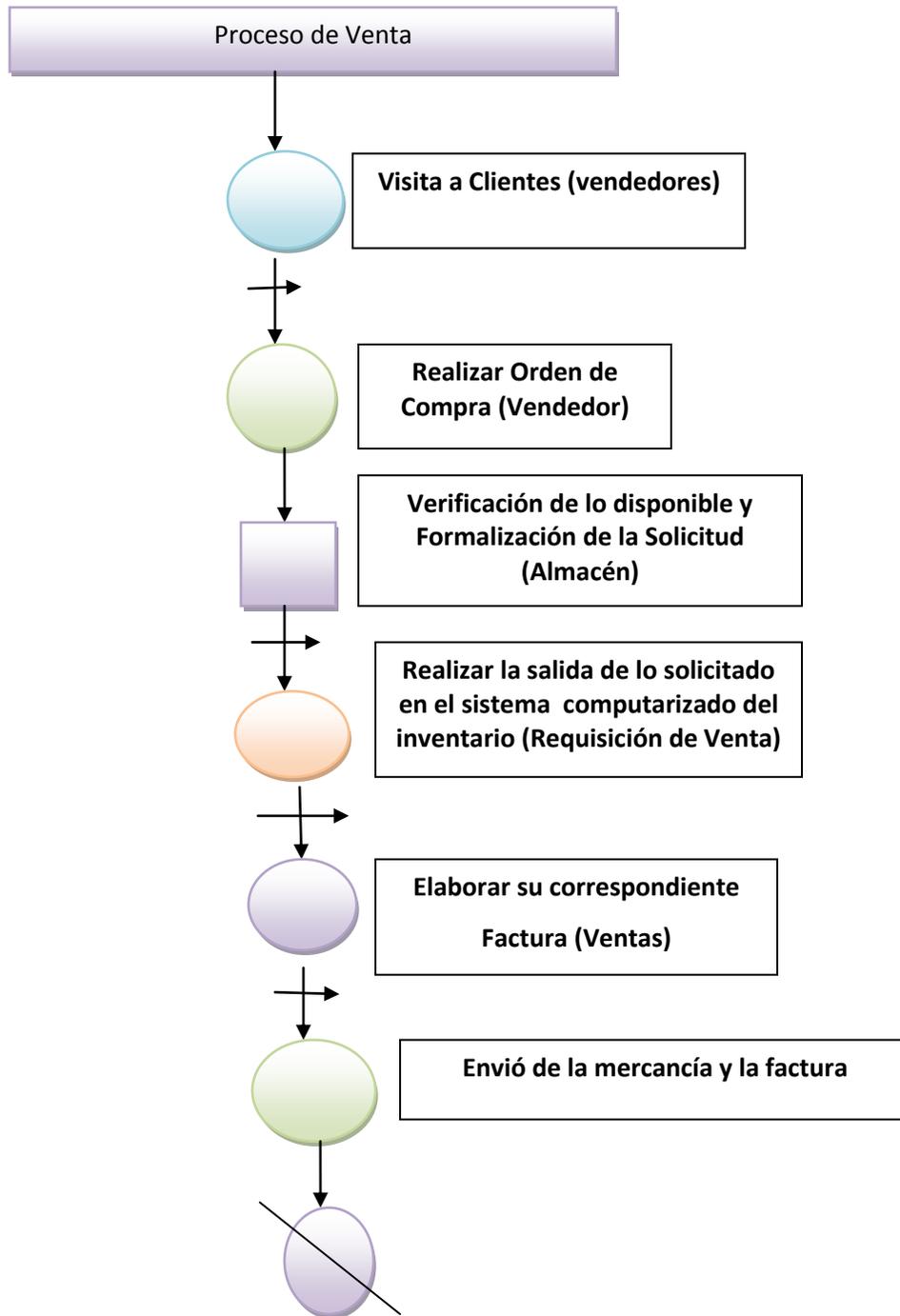


**Cuadro Nro. 09 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROCESO DE VENTA  
(SALIDAS DE INVENTARIO) N° 03**

ACTIVIDADES (PASOS)	ACCIÓN	RESPONSABLES	RECURSOS	DURACIÓN/TIEMPO
RECIBE SOLICITUD DE MERCANCÍA Y ENVIO DE COTIZACIÓN	CLIENTE ENVIA SOLICITUD DE COTIZACIÓN	ANALISTA DE VENTA		DEPENDE DE LA GESTIÓN DE LOS EJECUTIVOS DE VENTAS
ENVIO DE ORDEN DE COMPRA	REGISTRAR LA SOLICITUD	ANALISTA DE VENTA		15 A 20 MINUTOS
VERIFICACIÓN DE DISPONIBILIDAD	DISPONIBILIDAD DE MERCANCÍA PARA LA VENTA	ALMACENISTA	SOFTWARE Y HARDWARE (SISTEMA DE INFORMACION),	10 MINUTOS
REALIZAR AJUSTE SALIDA DE INVENTARIO	SE REGISTRA LA SALIDA DE INVENTARIO DE MERCANCÍA.	PRODUCCIÓN	PAPELERIA, SELLO Y FORMATOS	10 MINUTOS
ELABORAR LA FACTURA CORRESPONDIENTE	REGISTRO DE FACTURA CON LO SOLICITADO.	ANALISTA DE VENTA		10 MINUTOS
ENVIO DE LA MERCANCÍA Y FACTURA	ENVIO PERSONAL DE LA MERCANCÍA SOLICITADA CON SU CORRESPONDIENTE FACTURA	EJECUTIVO DE VENTA	VEHÍCULO PARA EL ENVIO	ENVIO IMMEDIATO

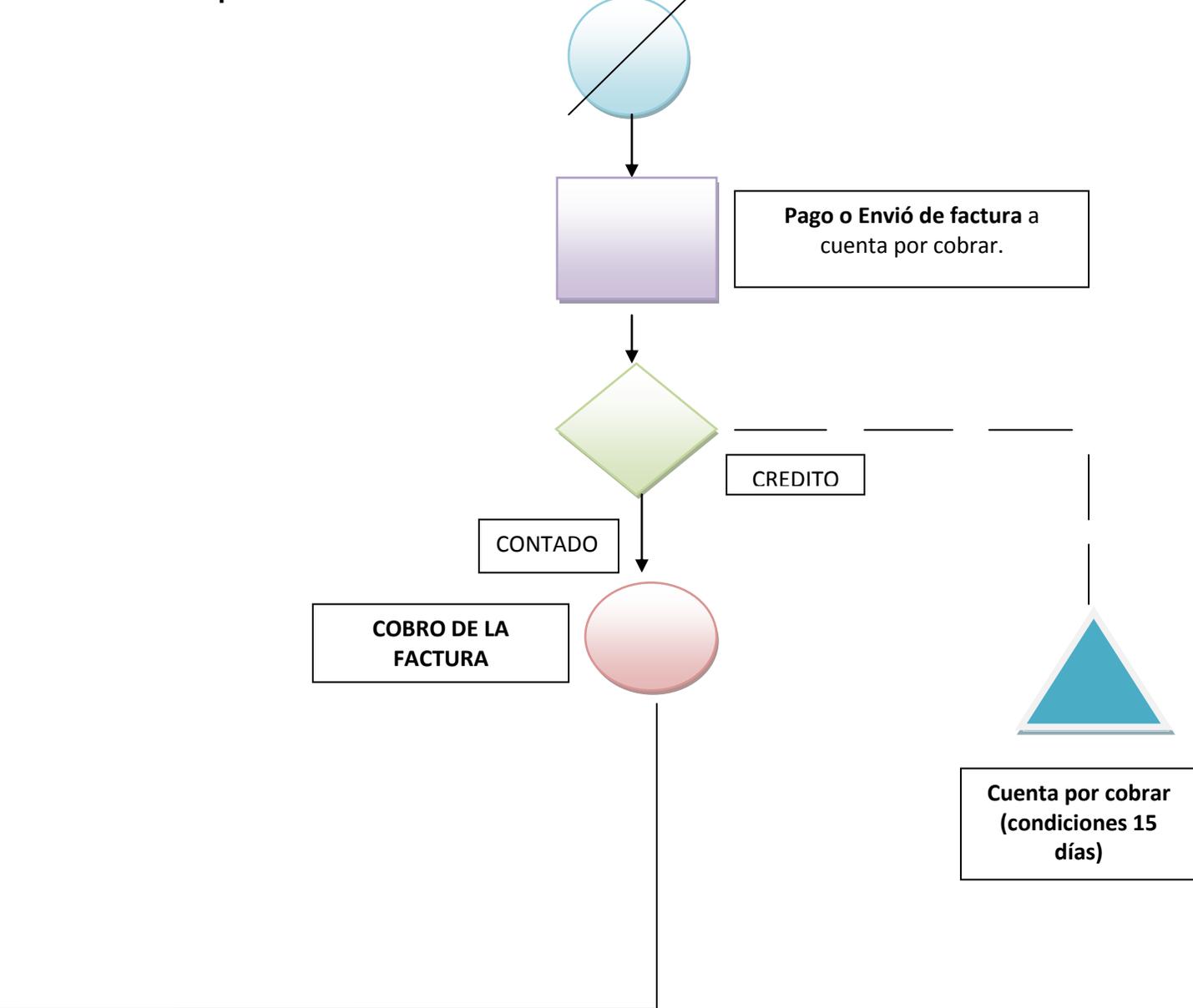
**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015).

## Proceso de Control Interno en Venta de Mercancía para la Empresa Bronce Valencia C.A.



Fuente: Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Continuación: Proceso de control interno en Venta de Mercancía para la Empresa Bronce Valencia C.A.**



**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

**Variable:** Normas y procedimientos para evaluar eventos de carácter técnico, económico y administrativo.

**Objetivo:** Establecer prácticas de control interno de normas y procedimientos para evaluar eventos de carácter técnico, económico y administrativo.

**Alcances:** alternativas de mejoramiento continuo de las actividades establecidas dentro de la compañía para el control de las funciones ejecutadas sobre el inventario, Garantizando el abastecimiento oportuna de las demandas internas evitando la sobreinversión de inventarios

Para la evaluación del sistema de control de inventario de la empresa Bronce Valencia C.A, se plantea lo siguiente de acuerdo a los resultados del estudio:

**Cuadro Nro. 10 CRONOGRAMA DE PRÁCTICAS DE CONTROL**

ACTIVIDADES	ACCIÓN	RESPONSABLES	RECURSOS	DURACIÓN/TIEMPO
PRESUPUESTO DE COMPRA Y VENTA	DETERMINAR LAS UNIDADES REQUERIDAS PARA UN PERÍODO TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA ROTACION DE INVENTARIO, ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS Y LOS PRECIOS			PRESUPUESTOS ANUALES
REVISIÓN DE LA GESTIÓN DE COMPRA Y VENTA	SOLICITAR REPORTE DETALLADA DE LA GESTIÓN DE LAS OPERACIONES DE VENTA Y COMPRA REALIZADAS CONN SU CORRESPONDIENTE SOPORTES	GERENTE ADMINISTRATIVO	PERSONAL CALIFICADO	REVISIÓN MENSUAL
REVISIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES CON EL INVENTARIO FISICO	REPORTES QUE EVIDENCIAN POR MEDIO DE COMPARACIONES LA EXISTENCIA FISICA DE MERCANCIA QUE PERMITA IDENTIFICAR SU CORRELACIÓN CON LOS REGISTROS CONTABLES.		SOFTWARE Y HARDWARE (SISTEMA DE INFORMACION), PAPELERIA, SELLO Y FORMATOS	REVISIÓN MENSUAL
REVISIÓN DE LAS MARGENES DE UTILIDAD	REVISAR LAS VARIACIONES EN EL CAPITAL DE TRABAJO, GASTOS VARIABLES			REVISIÓN MENSUAL

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

Asegurar la disposición de la mercancía necesaria, a través de un análisis y elaboración de presupuestos de compras, estableciendo procedimientos sistemáticos para su adquisición y reemplazo. Con la finalidad de realizar inversiones adecuadas en la empresa Bronce Valencia C.A. se presenta el siguiente Formato:

**FORMATO DE PRESUPUESTO DE COMPRA DE MERCANCÍA ANUAL**

PRODUCTO	INVENTARIO FINAL ESPERADO	MEDIDA	USO DE MATERIAL	MEDIDA	CANTIDADES DESGLOSADAS DE CADA PRODUCTO	UNIDADES A COMPRAR	MEDIDA	PRECIO UNITARIO	COSTO DEL MATERIAL
<b>TOTAL</b>									<b>Σ</b>

A continuación se presenta el Formato para el cálculo de Planificación de las Ventas y Control de las Utilidades:

### FORMATO DE PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO	UNIDAD DE MEDIDA
Ventas Realizadas	
Ventas Estimadas	
<b>VENTAS REALIZABLES</b>	
Ajuste Positivo	
<b>VENTAS NORMALES</b>	
Ajuste Negativo	
<b>VENTAS NORMALES</b>	
Cambios positivos	
<b>VENTAS POSIBLES</b>	
Cambios negativos	
<b>VENTAS POSIBLES</b>	
Crecimiento	
<b>VENTAS TENTATIVAS</b>	
Factor Económico	
<b>VENTAS TENTATIVAS</b>	
Factor Administrativo	
<b>PRESUPUESTO DE VENTA</b>	

**Para la elaboración de este presupuesto se desglosan las siguientes formulas:**

**Ventas realizables (Vo) = Ventas Reales + Ventas Estimadas**

Dónde:

**Ventas Reales:** las ventas efectivamente realizadas en un trimestre.

**Ventas estimadas:** ventas estimadas del cuarto trimestre.

**Los ajustes son situaciones coyunturales para cubrir situaciones que no ocurran con frecuencia las cuales pueden ser:**

**Ajustes Positivos (+):** ocurren cuando se solicitan unidades que no están siendo previstas o estimadas; por lo tanto, en el presupuesto de venta se debe mostrar (restando) bajo las siguientes condiciones: insertar un nuevo producto, satisfacción de los clientes, ente otros.

**Ajuste Negativo (-):** situaciones que ocurren dentro de la empresa como factores limitantes tales como: huelgas, falla de luz, de agua, muerte despido y renuncia del Gerente de Ventas, entre otros.

**Factores Climatológicos:** Gastos que ocasionan cambios en las estimaciones programadas de ventas. (Estas deben ir sumando).

**Cambios + o - :** se ejecutan cuando existe cambios:

- En el producto: diseño, imagen, componentes.
- En el mercado: cambio en el proceso de producción, cambios administrativos, entre otros.

**Observación:** el efecto positivo o negativo dependerá de cómo afecte a la compañía.

**Crecimiento:** esta se calcula a través de la siguiente formula:  $Y = a + b(x)$

**Y:** representa las ventas normales (históricamente reales)

**a y b:** representa los parámetros

$a = \sum Y/n$ : calculados utilizando los últimos cinco años históricos expresados en unidades.

Representa las ventas normales estimadas en promedio del año considerado como base.

$b = \sum X * Y / \sum X^2$  : Representa el crecimiento interanual promedio de las ventas normales.

### FORMATO CRECIMIENTO DE LA EMPRESA

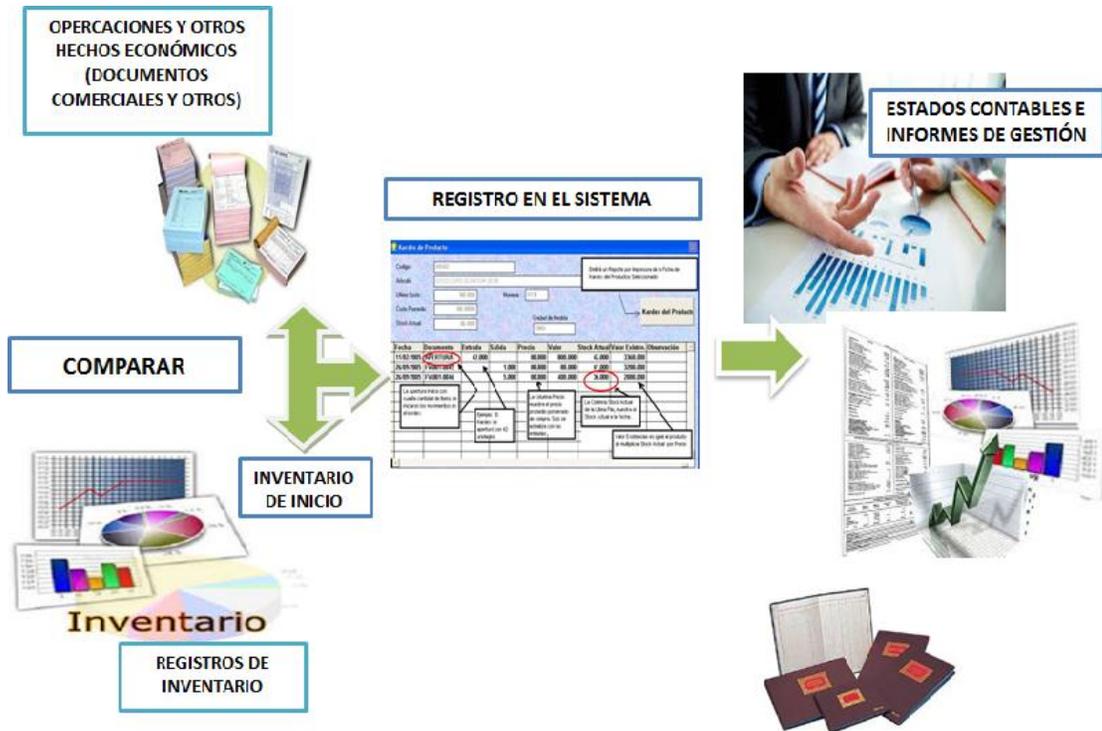
PERIODO	n	Y: Unidades	X	$X^2$	$X * Y$
TOTAL		$\Sigma$		$\Sigma$	$\Sigma$

**Formula:**  $cr = y_n - y_{n-1} / Y_n = a + b (x_n)$

**Factores económicos:** viene dados cuando aparecen variables socio-económicas (PIB, Inflación, entre otras.)

**Factores administrativos:** vienen dados al momento de la aprobación del presupuesto donde la junta directiva expresa la necesidad de campañas de publicidad.

## REVISIÓN DE LA GESTIÓN DE REGISTRO



**Variable:** Programas de adiestramiento del personal

**Objetivo:** Desarrollar programas de adiestramiento del personal encargado del manejo y control interno de los inventarios.

**Alcances:** promover la rentabilidad en la empresa, elevando la moral del personal y mejorando los conocimientos sobre los cargos del área y, por lo tanto, el desempeño, creando una mejor imagen de la compañía fortaleciendo la relación jefe-subordinado, que facilita la comprensión de las políticas.

**Cuadro Nro. 12 CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN Y  
ADIESTRAMIENTO INTENSIVO**

ACTIVIDADES	ACCIÓN	RESPONSABLES	RECURSOS	DURACIÓN/TIEMPO
SEMINARIOS Y TALLER DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS SE FUNDAMENTA EN EL ARTE DE LA PLANEACIÓN Y EL MANEJO DE INVENTARIOS SOBRE MODELOS DE CLASIFICACIÓN Y CONTROL, PERMITIENDO LA CONSTRUCCIÓN Y USO ADECUADO DE INDICADORES DE GESTIÓN Y DIAGNÓSTICO DE LA OPERACIÓN	<b>MÓDULO I</b> INTRODUCCIÓN A LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS	GERENTE ADMINISTRATIVO	<b>INSTRUCTOR CALIFICADO</b>	(07) SIETE HORAS CON SU RESPECTIVO DESCANSO
	<b>MÓDULO II</b> CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS EN LOS INVENTARIOS		SOFTWARE Y HARDWARE (SISTEMA DE INFORMACION), PAPELERIA, FORMATOS Y EQUIPO AUDIOVISUAL.	(10) DIEZ HORAS CON SU RESPECTIVO DESCANSO
	<b>MÓDULO III</b> MÉTODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS		EVENTO QUE TENDRA QUE SER REALIZADO POR SELECCIÓN DEL PERSONAL QUE DEBERA Y PODRA IR, PARA EVITAR DETENER LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA	(10) DIEZ HORAS CON SU RESPECTIVO DESCANSO
	<b>MÓDULO IV</b> EXTENSIONES PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS			(15) QUINCE HORAS CON SU RESPECTIVO DESCANSO

**Fuente:** Quintana, M.; Montilla, E. y Cabañas, Y. (2015)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIÓN**

Al concluir la presente investigación se reafirma que toda empresa debe contar con un sistema de control de inventario eficiente que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por los centros operativos.

Los inventarios se clasifican como el mayor 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, el cual pretende obtener las siguientes ventajas: 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 mercancía, Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Por consiguiente, El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que tiene establecidos la empresa, constituidos en un todo para la obtención de información financiera correcta y segura, salvaguardar los activos y la eficacia de las operaciones. Asimismo, es importante que funcionen adecuadamente los puestos de trabajo que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

## RECOMENDACIONES

Con el fin de dar respuesta al objetivo planteado que tiene por nombre “Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios de la Empresa Bronce Valencia, C.A.” se recomienda lo siguiente:

- 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.
- Establezca para los artículos críticos por su valor, por su influencia en las ventas y dependiendo del índice de rotación de los mismos la toma de inventarios con mayor frecuencia que el resto de los artículos
- Delegar solamente en la medida necesaria para lograr los objetivos.
- Establecer un Ambiente de Control fuertemente influenciado por medidas, donde los individuos reconocen que van a estar comprometidos a rendir cuentas.

## LISTA DE REFERENCIAS

ALDANA, María (2002).libro de contabilidad. **Manejo de inventarios**. Primera edición de Venezuela. Editorial panamericana.

ARIAS, Fidas (2012). **Proyectos de Investigación (guía para su elaboración)**. Documento en línea. Disponible: <http://es.slideshare.net/brendalozada/el-proyecto-de-investigacion-fidas-arias-3ra-edicion>.Consulta: 2014 /11/18

BAVARESCO, Aura. (2006). **Proceso metodológico en la investigación (Cómo hacer un Diseño de Investigación)**. Maracaibo, Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.

**Constitución de la República Bolivariana de Venezuela 1999**.Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999. Número 36.860.

CATACORA, Fernando (2009) **Sistema y Procedimientos Contables**. Editorial McGraw-Hill. México. Red contable publicaciones. 2da edición.

CEPEDA, Gustavo (2007) **Auditoría y control interno**. McGraw-Hill

CASTRO, Fernando (2003). **El Proyecto de Investigación y su Esquema de Elaboración**. Documento en línea. Disponible: <http://teSisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html>. Consulta: 2014/12/15

CASTILLO, María (2012). **“Estudio de Factibilidad para la Implementación de un Control de Inventario en la empresa Ingeniería Celular del Cantón Naranjito”**. Documento disponible en línea: [http://www.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS\\_6/Ingenieria\\_Comercial/21.pdf](http://www.usfx.bo/nueva/vicerrectorado/citas/ECONOMICAS_6/Ingenieria_Comercial/21.pdf).Consulta:2014/11/18.

COTRINA, Cristina (2011). **Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos para el Manejo del Inventario y su influencia en la gestión de los procesos de compra, almacenaje y venta de la empresa Comercial Asisco S.A.** Documento disponible en línea:<http://dspace.up.edu.ec/bitstream/123456789/1673/25/UPSGT000217.pdf>.Consulta: 2014 /11/13.

**Código Orgánico Tributario (COT)**, publicado Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.152 en el marco de la habilitante con fecha 18 de noviembre 2014.Códi

go de Comercio, publicada Gaceta Oficial de la República de Venezuela N° 475 Caracas, miércoles 21 de diciembre de 1955

DIAZ, Francisco (2011). **Propuesta para el Control de Inventarios de Insumos en la Compañía Agrícola Díaz**. Documento disponible en línea: <http://intellectum.unisabana.edu.co:8080/jspui/bitstream/10818/177/1/Francisco%20Garc%C3%ADa%20D%C3%ADaz.pdf>. Consulta: 2014/11/18.

ESPINOZA, Orlando (2011) **La Administración eficiente de los inventarios**. Editorial La Ensenada. 1era edición Madrid. Documento disponible en línea:<http://inventariosautores.blogspot.com/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>. Consulta: 2015/07/08

FERNANDEZ, Gabriela (2009) **Procedimiento para el Registro y Control del Inventario del Laboratorio Clínico Universitario, de Rental Sepudone C.A.** Documento disponible en línea: <http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2059/1/Lcda%20Maria%20Gabriela%20Fernandez%20M.pdf>. consulta: 2015/07/08

GERRERO, Giusty (2011) **sistemas de inventario**. Documento disponible en línea:[http://www.slideshare.net/alconguerrero/sistemas-deinventarios?utm\\_source=slideshow02&utm\\_medium=ssemail&utm\\_campaign=share\\_slideshow\\_loggedout](http://www.slideshare.net/alconguerrero/sistemas-deinventarios?utm_source=slideshow02&utm_medium=ssemail&utm_campaign=share_slideshow_loggedout). Consulta: 2014/11/15

HURTADO, Jacqueline (2012).**Ciclo Holístico de la Investigación**. Documento en línea. Disponible:<http://www.eUmed.net/Tesis-doctorales/2010/prc/TIPO%20DE%20INVESTIGACION.htm>.Consulta: 2015/07/08

HERNANDEZ, Ana (2007) **Propuesta de Mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A, para lograr la Eficiencia en el Control de las Existencias de Materiales y Productos Fotográficos**. Documento disponible en línea: <http://produccion-uc.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>. Consulta: 2014/11/15

HURTADO, Iván y TORO, Josefina (2007). **Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempo de cambio**. Documento Disponible en línea: [http://books.google.com.pe/books?id=pTHLXXMa90sC&pg=PA165&hl=es&source=gbs\\_selected\\_pages&cad=3#v=onepage&q&f=false](http://books.google.com.pe/books?id=pTHLXXMa90sC&pg=PA165&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=3#v=onepage&q&f=false). Consulta: 2015/07/08

**Informe Coso II Internal Control Integrated Framework (2013)**. Documento disponible en línea: [http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf). Consulta: 2015/06/12.

**Ley de Impuesto Sobre La Renta, (LISLR)**, publicada Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.152 en el marco de la habilitante con fecha 18 de noviembre 2014.

MEJIAS, Militza (2013). **Estrategias de Control Interno para el Proceso de Almacén- Inventarios de la Empresa Amal Productos C.A.** documento disponible en línea: <http://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>. Consulta: 2014/11/18.

MONTILVA, Jonás. (2007). **Desarrollo de Sistemas de Información. Universidad de los Andes. Mérida – Venezuela.** Documento disponible en línea:[http://www.alfados.com/ucveactecnologia/Jonas\\_Montilva\\_Capitulo\\_01.pdf](http://www.alfados.com/ucveactecnologia/Jonas_Montilva_Capitulo_01.pdf). Consulta: 2014/12/04.

**Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (Normativa profesional VEN NIFF PYME). Sección 13 Inventarios.** Documento disponible en línea: <http://www.ven-nif.com/formacion/materiales-de-formacion.html>.Consulta: 2014/12/04.

OCHOA, Mariangel (2003). **Evaluación del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas ubicada en los Municipios Iribarren y Palavecino – Edo Lara.** Documento en línea Disponible:[http://bibadm.ucla.edu/edocs\\_Baducla/tesis/P319.pdf](http://bibadm.ucla.edu/edocs_Baducla/tesis/P319.pdf). Consulta: 2014/11/05.

PEREZ, Yurimar y RAMIREZ, Emmily (2011) **Propuesta de un Manual de Normas y Procedimientos para Optimizar el Control interno del Inventario, Caso Estudio: Empresa Summer Store C.A.** Documento Disponible en Línea:<http://www.bc.uc.edu.ve/publicas/mguarda.php?codigo=&ip=&user=giron&tb=0>.Consulta:2014/11/10

ROMERO, Javier (2004) **Principios de Contabilidad.** Segunda Edición. México: McGraw – Hill/ Interamericana Editores, S.A.

SAMPIERI, Roberto (2010) **Metodología de la investigación.** Quinta Edición. Documento disponible en línea: <http://es.slideshare.net/Igneigna/metodologia-de-la-investigacion-5ta-edicion-de-hernandez-sampieri>. Consulta: 2015/07/03

SANDOVAL, Héctor (2009). **Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona, estado Anzoátegui**”. Documento disponible en línea: <http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/1109/1/Tesis.PROPUESTA%20DE%20UN%20MODELO%20DE%20INVENTARIO.pdf>. Consulta: 2014/11/22

SOSA, Rolando (2011). **Cuestionario de Control Interno de Inventario**. Documento disponible en línea: <http://es.slideshare.net/ladykitie/cuestionario-de-control-interno-de-inventario>. Consulta: 2015/05/17.

TAMAYO, Mario (2012). **El proceso de la Investigación Científica**. Editorial Limusa, México. Quinta edición.

TIRADO, Rosiris (2013) **Lineamientos para Optimizar el Control Interno de los Inventarios en los Departamentos de Almacén del Ministerio del Poder Popular para el Ambiente**. Documento disponible en línea: [http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/4514/1/TESIS\\_TIRADO\\_ROSIRI\\_S.pdf](http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/4514/1/TESIS_TIRADO_ROSIRI_S.pdf). Consulta: 2014/11/19.

## **ANEXOS**

**ANEXO A**

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA



**Cuestionario**

A continuación se presentan las siguientes preguntas con fines académicos para evaluar El Sistema de control de inventario de la empresa **BRONCE VALENCIA, C.A.** las cuáles serán respondidas de acuerdo a el conocimiento que posean sobre el tema.

**Indicador de Procedimiento:**

1. ¿Realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice?

SI  NO

2. ¿Ejecutan conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material?

SI  NO

3. ¿Procuran que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos, de manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios?

SI  NO

4. ¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?

SI  NO

5. ¿Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado?

SI  NO

6. ¿Los ajustes en los registros de inventarios, como consecuencia de la toma física de los mismos, son autorizados previamente por el funcionario responsable?

SI  NO

7. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?

SI  NO

8. ¿Verifica los encargados de almacén las cantidades recibidas contra los informes de recepción?

SI  NO

**Indicador de Proceso de Control:**

9. ¿Permite el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables?

SI  NO

10. ¿Poseen un Almacenamiento de inventario adecuado para protegerlo contra el robo, daño o descomposición?

SI  NO

11. ¿Mantienen suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas?

SI  NO

12. ¿Comparan los inventarios físicos con los registros contables?

SI  NO

13. ¿Existe manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios?

SI  NO

14. ¿Existe control sobre el máximo y mínimo de las existencias?

SI  NO

15. ¿Las compras de inventario están debidamente autorizadas?

SI  NO

16. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionario competente?

SI  NO

17. ¿Los ajustes por pérdidas en inventarios son revisados, aprobados y autorizados por funcionarios que no están involucrados en la responsabilidad de manejo y registro de los mismos?

SI  NO

18. ¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas?

SI  NO

19. ¿Se llevan registros de inventarios adecuadamente valorizados?

SI  NO

20. ¿Se efectúan de forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios con las respectivas cuentas de mayor?

SI  NO

21. ¿Son las existencias recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?

SI  NO

22. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?

SI  NO

23. ¿Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?

SI  NO

24. ¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos?

SI  NO

25. ¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registros y custodia?

SI  NO

**ANEXO B**

**CARTAS DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO Y ENTREVISTA  
ESTRUCTURADA**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



**Carta de Validación**

Yo, **Luis Veloz** Licenciado (a) en: **CONTADURIA PUBLICA** hago constar mediante la presente, que he revisado el instrumento de recolección de información “Cuestionario y Entrevista Estructurada” desde el punto de vista de Estadística diseñado por los bachilleres Misleidi Quintana, Yenevier Cabañas y Eugenia Montilla, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado que lleva por título **“Estrategias para Adecuar los Mecanismos de Control Interno que permita el Fortalecimiento del Sistema de los Inventarios en la Empresa BRONCE VALENCIA C.A.**

Constancia que se expide a los: 04 días del mes de Mayo del 2015

Firma: \_\_\_\_\_

C.I.: V-13.734.345

Teléfono: 0414-4243767

E-mail: [luisveloz.net@gmail.com](mailto:luisveloz.net@gmail.com)



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION COMERCIAL  
Y CONTADURIA PÚBLICA  
CAMPUS BARBULA**



## **Entrevista Estructurada**

A continuación se presentan las siguientes preguntas con fines académicos para evaluar el Sistema de Control de Inventario dirigido al **Gerente General de la Empresa BRONCE VALENCIA, C.A.**

### **Indicador Fortalezas y Debilidades:**

1. ¿Cuál es el proceso ejecutado para el cumplimiento del control del inventario de la empresa BRONCE VALENCIA C.A? ¿Explique?
2. ¿Cuál es el proceso establecido para la verificación del inventario de la empresa BRONCE VALENCIA C.A? ¿Explique?
3. ¿Cuáles son los programas o formatos que utilizan para el registro de las de las entradas y salidas de inventario de la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?
4. ¿El registro de los inventarios son ejecutados de manera oportuna? ¿Por qué?
5. ¿Las referencias cruzadas de información del registro de inventario entre los departamentos aseguran la correcta conducción de la Compañía? ¿Explique?
6. ¿Cuáles son sus habilidades y destrezas de sus subalternos para La ejecución de los movimientos del inventario de la empresa BRONCE VALENCIA C.A.?

7. Realiza jornadas de proceso de actualización para el uso efectivos de los sistemas de información implementados de la empresa BRONCE VALENCIA C.A.

**Indicador de Oportunidades y Amenazas:**

8. ¿Actualmente existen Propuestas para mejorar los procesos de control de los inventarios en la empresa BRONCE VALENCIA, C.A?
9. ¿Realizan o ejecutan métodos de control orientados a prevenir o detectar errores e irregularidades en los registros de inventarios?
10. Los procedimientos de transacciones capturan, procesan, validan y emiten información financiera?
11. ¿Se ejecutan los registros de todas las transacciones en el periodo correspondiente?
12. ¿Se establecen controles de custodia para el uso o disposición del inventario?
13. ¿Establecen controles de existencias diseñados para detectar si las cantidades o valores mantenidos coinciden con los registros?
14. ¿Existe delimitación de responsabilidades adecuado al sistema de control interno de la empresa?
15. ¿Establecen parámetros de actitud de la alta gerencia y los empleados hacia el control interno?
16. ¿Son utilizados los canales de comunicación para hacer conocer las normas, políticas y procedimientos?
17. ¿Realizan o ejecutan procesos de control de las existencias asegurando el registro completo de las operaciones que existen en un momento determinado?