



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



ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS,
EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A.

Autoras:
Franco, Yajaira
Raíza, Rosario

Campus Bárbula, Julio de 2015



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



**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS,
EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A.**

Tutor:
Rony Rivas

Autoras:
Franco, Yajaira
Raíza, Rosario

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

Campus Bárbula, Julio de 2015



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



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS,
EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A.

Tutor:
Rivas, Rony

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y
Contaduría Pública.
Por. **Rony Rivas**
C.I. 9.993.454

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. 5017

Periodo: 1S-2015

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A.**

Elaborado y Presentado por:

YAJAIRA FRANCO	12033877	CONTADURIA PUBLICA
RAIZA RASARIO	11360064	CONTADURIA PUBLICA

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría del Profesor Rivas, Rony. C.I.: 9.993.454, reúne los requisitos exigidos para su aprobación.

Aprobado

No Presento

JURADOS

Prof. Rony Rivas
MIEMBRO PRINCIPAL -TUTOR

Paola La Menta
COORDINADOR

Karlis Luna
MIEMBRO PRINCIPAL

Dennise Daza
SUPLENTE

En Valencia a los días del mes de julio del año 2015

DEDICATÓRIA

Dedico esta tesis a todos aquellos que no creyeron en mí, a aquellos que esperaban mi fracaso en cada paso que daba hacia la culminación de mis estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograra terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que me rendiría a medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograría, a todos ellos les dedico esta tesis.

Professor Victor campo y tutor Rony Rivas y amiga Natacha Camargo, padres, esposo, hijos. Hermanos, sobrinhas por su gran apoyo y motivación y conocimiento para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis; por su apoyo ofrecido en este trabajo; por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional y Morales por apoyarnos en su momento.

Mis padres están al pendiente de todo que nos sucede, y son también fuente de energía cuando la necesitamos.

¡Gracias a ustedes!

Yajaira Franco

DEDICATÓRIA

En primer lugar, a Dios le dedico esta tesis por darme las fuerzas necesarias y la paciencia para seguir adelante en este camino y dar este paso tan importante. A mis padres, Leny de Rosario y José Rosario por ser pilares fundamentales en mi vida, a mis hijos Hillary y Carlos Alexei, quienes supieron esperar y apoyarme día a día, los cuales me motivan a seguir siempre creciendo como persona y llegar a ser una excelente profesional y aprender que con esfuerzo y perseverancia todo se logra. A mi esposo Carlos Freites, gracias por su paciencia, por su comprensión, por su dedicación, por su fuerzas para conseguir el equilibrio que me permita dar el máximo de mí.

A todos los docentes que con valentía, amor y pasión asumen junto con los tesisistas el reto de la elaboración y defensa de un trabajo de grado, al aceptar ser tutor del mismo.

A todos mis compañeros de clases que he conocido en este largo camino que juntos hemos compartido, buenos y malos momentos que nos permitieron aprender cada día más y mantenernos unidos en esta carrera apoyándonos mutuamente y por ese apoyo incondicional que hoy día nos hace ser quienes somos y compartir esta gran meta alcanzada.

Raiza Rosario

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerte a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

De igual manera agradecer a mi profesor de Investigación y de trabajo de grado, Lcdo.: Rony Rivas por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Yajaira Franco

AGRADECIMIENTO

Quiero dar gracias a Dios por permitirme vivir esta vida y estos momentos de gran importancia, a mis padres que siempre han estado ahí en cada momento y apoyándome en cada paso que doy, a mi hijo y esposo por sus acciones son las grandes inspiraciones de mi existencia que me hicieron sentir que el amor, como sentimiento, es la fuerza más poderosa del universo, por tenerme tanta paciencia. A mi bella y gran familia agradecerles por todo el cariño que me han dado y el apoyo brindado. Y por todas esas personas que has colocado en mi camino.

Gracias a mis amigos por siempre estar ahí en cada momento que los necesité y brindarme ese apoyo incondicional, y por todos esos gratos recuerdos que quedaron en nuestra mente y corazones en este largo camino juntos.

Mis agradecimientos a todas esas personas que de una u otra forma colaboraron con su granito de arena para poder cumplir con esta meta, a mi tutor Rony Rivas por estar dispuesto a asumir este reto y ayudarme en este trabajo a mi compañera de tesis Yajaira por el apoyo prestado en tan dura labor. A la empresa Grafitime, por ser parte importante en este proyecto.

Raiza Rosario



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



ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO
EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS,
EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A

Autoras: Franco, Yajaira; Rosario, Raiza

Tutora: Rivas, Rony

Fecha: Junio, 2015

RESUMEN

La presente investigación surgió como una inquietud de las investigadoras por conocer el funcionamiento y los procedimientos que se llevan a cabo en los inventarios de productos terminados en la organización Grafitime, C.A., Metodológicamente se caracterizó, por ser un diseño de investigación de campo no experimental, la cual es observar los fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Esta investigación se enmarca dentro de la investigación aplicada o proyecto factible, por cuanto a través del desarrollo se propondrá alternativas o propuestas en torno a la problemática de control interno para los inventarios de Productos Terminados para en la Empresa Grafitime, C.A. Ubicada en el municipio Valencia Edo Carabobo; Se diagnosticó la situación que presenta la empresa, con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, para lo cual, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, a través de una lista de cotejo, elaborada a partir del alcance del primer objetivo específico, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión en la empresa, para ello, se utilizó la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con preguntas de tipo cerrados, dando así cumplimiento al objetivo número dos de la investigación. Este cuestionario fue aplicado a la población objeto de estudio. En este sentido, se presenta la propuesta a través del diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado, la cual surge como una respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, la confiabilidad en los registros contables.

Palabras Claves: Control Interno, Eficiencia en los Inventarios



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



**INTERNAL CONTROL STRATEGIES FOR THE EFFICIENT MANAGEMENT
OF INVENTORIES OF FINISHED PRODUCTS, THE COMPANY GRAFTIME ,
CA**

Autoras: Franco, Yajaira; Rosario, Raiza

Tutor: Rivas, Rony

Fecha: July, 2015.

ABSTRACT

This research emerged as a concern of the researchers to know the operation and procedures that are performed in inventories of finished products in the Graftime, CA organization, methodologically was characterized for being a research design non experimental field, which is observing phenomena as they exist in their natural context for later analysis. This research is part of applied research or feasible project, by developing as alternatives or proposals will be proposed around the issue of internal control inventories for the Graftime Finished Products Company, CA Located in the municipality Valencia Edo Carabobo; The situation presented by the company regarding the management of inventories of finished products, for which it was used as a technique for data collection direct observation products through a checklist, elaborated from the scope of diagnosed first specific objective elements associated with the internal control of inventory for proper management in the company were identified, for this, the survey was used, using a structured questionnaire type questions closed, thus fulfilling the objective number two investigación. Este cuestionario was applied to the study population. In this sense, the proposal is submitted through the design of internal control strategies for efficient inventory management of finished product, which is a response to the current problems of the organization under study, in order to achieve good performance, inventory control and safeguard the reliability of the accounting records.

Keywords: Internal Control, Efficiency Inventories



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



CARTA DE POSTULACION TUTORIAL

Periodo: 1S/2015

Yo, Rony Rivas; titular de la Cédula de Identidad, C.I.: 9.993.454 acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Yajaira Franco	12.033.877	0416-5107765	fabiola_15_08@hotmail.com	AC	CP
Raiza Rosario	11.360.064	0416-7409152	raizarosario@hotmail.com	AC	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: Contabilidad

Línea: Adecuación permanente de la contabilidad financiera a los cambios sociales y económicos

Interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno que se requieren para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.?

Firman:

Tutor:

Nombre y Apellido: Rony R Rivas R

C.I: 9.993.454

E-mail: rrrrodriguez69@hotmail.com

Estudiante/Investigador

Nombre y Apellido: Yajaira Franco

E-mail: fabiola_15_08@hotmail.com

Estudiante/Investigador

Nombre y Apellido: Raiza Rosario

E-mail: raizarosario@hotmail.com

En Valencia, a los 3 días del mes de Julio del año 2015.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
Facultad De Ciencias Económicas Y Sociales
Escuela De Administración Comercial y Contaduría Pública
Oficina De Apoyo A La Investigación



Período Lectivo: _____ 2S/2014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

Profesor De Investigación Aplicada: Víctor Campo **Guía Tutor:** Rony Rivas

Título del Proyecto: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, 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.-	20/10/2014	Se comenzó por elaborar una sinopsis referente a nuestro objeto de estudio para así desarrollar el planteamiento del problema.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	2.-	27/10/2014	Se elaboró el planteamiento del problema junto a la formulación del problema	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	3.-	03/11/2014	Se elaboró el objetivo general y los específicos junto a la justificación.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	4.-	17/11/2014	Se presentó ante el tutor el capítulo I finalizado para su revisión y aprobación.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario



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



FACES Período Lectivo: _____ 2S/2014 _____

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

Profesor De Investigación Aplicada: Víctor Campo **Guía Tutor:** Rony Rivas

Título del Proyecto: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A

CAPÍTULO II	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Teórico				
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal (opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	24/11/2015	Reunión con el tutor para recibir instrucción de cómo elaborar el capítulo II ejes esquemáticos a desarrollar.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	2.-	01/12/2014	Se presentó ante el tutor los antecedentes de la investigación y parte de las bases teóricas.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	3.-	12/01/2015	Elaboración de bases legales y definición de términos	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	4.-	24/01/2015	Se presentó ante el tutor el Capítulo II para su revisión y aprobación	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario



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



FACBS Período Lectivo: _____ 2S/2014

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.

Profesor De Investigación Aplicada: Víctor Campo **Guía Tutor:** Rony Rivas

Título del Proyecto: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A

CAPÍTULO III	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Marco Metodológico				
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.-	09/02/2015	Reunión con el tutor para darnos instrucciones de cómo elaborar el capítulo III metodología a utilizar técnicas de recolección de datos.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	2.-	28/02/2015	Revisión del capítulo III	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	3.-	09/03/2015	Elaboración del cuestionario y tutoría sobre como presentar nuestros primeros tres capítulos en la asignatura Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	4.-	21/03/2015	Revisión de los ítems del cuestionario	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
Facultad De Ciencias Económicas Y Sociales
Escuela De Administración Comercial y Contaduría Pública
Oficina De Apoyo A La Investigación



FACES Período Lectivo: 1S/2015

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Trabajo De Grado **Tutor:** Rony Rivas **E-mail del Tutor:** rrrrodriguez69@hotmail.com
Título del Proyecto: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A

CAPÍTULO IV	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Análisis e Interpretación de Resultados				
Elaboración del instrumento-Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	11/04/2015	Revisión y modificación del cuestionario, para comenzar el proceso de validación	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	2.-	18/04/2015	Entrega al tutor para revisión del cuestionario para poder aplicar el mismo. Validación de instrumento.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	3.-	24/04/2015	Reunión con el tutor para dar instrucciones de cómo analizar e interpretar los resultados del instrumento ya aplicado	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	4.-	20/05/2015	Revisión y aprobación del capítulo IV	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario



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



FACES Período Lectivo: _____ 1S/2015

Asignatura: Trabajo De Grado **Tutor:** Rony Rivas **E-mail del Tutor:** rrrrodriguez69@hotmail.com
Título del Proyecto: ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A

Conclusiones y Recomendaciones	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
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.-	22/05/2015	Reunión con el tutor para realizar las conclusiones y recomendaciones pertinente, a su vez revisar los primeros tres capítulos y mandar las correcciones respectivas	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	2.-	23/05/2015	Revisión de conclusiones y recomendaciones	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	3.-	25/05/2015	Modificaciones de los primeros tres capítulos	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario
	4.-	27/05/2015	Revisión completa del trabajo de grado.	Tutor: Rony Rivas
				Est./Invest. Yajaira Franco
				Est./Invest. Raiza Rosario

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vii
Resumen	ix
Formato de Postulación Tutorial	xi
Control de Etapas del Trabajo de Grado	xii
Índice de Cuadros	xix
Índice de Figuras	xx
Introducción	21
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	23
Formulación del Problema	27
Objetivos de la Investigación	27
Objetivo General	
Objetivo Específico	
Justificación e Importancia de la Investigación	28
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL	
Antecedentes de la Investigación	30
Bases Teóricas	35
Definición de Términos Básicos	51

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación	54
Diseño de la Investigación	54
Tipos y Nivel de Investigación	56
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	58

CAPITULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Presentación de los Resultados	62
--------------------------------	----

CAPITULO V

PROPUESTA

Descripción de la Propuesta	77
Conclusiones	87
Recomendaciones	88
Referencias Bibliográficas	90
Anexos	92

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N°.	Pág.
1. Cuadro Técnico Metodológico	61
2. Lista de Cotejo	63
3. Registro de operaciones	65
4. Normas y procedimientos	66
5. Políticas de Inventarios	67
6. Información confiable	68
7. Mecanismo de control	69
8. Monitoreo de la recepción de los inventarios	70
9. Acciones preventivas	71
10. Segregación de funciones	72
11. Tomas físicas	73
12. Sistemas de clasificación	74
13. Estrategias de control interno	75
14. Procedimiento de control de entradas de mercancía	81
15. Control de salidas de mercancía	83
16. Control interno para los Inventarios de Productos Terminados	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS/ FIGURAS

GRÁFICO No.	Pág.
1.- Gráfico N° 1 Registro de Operaciones	65
2.- Gráfico N° 2 Normas y Procedimiento	66
3.- Gráfico N° 3 Políticas de Inventarios	67
4.- Gráfico N° 4 Información Confiable	68
5.- Gráfico N° 5 Mecanismo de Control	69
6.- Gráfico N° 6 Monitores de la Recepción de los Inventarios	70
7.- Gráfico N° 7 Acciones Preventivas	71
8.- Gráfico N° 8 Segregación de Funciones	73
9.- Gráfico N° 9 Toma Física	74
10.-Gráfico N° 10 Sistema de Clasificación	75
11.- Gráfico N°11 Estrategias de Control Interno	76
13. Flujo grama del Procedimiento de control de entradas de mercancía	82
14. Flujo grama del procedimiento de control de salidas de mercancía	84

INTRODUCCIÓN

Los inventarios son un activo de gran importancia para las entidades, el mismo forma parte importante de los ingresos y su adecuada valuación impide que se subestime o sobreestime las utilidades o pérdidas en un periodo contable. Mediante el manejo racional de los inventarios se debe evidenciar el flujo de beneficios que recibirá la empresa una vez que los mismos se conviertan en efectivo o equivalente mediante la realización de transacciones mercantiles que sean medibles de manera fiable.

En este contexto, la contabilidad y los inventarios son claves en la presentación de la información financiera en donde se expresa en unidades monetarias para que terceras personas puedan acceder a ella y poder tomar las decisiones que correspondan sobre los resultados expresados. El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Es por lo tanto, que las organizaciones deben contar con un buen sistema de manejo de inventario, que le permita llevar un control eficaz de sus materiales en almacén garantizándole una producción continua y evitando retrasos en el cumplimiento de su labor, así como también, con una logística que le permita planificar, implementar y controlar el eficiente flujo y almacenamiento de materiales e información desde un origen a un punto de consumo.

Desde esta perspectiva, se presenta la investigación la empresa Grafitime, C.A., dedicada al ramo de la compra y venta de material publicitario, presenta debilidades relacionadas con los inventarios de productos terminados, dado que

carece de un control interno efectivo para el manejo efectivo de la mercancía. Al respecto, se planteó como objetivo general proponer estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A. para dar cumplimiento al mismo, el estudio se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I: Se contempló el problema objeto a este estudio, el objetivo general, objetivos específicos y la justificación de la investigación.

Capítulo II: Corresponde al marco teórico referencial, el cual está conformado por los antecedentes de la investigación, los basamentos teóricos y la definición de los términos básicos.

Capítulo III: Este se refiere al tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, las técnicas de recolección de información, las técnicas de análisis de datos y el cuadro de operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Aquí se contemplan los análisis correspondientes a los resultados de la aplicación del instrumento de recolección de datos, representados con gráficos circulares para cada ítem.

Capítulo V: Corresponde a la presentación de la propuesta y se incluyen las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente Se presentan las fuentes bibliográficas y los anexos correspondientes

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Hoy en día, las empresas destinan mayores esfuerzos en buscar la reducción de los costos de almacenaje, que permitan maximizar las ganancias de la organización, sin perjudicar el stock de almacenes. Por lo cual, deben implantar mecanismos efectivos que le permitan adoptar las medidas necesarias para asegurar y garantizar la calidad de sus productos, satisfacer las necesidades de los consumidores, controlar eficientemente sus costos, mantenerse competitivas en el mercado y obtener la rentabilidad esperada para sus propietarios y accionistas.

Así mismo, para que se logren tomar decisiones eficientes, en materia administrativa-contable las organizaciones requieren mantener el adecuado registro de sus operaciones, en especial de los inventarios, el cual debe aplicar un control interno de calidad que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos. Es así como, los procesos asociados a los inventarios demandan de una constante revisión e implementación de controles internos efectivos, ya que las organizaciones necesitan tener información financiera confiable y lo más justa posible en referencia a los costos de sus productos, así como también a la disponibilidad de materiales existentes en sus almacenes.

Actualmente, la globalización ha generado que los mercados mundiales sean cada vez más exigentes, por estos las industrias debe sobresalir en un ambiente altamente competitivo. Desarrollando nuevos y mejores métodos de optimización de procesos de costos sin sacrificar la calidad y el buen servicio. Esto es tan relevante en

nuestros días que nos vemos obligados y motivados a desarrollar nuevas metodologías que permitan alcanzar los resultados planeados.

Venezuela tiene una nueva visión en el almacenaje. El mundo de los negocios está sufriendo cambios cada vez más acelerado, donde la exigencia de los mercados obliga a las empresas a ser más y más competitivas para satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes. La manera de administrar los negocios en la actualidad presenta retos que solo aquellos que tengan una visión del cambio podrán soportar. El futuro plantea una nueva oportunidad para aquellas empresas que administren adecuadamente la información interna y su entorno, además de orientar todas sus actividades a ofrecer un alto nivel de servicio a sus clientes.

Referente a este tema, Amaya, J (2008: 92), señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. Es por ello, que el control interno de los inventarios debe ser importante para las empresas, dado que ellos afectan la producción, disponibilidad de los productos para su comercialización, valoración correcta en términos monetarios y presentación de cifras correctas y confiables al presentar el balance general, además de su incidencia en el estado de ganancias y pérdidas al determinar el costo de ventas.

Se puede señalar, que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la entidad mantener el control oportunamente, ya que es un factor que influye en la reducción de costos de la organización, su manejo eficaz ayudara que al final del período económico las

empresas cuenten con un estado financiero confiable de la situación económica de la empresa

Por lo tanto, el aprovisionamiento de inventarios en este tipo de empresas consiste en la compra de productos terminados a proveedores, para luego ser vendidos al cliente sin hacer una mayor transformación del producto. La función más importante de las existencias es regular las salidas de materiales o artículos de una fase del proceso, con las entradas de las siguientes fases, el inventario ayuda a la reducción de riesgos de quedar sin stock, ya que al no conocerse con certeza la demanda de productos terminados, se hace necesario mantener un almacenamiento de seguridad, que permita satisfacer la demanda de los consumidores o clientes.

Desde esta perspectiva, las estrategias de control interno que se apliquen deben estar direccionadas a lograr un manejo efectivo en los inventarios de productos terminados, así como evitar que las empresas se queden sin stock de inventarios durante la fluctuación de la demanda o retrasos por parte de los proveedores, dado que los pronósticos de ventas entre más precisos sean, mejor será la planificación sobre los inventarios de producto terminado.

En concordancia con lo planteado, el estudio se lleva a cabo en la empresa Grafitime, C.A., dedicada al ramo de la compra y venta de material publicitario. Desde su fundación(2003), se ha caracterizado por un sostenido crecimiento. De una empresa conformada en sus primeros años por cuatro personas, hoy en día cuenta con una estructura de dieciocho (18) personas trabajadores, un alto volumen de ventas y una cartera de clientes que requiere el uso de sistemas computarizados y la participación de varias personas para su manejo y control; así como de un inventario de mercancía que representa para la empresa una suma muy considerable.

La empresa durante su evolución, ha aplicado los principios básicos y elementales

del proceso administrativo, tales como, la planificación, organización, dirección y control, en las distintas áreas que la constituyen; sin embargo, su aplicación no ha sido lo suficientemente profunda como para permitirles trabajar en un ambiente de operaciones adecuadamente controladas, en especial, en el área del inventario de mercancía. Es decir, la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno bien definida para que se garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercancías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como: compras y ventas.

La empresa en la actualidad presenta inconvenientes en el inventario, ya que el área de almacén existe una desorganización de materiales, además de no existir un control de entradas, salidas y existencia de los mismo; lo planteado trae como consecuencia mal funcionamiento del área sujeto a estudio así como la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones.

Ante tal situación, el objeto de estudio va dirigido a evaluar los distintos niveles de eficacia y eficiencia de los controles de inventarios, con la finalidad de regularizar los procesos y elaborar propuesta y medidas que se consideren pertinentes, señalando las posibles mejoras en el control interno de los inventario y que una vez aprobado por la gerencia la empresa lograra obtener mejores beneficios con altos niveles de operatividad y rendimiento.

En consecuencia, se hace necesario que la empresa Grafitime, C.A. diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer estrategias de control interno, que permita una adecuada protección de sus inventarios y una verificación exacta y confiable de sus registros contables, que además promueva la eficiencia en las operaciones lo que a su vez ayudará al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia, relacionadas con la administración del

inventario de mercancía.

Formulación del Problema

De acuerdo a lo planteado, se formula la siguiente interrogante: ¿Cuáles serían las estrategias de control interno que se requieren para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.?

Objetivo de la Investigación

Objetivo General

Proponer estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación que presenta la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.
- Identificar los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios.
- Diseñar estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.

Justificación de la Investigación

En todas las empresas sean pequeñas, medianas grandes se debe de cumplir a cabalidad el buen manejo de los inventarios para tratar de minimizar los costos y así lograr que la empresa pueda invertir mucho más en materiales que realmente necesite, esto implica que el personal encargado del área de almacén tienen que estar suficientemente capacitados para poder llevar un buen control, además el departamento de compras también juega un papel importante, ya que los empleados que ocupa el cargo deberá realizar los requerimientos de materiales preciso para continuar con la operación de la empresa.

En este sentido, la investigación cobra importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la organización en estudio, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar registros contables completos y exactos, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas; por esta razón, la presente propuesta tiene como propósito beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto puede apoyarse al momento de aplicar los procedimientos de Control Interno en el área de almacén.

De igual forma, busca promover la eficiencia y eficacia en los procesos de recepción, almacenaje, despacho y devolución, reducir errores y proporcionar información confiable en relación a la toma de inventario, permitiéndole continuar creciendo, siendo más competentes y cumpliendo oportunamente con las necesidades de sus clientes. Por otra parte, las estrategias de control interno se convertirán en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo ramo y de esta manera crecer dentro del exigente mercado de distribución y venta de material publicitario.

Asimismo, la investigación servirá de soporte para otros estudios que requieran información acerca de algunos tópicos abordados en su contenido teórico. Por lo cual, sirve de antecedente para los alumnos de la Universidad de Carabobo, específicamente de la carrera de Contaduría Pública que deseen realizar otros trabajos relacionados con el área.

Cabe destacar, que la realización de esta investigación, va orientada al aporte de ideas y búsquedas de alternativas en la implementación de una propuesta que contribuya al mejoramiento del control interno de inventarios. De allí su importancia como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para otras instituciones educativas de nivel superior y al resto de los lectores que muestren interés por el tema.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes

Para dar inicio a la elaboración de un marco teórico conceptual sobre el tema de los inventarios se hizo necesario investigar sobre antecedentes que guardan relación con el tema, encontrando que existen trabajos especiales de grado que hablan acerca de los inventarios en cuanto al control interno de los productos terminados.

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

Como técnicas de recolección de información se empleó la observación directa y la encuesta, la población objeto de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores que laboran en el área de Almacén y Compras, ya que son los que están directamente relacionados con la problemática planteada. Una vez analizado los resultados se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de

mercancía, lo cual se traduce en un descontrol en el manejo de las mercancías, ya que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados, por lo cual se diseñan controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la en la empresa Ciudad Digital, C.A., los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que toca el tópico de los inventarios y su gestión efectiva. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia.

Matos, T (2013), realizó un trabajo titulado: **“Desarrollo de Controles de Análisis Financiero para los Inventarios de Productos Terminados en una empresa de Consumo Masivo. Caso: Alimentos Heinz De Venezuela”**, presentado en la Universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas. El presente trabajo tuvo como objetivo general desarrollar controles de análisis financiero para los inventarios de producto terminado en una empresa de consumo masivo, con el fin de gestionar cada categoría de productos con la política y objetivos más adecuado a las necesidades del servicio. El tipo de investigación se consideró descriptiva. La población está constituida por los representantes de las áreas involucradas, pertenecientes a la empresa como escenario donde se desarrolla la investigación, que son los responsables directos, y el tipo de muestra a seleccionar, es no probabilística; específicamente muestra de experto.

Para recabar los datos se utilizaron técnicas de fuentes primarias como

observación directa, entrevistas no estructuradas y de fuentes secundarias como revisión documental. Las conclusiones obtenidas permitieron formular estrategias de mejoras a la gestión de inventario mediante la herramienta conocida como análisis DOFA, estas tomaron en cuenta las fortalezas y oportunidades que la compañía puede afrontar y disminuir el efecto de las amenazas y debilidades

Considerando lo antes expuesto se relaciona a la investigación, ya que establece estrategias de controles de análisis financieros para los inventarios con el propósito de determinar el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir en venderse, de acuerdo a criterios de cantidades de salida y variabilidad de la demanda, con el propósito de alcanzar una mayor liquidez, menores costos y un mejor retorno sobre la inversión, lo cual sirve de base para la propuesta que se plantea en la empresa.

Cárdenas, M (2011) desarrollaron un trabajo titulado: **“Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Materiales y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A.”**, realizado en la Universidad de Carabobo, para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. El siguiente trabajo especial de grado consistió en desarrollar una investigación que tuvo como objetivo general evaluar el control interno asociado a la gestión administrativa – contable de los inventarios de materiales y suministros, para la optimización de las operaciones en la empresa COYSERCA, ubicada en San Diego Estado Carabobo. La investigación estuvo orientada por la teoría del control interno y de inventarios en general y la NIIF para PYMES, sección 13.

Metodológicamente se considera una investigación de nivel descriptivo, con diseño documental y de campo, para la cual se utilizaron varias técnicas e instrumentos de recolección de datos, como la encuesta y la observación directa. Se aplicaron dos cuestionarios: el primero a las personas que laboran en el Departamento

de Contabilidad y el segundo a los trabajadores del Almacén Principal. Una vez obtenido los resultados, se concluye que las políticas de control relacionado con el manejo de los inventarios, se encuentran establecidas dentro de los manuales de normas y procedimientos de la empresa, sin embargo, su cumplimiento no es evaluado constantemente, lo que puede generar errores u omisiones en los registros contables. Además se evaluó la eficiencia y eficacia del control interno en las operaciones y se conoció que manejan sistemas actualizados para los registros de entradas y salidas de los materiales, pero no poseen espacio físico suficiente para el resguardo de la totalidad de estos.

La similitud de lo descrito anterior mente, con el presente estudio, se orienta hacia la eficacia en el manejo de los inventarios a través del control interno, de manera tal que se reduzcan los costos, el reproceso, los desperdicios y que se utilicen adecuadamente los recursos relacionados con este rubro. Por lo cual aporta lineamientos para aplicar las estrategias a que permitan mejorar la gestión de los inventarios en la empresa.

Acosta, M y Zapiain, J (2010), desarrollaron un trabajo titulado: “**Estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados en la empresa AmcorPetPackaging De Venezuela, S.A., para minimizar las diferencias de inventario**”, presentado en la Universidad de Carabobo para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La presente investigación surge al observar que la empresa presenta diferencias de inventario en productos terminados y no logra mejorar en cada cierre de mes, lo que genera una variación en costos importante. El objetivo principal es el estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminado y para el logro del mismo fue observada la estructura organizacional del departamento de almacén, para ver si las relaciones funcionales son las correctas, así como describir los procedimientos, con la finalidad de determinar si estos ayudan a comprobar las existencias del inventario a una fecha

determinada, verificar los controles de los inventarios para identificar las debilidades y fortalezas.

La investigación está enmarcada dentro de los lineamientos de un estudio de caso, el tipo de investigación que se ajustó al tipo descriptivo y la modalidad general de estudio como investigación de campo no experimental. Como instrumento de recolección de información, se utilizó el cuestionario, tras su aplicación la investigación arrojó como resultado que la mercancía no tiene un control de supervisión absoluto desde el momento que se finiquita el producto terminado hasta que está listo para la venta. Por lo que se concluye que la empresa tiene que implementar controles que la ayuden a corregir las fallas existentes con la finalidad de mantenerse en el margen de rentabilidad establecido, cumplir con su misión y mantener a sus clientes internos y externos satisfechos, logrando también la eficiencia y confiabilidad en los procesos.

Lo mencionado previamente, guarda relación con el objeto del presente estudio, ya que permite conocer los procedimientos a seguir para lograr que no existan fallas en el control interno del inventario y que el cumplimiento efectivo de dichos procedimientos, lo que permitirá alcanzar los objetivos propuestos por la empresa

Rodríguez, L y Zambrano, A (2010), realizaron un trabajo titulado: “**Propuesta de una Herramienta Gerencial que logre optimizar el Manejo y Control de los Inventarios en el Área de Almacén de la Empresa American BrakeComponentABC, C.A. Ubicada en Valencia-Estado Carabobo**”, presentado en la Universidad de Carabobo, como requisito para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública. La empresa presenta deficiencias en los procedimientos relacionados con el inventario, ya que no existe una adecuada ejecución de las actividades y de los procedimientos de Control Interno, por lo que se planteó como objetivo general proponer una herramienta gerencial que logre optimizar el manejo y

control de los inventarios en el área de almacén de la empresa American BrakeComponent ABC, C.A.

El trabajo de grado se apoyó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible. En este sentido, se obtuvieron datos directamente de la realidad, utilizando las técnicas de la encuesta y observación, aplicando el instrumento del cuestionario a toda la población que estuvo conformada por 13 personas. Una vez analizado los resultados, se concluye que la empresa presenta debilidades en el ciclo de almacén en cuanto no existe normativa y procedimiento para el buen funcionamiento del mismo, de igual forma, no existe una adecuada segregación de funciones, pudiéndose detectar el exceso de actividades que ejecuta una sola persona en el manejo de los inventarios.

Este planteamiento constituye un aporte muy valioso a la presente investigación para establecer la importancia y las ventajas de acuerdo al manejo de control de inventario. Optimo que permita a la empresa a tener su departamento un orden y así alcanzar su efectividad.

Bases Teóricas

Comprende un conjunto de conceptos 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 integra la temática tratada o de las variables que serán analizadas. Para elaborar las bases teóricas de la investigación se sugiere considerar los siguientes aspectos:

- Ubicación del problema en su enfoque teórico determinado.
- Relación entre la teoría y el objeto de estudio.
- Posición de distintos autores sobre el objeto de investigación

Control

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Según, Catacora (2011:240), “Expresa que el control es el proceso de medir y evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario” El control incorpora todas aquellas actividades que aseguran lo que se está logrando efectivamente en el trabajo de acuerdo a lo planeado.

En otro orden de ideas, dentro del proceso administrativo, el control representa la última etapa donde los directivos de la organización juegan un papel muy importante, siendo esto tema de gran interés en esta investigación.

Control Interno

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. Por su parte Whittington (2000), expresa que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

Confiabilidad en la presentación de los estados financieros.
Efectividad y eficiencia de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (P.172).

Basándose en las ideas expuestas, se pueden definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicadas por las organizaciones para salvaguarda sus activos, de igual forma el control interno permite establecer la confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo de esta forma corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

Por otro lado, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla (2008), manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

El control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, sirve como un sistema de comunicación de dos vías, y está diseñado únicamente para hacer frente a las necesidades de una empresa específica. Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia para la empresa objeto de estudio, ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de esta, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros

Objetivos del Control Interno

En relación a los objetivos de control interno, Mantilla (2008:6), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías:

Objetivos de operaciones: Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

Objetivos de información financiera: Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

Objetivos de Cumplimiento: Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos.

En líneas generales, el control interno es indispensable para mantener las operaciones dentro de los lineamientos establecidos, mediante un sistema de control que abarque todos sus componentes y así ser eficiente en cuanto a todas sus actividades para cubrir plenamente las tres categorías de objetivos, los cuales pueden representar para la empresa un todo o ser específicos para cada función.

Por otro lado, Catacora (2011:240) señala que los objetivos generales del control interno son:

Integridad: los objetivos de la integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el periodo al cual corresponde. La violación a este objetivo existe cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no se incluye toda la información.

Existencia: permite asegurar que solo se registren operaciones que afecten la entidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan informaciones que no corresponda a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad.

Exactitud: establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas. Este objetivo es sumamente importante ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Se debe recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por lo contrario, el término aplicable es el de razonabilidad de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.

Autorización: debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. La autorización de un sistema contable se debe establecer como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.

Custodia: los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizados de los activos de la organización. (Pag.240).

En el mismo orden de ideas, el cumplimiento de los objetivos del control interno permitirá que la organización asegure que todas las operaciones sean registradas en el

ejercicio económico correspondiente del mismo modo estos objetivos exigen que se registren las cantidades exactas permitiendo de esta forma que los estados financieros sean presentados razonablemente.

Principios del Control Interno

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes. En cuanto a la aplicación racional del control interno, según Rodríguez, (2000), debe fundamentarse en los siguientes principios:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Para Holmes, (2004), los principios básicos del control interno, son los siguientes:

- Debe fijarse la responsabilidad.
- El registro y las operaciones deben estar separados.
- Deben utilizarse pruebas para comprobar la exactitud, para asegurarla tanto en los registros como en las operaciones.

- Ninguna persona individualmente debe tener totalmente a su cargo una transacción comercial.
- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento.
- Debe asignarse por escrito, las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto.
- Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito.

Los principios del control interno señalan la mejor manera de llevarlo a cabo y así al final observar que se está logrando adecuadamente. Con relación a lo expresado anteriormente los principios de control interno están orientados a la optimización de los recursos, al establecimiento de parámetros iguales para todas las personas que laboran dentro de la organización al igual que al cumplimiento de los valores morales inmersos en la sociedad.

Componentes del Control Interno

El control interno es un proceso, su eficacia es el estado o la situación del proceso en un momento dado. De acuerdo Hernández (2007), incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinaciones adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas. El Control interno está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos componentes se tiene el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Ambiente de Control: El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de los empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Valoración de Riesgos: La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

Actividades de Control: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicaciones: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo: Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Después de lo planteado, el control es un mecanismo que permite corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales en la empresa.

El Control Interno lleva consigo propósitos que buscan inducir el desarrollo organizacional, permitiendo alcanzar niveles de confianza y validez en el manejo de las operaciones. Por lo tanto, aplicar el control interno en todas las actividades de la empresa, y especialmente en el manejo de los inventarios, conducirá a conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Inventarios

Según Catacora (2011), define que los Inventarios:

Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materias primas y suministros que se vayan a incorporar en la producción. Cualquier tipo de entidad por más pequeña que sea, posee y maneja algún tipo de inventario, el cual en algunos casos será la fuente generadora de ingresos operacionales y en otros, por ser necesarios para la prestación de los servicios. (p.148).

El inventario de mercancías representa bienes manejados por empresas comercializadoras, las mismas fueron compradas a terceros para ser revendidas sin aplicarles ningún tipo de proceso adicional. Por otra parte, los suministros de producción o materiales indirectos son aquellos necesarios para lograr el producto final pero no forman parte del mismo. Además existen inventarios empleados generalmente en empresas manufactureras, como la materia prima, la cual está conformada por los materiales utilizados para elaborar los productos que vende; al mismo tiempo los productos en proceso son aquellos que están en vías de

transformación y se consideran semiterminados; finalmente se encuentran los productos terminados, estos son los destinados a venderse después de haberse transformado.

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación

Gestión de los Inventarios

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

Minimización de la inversión en inventarios; el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan

hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso

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

La administración de los inventarios es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. En virtud de lo mencionado no pueden dejarse de lado aspectos importantes que resaltan para una correcta gestión de inventarios como lo son la calidad, la competitividad y productividad. La calidad de un producto está dada por la percepción que el consumidor tenga de una manera objetiva del mismo, en función del conjunto de características que ese consumidor evalúa, y del nivel significativo que cada una de ellas tiene para él; así como el cumplimiento de los requisitos, ya sean estos explícitos o implícitos, para la satisfacción de sus necesidades

Tipos de Inventarios

Para Catacora (2011) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

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

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

Inventarios de Productos en Proceso: Está representado por el trabajo que se ha iniciado la producción en una empresa de fabricación, pero que aún no se ha completado. Es un concepto importante para los departamentos de contabilidad, ya que tienen que tener en cuenta el valor del inventario en proceso de la misma manera que lo hacen con las materias primas y productos terminados

Inventario de Materia Prima: Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.

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

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

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, como es el caso de la empresa objeto de estudio, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles

Control Interno de los Inventarios

Anaya, J (2008:92), señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Señala, que “Uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”.

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

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos

- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

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

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

El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra – venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver el contador.

En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda

empresa comercial: obtener beneficios. Por lo tanto, para la empresa el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

Elementos del Control Interno de los Inventarios

Según Martínez (2001), los elementos son los siguientes:

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

La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración. Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que

posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado

Estrategias

Koontz y Weihrich (2008:123), definen la estrategia como la “...determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y asignación de los recursos necesarios para alcanzarlos”.porLo tanto, la estrategia es un marco de referencia para las decisiones de una empresa que conforman su naturaleza y rumbo. Una estrategia será práctica y útil si un marco de referencia que especifique el alcance y los límites de cada área de decisión.

En este orden de ideas, Díez y López (2001:150) afirman que:“...la estrategia es la elección de una vía de actuación entre distintas alternativas con vistas a alcanzar un objetivo... “, está caracterizada por:

- La incertidumbre: acerca del entorno, el comportamiento de los competidores y las referencias de los clientes.
- La complejidad: derivada de las distintas formas de percibir el entorno y de interrelacionarse éste con la empresa.
- Los conflictos organizativos: entre los que toman decisiones y los que están afectados por ellas.

De lo planteado se deduce que, una estrategia son los caminos que se van a tomar y que coadyuven a conseguir los objetivos planteados en la organización, pero para lograr esto es importante tener las estrategias correctas, ya que se van a ir convirtiendo en parte fundamental del motor para que pueda funcionar la

organización.

Por lo tanto para la empresa el objetivo de una estrategia de inventario eficaz es reducir al mínimo los costos de inventario, manteniendo un nivel de inventario adecuado para satisfacer la demanda del cliente, mientras que obtienes un beneficio para la empresa. Las consideraciones en la elección de la estrategia correcta de inventario implican un análisis del costo del inventario y el costo de la compra de inventario. Una estrategia eficaz responderá a las preguntas de qué cantidad de inventario ordenar y cuándo pedirlo. Un empresario debe analizar las ventajas y desventajas de cada estrategia para determinar qué método funciona mejor.

Definición de Términos Básicos

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

Administración: Es el acto que ejecuta una persona en el orden comercial, civil o judicial con relación a bienes o derechos ajenos, y mediante el cual maneja, dirige, controla o vigila el patrimonio de terceros o el suyo propio.

Almacén: Espacio físico donde se depositan materiales y suministros necesarios.

Análisis de Costos: comparación de los costos reales con los predeterminados. Establecidas las variaciones o desviaciones se evalúan las causas y se desarrollan los correctivos.

Auditoría Interna: actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno.

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

Control de Calidad: son todos los mecanismos, acciones, herramientas realizadas para detectar la presencia de errores.

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

Mercancía: se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo.

Método Mínimo y Máximo: Método de control de inventarios que se basa en el supuesto de que es posible determinar las cantidades mínimas y máximas de inventario.

Planificación: Es el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción.

Productividad: Relación que existe entre la producción y los recursos empleados, combinado eficiencia y efectividad.

Requerimientos de Materiales: Cantidades necesarias de materiales sujetas a un programa de producción.

Sistemas: Conjunto de actividades relacionadas o interdependientes que se afectan mutuamente para formar una unidad compleja, con el propósito de alcanzar un fin específico

Stocks: Es la cantidad de un bien cualquiera, almacenado y conservado, con el fin de venta o utilización posterior, o con otra finalidad, según sea el caso.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La investigación representa una herramienta para poner en marcha el conocimiento, gracias a ella se adquieren y ordenan ideas para formar conceptos, enunciados principios, leyes y teorías, según Balestrini (2008) define el marco metodológico como:

La instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y sus métodos calculan las magnitudes de lo real. De allí que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas que se incorporan en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de los datos. El fin esencial del marco metodológico es el de situar en el lenguaje de investigación los métodos e instrumentos que se emplearan en el trabajo planteado, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de investigación, su universo o población, su muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de datos, la medición, hasta la codificación, análisis y presentación de los datos. De esta manera, se proporcionara al lector una información detallada sobre cómo se realizara la investigación (P. 114).

En tal sentido, esta parte del trabajo describe detalladamente cada uno de los aspectos relacionados con la metodología, sustentada por criterios de autores de libros metodológicos; acá se presenta el cómo de la investigación

Diseño de la Investigación

De acuerdo a la naturaleza y característica del problema objeto de estudio, el diseño de la investigación se consideró de campo no experimental, ya que tanto la información y análisis necesarios para emitir las conclusiones fueron obtenidas en el sitio donde se desenvuelve el fenómeno estudiado, es decir la empresa Grafitime, C.A., colocando al investigador en contacto directo con el objeto de estudio y a los

sucesos que puedan vincular con los objetivos y así lograr el desarrollo de la investigación. La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014) señala que los estudios de campo son:

El análisis sistemático del problema en la realidad, con el propósito bien de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos en el desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. (p. 7).

No obstante, para el desarrollo de este trabajo de investigación se consideró una investigación de campo, ya que los datos para recabar, la información será tomada del personal que labora en el almacén de productos terminados de la empresa Grafitime, C.A.

Por otro lado, según Palella y Martins (2010)), define:

El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan e su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen. (pag.87)

Lo que se hace en una investigación no experimental es observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. En esta investigación se analizo la situación que presenta la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.

Tipo y Nivel de Investigación

Esta investigación se enmarcó dentro de la investigación aplicada o proyecto factible, por cuanto a través del desarrollo se propusieron alternativas o propuestas en torno a la problemática de control interno para inventarios de Productos Terminados en la Empresa Grafitime, C.A.

Según el manual de la UPEL (2014) el proyecto factible:

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos y necesidades de organizaciones o grupos sociales, puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnología, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (P 16)

Asimismo, de acuerdo al nivel de investigación, el presente trabajo se consideró un estudio cuantitativo, ya que es una metodología de investigación que busca cuantificar los datos o información y, por lo regular, aplica una forma de análisis estadístico. Según Fernández y Baptista (2006): la investigación cuantitativa: “trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetividad de los resultados, a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede” (p. 80). Al respecto, a través de la encuesta se conocerá la percepción, el conocimiento u opinión de los encuestados sobre la efectividad del control interno de inventario de productos terminados en la Empresa Grafitime, C.A.

Por otra parte, el estudio se apoyó en una investigación descriptiva – documental. Según Pardinás (2002), “una investigación documental es el resultado del análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información” (p. 83), tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco técnico conceptual del presente estudio.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. De acuerdo a Arias (2012):

La Investigación Descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere (p.24).

Se adoptó el tipo de investigación descriptiva, ya que la información obtenida se analizó describiendo sus procedimientos, tal y como se da en el medio en el que se desarrolla. En este caso, se describió la situación actual de la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.

Población y Muestra

La población es la totalidad de los sujetos objetos de la investigación y dentro de la misma deben aparecer reflejado claramente las características generales, que le proporcionan singularidad, entre ellos sexo, edad, nivel de educación y puesto de trabajo. Según Balestrini (2008: 126), la población se refiere a “Cualquier conjunto de elementos de la que se quiere conocer o investigar algunas de sus características”.

Sobre la base de estas consideraciones, la población del siguiente estudio estará representado por dieciocho (18) personas trabajadores de la empresa Grafitime, C.A, los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera. Dos (2) Socios, cinco (5) Personas de Ventas, Dos (2) Personas de Atención al Cliente, Dos (2) Diseñadores, Tres (3) Personas de Almacén, Dos (2) Personas de Logística, cinco (5) personas de Administración.

Respecto a la muestra Arias F. (2012:83); señala que “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Es importante señalar que ésta permite realizar el análisis y la comprensión de la situación problemática mediante el empleo de las diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En vista que la población está conformada por un número finito y accesible de elementos, ésta se escogerá completa, entre el personal gerencial y empleados, por lo cual no se aplicaran técnicas muestrales.

Técnicas de Instrumentación de Recolección de Datos

En muchas investigaciones los datos deben ser recogidos de su fuente de origen, mientras que otras suelen aprovecharse de los datos previamente recolectados, por otros investigadores u organismos. En el primer caso se les denominan fuentes primarias de recolección y en segundo caso fuentes secundarias de recolección de datos. Estas técnicas constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información con el objeto de que sea posible determinar las necesidades existentes en la empresa objeto de estudio. El principal método a ser utilizado dentro de la investigación será la Observación Directa y la encuesta.

Continuando con el criterio de la investigación, se define la observación a juicio de Tamayo y Tamayo (2009: 116) “Es la utilización de los sentidos para la percepción de los hechos o fenómeno que son de interés del investigador” (p.116). Esta modalidad dará la facilidad de percibir la realidad del objeto de investigación, directamente del escenario en que se desarrolla, esta técnica de recolección de información, representa método sistemático y confiable.

El instrumento utilizado para recopilar la información será una lista de cotejo, que de acuerdo a Palella y Martins (2010: 114), señalan que “Las listas de cotejo o de

control son un instrumento muy útil para registrar la información cualitativa en situaciones de aprendizaje, permite orientar la observación y obtener un registro claro y ordenado de todo cuanto acontece”. (p.114). Este instrumento se basó en una serie de preguntas destinadas a obtener información clara y precisa, acerca de las actividades que se desarrollan dentro del almacén de la empresa Grafitime, C.A.

Otra técnica que se utilizara será la encuesta definida por Arias, F. (2012: 72), como "una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con una tema en particular";de esta manera se podrá tener un conocimiento previo a nivel de información de los encuestados a fin que proporcione lo necesario para orientar la investigación.

El objetivo de las encuestas planteadas es para obtener información estadística, de la situación en la cual se presenta la empresa y de esta manera conocer las necesidades, con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados; Con las base a las respuestas obtenidas, se valora los porcentajes para establecer soluciones y diseñar estrategia de control para el manejo eficiente de los inventarios.

Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Según Tamayo (2008:101), “es la composición de una serie de ítem, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde”. Para los efectos de este estudio, se aplicará un cuestionario estructurado con preguntas cerradas a la muestra seleccionada para identificar los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios.

Técnicas de Análisis y Presentación de la Información

Una vez que se finalice el proceso de recolección de datos se aplicarán ciertas técnicas que permitirán procesar la información obtenida. Por lo tanto, se describirán las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan, es decir las técnicas de análisis de datos, las cuales son herramientas útiles para organizar, describir y analizar datos recogidos con los instrumentos de investigación. En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso.

Una vez ordenada la información obtenida de los instrumentos, se construirán las tablas donde quedarán registradas de manera clara todos los datos, por lo tanto se procederá a presentar por medio de gráficos, la información obtenida por cada ítem, con el fin de realizar un análisis de cada elemento, lo que permitirá construir las conclusiones y recomendaciones sobre el objeto de estudio. Es decir, se hará uso de la estadística descriptiva. Para Bisquerra (2002: 82) es la que “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar analizar los datos, comparar y luego comunicar”

Cuadro 1. Cuadro Técnico Metodológico

Objetivo General	Objetivos Específicos	Dimensión	Definición de la Dimensión	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Fuente
Proponer estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.	Diagnosticar la situación que presenta la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados	Inventarios de Productos Terminados	Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.	Métodos Procedimientos Conteo de los inventarios Recepción de la mercancía Almacenamiento de las mercancías Clasificación y ubicación de la mercancía	Técnica: Observación Directa. Instrumento: Lista de Cotejo	Trabajadores de la empresa Grafitime, C.A.
	Identificar los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios.	Control Interno de los Inventarios	El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras	Registro de operaciones Normas y Procedimientos Políticas Información Control y Administración Monitoreo de la recepción de la mercancía Acciones preventivas Segregación de funciones Toma física Sistema de contabilidad y administración de inventarios Estrategias	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Trabajadores de la empresa Grafitime, C.A.
	Diseñar estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.					

Fuente: Rosario y Franco (2015)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis e Interpretación de los Resultados

De acuerdo a Balestrini (2008: 35), el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuesta a las interrogantes de la investigación”. Por consiguiente, el análisis de datos se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados. En este capítulo se muestra el análisis de la información recabada después de haber aplicado las diferentes técnicas de recolección de datos.

En primer lugar, se diagnosticó la situación que presenta la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, para lo cual, se empleó como técnica de recolección de información la observación directa, a través de una lista de cotejo, elaborada a partir del alcance del primer objetivo específico

En segundo lugar, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios, para ello, se utilizó la encuesta, mediante un cuestionario estructurado con preguntas de tipo cerrados, dando así cumplimiento al objetivo número dos de la investigación. Este cuestionario fue aplicado a la población objeto de estudio.

Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron caracterizadas a través de un grupo de cuadros para poder detallarlos cuantitativamente y una vez tabulados los resultados se agruparon en cuadros y gráficos, donde aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular.

Diagnóstico de la situación que presenta la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados.

Cuadro 2. Lista de Cotejo

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Métodos de planificación, registro y control de los inventarios		X
2	Procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados	X	
3	Se realizan conteos físicos del inventario de productos terminados continuamente		X
4	Control de la documentación y verificación de recepción de lamercancía		X
5	Se comunican de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de la mercancía		X
6	Los productos terminados están ordenados de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación		X

Fuente: Rosario y Franco (2015)

Análisis

Ítem Uno: En el almacén de productos terminados no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén. Cabe señalar, que es de gran importancia la planificación de las actividades del inventario, ya que le permitirá lograr mayor satisfacción tanto para el cliente como también para los trabajadores de la empresa

Ítem Dos: Los procedimientos para el manejo de los inventarios de productos

terminados están definidos de forma clara y son transmitidas al personal competente. Sin embargo, estos no se cumplen de manera adecuada, lo que evidencia que operan inapropiadamente el almacenamiento y manejo de la mercancía.

Ítem Tres: De acuerdo a los resultados arrojados en el ítem tres, no se realizan conteos físicos del inventario de productos terminados, lo que no permite para conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén. Es por ello es necesario, que las cantidades que se reflejan dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas; es decir que las cantidades físicas y teóricas deben ser exactas para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización.

Ítem Cuatro: En el almacén de productos terminados no se lleva un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, por lo que no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados. Esa situación genera que no se puedan realizar consultas de existencias a través de códigos internos clasificados por rubros de materiales, movimientos de entrada y salida de materiales

Ítem Cinco: No se comunican de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de la mercancía. En consecuencia, se requiere de comunicación y monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades, mejoras u obsolescencia del inventario.

Ítem Seis: La mercancía almacenada en el almacén de productos terminados no está ordenada de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación, existe desorganización en el área de inventarios, lo que genera deficiencias en la entrada y despacho de las mercancías, por lo que se puede deducir que el proceso de identificación de la mercancía presenta fallas significativas de control

Identificar los elementos asociados al control interno de los inventarios para una adecuada gestión de los inventarios.

Ítem 1 ¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa?

Cuadro 3. Registro de operaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	28%
No	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

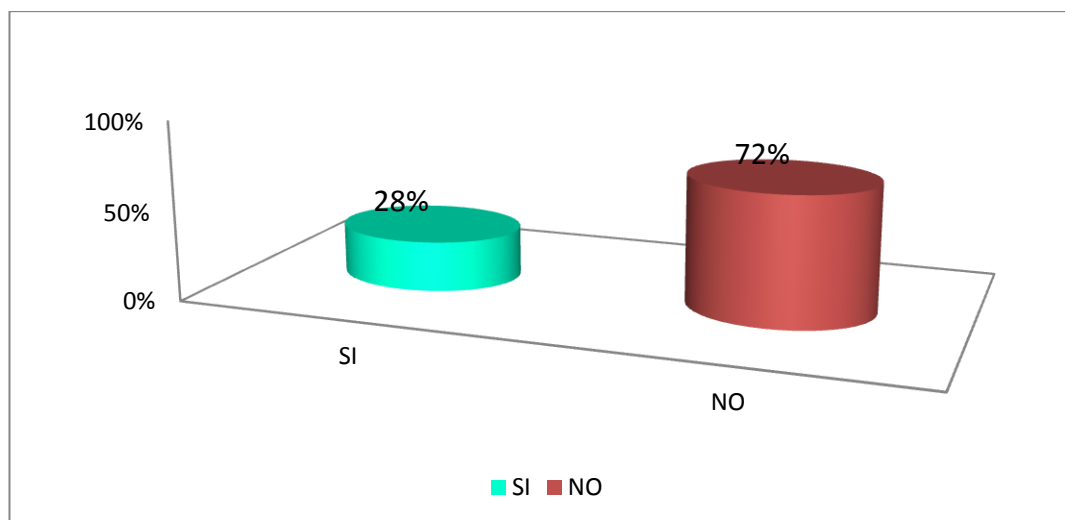


Gráfico 1. Registro de operaciones

Análisis

Se observa, que el 28% de las personas encuestadas considera que están establecidas políticas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa. Otro 72%, señala que no, lo que evidencia fallas de control interno de las mercancías en el almacén de productos terminados. Esta situación genera que se alcancen los objetivos establecidos en el área de almacén, haciendo que las operaciones de la unidad en estudio no se desarrollen de acuerdo a las

exigencias demandadas por el almacén.

Ítem2 ¿Las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento?

Cuadro 4. Normas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	44%
No	10	56%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

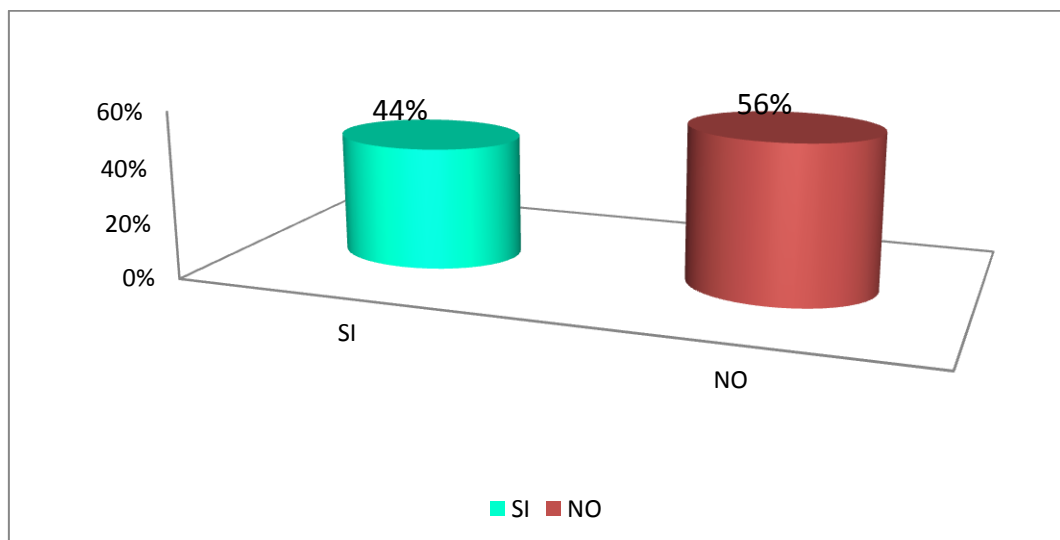


Gráfico 2. Normas y procedimientos

Análisis

Como se observa, un 44% de los encuestados considera que las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento. Por otro lado, un 56% señala lo contrario, puesto existen deficiencias en los procesos de registro, almacenamiento y control de la mercancía. Se puede señalar, que para alcanzar un control interno adecuado de los inventarios, se requiere

comunicación y monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades, mejoras u obsolescencia del control interno.

Ítem3 ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?

Cuadro 5. Políticas de Inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	44%
No	10	56%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

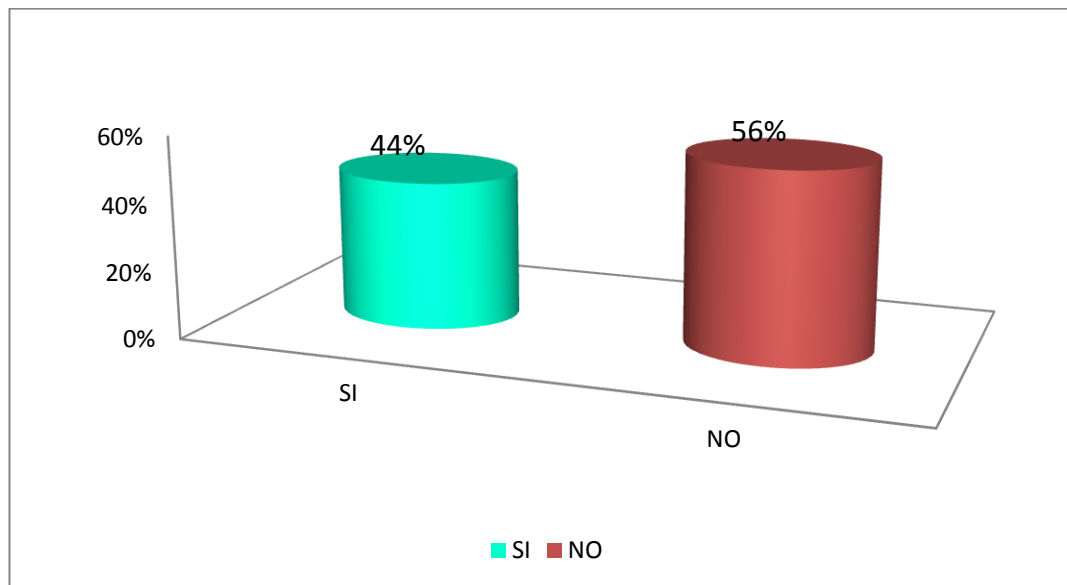


Gráfico 3. Políticas de Inventarios

Análisis

En los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el 44% de las personas encuestadas, considera que en la empresa se cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario. En contraposición con un 56% que indican que dichas políticas no están instituidas, lo trae como

consecuencia deficiencias en la entrada y despacho de la mercancía. se debe mantener un equilibrio del inventario (políticas), lo cual permitirá establecer los máximos y los mínimos, y así contar con la mercancía para realizar los despachos a tiempo, y así evitar incurrir en compras innecesarias e inmovilización del capital.

Ítem4 ¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?

Cuadro 6. Información confiable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	28%
No	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

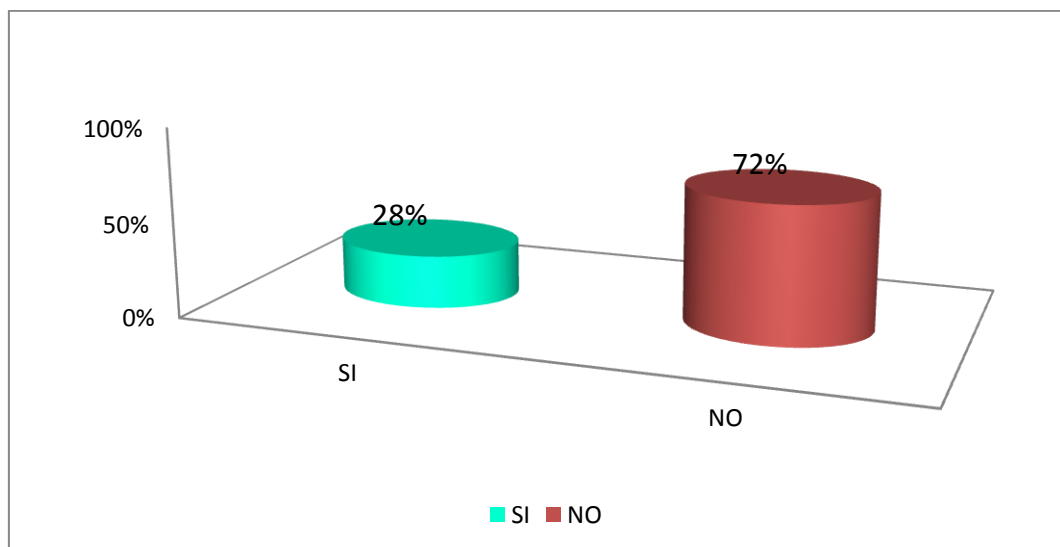


Gráfico 4. Información confiable

Análisis

Como se observa en los resultados obtenidos, el 28% del personal encuestado

señala que la información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones. Otro 72% considera que no lo es, puesto existen diferencias entre el físico y lo que refleja el sistema. Esto es debido a que se carece de un sistema formal de control interno para manejar los inventarios. Este sistema debe ser ajustado a los requerimientos de la empresa, lo que facilita el procesamiento de los datos y genera información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios.

Ítem5 ¿La empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?

Cuadro 7. Mecanismo de control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	28%
No	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

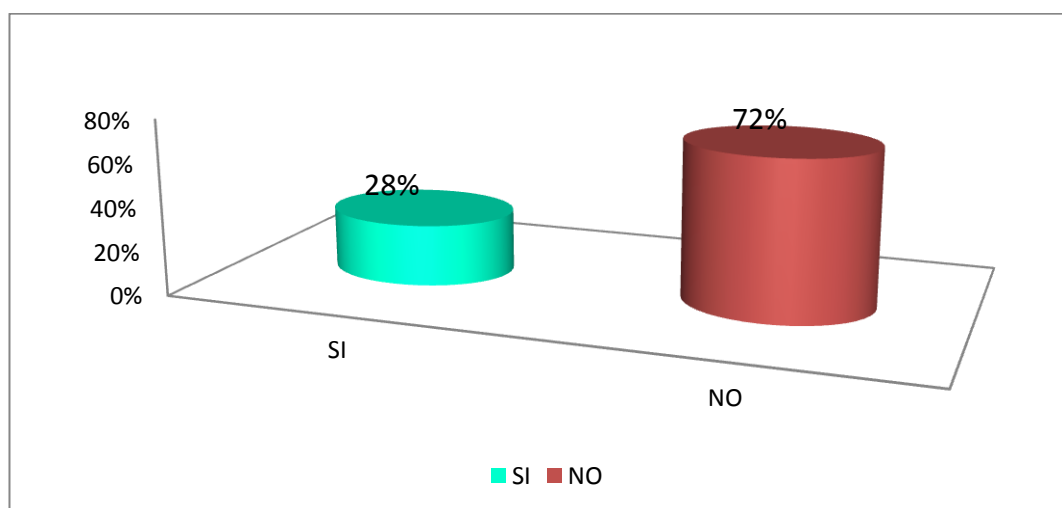


Gráfico 5. Mecanismos de control

Análisis

En este ítem se observa, que un 28% de las personas encuestadas considera que

la empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía. Sin embargo, la mayoría de los trabajadores conformados por un 72% señala que se carecen de procedimientos eficientes para el control de las mercancías. Este descontrol se debe a que no se posee un instrumento de planificación que le brinde el adecuado control para disminuir los riesgos que se detectan. Cabe señalar que control de productos en el almacén es de vital importancia, dado que su descontrol se presta no sólo a la pérdida del mismo, sino también desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Ítem6 ¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?

Cuadro 8. Monitoreo de la recepción de los inventarios

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	50%
No	9	50%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

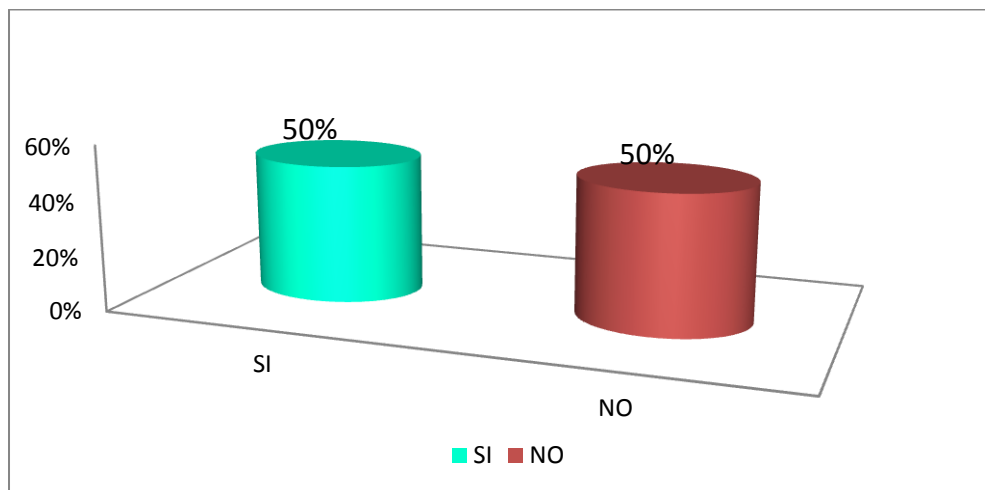


Gráfico 6. Monitoreo de la recepción de los inventarios

Análisis

Como se observa en este ítem, las opiniones están divididas. Un 50% de los encuestados considera que se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios. Otro 50% señala que no se monitorean las mercancías. Se puede señalar, que la recepción de la mercancía consiste en recibir los materiales. Los mismos deberán ser inspeccionados en cuanto a su cantidad y calidad. Por lo cual, se deben controlar para garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente.

Ítem7 ¿En el almacén de productos terminados se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario?

Cuadro 9. Acciones preventivas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	28%
No	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

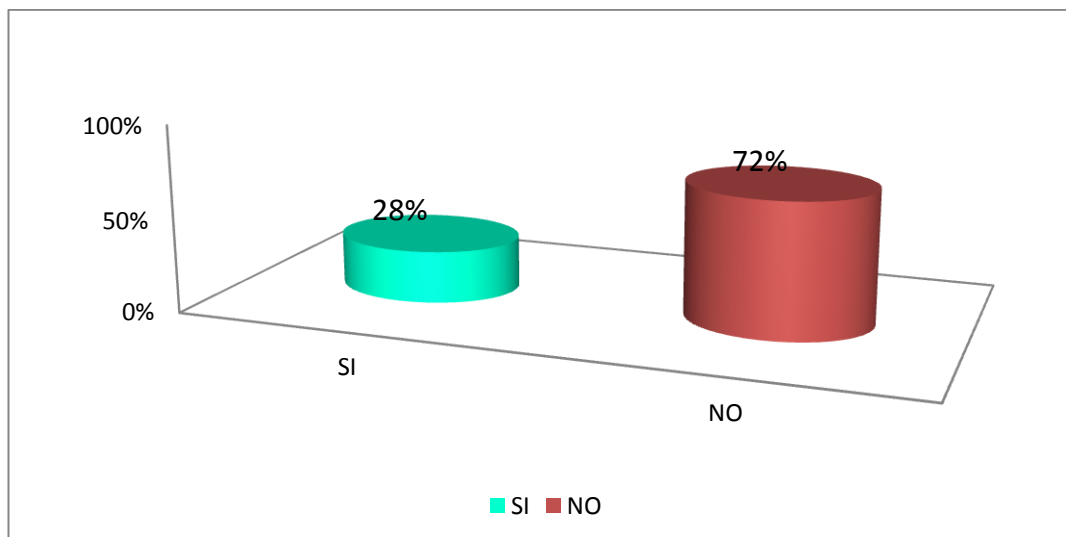


Gráfico 7. Acciones preventivas

Análisis

Los resultados que muestran en este ítem indican, que un 28% de las personas encuestadas señalan que en el almacén de productos terminados se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario. Por otro lado, un 72% considera Se evidencia debilidad en el control interno y este a su vez impide conocer el número real del inventario existente, ya que no se puede determinar con exactitud la rotación del mismo, generando retraso en las operaciones administrativas por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

Ítem8 ¿Existe Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados?

Cuadro 10. Segregación de funciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100%
No	-	-
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

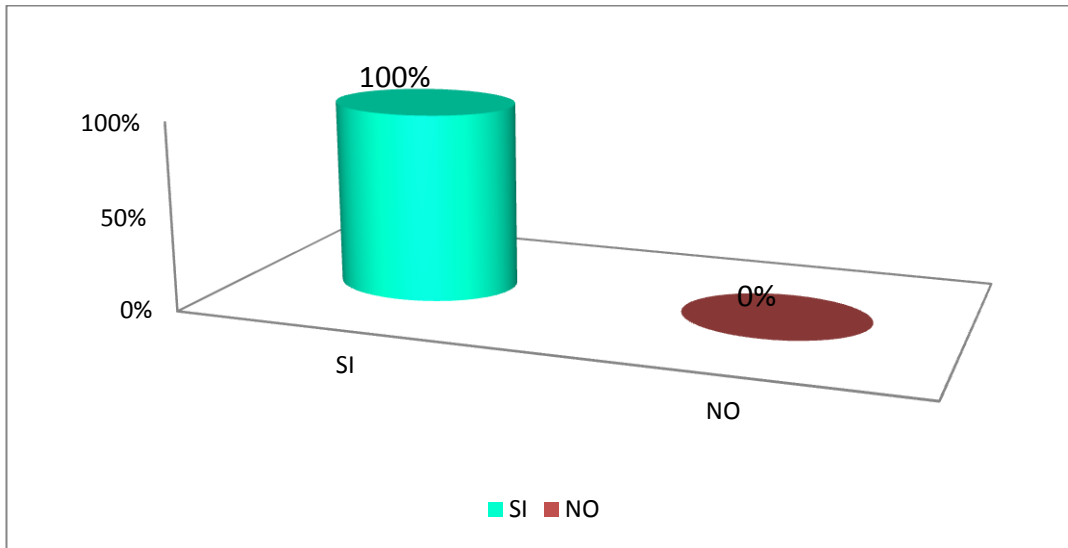


Gráfico 8. Segregación de funciones

Análisis

Como se observa, el 100% de las personas encuestadas, señala que existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa se tienen establecidos procedimientos donde se indican las tareas y actividades que deben realizar los trabajadores en cada área de trabajo. Más sin embargo, en cuanto al manejo de los inventarios, no se cumple a cabalidad, puesto que hay descontrol en los procesos relacionados con las mercancías, ocasionando registros inadecuados.

Ítem9 ¿Se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año?

Cuadro 11. Tomas físicas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	28%
No	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

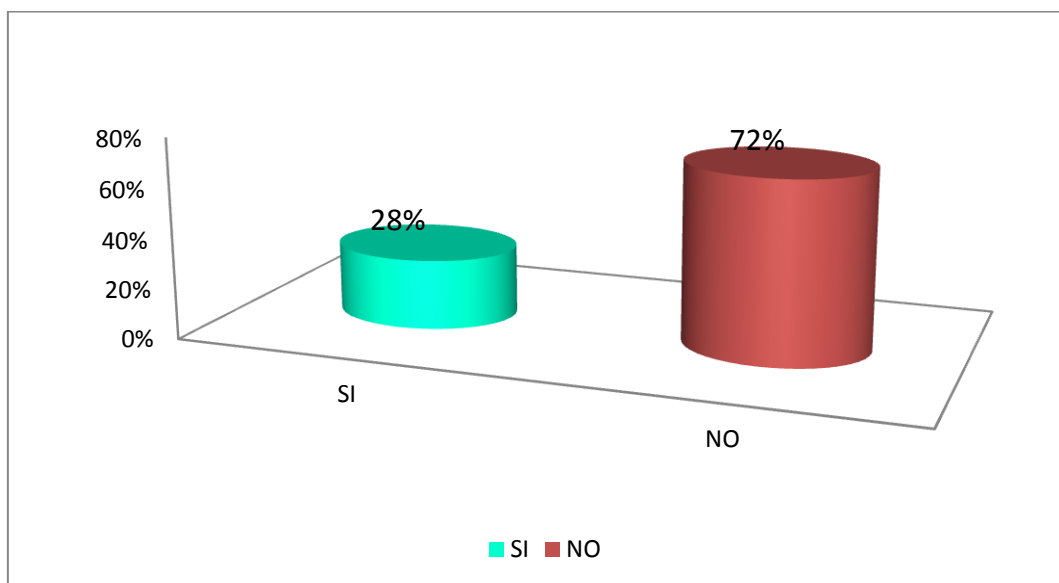


Gráfico 9. Tomas físicas

Análisis

En este ítem se observa, que un 28% de los encuestados considera que se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez al año. Sin embargo, un 72% señala que se realizan esporádicamente y no dan los resultados deseados, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararlas con lo refleja el sistema. Conviene señalar, que es necesario, que las cantidades que se reflejen dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas; es decir, debe ser exacto en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización

Ítem10 ¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?

Cuadro 12. Sistemas de clasificación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	28%
No	13	72%
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

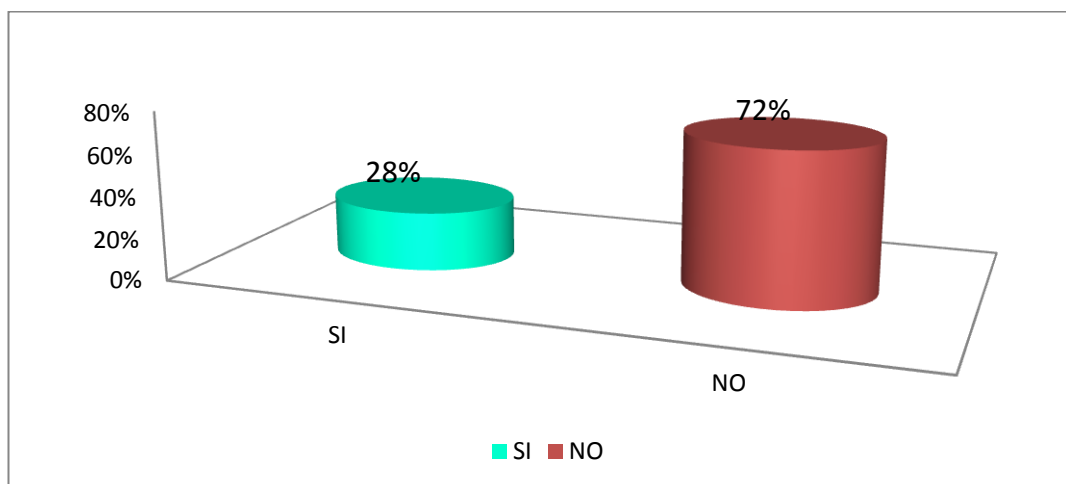


Gráfico 10. Sistemas de clasificación

Análisis

Como se observa, el 28% de los encuestados señala que existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén. Otro 72% considera que no, porque que se evidencia un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía. De los resultados se infiere, que en el almacén no existe un programa de organización exacta de materiales que indique donde se encuentran y pueda ser útil para ubicar más rápido los materiales y suministros, para de esta manera acelerar los procesos al momento del despacho, así como el almacenaje de los productos. Es importante acotar, que en las organizaciones debe existir un lugar indicado para cada uno de los materiales dentro del almacén y estos están clasificados por tipos para su fácil ubicación.

Ítem 11 ¿Considera necesario establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados

Cuadro 13. Estrategias de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100%
No	-	-
TOTAL	18	100%

Fuente: Rosario y Franco (2015)

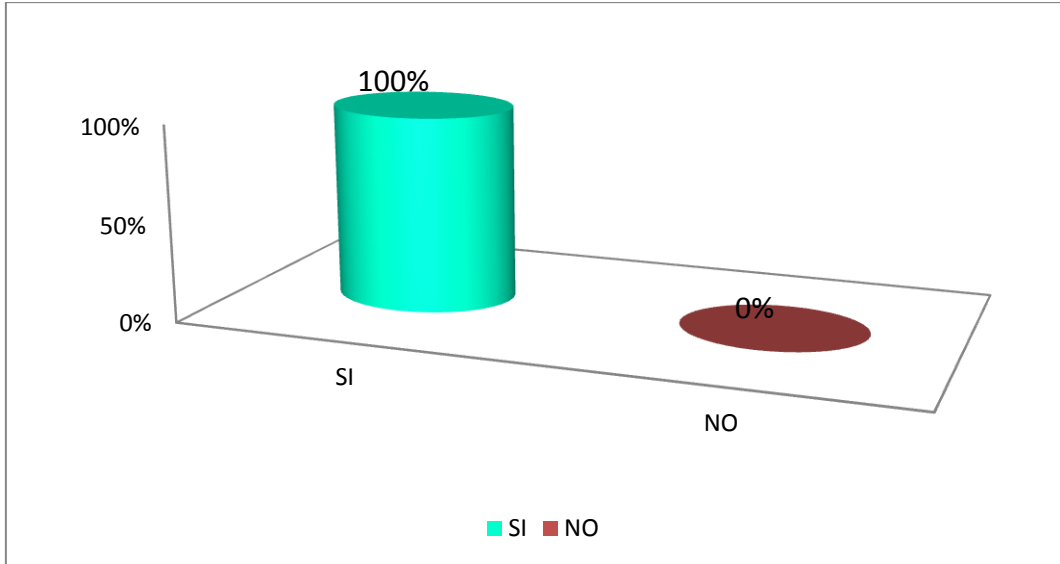


Gráfico 11. Estrategias de control interno

Análisis

En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas consideran que es necesario establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados. Lo que le permitirá decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. Así como el mantenimiento eficiente de compras, recepción, ya que el objetivo de éste es mantener los costos bajos y mantener suficientes productos terminados para las ventas.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Presentación de la Propuesta

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. La base de toda empresa comercial es el control de los productos que entran y salen; he aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportuno y conocer al final del periodo, un estado confiable de la situación económica real de la empresa.

Es por ello, que las actividades de control deben incluir a todo el departamento, desde la gerencia hasta el almacenista, para así cubrir con todos los procesos que van desde la orden de compra hasta el resguardo del material en el almacén, la aplicación de los tipos de controles deben estar actualmente orientados al control correctivo y luego preventivo. Cuando la empresa maneja sus procesos de manera deficiente se refleja en la acumulación de inventario.

Este sentido, se presenta la propuesta a través del diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A., la cual surge como una respuesta a la problemática actual de la organización objeto de estudio, con la finalidad de lograr el buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, la confiabilidad en los registros contables fundamentados en los principios contables y de control interno. Se propone llevar a cabo esta gestión a través del control minucioso de la mercadería, detalle del comportamiento del nivel de inventario, las políticas de

inventario que cada producto necesite para que los costos sean mínimos. Al respecto, la propuesta se estructura de la siguiente manera:

- Normas para el manejo eficiente de los inventarios
- Procedimientos de control de entradas y salidas del inventario de productos terminados
- Controles internos para una gestión eficiente de los inventarios de productos terminados.

Justificación de la Propuesta

El diseño de estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A. Se justifica, ya que se realizarán sus actividades de manera rápida, evitando así pérdida de tiempo y de información, agilizarán los procesos de recepción y despacho del inventario, disminución en los errores al momento de enviar la mercancía a los clientes, aumento de satisfacción de los usuarios y así lograr un control integral de las actividades inmersas en estos procesos. Con el desarrollo de las estrategias se proporcionará una mejor efectividad en el manejo del flujo y procesamiento de la información al momento de solicitarla

A su vez, proporcionará un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, también ayudará a tener un mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones de los empleados. De igual forma, se tendrá una información confiable, agilizando y facilitando el trabajo en la gestión de compras y ventas, fomentando satisfacción y credibilidad en los clientes al momento de recibir la mercancía, disminuyendo los costos de almacenaje y aumentando las ventas y a su vez la utilidad al final de cada periodo.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar estrategia de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado en la empresa Grafitime, C.A.

Objetivos Específicos

- Elaborar procedimientos de control de las entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.
- Establecer medidas de control interno para optimizar la gestión de los inventarios de productos terminados

Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Institucional: La propuesta es factible, desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, así como la disposición del personal para llevar a cabo las estrategias propuestas.

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

Factibilidad Técnica: La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios.

Desarrollo de la Propuesta

Objetivo 1: Establecer normas para el manejo eficiente del inventario de productos terminados

- Elaborar una codificación para la clasificación de los materiales y productos terminados que se encuentran en el almacén de la empresa Grafitime, C.A
- Al recibir la mercancía, el analista de almacén debe ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
- Se realizarán inventario físico trimestral mente y se cotejará la información encontrada con la existencia reflejada en el sistema de inventarios, en la cual se realizaran los ajustes correspondientes.
- La mercancía de mayor rotación deberá colocarse en lugares accesibles. Mientras que la de menor rotación en zonas más lejanas.
- La mercancía deberá ser almacenada de manera adecuada, conforme a las consideraciones de protección que se requieran y a los métodos existentes para tal efecto
- La custodia fiel y eficiente de los materiales debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén.
- Elaborar un codificación y clasificación de los productos.
- La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares para su fácil ubicación en el almacén
- Mantener un control de los máximos y mínimos de los inventarios de productos terminados para asegurar su operatividad
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Implementar Indicadores de Gestión, tales como índices de rotación de mercancía, índices de duración de la mercancía entre otros.
- El jefe de almacén debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido. Cuando exista

concordancia entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto

- Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros

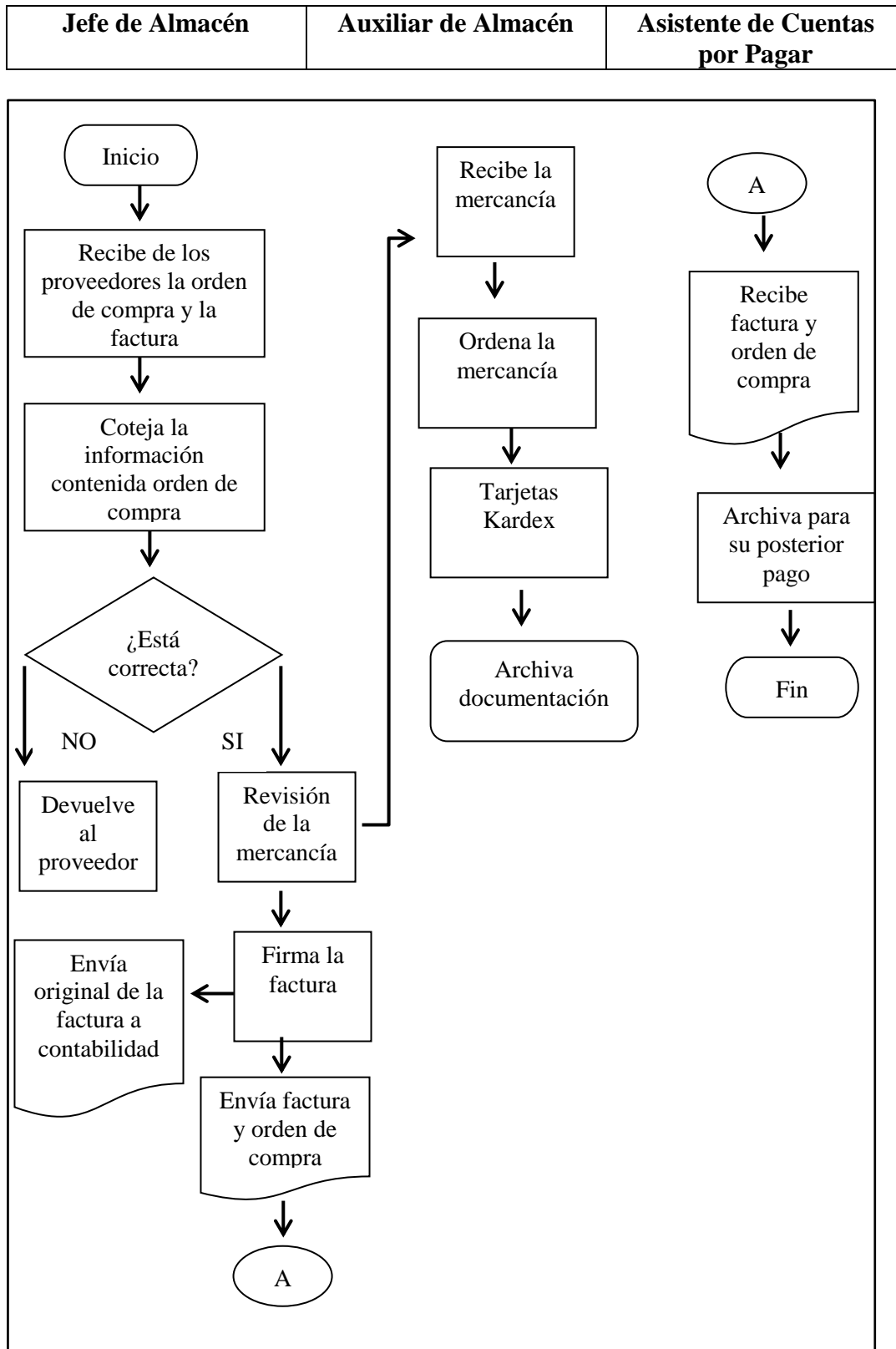
Objetivo 2: Elaborar procedimientos de control de las entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.

Cuadro 14. Procedimiento de control de entradas de mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Jefe de Almacén	Entrega de documentos	1. Recibe de los proveedores la orden de compras y factura y coteja con la información contenida en la orden de compra
	Verificación de la mercancía	2. Si la mercancía no está correcta devuelve al proveedor y elabora un informe de las causas de la devolución y envía copia al departamento de compras 3. Si está correcto, recibe la factura y procede a la revisión de la mercancía. Firma la factura y obtiene una copia 4. Envía Factura y orden de compras a cuentas por pagar
Asistente Administrativo	Gestión de documentos	5 Archiva la copia de la factura en la carpeta correspondiente 6. Envía la original de la factura a contabilidad
Auxiliar de Almacén	Recepción de la mercancía	7. Recibe la mercancía y procede a ordenarla según corresponda 8. Llena las tarjetas kardex de cada mercancía indicando cual es la cantidad de productos que entró 9. Archiva la documentación en las carpetas asignadas para tal fin
Asistente de Cuentas por Pagar	Recepción de Documentación	Recibe facturas y órdenes de compra por parte del jefe de almacén

Fuente: Rosario y Franco (2015)

Flujo grama del Procedimiento de control de entradas de mercancía



Fuente: Rosario y Franco (2015)

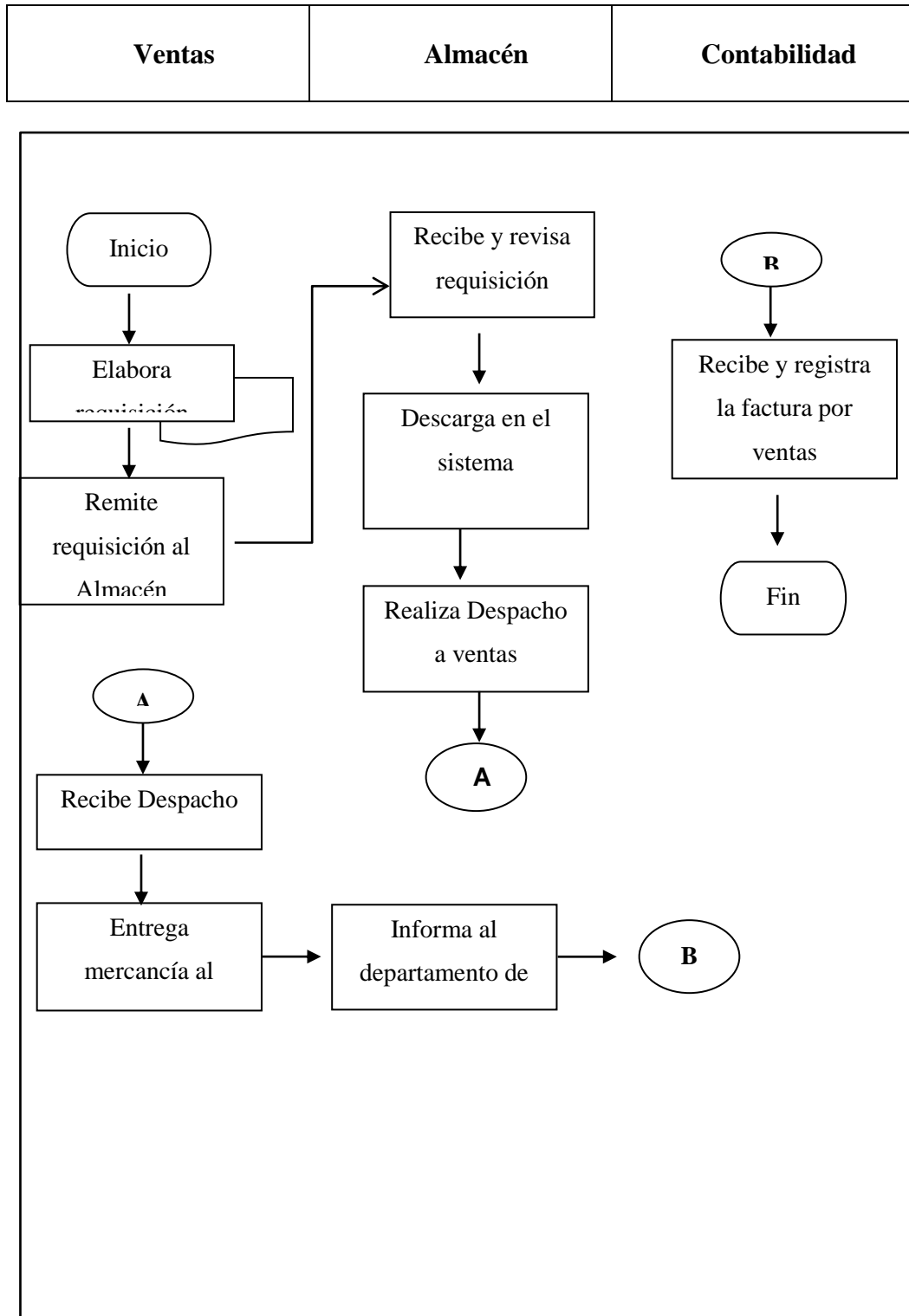
Cuadro 15. Control de salidas de mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Ventas	Entrega de requisición	<p>1. Elabora requisición mercadería para almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes.</p> <p>2. Remite requisición de mercadería a almacén.</p>
Almacén	Verificación de existencia de mercancía	<p>3. Recibe y revisa requisición de mercadería.</p> <p>4. Descarga del sistema y prepara la mercancía</p> <p>5. Realiza despacho al Departamento de Ventas</p>
Ventas	Recepción de Mercancías	<p>6. Recibe despacho de mercadería de almacén.</p> <p>7. Entrega mercadería a los clientes de acuerdo a pedidos solicitados.</p> <p>8. Informa al Departamento de Contabilidad las facturas que amparan la venta de la mercadería.</p>
Contabilidad	Recepción de documentos	<p>9. Recibe y registra en la contabilidad las facturas por venta de mercadería.</p>

Fuente: Rosario y Franco (2015)

A continuación se presenta el flujograma del procedimiento de control de salidas de mercancía

Flujo grama del Procedimiento de Control de Salidas de Mercancía



Fuente: Rosario y Franco (2015)

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

Los controles que se sugieren son los siguientes:

Cuadro 16. Control interno para los Inventarios de Productos Terminados

Responsable: Departamento de Almacén	
Actividad	Controles
Recepción de Mercancías	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar que la mercadería sea la misma que establece la factura de compra • Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido, recepción parcial o total, cantidad recibida • Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercadería • Emitir un informe al departamento de compras una vez comprobado las características de la mercadería, archivando la copia respectiva. • Mantener la cantidad optima de inventario disponible previniendo el déficit • Verificar que los stock son suficientes para cubrir la demanda y cumplen con los estándares de calidad requeridos por el cliente

Fuente: Rosario y Franco (2015)... /....

...../...Cuadro 16. Control interno para los Inventarios de Productos Terminados

Responsable: Departamento de Almacén	
Actividad	Controles
Despacho de Mercancía	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una revisión de las mercancías que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de las mismas • Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas. Expedir guías de remisión detalladas. • Exigir documentos que respalden la recepción de las mercaderías por parte de los clientes y archivarlas. • Llevar un control de los artículos entregados con las especificaciones respectivas: destino, detalle de los artículos y el responsable de los mismos
Controles Generales	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que saldos físicos y contables estén cuadrados • Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén • Preocuparse de contar con todos los elementos necesarios para el buen funcionamiento del almacén • Verificar si la toma física del inventario fue realizado en el tiempo programado • Verificar si los conteos fueron supervisados y los hallazgos de las diferencias entre la prueba física y las cuentas de control

Fuente: Rosario y Franco (2015)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los argumentos que a continuación se presentan, se establecen de acuerdo al alcance de los objetivos específicos de la investigación. Así se tiene que con respecto al diagnóstico de la situación que presenta la empresa Grafitime, C.A. con respecto al manejo de los inventarios de productos terminados, se concluyó que los procedimientos para el funcionamiento efectivo de los inventarios están definidos, sin embargo, no están actualizados, por lo que no se cumplen de manera efectiva las entradas y salidas de mercancías. Esto se debe entre otras causas, que no se emplean métodos de planificación, registro y control de los inventarios, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.

Por otro lado, se identificaron los elementos asociados al control interno de los inventarios, concluyéndose que no se existen normas y políticas para el manejo efectivo de las mercancías y si están establecidas no son comunicadas al personal. De igual forma, se cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía, lo cual genera retrasos en las operaciones contables por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. Asimismo, no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo refleja el sistema.

Finalmente se culmina, que es necesario diseñar estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados que contribuya a decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario. En tal sentido, se elaboraron normas para el manejo eficiente de los inventarios. Se establecieron

procedimientos de control de entradas y salidas de la mercancía y controles para una gestión eficiente de los inventarios de productos terminados

Recomendaciones

Con la finalidad de llevar un control eficiente de las actividades del inventario de productos terminados en la empresa Grafitime, C.A., se presentan las siguientes recomendaciones:

- Tomar en consideración, en base a los resultados, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios.
- Realizar inventarios Trimestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el sistema, además realizar un control mensual de las existencias, cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas del almacén.
- Llevar a cabo auditorías internas a fin de detectar a tiempo, inconvenientes y nuevos focos problemáticos en el ciclo logístico del departamento, para poder establecer medidas correctivas a tiempo.
- Elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, así como instaurar una cultura de mejoramiento continuo de los procesos de la organización para alcanzar mayores niveles de eficiencia y efectividad, en pro del logro de los objetivos estratégicos planeados.

- Monitorear que las funciones de requisición, recepción, registro, almacenaje y despacho cumplan con lo establecido en las normas, políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios de materiales y suministros.

REFERENCIAS

- Acosta, M y Zapiain, J (2010). **Estudio de las medidas de control interno de los inventarios de productos terminados en la empresa AmcorPetPackaging De Venezuela, S.A., para minimizar las diferencias de inventario**”, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Anaya, J. (2008). **Almacenes, análisis, diseño y organización**, ESIC Editorial. España.
- Arias, F. (2006). **Proyecto de Investigación: introducción a la metodología científica (5° ed.)**. Caracas: espíteme.
- Balestrini A., M. (2008). **Cómo se elabora el proyecto de investigación (7a. e.)**. Caracas, Venezuela: Consultores Asociados.
- Cárdenas, M, Flores, Y y Parra G, (2011). **Control Interno asociado a la Gestión Administrativa Contable de los Inventarios de Materiales y Suministros para la optimización de las operaciones en la Empresa Construcciones y Servicios C.A.**, realizado en la Universidad de Carabobo.
- Catacora, F (2011). **Sistema y procedimiento Contables**. Edición Editorial Mc Graw – Hill –Venezuela.
- Díez, L y López, J (2001). **Dirección financiera, Planificación, Gestión y Control**. Madrid: Financial Times Prentice Hall.
- Estupiñán, R (2008). **Control interno y fraudes**. Eco Ediciones, Bogotá.
- Fernández, C. y Baptista, L. (2006). **Metodología de La Investigación**. Editorial Mc.Graw Hill. México.
- Hernández, M (2007). **Control de Gestión**. (Documento en Línea). Disponible en www.upd.cl/quienes-somos/claudio-martinez/. Consultado en Abril de 2015.
- Hidalgo, G y Betancourt, N (2013). **Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), Ubicada En Valencia, Estado Carabobo**, presentado en la Universidad José Antonio Páez.
- Holmes, E. (2004). **Managment**. Editorial McGraw - Hill. México.
- Koontz, H y Weihrick, K (2008). **Administración Una Participación Global**. McGraw Hill Editores. México.

- Mantilla, B (2008). **Control Interno, Estructura Conceptual Integrada**. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Martínez, J. (2001). **Auditoría III. Control Interno**. Cultural de Ediciones S.A. España, 2001.
- Matos, T (2013). **Desarrollo de Controles de Análisis Financiero para los Inventarios de Productos Terminados en una empresa de Consumo Masivo. Caso: Alimentos Heinz De Venezuela**, presentado en la Universidad de Carabobo
- Núñez (2002). **Métodos de Inventarios**. (Documento en Línea). Disponible en [www.fao.org/.../ Inventarios_ Forestales%20Bosques_ Latifoliados_A](http://www.fao.org/.../Inventarios_Forestales%20Bosques_Latifoliados_A). Consultado en Abril de 2015.
- Parella, S. y Martins, F. (2010). **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Editorial Fedupel. Venezuela.
- Pardinas (2002). **Metodología y Técnicas de Investigación**. Editorial: Siglo XXI México.
- Rodríguez, J (2000). **Control Interno**. Editorial Trillas México.
- Rodríguez, L y Zambrano, A (2010). **Propuesta de una Herramienta Gerencial que logre optimizar el Manejo y Control de los Inventarios en el Área de Almacén de la Empresa American BrakeComponent ABC, C.A Ubicada en Valencia-Estado Carabobo**”, presentado en la Universidad de Carabobo.
- Tamayo y Tamayo M. (2009). **El proceso de la investigación científica**. 4ta Edición Ediciones Limusa.. México.
- Universidad de Carabobo (2011). **Normativa para los Trabajos de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo**. Campus Bárbula, República Bolivariana de Venezuela.
- Universidad pedagógica Experimental Libertador (2014). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.
- Whittington, R (2005) **“Principios de la Auditoría”** Editorial Interamericana de Mexico. 14ª Edición

ANEXOS

ANEXO 1

LISTA DE COTEJO

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Métodos de planificación, registro y control de los inventarios		
2	Procedimientos para el manejo de los inventarios de productos terminados		
3	Se realizan conteos físicos del inventario de productos terminados continuamente		
4	control de la documentación y verificación de recepción de lamercancía		
5	Se comunican de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de almacenaje de la mercancía		
6	Los productos terminados están ordenados de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación		

Fuente: Rosario y Franco (2015)

ANEXO 2



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



Este cuestionario está diseñado para tener una idea clara sobre los conocimientos y aspectos que Uds., como trabajadores de la empresa tienen acerca del control interno de las cuentas por pagar de la empresa Distribuidora y Ensamblajes de Venezuela, C.A.

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: **“ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO EFICIENTE DE LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS, EN LA EMPRESA GRAFTIME, C.A.”**. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo.

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

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿Existen políticas establecidas acerca del registro de las operaciones que afectan el proceso Almacén – Inventarios de la empresa?		
2	¿Las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento?		
3	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?		
4	¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?		
5	¿La empresa cuenta con mecanismos de control administrativos eficientes para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía?		
6	¿Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios?		
7	¿En el almacén de productos terminados se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario?		
8	¿Existe Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén de productos terminados?		
9	¿Se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año?		
10	¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del almacén?		
11	¿Considera necesario establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de producto terminado?		

Fuente: Rosario y Franco (2015)