



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR
LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO
DE LA EMPRESA CONFI MANÍA CARABOBO, C.A.**

Autoras:
García, Yormar
Hernández, Emma
Rodríguez, Kiriely

Bárbula, Marzo de 2015



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR
LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO
DE LA EMPRESA CONFI MANÍA CARABOBO, C.A.**

Tutor:
María del Pilar Terán

Autoras:
García, Yormar
Hernández, Emma
Rodríguez, Kiriely

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

Bárbula, Marzo de 2015



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



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR
LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO
DE LA EMPRESA CONFI MANÍA CARABOBO, C.A.**

Tutora:
María del Pilar Terán

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública.
Por: María del Pilar Terán
C.I. 7.036.834

Bárbula, Marzo 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 5019
Periodo: 2S-2014

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CONFI MANÍA CARABOBO, C.A.**

Elaborado y Presentado por:

GARCIA, YORMAR.	20468041	CONTADURIA PUBLICA
HERNANDEZ, EMMA.	20385935	CONTADURIA PUBLICA
RODRÍGUEZ, KIRIELY.	19296688	CONTADURIA PUBLICA

Estudiantes de esta Escuela, se realizó bajo la tutoría de la Profesora María del Pilar Terán Paredes, C.I: 7.036.834 y reúne los requisitos exigidos para su aprobación.

☐

Aprobado

☐

No Presento

JURADOS

MARIA DEL PILAR TERAN
MIEMBRO PRINCIPAL -TUTOR

GLENDA FLORES
COORDINADOR

HILDAMERD DURAN
MIEMBRO PRINCIPAL

YEISON MARTINEZ
SUPLENTE

En Valencia a los 5 días del mes de Marzo del año 2015

DEDICATORIA

En primer lugar quiero dedicarlo a Dios por todas las bendiciones que me ha dado a lo largo de la vida, porque sin Él esto no fuese posible, Él es quien me regala el privilegio de despertar cada mañana y la salud que necesito para cumplir con todos mis sueños.

A toda mi familia; pero en especial a mi Madre sin ella llegar hasta este momento no hubiese sido posible, se sacrificó por mí para que yo pudiera alcanzar mis metas, a ti que me apoyaste incondicionalmente y que me diste ese empujón siempre que sentía que no podía seguir, este título es tan mío como tuyo, como dice el dicho honor a quien honor merece. A mi abuela y hermano porque son parte fundamental de mi vida, por tanto cariño, por preocuparse siempre por mi bienestar y felicidad.

Yormar García

DEDICATORIA

A Dios por permitirme vivir, acompañarme en este camino y por todo lo que me ha dado.

A mi Familia, padres, tíos, hermana, por el apoyo que me da día a día y ayudarme a salir adelante.

A mi abuelo que siempre estar pendiente de mis estudios y estar conmigo en todo momento.

Emma Hernández

DEDICATORIA

A Dios y a La Virgen por iluminarme y guiarme siempre en mi camino.

Mis padres, Elizabeth y Oswaldo que siempre me han llevado de la mano, mis hermanas Karla y Kilmara, que siempre han estado ahí, a Kamilah que es el sol de mi vida. Mi hermano de la vida Dani.

Y a todas esas personas que están y siguen apoyándome y demostrándome que siempre estarán ahí, a mi lado.

A todos ustedes con mucho cariño.

Kiriely Rodriguez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quiero agradecer a Dios, primordialmente por darme el regalo de la vida, por poner en mi camino tantas oportunidades para crecer como persona en todos los aspectos, por darme salud y perseverancia para alcanzar mis metas y voluntad para superar todas los obstáculos para el logro de las mismas.

A mi madre; porque ella es mi pilar, es la persona que me ha apoyado en todo y la que me da ánimos para seguir adelante cuando más lo necesito, porque es mi mayor ejemplo y con ella aprendí de que cuando se quiere se puede. La amo por sobre todas las cosas y nunca me voy a cansar de agradecerle todo lo que ha hecho por mí y por haberme acompañado a cumplir una de las metas más anheladas, el título al que estoy optando es tan de ella como mío.

A mi hermano, por ser ese apoyo incondicional, por sacar en mí una sonrisa cada vez que comparto contigo con tus tantas ocurrencias, te amo hermano.

A mi tío Víctor, por ser esa figura paterna, por apoyarme siempre y estar pendiente de mi bienestar y progreso. A mi abuela por ser tan especial conmigo, por haberme transmitido tantos conocimientos de vida, por haberme orientado y brindado un consejo cuando lo necesite.

A mis tíos, tías, primos y primas; por siempre estar allí para mí cuando necesite apoyo y por tanto cariño.

A la profesora Zulay Chávez, por habernos orientado tanto en el inicio de nuestro trabajo especial de grado, por compartir con nosotros sus conocimientos y corregirnos cuando fue necesario, ya que sin esa ayuda no hubiese sido posible la culminación de esta etapa.

A la profesora María del Pilar Terán, por haberme acompañado en la mayor parte de mi trayecto por la universidad, por ser especial aun cuando me hizo llorar y luego lloro conmigo, por haber aceptado guiarnos y ayudarnos a mejorar en la presentación de este trabajo.

A mis amigos Daniela Moqui, May, Kiri, Emmi, Daniela Graci, Mariita, Carlos, Juan Carlos, Gregsa y a todos los que compartieron conmigo el camino para la obtención de este título que significa una gran logro, gracias por hacer pequeños los obstáculos que nos presentaron porque juntos afrontábamos las dificultades con alegría y logramos superarlas.

A la señora Vilma, al señor Wilson y a la señora Ana María por permitirnos realizar nuestro trabajo especial de grado en su empresa, por ayudarnos cuando lo necesitamos y facilitarnos toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

Para todas aquellas personas que de una u otra forma me hicieron sentir en casa a lo largo de mi estadía en Valencia, para ellos y muchos otros que no pude nombrar mi más sincero agradecimiento, siempre estaré en deuda con ustedes.

Yormar García

AGRADECIMIENTO

A la Prof. Zulay Chávez por todo el apoyo que nos brindó en el transcurso de la elaboración de nuestro trabajo de grado.

A mi Tutora, Prof. María del Pilar Terán por sus asesorías y apoyo que contribuyeron al logro de este Trabajo y a alcanzar la meta.

A todos los profesores que en transcurso de la carrera nos transmitieron sus conocimientos, se esforzaron para que aprendiéramos y nos encaminaron en lo que será nuestra profesión, ya que sin ellos no estaríamos en esta etapa.

A mis compañeros y amigos porque juntos nos ayudamos unos con otros, especialmente a mis amigas Kiriely, Yormar, Mayerlin, Daniela Polizzi, Christine, Daniela Pinto, María, Carlos, Juan C., Josmine, John, Dianabell, Clairet, que me dieron apoyo a lo largo de la carrera.

A la Sra Vilma y Sr Wilson por ayudarnos a elaborar nuestro trabajo de grado y permitirnos colaborar en la mejora del sistema de control interno de inventario de su empresa.

Emma Hernández

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios y a la Virgen que siempre me cuidan y acompañan, y que me dieron vida y salud para alcanzar una meta más.

A mis padres, Elizabeth y Oswaldo, que dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Por darme la oportunidad de realizar una carrera, por creer en mí, por estar a mi lado apoyándome y brindándome todo su amor, GRACIAS.

A mi sobrina Kamilah que con su cariño infinito me enamora cada día y a mis hermanas, Karla y Kilmara, por estar conmigo y apoyarme siempre.

A Omar que fue una gran ayuda para poder arrancar en la carrera y siempre estar pendiente de mi avance.

A los hermanos que me dio la vida Daniel (Balú), Emmanuel (Mono), Lorena (Cuña), M° Andreina (Morocha) y Gaby (Chikita), que incondicionalmente siempre han estado para mí.

A personas que siguen llegando para estar en mi camino, Frank J., Brenda y Wuileimis.

A mis profesoras M° Del Pilar Terán y Zulay Chávez, que fueron pieza indispensable en la guiatura de este camino.

A mis amigas Yormar, Emma y Daniela que desde el momento que entré en la universidad han estado a mi lado, a Maye que llegó un poco después y

fue inseparable (KEDYM), a Graci, Alfano, Juan C., Mariita, John, Mine, Dani, Diana, Clai que luego se unieron y continuamos juntos.

A Oscar, su familia y en especial a su abuelo, que siempre pendiente de la trayectoria de este sueño.

A la Sra. Vilma y al Sr Wilson por permitirnos hacer nuestro trabajo de grado en su empresa Confi Manía Carabobo C.A

Así como también a todos aquellos como familiares, profesores y compañeros que en algún momento compartieron conmigo en este camino hacia mi título universitario.

Kiriely Rodriguez



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



**ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR LOS SISTEMAS
DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CONFI
MANÍA CARABOBO, C.A.**

Autores: García Yormar, Hernández Emma, Rodríguez Kiriely

Tutora: María del Pilar Terán

Fecha: Enero de 2015

RESÚMEN

El trabajo de investigación presentado a continuación fue realizado en base a la necesidad de conocer la situación actual con relación al manejo del control interno de los inventarios que manifiesta la empresa objeto de estudio en vista de la problemática que existe. Por ello, el objetivo del estudio es proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. Y los objetivos específicos son: Diagnosticar la situación actual en relación al manejo de control interno de los inventarios de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.; determinar la factibilidad económica y financiera para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.; diseñar estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. La metodología utilizada fue una investigación de campo y documental, debido a que se profundiza en el contexto real para evaluar y explicar de forma coherente la situación a estudiar y para esto fue necesario la consulta de textos, guías, normas, documentos, informes, folletos, páginas de Internet y todo el material relacionado con la investigación. Se aplicó una encuesta a (7) personas que conforman la población de la empresa donde, luego de analizar los resultados, fue elaborada una propuesta la cual estuvo compuesta por el análisis de indicadores de actividad referentes a los inventarios, como es la técnica para calcular la rotación de inventario y el período de conversión de inventarios y se especificaron procedimientos de control interno de inventario.

Palabras clave: control interno, inventario, investigación, empresa.



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



**FINANCIAL STRATEGIES THAT WILL IMPROVE THE SYSTEM OF THE
INTERNAL CONTROL OF THE INVENTORY OF THE COMPANY CONFI
MANIA CARABOBO C.A.**

Authors: García Yormar, Hernández Emma, Rodríguez Kiriely

Tutor: María del Pilar Terán

Date: January 2015

ABSTRACT

The research work presented below, was based on the current situation related to the management of the internal control shown in the inventory of the company Confi Mania Carabobo, C.A. Subject for this study because of the existing problems. Therefore, the objective of the study is to propose financial strategies that will improve the systems of internal control of the inventories of the company Confi Mania Carabobo C.A. and the specific objectives are: Diagnosing the current situation in relation with the management of the internal control of the inventories of the company Confi Mania Carabobo C.A., determine the financial and economy feasibility for proposal of financial strategies that will improve the system of the inventory of the company Confi Mania Carabobo C.A., designing financial strategies that will improve the system of the internal control of the inventory to the company Confi Mania Carabobo C.A. The methodology used was a research field and documentary, because is necessary to deepen within the real context, in order to assess and explain the situation consistently, for this it was necessary to consult texts, guides, regulations, documents, reports, brochures, internet, and all the material related to the investigation. A survey was applied to (7) people who make up the population of the company where after analyzing the results, a proposal was made out of the analysis of indicators of activity about the inventories, as is the technique to calculate the rotation of inventory and the period of inventory conversion and procedures conversion of internal inventory control were specified.

Keywords: internal control, inventory, investigation, company.



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



FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL

Periodo: 1-2014

Yo, María del Pilar Terán Paredes titular de la Cédula de Identidad 7.036.834, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Apellidos y Nombres	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
García Yormar	20468041	0412-7747256	yor_mar_11@hotmail.com	AC	☒ P
Hernández Emma	20385935	0414-4702263	emmac_91@hotmail.com	AC	☒ P
Rodríguez Kiriely	19296688	0424-4238298	Kiri_ely_20@hotmail.com	AC	☒ P

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.

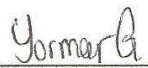
Área: Contabilidad.

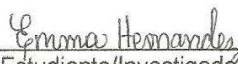
Línea: La contabilidad y sus proyecciones financieras.

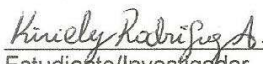
Interrogante: ¿Qué estrategias financieras pueden permitir mejoras en los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confimanía Carabobo C.A?

Firman:


Tutor
María del Pilar Terán Paredes
teranpili@yahoo.com


Estudiante/Investigador
Yormar García
yor_mar_11@hotmail.com


Estudiante/Investigador
Emma Hernández
emmac_91@hotmail.com


Estudiante/Investigador
Kiriely Rodríguez
kiri_ely_20@hotmail.com

En Valencia, a los 20 días del mes de Mayo del año 2.014



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

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



Período Lectivo: 1S-2014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables
Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chávez. **Tutor:** María del Pilar Terán
Título del Proyecto: Estrategias Financieras que logren mejorar los Sistemas de Control Interno del Inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, 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.-	09/05/14.	• Concretar ideas para el planteamiento del problema. • Reformulación del título.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	04/06/14.	• Revisión del objetivo general y objetivos específicos. • Sustentar con autores, casos exitosos. • Mejorar la redacción.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	15/06/14.	• Revisión final de todo el capítulo.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



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



Período Lectivo: 1S-2014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

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

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chávez. **Tutor:** María del Pilar Terán

Título del Proyecto: Estrategias Financieras que logren mejorar los Sistemas de Control Interno del Inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

CAPÍTULO II Marco Teórico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional)- Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	18/06/14.	• Revisión de lo elaborado a la fecha. • Agregar bases teóricas. • Mejorar redacción.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	2.-	02/07/14.	• Reducir antecedentes de la investigación. • Mejorar y corrección de la redacción.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	3.-	19/07/14.	• Revisión final de todo el capítulo.	Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.
	4.-			Tutor:
				Est./Invest.
				Est./Invest.
				Est./Invest.



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



Período Lectivo: 1S-2014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables .
Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chávez. **Tutor:** María del Pilar Terán.
Título del Proyecto: Estrategias Financieras que logren mejorar los Sistemas de Control Interno del Inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

CAPITULO III Marco Metodológico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
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.-	18/07/14.	Corregir el tipo y diseño de la investigación. Determinar unidades de estudio.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	23/07/14.	- Corregir presentaciones de las citas textuales. - Agregar plan administrativo del proyecto. - Corregir el cuadro de las Operacionalización de las variables.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	06/08/14.	Revisión final de todo el capítulo.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

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



Período Lectivo: 1S-2014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

Asignatura: Investigación Aplicada a las Ciencias Administrativas y Contables
Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chávez. **Tutor:** María del Pilar Terán
Título del Proyecto: Estrategias Financieras que logren mejorar los Sistemas de Control Interno del Inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

CAPÍTULO IV Análisis e Interpretación de Resultados	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Elaboración del Instrumento-Validación del Instrumento- del Instrumento- del Instrumento- del Instrumento- e Interpretación de Resultados	1.-	28/11/14	• Revisión de lo elaborado a la fecha • Corrección de la redacción de Análisis de los Resultados	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	05/12/14	• Ampliar el análisis de los resultados	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	15/12/14	• Revisión final de todo el capítulo.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO

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



Período Lectivo: 1S-2014

CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO

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

Profesor de Investigación Aplicada: Zulay Chávez. **Tutor:** María del Pilar Terán

Título del Proyecto: Estrategias Financieras que logren mejorar los Sistemas de Control Interno del Inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

CAPÍTULO V La Propuesta	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.-	20/12/14	Agregar a la justificación de la propuesta	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	2.-	26/12/14	Corrección a la forma de presentación del capítulo	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	3.-	05/01/14	Revisión final de todo el capítulo.	Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	viii
Resumen	xiii
Formato de Postulación Tutorial	xv
Control de Etapas del Trabajo de Grado	xvi
Índice de Cuadros / Tablas	xxiii
Índice de Gráficos	xxiv
Introducción	25
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	27
Formulación del Problema	31
Objetivos de la Investigación	32
Objetivo General	32
Objetivos Específico	32
Justificación de la Investigación	33
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL	
Antecedentes	36
Bases Teóricas	40
Bases Legales	54
Bases Normativas	55
Definición de Términos Básicos	58

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación	60
Diseño de la Investigación	61
Unidad de Estudio	63
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	64
Procesamiento de Datos	68

CAPITULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Presentación de los Resultados	73
--------------------------------	----

CAPITULO V

PROPUESTA

Descripción de la Propuesta	87
Conclusiones	102
Recomendaciones	105
Lista de Referencias	106
Anexos	111

ÍNDICE DE CUADROS / TABLAS

CUADRO No.	Pág.
Cuadro 1: Teorías a Desarrollar	41
Tabla 1: Distribución de la Población	64
Tabla 2: Coeficientes de Confiabilidad	70
Cuadro 2: Cuadro Técnico – Metodológico. Operacionalización de las Variables.	71
Tabla 3. Clasificación por Rubro	74
Tabla 4. Stock mínimo de inventario.	75
Tabla 5. Stock máximo de inventario	76
Tabla 6. Registro de entrada de inventarios.	77
Tabla 7. Registro de salida de inventarios.	78
Tabla 8. Formatos de control.	79
Tabla 9. Calidad de información sobre inventario.	80
Tabla 10. Verificación de facturas.	81
Tabla 11. Auditoría de inventarios	82
Tabla 12. Recursos para la propuesta	83
Tabla 13. Costos de la propuesta	84
Tabla 14. Recuperación de la inversión	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No.	Pág.
1. Clasificación por rubro	74
2. Stock mínimo de inventario	75
3. Stock máximo de inventario	76
4. Registro de entrada de inventarios	77
5. Registro de salida de inventarios	78
6. Formatos de control	79
7. Calidad de información sobre inventario	80
8. Verificación de facturas	81
9. Auditoría de inventarios	82
10. Recursos para la propuesta	83
11. Costos de la propuesta	84
12. Recuperación de la inversión	85

INTRODUCCION

Toda empresa necesita establecer estrategias que le permitan salir adelante y lograr sus objetivos. Unas de ellas son las estrategias financieras. Estas aportan información sobre el valor monetario que la empresa debe poseer para ser distribuido a todos los departamentos o áreas presentes en ella y mantenerse en marcha. Debido a esto, el objetivo de la investigación fue proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Su importancia radica en que las estrategias financieras ayudarán a la empresa mencionada en el párrafo anterior, a tener información más completa, actualizada, confiable, que le permita mejorar su sistema de control interno, contribuyendo de esta manera a la toma de decisiones, organización de los periodos de compra, mayor control sobre las entradas y salidas de la mercancía, conocer los artículos con mayores o menores ventas, visión sobre la estabilidad del negocio.

La metodología usada fue de campo y documental, con un tipo de investigación descriptiva, ya que se describieron los datos observados y proyectiva, debido a que se realizó una propuesta de estrategias financieras para mejorar el sistema de control interno de inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A

A continuación se reseña la estructura del siguiente Trabajo de Grado:
Capítulo I: comprende el planteamiento del problema, formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos, justificación.

Capítulo II: en él se encuentran los antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales, bases normativas, definición de términos básicos.

Capítulo III: está formado por el tipo de investigación, diseño de investigación, unidad de estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, fases de la investigación,

Capítulo IV: se muestra el análisis e interpretación de los resultados luego de la aplicación del instrumento.

Capítulo V: propuesta de acuerdo a los resultados obtenidos, las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Estadísticas sobre pequeñas y medianas empresas suelen presentar situaciones inestables en lo que se refiere a la posición financiera de ese tipo de empresas durante los primeros años de funcionamiento. Entre las probables causas que justifican este contexto se encuentra aspectos relacionados con una carga tributaria elevada, aumento de la competencia, bajo nivel de inversión en tecnología, ausencia de planificación estratégica, entre otros. Sin embargo, otro punto que merece ser tomado en cuenta es la escasa utilización de herramientas gerenciales financieras por parte de los administradores de las empresas de este porte.

Podemos agregar a lo expuesto anteriormente,, la existencia de otros problemas tales como deficiencias en las áreas de producción y operaciones en los niveles de calidad, técnicas para manejar las operaciones, desconocimiento del sector en que opera, dificultades de suministros (materias primas y materiales), altos costos de operación, mal manejo de las compras, falta de sistemas de información eficaces, deficiencias en los procesos internos, desconocimientos de los sistemas básicos de control de gestión, mal manejo de los inventarios, fallas graves en los controles internos, son algunas de las causas a nivel mundial de fracasos de pequeñas empresas.

Para el año 2007, en España el 80% de las empresas, en sus primeros 5 años de vida quebraron. En Estados Unidos, el promedio de las empresas es de 6 años y más del 30% no llega al tercer año. Por otro lado, en países como México, el 10% de las empresas son las que logran en 10 años tener éxito y crecer, en Argentina, el 7% llegan al segundo año de vida y 3% al quinto y en los países subdesarrollados, entre 50% y 75% de las nuevas empresas dejan de existir durante los primeros 3 años, siendo esto consecuencia de los problemas mencionados anteriormente.

En Venezuela, éste tipo de empresas son comúnmente controladas por los propios socios del negocio. Suelen caracterizarse por tener controles internos inadecuados y, en algunos casos, utilizan procedimientos rudimentarios, como apuntes en cuadernos, información básica de los procesos, precios de venta determinados por la aplicación de un factor numérico sobre el costo estimado de producción, entre otros. Tal vez por desconocimiento acerca de las posibilidades en términos de herramientas técnicas disponibles. La ausencia de controles internos consistentes es más marcada en el ámbito de las finanzas de pequeñas y medianas empresas. Como consecuencia, se relegan a un segundo plano aspectos importantes de la gestión financiera, como lo son la proyección de los niveles de inventario mantenidos por la empresa.

Cabe destacar que según Tovar, E. (2013:1), “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”. En armonía con ello, uno de los instrumentos usados por la contabilidad financiera y que es responsable por las utilidades de la empresa, es el renglón de inventario, el cual detalla los recursos con los cuales cuenta la empresa para desarrollar su actividad. El inventario no es simplemente un conteo de mercancía, sino un proceso que

hace posible aumentar la eficiencia de la empresa. Por tal motivo, es necesario utilizar controles internos para garantizar que se gestione adecuadamente. Según Mujica, A. y otros (2008), el control interno de inventario incluye lo siguiente:

...abarcen, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad (p.15).

Cada nivel en un sistema de control interno es fundamental para poder obtener resultados acordes a los objetivos organizacionales. Si se pasara por alto alguno de los controles es posible que no se cumpla con los estándares establecidos. Aunque se crea que algunos de los elementos que conforman el sistema puedan ser insignificantes, este podría marcar diferencia en los resultados. Por tal motivo, es necesario seguir una cuidadosa planificación con el fin de que todos los controles que sean establecidos, desde un principio, cumplan con los objetivos planteados. En otras palabras, es posible decir que en un sistema de control interno de inventario todos los controles son necesarios, ninguno de ellos debe faltar.

Como referencia, cuando las empresas tienen artículos de poca salida o movimiento, es necesario contar con un control de inventario eficiente que les informe esta situación ya que puede ocasionar uso ineficiente e ineficaz del almacén; ocupando con ítems que generan bajas ganancias, espacios necesarios para incorporar otros artículos de mayor salida. Otra situación se

da en el caso de productos perecederos, ya que si la empresa no logra vender esos productos éstos pueden quedar obsoletos o vencidos, generando pérdidas para la empresa.

También, es posible que surjan situaciones en las cuales sea necesario reducir atrasos o paliar la potencial escasez de productos a través de controles adecuados. Se da este caso, cuando un ítem no se encuentra disponible en el momento necesario, ocasionando la pérdida de una venta. La espera por un pedido atrasado puede traer como consecuencia la insatisfacción del cliente, quien buscará en el mercado proveedores que puedan suplir sus necesidades rápidamente. Otro punto negativo es el costo adicional para contar rápidamente con la disponibilidad del producto y evitar el atraso en la entrega.

De acuerdo a lo planteando hasta el momento, tomamos como referencia a la empresa Confi Manía Carabobo, C.A., la cual se encuentra ubicada en el Sector La Candelaria, Valencia, Estado Carabobo. Esta empresa se dedica a la distribución de una gran variedad de dulces y confites. Ella cuenta con un sistema de control interno de inventario que en la práctica no resulta ser una herramienta que contribuye a la elaboración de informes confiables ni a las actividades de auditoría.

Además, aunque la empresa cuenta con un sistema computarizado para el control de inventario, adquirido hace algunos años; no es utilizado por ser considerado ineficaz para llevar informaciones confiables. Según conversaciones con las personas que realizan la solicitud de pedidos a proveedores, éstos elaboran los mismos en base a cálculos mentales de lo que se ha vendido, e igualmente sucede con los pronósticos de venta y costos de los inventarios, lo cual no es confiable porque no se trata de cifras

exactas. La forma actual de llevar el registro de inventario es mediante un reporte mensual que se obtiene contando lo que hay en existencia, pero esto se efectúa de manera manual, y solamente se lleva al día el inventario de algunos artículos, como las cajas y bolsas que sirven de empaque.

Es por lo antes expuesto que Confi Manía Carabobo, C.A., está en la búsqueda de una solución para mejorar los sistemas de control interno de inventarios, lo cual conlleve a garantizar flujo confiable de información, proporcionar mayor credibilidad a los clientes y proveedores, y apoyar la toma de decisiones a través del análisis de los impactos que podrían ocurrir en las operaciones a futuro. Por tal motivo, esta investigación se realiza con el fin de proponer posibles estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno de inventario en la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Formulación del Problema

De acuerdo al planteamiento desarrollado, surgen las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual en relación al manejo de control interno de los inventarios de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.?

¿Cuál es la factibilidad económica y financiera para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.?

¿De qué manera se lograría mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual en relación al manejo de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Determinar la factibilidad económica y financiera para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Diseñar estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Justificación de la Investigación

El motivo principal para realizar esta investigación es que el área de inventario es fundamental en muchas empresas, es un contexto en el cual el Contador Público puede tener la oportunidad de desempeñarse ampliamente, y es del interés de las autoras profundizar respecto a su papel como profesionales el cual no se encuentra limitado exclusivamente a emitir informes sino que también tiene una responsabilidad relevante en el crecimiento de las organizaciones, al desarrollar estrategias que respalden el proceso de toma de decisiones de las empresas.

Además, se considera que el inventario es uno de los activos más importantes para una empresa, ya que este se compone de mercancía disponible para la venta (en caso de empresas comerciales), materia prima para elaborar los productos (en caso de empresas de manufactura) y cualquier otro que sea necesario para el producto final, que permite obtener los ingresos ordinarios. Es decir, los ingresos provenientes de la actividad principal de la empresa logrando que el negocio se mantenga en marcha, ya que sin mercancía no hay ventas y sin ventas no hay ganancias. Además, como toda empresa debe tener un control sobre sus inventarios, permite saber cuándo la organización debe generar un gasto o inversión para adquirir más mercancía..

Por otra parte, aunque es fundamental la aplicación de un adecuado sistema de control interno en todas las áreas de una empresa, se debe resaltar que la existencia del mismo en el área de inventarios es importante debido a que este rubro es muy sensible a errores y generalmente es uno de los activos circulantes más relevantes debido a que la mayor parte de las operaciones gira alrededor de este.

En cuanto al beneficio, esta investigación se propone suministrar posibles estrategias financieras que mejoren el control interno de inventarios de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A., de manera que éstos puedan ser manejados en forma satisfactoria, estableciendo mecanismos que estén acordes a las necesidades para que los resultados en las operaciones sean fructíferos y perduren en el tiempo.

Debido a que la empresa ha presentado inconvenientes en cuanto a la exactitud de las informaciones y las respectivas consecuencias que ello trae a

la toma de decisiones y futuras inversiones debido a que no se tiene un conocimiento confiable del patrimonio de la empresa, es necesario encontrar estrategias financieras que puedan mejorar los sistemas de control interno en los inventarios, ya que este renglón puede acarrear muchas consecuencias, como pérdidas, atrasos, entre otros.

La empresa Confi Manía Carabobo, C.A. podría beneficiarse si decide aplicar la propuesta de esta investigación, ya que experimentaría una mejora en cuanto a situaciones que se han venido presentando, como es el caso de atrasos en la entrega de pedidos, falta de inventario para cubrir la demanda en temporada alta, pérdida de mercancía perecedera, devoluciones, compras a precios altos para cubrir entregas, entre otros. Esta propuesta contribuirá también a mejorar el servicio prestado a los, al suministrarles un mejor servicio en lo que respecta a tiempos de entrega y cubrir mejor la demanda. También puede beneficiar a otras empresas o a futuras organizaciones que quieran tomar esta investigación como referencia para mejorar sus propios sistemas de control interno.

Respecto al marco socio-histórico en el cual se desarrolla la investigación, la Contaduría Pública siempre ha estado influenciada por la realidad social e histórica, debido a la preocupación de las empresas de evolucionar de acuerdo a las necesidades de los usuarios, aumentando la confiabilidad de las informaciones que apoyan la toma de decisiones y avanzar al ritmo de la sociedad.

En el aspecto profesional, esta investigación resulta útil ya que el Contador Público debe elaborar los estados financieros de la empresa para la cual trabaje, por lo tanto, requiere conocer la información necesaria para elaborar dichos estados. Dentro de esta información que debe conocer, se

encuentra el inventario que le permitirá saber, de acuerdo al movimiento que este haya tenido en un periodo contable (haciendo comparación con los gastos que se ocasionaron en el período), si la empresa obtuvo ganancia o pérdida y si tiene capacidad para que siga en marcha.

Finalmente, el aporte académico de este trabajo de investigación está relacionado con proporcionar un antecedente para futuras investigaciones sobre el control interno de inventario, que aborden problemáticas parecidas a la encontrada. Es relevante que se pueda enseñar a los futuros licenciados en la carrera de Contaduría Pública, todo lo que implica la procedencia, el seguimiento, el manejo y todos los controles que deben tenerse sobre los inventarios, para que al momento de ejercer la profesión lleven consigo estos conocimientos y los puedan utilizar de manera eficaz y eficiente en la empresa donde laboren, y sean los que guíen a otras personas que lo necesiten.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

El marco teórico llamado también marco referencial, consiste en la revisión de textos, libros, artículos de periódico y todo material pertinente a la revisión de la literatura que será utilizada para la redacción de la investigación. Según Zapata, O. (2005:101), “en esta fase del trabajo de investigación, se trata de desarrollar la teoría que va a fundamentar el proyecto con base en el planteamiento del problema”. Es decir, basando la redacción en ideas de otros autores, se estructuraron aspectos teóricos que sirvieron para el análisis e interpretación posterior de los datos recolectados. En armonía con ello, a continuación podrán ver los antecedentes de la investigación, sus bases teóricas y legales.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son todos aquellos trabajos de fundamento bibliográfico o científico que otras personas realizan y que tienen relación con el tema que se investigó. Según Perdomo, B. (2011:3), éstos “son estudios que guardan similitudes importantes con la investigación que se está realizando. Pueden ser directos o indirectos”. En el momento de elaborar los antecedentes, las autoras procedieron a identificar qué tipo de estudio retrospectivo sería seleccionado como fuente. En este orden de ideas, se optó por el trabajo que se presenta a continuación:

Mejías, M. (2013), en su Trabajo Especial de Grado titulado ***“Estrategias***

de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.”, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública por la Universidad José Antonio Páez. El objetivo general de la investigación consistió en proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. La metodología de esta investigación se enmarcó en la modalidad de proyecto factible, nivel descriptivo, con diseño de campo y documental. Como técnicas fueron utilizadas la observación y la encuesta, y como instrumentos, una lista de cotejo y un cuestionario dicotómico contentivo de diecisiete (17) preguntas.

Los resultados de la investigación arrojaron que el personal desconocía cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encontraba en los almacenes de la empresa. Por tal razón, es posible inferir que no hay un control de las existencias. Además no todas las personas intervienen en la elaboración de inventarios periódicos dentro de la empresa, ni tampoco se realiza actualización de los registros contables. Por otra parte, existían debilidades en el control de las salidas de productos, específicamente en los registros y facturación. Por lo antes expuesto, podemos afirmar que no existía un sistema de control interno que permitiera controlar las actividades que se desarrollaban en almacén.

La relación entre ambos trabajos, se encuentra en que la ausencia de métodos de control para asegurar la información sobre los niveles de inventario, exponen a las empresas a pérdidas de dinero e incluso de productos. El control interno tiene importancia vital para el desempeño y desarrollo de cualquier actividad y proceso empresarial, reduciendo costos y generando ganancias. Dicho control tiene como objetivo principal evitar

fraudes y minimizar errores involuntarios asegurando así la eficacia e integridad de los datos contables.

Meza, M. y Villamizar, N. (2010), realizaron un Trabajo Especial de Grado titulado ***“Evaluación del control interno en el manejo del inventario en el Departamento de almacén de la empresa Distribuidora Pepsi-Cola Venezuela, C.A. Agencia Valencia”***, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública por la Universidad de Carabobo. El objetivo general de la investigación fue evaluar los procedimientos de control interno para el manejo de los inventarios en el departamento de almacén en la empresa Distribuidora Pepsi-Cola Venezuela, C.A. La metodología que orientó la investigación tuvo un diseño no experimental, con tipo de campo y documental. Se manejó una población a la cual se le aplicó una muestra representativa de cuarenta y siete (47) personas. Las técnicas utilizadas fueron la observación directa y la encuesta, y el instrumento fue un cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas, en total diecisiete (17) ítems.

Los resultados arrojaron que los trabajadores reconocen que existen debilidades en la puesta en práctica de los controles operativos de la empresa y que estos deberían ser mejorados, para así lograr un buen control interno y uso eficiente de los recursos en un momento determinado para una organización. Por tal motivo, se ofrecieron estrategias de mejoramiento en la aplicación de sus controles internos, como: llevar una adecuada rotación de existencias, resguardo de los mismas, diversificación de controles físicos y optimizar todos los elementos que conforman el control interno. Todo esto, con la finalidad de brindar información a la gerencia para que tomara decisiones racionales.

La relación entre ambas investigaciones, se encuentra en que la existencia

de control interno en una empresa no significa que este sea el adecuado, que se esté aplicando de la manera adecuada o que los trabajadores conozcan su utilidad y como éstos deben ser aplicados. Un ejemplo de ello es que en la empresa objeto del estudio citada, no se utilizaban oportunamente los formularios para registrar el movimiento de entradas y salidas de inventario, algo parecido a lo que sucede en la empresa Confi Manía, C.A., en donde este control depende de la memoria de los dueños del negocio, reconociendo debilidades en cuanto al registro de movimientos. De esta manera, tanto el poseer controles como no poseerlos puede llevar a desventaja sino se realiza una evaluación de la situación.

López, N.; Pérez, L. y Pinto, J. (2009), realizaron su Trabajo Especial de Grado titulado ***“Evaluación del sistema de control interno de inventario de Servicios Avícola Bejuma (SABECA), ubicada en el municipio Bejuma, estado Carabobo”***, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública por la Universidad de Carabobo. El objetivo general establecido en dicha investigación fue el de analizar el sistema de control interno de inventario de la empresa objeto de estudio. La metodología del estudio correspondió a un tipo de investigación descriptiva, apoyada en un diseño de campo y documental. La población estuvo conformada por dieciocho (18) personas que laboran en el área de inventarios de la empresa. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, y como instrumento se aplicó un cuestionario con opciones de respuestas policotómicas (Escala de Lickert), el cual fue validado mediante juicio de expertos.

Los resultados muestran que los inventarios de materia prima, en proceso y productos terminados son objeto de controles, presentando algunas deficiencias en lo que respecta a que no se lleva el control de algunas

actividades completamente actualizado. Además, no se registran todas las transacciones en el período al cual corresponden, lo que dificulta el poder manejar información oportuna y actualizada. Por otra parte, no se cumple efectivamente con la evaluación de riesgos, y la información contable no siempre se genera con regularidad, dejando a la improvisación procedimientos como requisiciones, notas de entrega, órdenes de compra, entre otros. Por lo tanto, se concluyó que el sistema de control interno de inventario de Servicios Avícola Bejuma, C. A. (SABECA) presenta deficiencias en lo que respecta a la información contable.

Respecto a la relación de la investigación citada con el presente estudio, se puede decir que son similares, por lo que ésta aporta información sobre los inventarios y la importancia que tiene para la operatividad de la empresa, en función de dar una respuesta oportuna a los clientes, al contar con las existencias que han sido requeridas. Además, la actividad principal en las empresas es la operación de compra y venta de productos o servicios, con la cual se buscan resultados que beneficien a la empresa. Por ello, es importante un control efectivo sobre todo el movimiento de esas mercancías, no permitiendo desvíos de resultados y teniendo siempre informaciones que permitan la toma de decisiones.

Bases Teóricas

La recopilación de las bases teóricas de una investigación es algo imprescindible. Como señala Otero, D. (2011:1), “son el sustento de la investigación desde un punto de vista conceptual, por lo cual se deberán organizar de acuerdo con las temáticas que se investigan”. Las bases teóricas van a depender del trabajo de investigación que se esté realizando y serán las que le den fundamento conceptual. Son teorías que permiten

explicar los tópicos básicos del tema que se estudia, así como también dar base y validación a los instrumentos que se vayan a aplicar.

Por lo tanto, estas bases teóricas nos pueden garantizar una orientación más acertada hacia lo que fundamenta el trabajo y una conceptualización adecuada de lo que realmente vamos a estudiar, evitando que este se desvíe hacia temas que no están relacionados con la investigación.

Cuadro 1
Teorías a desarrollar

Bases Teóricas	Estrategias	<i>Estrategias Financieras</i>	
	Sistemas	<i>Sistema de Control Interno</i>	<i>Controles Contables y Controles Administrativos</i>
	Inventarios		

Fuente: García Y., Hernández E. y Rodríguez K. (2014)

Las bases fundamentales son las estrategias, sistemas e inventarios, desglosándose de ellas las estrategias financieras, el sistema de control interno, y dentro de este último los controles contables, que son los que se van a aplicar en la investigación para proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistema de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A

Estrategias

Aunque actualmente el concepto de estrategia es uno de los más utilizados

en la vida empresarial y se encuentra abundantemente explicado en muchas fuentes literarias, la palabra “estrategia” es muy antigua. A pesar de su origen netamente bélico enfocado en maniobras militares, existen diferentes definiciones de este concepto en el ámbito empresarial. Según Munuera, J. y Escudero, A. (2007:34), destaca entre ellas “la estrategia como plan único, coherente e integrado, diseñado para asegurar el logro de objetivos de la empresa”. Es decir, un conjunto de actividades para alcanzar resultados consistentes de acuerdo con la misión de la organización.

En ambientes inciertos o poco predecibles, la sobrevivencia de las empresas está ligada a definiciones claras de sus objetivos. En ese sentido, la elaboración y aplicación de una estrategia adecuada a los objetivos puede proporcionar a la organización óptimos resultados. Por ejemplo, para administrar un negocio no es suficiente contar con métodos de emprendimiento y valores para la inversión. También, es necesario medir adecuadamente los resultados financieros pues sin estrategias el negocio puede generar problemas.

Estrategias Financieras

Luego de definir Estrategias, se debe desarrollar finanzas, y poder desarrollar estrategias financieras como una sola conceptualización.

Según Bodie, Z. y Merton, R. (2003:2), “las finanzas estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo”. Esto significa, que es responsabilidad de las finanzas planificar y controlar todas las actividades que generen informaciones sobre registros contables, de acuerdo a la forma en que se administran los recursos. En este sentido, a pesar de que existen numerosos indicadores financieros es necesario encontrar aquellos que sean

más congruentes a los objetivos de la empresa, es decir, los que puedan medir con claridad el desempeño de la organización. De lo contrario, estos indicadores no serían más que números.

En lo que respecta a este estudio, precisamente fue orientado a proporcionar estrategias financieras para mejorar el sistema de control interno de inventario, considerando que éste es uno de los activos más representativos del capital y de la posición financiera de una empresa. Según Sánchez, S. (2012), define estrategia financiera de la siguiente manera:

Es la parte del proceso de planificación y gestión estratégica de una organización, que se relaciona directamente con la obtención de recursos requeridos para financiar las operaciones del negocio y con su asignación de inversión que contribuyan al logro de los objetivos esbozados en el plan, tanto en el corto como en el mediano y largo plazo (p.6).

Por lo tanto, las estrategias financieras buscan la forma de reducir el capital y administrar de la mejor forma posible los costos inherentes al inventario y obtener un mayor retorno de la inversión. Esto resultará en un eficiente control interno que mantenga un inventario mínimo aunque dentro de los niveles de seguridad permitidos en cuanto a volumen para atender la demanda.

Sistema de Control Interno

Toda empresa busca perdurabilidad. Para que eso ocurra, es necesario crear mecanismos de control interno. Según Malagón-Londoño, G.; Galán, R. y Portón, G. (2008:632), el control interno “es el sistema que permite la retroalimentación necesaria para que el personal directivo y operativo de la

organización, evalúe si se están cumpliendo los objetivos y se analice el costo-beneficio de la gestión”. Por lo tanto, para garantizar la supervivencia de la empresa, es necesaria la creación de un sistema control interno para proteger su patrimonio, siendo una herramienta fundamental y primordial para el mantenimiento en el mercado actual, ya que abarca toda la estructura organizacional. También, Mira, J. (2006), explica el significado del sistema de control interno, como sigue:

En su significado más amplio, control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección (p.11)

En resumen, un sistema de control Interno es un conjunto de medidas constantes realizadas por la empresa para promover resultados eficientes en las actividades operacionales, protegiendo el patrimonio y salvaguardando los bienes y los derechos ante posibles errores y fraudes, haciendo los datos confiables, garantizando la continuidad del flujo de las operaciones para alcanzar los objetivos, minimizando pérdidas y riesgos que puedan comprometer la continuidad de la empresa en el mercado en el cual opera.

Agrega Mira, J. (2006), que en el control interno se puede dividir de acuerdo a las áreas, de la siguiente manera:

Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. Los controles

administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables (p.11).

Para efectos del presente estudio, la atención fue enfocada en los controles contables, que como se pudo observar se componen de plan organizacional, procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y veracidad de los registros financieros. Específicamente, la importancia que éste tiene en un inventario bien elaborado y ejecutado, facilita el progreso de la organización, y si las personas tienen consciencia de tal importancia, se esforzarán por prevenir, corregir fallas y evitar informaciones distorsionadas.

La contabilidad como instrumento de registro y de información sistemática y objetiva sobre las transacciones, bienes, derechos y obligaciones resultantes de la actividad empresarial, constituye un elemento importantísimo para el funcionamiento del control interno. De hecho, la contabilidad registra todas las transacciones que las empresas realizan, permitiendo que estas sean supervisadas a través de la certificación de que las rutinas y procedimientos establecidos han sido respetados.

Inventario

El inventario es una actividad importante en muchas empresas. Éste comprende el valor total de los bienes de la organización o de un área específica de la misma, así como el proceso de contarlos. Muchas empresas hacen verificaciones de inventario periódicas para garantizar que ellos no se queden sin los ítems más solicitados, mientras otras coinciden la cantidad

total de productos encomendados con la cuenta física. Si este proceso resulta en exceso o falta de uno o varios productos, estará alertando sobre problemas como controles incorrectos, o hasta posibles hurtos.

Según Míguez, M. y Bastos, A. (2006:1), “el inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura”, y el mismo autor menciona entre sus funciones, se encuentra “permitir que las operaciones continúen sin que se produzcan parones por falta de productos o materias primas”. Es por ello, que la existencia de controles internos de inventario es básica y necesaria para cualquier empresa organizada que quiera evaluar lo que posee y medir los desvíos en los controles adoptados.

Cuando suceden en la confrontación de los registros de inventario con las cantidades físicas existentes, algunas personas prefieren culpar de los errores al sistema informático de la empresa, como si el sistema trabajara solo. Si las informaciones están erradas es porque el sistema no está siendo utilizado de manera correcta, por lo tanto, la culpa es de los usuarios que no colocan las informaciones correctas en el sistema. No será la implantación de sofisticados sistemas de procesamiento de datos lo que aumentará la precisión de las informaciones. El inventario es responsabilidad de todos los involucrados directa o indirectamente con los ítems, desde el registro hasta la entrega al usuario final.

Control Interno de Inventario

El control interno de inventario es el procedimiento adoptado para registrar y generar la entrada y salida de mercancías y productos de la empresa. Según Anaya (2008:92), “uno de los principios básicos del control

interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente”. Esto significa, garantizar la demanda existente a través de la existencia continua de un inventario organizado.

Además, el control de inventario reduce pérdidas y aumenta la rentabilidad del comercio. Para ello, el control interno se apoya en dos conceptos básicos señalados por Anaya (Ob. Cit), de los cuales el primero es el Principio de la documentalización, que define como sigue:

El principio de la documentalización. Según el cual no puede salir ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado (albarán de salida) y autorizado por un responsable independiente del almacén (comercial, jefe de fabricación, etc.) Conviene destacar que, aunque los documentos se transmitan por teleproceso, sin embargo las “órdenes” originales deben estar debidamente documentadas, autorizadas y archivadas en el punto emisor, con una referencia numérica que figurará en el albarán de salida (p.92)

Según este principio, toda operación que signifique movimiento de mercancía debe estar sustentada por documentos que identifiquen detalles relacionados con el motivo de la entrada o salida, y su responsable. Esto permite controlar y mantener registros, así como el análisis de dicha documentación para verificar casos de mercancía devuelta o faltante.

Otro aspecto, consiste en establecer el stock mínimo y máximo de inventario. A este respecto Tamayo, E. y López, R. (2012), señalan lo siguiente:

Una de las decisiones importantes de la gestión de inventarios es aquella que sirve para que el almacén no se quede desabastecido, lo que originará pérdidas a la empresa, ni tampoco tenga un stock demasiado grande que genere mayores costes de almacén. Para poder prevenir estas situaciones se fijan unos límites, que se denominan stock mínimo y stock máximo” (p.207)

De esta manera, es importante que se definan los límites mínimos y máximos del stock para planificar y garantizar la distribución a los clientes. Este constituye un modo de organizar la empresa, ya que el costo de mantener un almacén con muchos productos, es alto. Por otro lado, el stock mínimo garantiza la seguridad de no perder un cliente porque no se tenga mercancía para atenderlo. La reposición de inventario puede demorar y generalmente, no es posible hacerlo el mismo día. Por lo tanto, quien conoce su negocio puede determinar cuál es el stock mínimo que requiere.

En cuanto al registro de entrada de los inventarios, Paniagua, O. (2010:109), señala que “no existe un inventario con un formato determinado, sino que cada empresa elabora el más adecuado con respecto a sus necesidades”. Este registro es imprescindible, porque ayuda a conocer las necesidades para mejorar la atención de las demandas.

Además, existe la necesidad de auditar los inventarios, en el sentido de comprobar que las existencias físicas en el almacén coinciden con el contenido de los registros administrativos. De acuerdo con ello, Cardozo, H. (2006:109), explica que el objetivo “es verificar la existencia y adopción de procedimientos específicos de control que permitan establecer la frecuencia, volumen y características de las transacciones y detectar manejos inadecuados cuya cuantía no guarden relación con el mercado”. En general, la implementación de procedimientos para el control interno de inventario es

una importante herramienta para obtener una alta eficiencia, atribuyendo responsabilidades a todo el personal involucrado.

Análisis de Estados Financieros

Los Estados Financieros ofrecen información de la situación financiera de una empresa, no solo en el presente sino también para hacer una evaluación del pasado. Según Besley, S y Brigham, E (2008), los análisis de estados financieros cumplen con la siguiente finalidad:

...la finalidad del análisis de estados financieros es pronosticar el futuro; desde el punto de vista del directivo, el análisis de estados financieros es útil como una forma de anticipar condiciones futuras, pero lo más importante, como punto de partida para planear acciones en el curso futuro de los acontecimientos (pág. 51).

Esto significa que el valor real de los Estados Financieros radica en el hecho de que se pueden utilizar para pronosticar la posición financiera de la empresa y determinar los ingresos y dividendos. Al efectuar el análisis de los estados financieros de una empresa, según Gómez, F. (1990) se persiguen como objetivos la obtención de la siguiente información:

- Capacidad para el cumplimiento de obligaciones
- Solvencia y situación crediticia
- Grado de suficiencia del capital de trabajo neto
- Plazos de vencimiento de los pasivos
- Situación financiera general
- Grado de dependencia de terceros
- Calidad y grado de las inversiones

- Relaciones entre vencimientos de obligaciones y acreencias
- Proporcionalidad entre capital propio y obligaciones
- Rentabilidad del capital invertido
- Adecuación del régimen de depreciaciones
- Equilibrio económico general
- Grado de discreción del reparto de dividendos

En otras palabras, el análisis financiero de empresas es una tarea bastante compleja, porque se puede notar que implica un proceso de indagación aunque también de reflexión, de cada una de las partes en la búsqueda de explicaciones o de la comprensión de alguna característica o anomalía que se pretende identificar.

Índices o Indicadores Financieros

Existen varias técnicas que se utilizan en el análisis de los Estados financieros, y entre ellas, se encuentra el análisis de los Índices o Indicadores Financieros, llamados también Razones. Según Rubio, P. (2007:4), el análisis de los indicadores “consiste en relacionar diferentes elementos o magnitudes que puedan tener especial significación... conocer de forma sencilla, a partir del balance, el comportamiento futuro de la empresa, cuyo comportamiento se escalona en el tiempo”. Por lo tanto, los índices financieros ofrecen una manera rápida para monitorear las condiciones de una empresa, constituyendo una herramienta de análisis. Sin embargo, más allá del cálculo de los indicadores financieros, lo más importante es la interpretación de los valores de estos índices.

Indicadores de Actividad o Eficiencia Gerencial.

Según Barajas, A. (2008:89), “estos miden la eficiencia con que la empresa administra sus recursos productivos, específicamente relacionan el nivel de ventas con la inversión en diferentes cuentas del activo, para determinar si están o no en un equilibrio apropiado”.

1) Indicadores referentes a Documentos y Cuentas por Cobrar. En este grupo se ubican Rotación de Documentos y Cuentas por Cobrar, y el período promedio de Cobros.

a) Rotación de Documentos y Cuentas por Cobrar: expresa el número de veces que en el período, los Documentos y Cuentas por Cobrar se convierten en efectivo, es decir, son cobrados.

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Documentos y Cuentas por Cobrar}}$$

b) Período Promedio de Cobros: expresa el tiempo (días, meses) que tarda a empresa en convertir en efectivo los Documentos y Cuentas por Cobrar. Para medir o interpretar el cobro oportuno o con retraso se deberá comparar con el plazo que concede la empresa a sus clientes para el pago de los créditos concedidos.

$$\frac{360}{\text{Rotación de Documentos y Cuentas por Cobrar}}$$

2) Indicadores referentes a Documentos y Cuentas por Pagar. En este grupo se encuentran la Rotación de Documentos y Cuentas por Pagar, y el período promedio de pago.

a) Rotación de Documentos y Cuentas por Pagar: expresa el tiempo que tarda la empresa para cancelar los Documentos y Cuentas por Pagar.

$$\frac{\text{Compras Netas}}{\text{Documentos y Cuentas por Pagar}}$$

b) Período promedio de pago: representa el período (días, meses) que la empresa utiliza para cancelar los compromisos con sus proveedores. Para interpretar su pago oportuno o con retraso se deberá comparar con el tiempo o lapso que el proveedor concede a la empresa para la cancelación de los créditos.

$$\frac{360}{\text{Rotación de Documentos y Cuentas por Pagar}}$$

3) Indicadores referentes a los Inventarios. Estos indicadores son:

a) Rotación de Inventarios: expresa el número de veces que en el período los inventarios son vendidos o son renovados.

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

- b) Período de Conversión de Inventarios o Antigüedad: Expresa el tiempo (días, meses) que los inventarios tardan en ser vendidos. Para una empresa comercial, desde la compra de las mercancías hasta la fecha de ventas. Para una empresa manufacturera, desde la compra de los materiales, pasando por el proceso de transformación, hasta la fecha de venta.

360

Rotación de Inventarios

Auditoría de Inventario

La auditoría de inventario tiene por finalidad la certificación de:

- a) Existencia: para verificar que los valores inscritos sean iguales a la cantidad física de los productos, mercancías y materiales diversos en mano, en tráfico, depósito, almacén o en consignación, pertenecientes a la empresa.
- b) Legalidad: para verificar que los bienes almacenados pertenezcan a la empresa, no incluyendo ítems de terceros, en consignación u otra forma de depósito; si no están empeñados o en garantía y, de estarlo deberán encontrarse adecuadamente identificados en notas explicativas a las demostraciones contables.
- c) Adecuación de la Información Contable: para verificar que los valores fueron evaluados en conformidad con las normas contables.

Bases Legales

Código de Comercio en su Gaceta Oficial N° 475 del 21 de Diciembre de 1955

El presente estudio tiene como fundamento legal el **Código de Comercio (1955)**, que en su artículo 32, expresa que “todo comerciante debe llevar en idioma Castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventario”. El artículo expresa claramente que toda empresa debe llevar registros contables, lo cual supone un correcto manejo del inventario de productos, insumos, materiales, mercancías y cualquier otro activo de la empresa que se requiera para el desarrollo de su actividad económica.

Además, en el Artículo 35, declara que “todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes...”. en este artículo, queda plasmado lo referente al registro del libro de inventarios, lo cual amerita que se haga una descripción de los bienes, por lo tanto, se necesita un control de inventarios para saber cuánto realmente hay en existencia.

Ley de Impuesto Sobre la Renta en su Gaceta Oficial N° 38.628 de fecha 16 de Febrero de 2007

Se encuentra también el hecho que la Ley de Impuesto sobre la Renta, en el artículo 90 la obligación que tienen los contribuyentes de llevar en forma ordenada y ajustada a los principios de contabilidad generalmente aceptados, los libros y registros que constituyan medios de control y comprobación de todos sus activos, pasivos y resultados de las operaciones. De la misma

forma indica la obligación de mantener documentos que prueben todas las operaciones comerciales que realice la organización, por lo cual las empresas tienen el deber de manejar correctamente sus inventarios, para lograr la exactitud y confiabilidad de los registros.

Bases Normativas

Como base normativa de este estudio se encuentra la **Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios (2011:3)**. En dicha norma se considera el reconocimiento inicial y posterior sobre el costo de inventario, rubros y métodos de valuación de inventarios en el estado de posición financiera de una entidad económica. Además, la Norma también señala lo siguiente:

Otro asunto importante que se trata en esta NIF en el reconocimiento contable de los inventarios es el importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan. Por lo tanto, esta NIF también establece las normas relativas para la valuación de los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados (p.13).

De manera que, el inventario es un activo tangible mantenido para la venta en el curso de la actividad comercial de una empresa, por lo cual debe ser eliminado del activo y del balance patrimonial cuando éste es vendido o donado, o retirado de su uso normal sin ningún beneficio económico.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Sección 13 Inventarios, publicado el 9 de julio de 2009

Esta sección prescribe los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, que establece:

Los inventarios son activos: a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones; b) En proceso de producción con vista a esa venta; o c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicio (p. 3)

Los inventarios son una de las bases fundamentales para que el funcionamiento de una entidad se mantenga en marcha. Estos pueden ser fabricados por la misma o adquiridas a otros proveedores, teniendo para ambas opciones la finalidad de la venta, generar beneficios a futuro y satisfacer las necesidades de los clientes. Los inventarios pueden variar de acuerdo a las operaciones de cada empresa, pueden ser materia prima, productos en proceso o productos terminados.

Norma Internacional de Contabilidad N°2 (NIC 2), publicada 01 de enero de 2005

En el párrafo 28, establece que:

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos. O bien si sus precios de mercado han caído. Así mismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado... (p. 6)

Por ello, debería estar en continuo movimiento (compra y venta) para evitar su obsolescencia. También para evitar esto, se deben hacer los pedidos de acuerdo al promedio de ventas que se tenga y no excedernos en la cantidad, para evitar la estadía de los productos por mucho tiempo en almacén, que tan solo logran acarrear gastos de seguro, mantenimiento, vigilancia o simplemente se dañen, generando así pérdidas para la entidad.

Boletín 5120 Inventario y Costo de Ventas de las Normas y Procedimientos de Auditoría, de fecha 01 de noviembre de 1988

En su párrafo 14 se establece que:

El control interno de inventarios y costo de ventas está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación. Un adecuado control interno exige que los inventarios sean debidamente pedidos, recibidos, controlados, segregados, usados, contados físicamente, embarcados y facturados.

Todo esto lleva a pensar que la empresa debe procurar tener un buen control interno de inventario ya sea, tanto físico como contable, debido a que existen muchas áreas que están relacionadas con este rubro por ser uno de los más importantes y los que permiten que las empresas puedan seguir en marcha porque, si no hay inventarios de mercancía no existirían productos que vender. Al existir un buen control, las demás áreas pueden funcionar mejor debido a que por ejemplo, si se tiene un monto exacto de los artículos disponibles, la empresa puede saber qué cantidad de productos puede vender y distribuir así como también, conocer si debido al movimiento que surge de este, es necesario comprar más mercancía o no y cuánto.

Definición de Términos

Activo: Es el bien que posee una empresa, ya sea para que contribuya a realizar las operaciones diarias o que se adquieran con la finalidad de venderse y convertirse en dinero u otros equivalentes líquidos. En resumen, se puede decir que son obtenidos con el fin de proporcionar beneficios a la empresa.

Almacén: área de la empresa destinada para guardar o depositar los bienes a comercializar, con el fin de resguardarlos de cualquier daño, robo o mal uso; facilitando el control de entradas y salidas, requiriendo para ello previa autorización.

Auditoría: es un análisis o examen detallado de las áreas, registros contables, estados financieros, que forman parte de una empresa, realizada por una persona que no forma parte de la misma (auditoría externa), con el fin de verificar la exactitud de sus operaciones financieras

Controles: medidas para mantener el orden o alcance de objetivos económicos y financieros, el cual surge después del establecimiento de los planes, siendo así su objetivo verificar si estos se están cumpliendo y si nos acercan al fin que se está buscando.

Eficacia: es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción.

Eficiencia: es un término económico que se refiere a la ausencia de recursos productivos ociosos, es decir, que se están usando de la mejor manera posible los factores en la producción de bienes o servicios.

Obsoleto: ítem fuera de uso que aún se encuentra en almacén, es decir es inadecuado a las circunstancias actuales o, simplemente no se adapta a las exigencias o pedidos de los clientes.

Pronóstico de Venta: es la estimación o proyección de las ventas de un producto que se realizarán en un período futuro. Los pronósticos de ventas son un análisis de la situación del mercado, y la posición que ocupa la empresa en el mismo, con la finalidad de determinar su factibilidad de venta.

Proveedor: persona u organización que se encarga de suministrar o abastecer a la entidad, de los artículos o productos necesarios para el desenvolvimiento o el desarrollo de la actividad principal.

Registro: es el acto de dejar constancia por escrito los datos o movimientos económicos relacionados con la empresa. Estos registros están representados en los libros diarios, mayores auxiliares, y otros, que sirven para verificar la información de ser necesario.

Reporte: documento generado por un sistema, el cual presenta datos relevantes para la empresa

Rotación: uno de los parámetros utilizados para el control de gestión de la función logística o del departamento comercial de una empresa.

Utilidad: Es el ingreso que obtienen las empresas en un ejercicio económico determinando, ya sea por ventas (ingreso principal) o cualquier otro ingreso generado por ventas de activos, intereses, entre otros, luego de disminuir todos los costos o egresos realizados para cubrir los gastos que surgieron en el año y poder realizar todas sus operaciones.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Esta sección, tiene como finalidad describir el conjunto de procedimientos que se llevaron a cabo para la realización de la investigación, a través de los cuales, las investigadoras obtuvieron la información para el análisis y conclusión de la misma. Según Balestrini, M. (2006:125), el marco metodológico es un “conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo el proceso lógico de investigación, con el objeto de ponerlos en manifiestos y sistematizarlos”. En efecto, el marco metodológico consiste en la definición de los métodos, técnicas y estrategias a través de los cuales se evidencia y recolecta la información necesaria para cumplir con los objetivos que se plantearon en la investigación.

Tipo de Investigación

De acuerdo a las características de esta investigación, se consideró de tipo descriptiva y proyectiva. Por una parte, fue descriptiva, ya que ésta tuvo como propósito describir los datos observados. Según Sabino, C. (2002): afirma lo siguiente en relación a las investigaciones de naturaleza descriptiva:

...proponen conocer grupos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner en manifiesto su estructura o comportamiento. No se ocupan, pues, de la verificación de hipótesis, sino de la descripción de hechos a partir de un criterio o modelo teórico definido previamente (p.69)

De acuerdo al autor, las investigaciones de tipo descriptivo, tienen como objetivo la descripción de las características de determinada población así como establecer relaciones entre variables. También tiene como objetivo estudiar condiciones de, niveles de, índice de, así como levantar opiniones, actitudes y creencias de una población. Pretende analizar su objeto de estudio describiendo el comportamiento de las características de interés de la población. La descripción es normalmente realizada por medio de porcentuales, como medidas de tendencia, tablas de distribución de frecuencia, gráficos, entre otros.

Respecto a la investigación de tipo proyectiva, de acuerdo a Hurtado, J. (2008:1), “este tipo de investigación consiste en la elaboración de una propuesta, un plan, un programa o un modelo, como solución a un problema o necesidad de tipo práctico”. De allí, que para cubrir las necesidades que se encontraron en el diagnóstico, fue realizado un análisis de los aspectos que ameritaban una propuesta que modificara el escenario. En este sentido, al investigar sobre los sistemas de control interno de inventario, fueron analizadas las debilidades existentes en el mismo para orientar las estrategias más adecuadas.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación se refiere a la estructura general o plan de investigación de un estudio. En este caso, el diseño de este trabajo fue de campo y documental, debido a sus características. Según Sabino, C. (2002:89) señala que los diseños de campo: “Se refieren a los métodos a emplear cuando los datos de interés que se recogen en forma directa de la realidad son datos de primera mano, originales, producto de la investigación

en curso sin intermediación de ninguna naturaleza”. De tal manera que, la información recolectada y utilizada para el análisis de los resultados fue obtenida directamente del lugar donde se dan los hechos, es decir, la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.; permitiendo establecer las verdaderas condiciones de la situación que se presenta.

Con relación a esto, el Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006), señala en relación con la investigación de campo lo siguiente:

Se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea 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 o en desarrollo (p. 14)

Con base en ello, las investigadoras profundizaron en el contexto real para evaluar y explicar de forma coherente la situación a estudiar. En esta perspectiva y considerando que todo hecho relevante tiene una serie de elementos teóricos que permitieron, mediante un adecuado apoyo bibliográfico, el óptimo desarrollo de los objetivos planteados. Debido a esto, fue aplicada un tipo de investigación documental y al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2006), establecen lo siguiente:

La revisión de la literatura consiste en detectar, obtener y consultar la bibliografía y otros materiales que pueden ser útiles para los propósitos del estudio, de donde se debe extraer y recopilar la información relevante y

necesaria que atañe a nuestro problema de investigación. (p. 23)

En resumen, las investigadoras consultaron textos, guías, normas, documentos, informes, folletos, páginas de Internet y todo el material relacionado con la investigación. Por otro lado, el Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006:20), define la investigación documental como: “El estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente, en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos”. Esta técnica permitió a las investigadoras tener una mayor orientación sobre el problema en estudio.

Unidad de Estudio

Población

La población conforma el conjunto de elementos que poseen características iguales, los cuales servirán para el desarrollo de la investigación. Según Tamayo y Tamayo (2003:92), “la población es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. De acuerdo con ello y tomando en cuenta los objetivos formulados, la población de la presente investigación, estuvo conformada por siete (07) personas que laboran en la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.; las cuales pudieron dar respuesta a las interrogantes que se formularon para conocer sobre los sistemas de control interno del inventario en la empresa.

Tabla 1
Distribución de la Población

Cargo	Cantidad
Gerente	01
Administrador	01
Analista Contable	01
Auxiliar de Contabilidad	01
Vendedores	03
Total →	07

Fuente: Confi Manía Carabobo C.A. (2014)

Elaboración: García, Y; Hernández, E; y Rodríguez, K; (2014)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de Recolección de Datos

Sobre las técnicas de recolección de datos, señala Tamayo y Tamayo (Ob. Cit.: 211), que “es la parte operativa del diseño de investigación. Hace relación al procedimiento, condiciones y lugares de recolección de datos”. La técnica que fue utilizada en el estudio para recabar información fue la encuesta. Según Zapata, O. (2005:58) la encuesta “es el conjunto de técnicas destinadas a reunir, de manera sistemática, datos sobre determinado tema o temas relativos a una población, mediante el contacto directo o indirecto con los individuos de la población estudiada”.

Instrumentos de Recolección de Datos

De acuerdo a Arias (2006:69) un instrumento para recolectar datos “es el

recurso, dispositivo o formato, que utiliza el investigador para obtener la información sobre las variables que desea investigar, registrarla y procesarla”, para posteriormente analizar e interpretar. Por consiguiente, el instrumento que se utilizó para recopilar información para este estudio fue el cuestionario, que según Arias (2006:74), “es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas” (Ver Anexo 1).

En este orden de ideas, el cuestionario utilizado consistió en un formato contentivo de una serie de preguntas cerradas, que según el autor citado establecen previamente las opciones de respuesta para la elección del encuestado. Su contenido es tan variado como los aspectos que mide, y en este caso, estuvo conformado por doce (12) preguntas cerradas, lo cual correspondió a un cuestionario tipo Dicotómico. Éste fue construido a partir de la Operacionalización de las Variables: ***Inventario, Factibilidad Económica y Financiera, y Estrategias Financieras***. A través de estas variables, fue elaborado el cuestionario de doce (12) ítems con opciones de respuestas cerradas (Sí y No).

Fases de la Investigación

Fase I: Diagnosticar la situación actual en relación al manejo de control interno de los inventarios de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

El primer paso para iniciar cualquier investigación es obtener la información sobre el escenario de la empresa en estudio a través de un diagnóstico que mida los principales aspectos que identifican la situación a evaluar. Del tema de investigación, se extrajeron las variables a medir, resultando ser éstas las

siguientes: “Inventario”, “Factibilidad Económica”, “Factibilidad Financiera” y “Estrategias Financieras”. En cada una de ellas, se procedió a seleccionar la dimensión en la cual estarían siendo medidas, de manera que surgieran los indicadores respectivos a cada dimensión.

De esta manera, para indagar si en la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. se siguen los procedimientos básicos de control interno de inventario, se procedió a determinar aquellos aspectos que conforman el manejo del control interno de inventario, con lo cual fueron reveladas las causas de ineficiencia en los sistemas. De la misma manera, fue necesario consultar sobre los indicadores de factibilidad para asegurar la posibilidad de que la propuesta fuese implementada por la empresa, en el momento conveniente.

Fase II: Determinar la factibilidad económica y financiera para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Con el fin de confirmar la factibilidad económica y financiera, se incluyeron en el instrumento, aspectos como los recursos, costos y recuperación de la inversión. De igual manera, se tomó en cuenta si la empresa disponía de los recursos necesarios para llevar a cabo la propuesta, o de invertir en ellos, además de ser rentable.

Además, el instrumento fue realizado con la finalidad de comprobar si la empresa, bajo estudio, contaba con el apoyo de los trabajadores y la gerencia, al obtener resultados positivos o negativos en las respuestas. Este aspecto proporcionó credibilidad a la investigación debido que al ser factible, demostró el potencial de la propuesta para tener éxito y sus posibilidades de ser realizada, arrojando ventajas sobre la empresa.

Fase III: Diseñar estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Como último paso, el diseño de estrategias financieras estuvo condicionado por las necesidades encontradas en el diagnóstico, y el tipo de empresa objeto de estudio. Al ser ésta una empresa distribuidora y no productora, las estrategias financieras fueron pensadas a partir de un control interno que se limita a entradas y salidas de artículos, así como de insumos.

El aspecto financiero, en lo que se relaciona al inventario, constituye una materia de especial interés, porque una estrategia capaz de mejorar el control interno en esta área tendrá efectos sobre los costos, transportes, mantenimiento, y compras.

En este orden de ideas, se consideró abordar la dimensión “técnicas de análisis financieros”, como parte de la propuesta. Entre ellas, los indicadores de actividad que son herramientas de análisis financieras utilizadas para medir la capacidad de una empresa para convertir cuentas en dinero o en ventas. Cuanto más rápido sea una empresa capaz de convertir sus activos en dinero o ventas, más eficiente es el proceso que realiza. En este caso, la mejor manera de evaluar la eficiencia en las ventas es comparando el índice de rotación de inventario con registros anteriores.

También, se tomó en cuenta la cobertura de stock que indica por cuánto tiempo un lote de artículos responderá a las necesidades, en caso que el usuario tome en cuenta solamente el stock actual de la empresa. En conjunto, ambas estrategias se consideraron oportunas para atender las necesidades que está presentando la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Procesamiento de Datos

Una vez recolectada la información a través del instrumento de medición fueron tabulados los datos en una tabla de resultados para luego aplicar las herramientas de representación gráfica. Según Lacasella, R. (2000:127), una gráfica es una representación visual de los resultados de un estudio, con la finalidad de comunicar descripciones de los datos que faciliten el análisis de los hechos”. En este caso, se utilizaron las gráficas circulares o graficas de tortas donde pueden ser observados los resultados del cuestionario obtenidos y sus respectivos valores y porcentajes.

Por último, para el análisis de los datos recolectados se utilizó la técnica de análisis de datos cuantitativos, que según Quispe, A. (2004:161), debe responder a preguntas cómo “¿qué significa esta información?, ¿para qué es la interpretación de los datos?, ¿de quién es el interés?, ¿qué uso se le dará a los resultados?”. Tomar en cuenta estos aspectos, ayudó al entendimiento de los datos proporcionados y así poder obtener el significado general de los resultados.

Validez

Según Rusque, A. (2009:134) “la validez representa la posibilidad de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes formuladas. La fiabilidad designa la capacidad de obtener los mismos resultados de diferentes situaciones”. Es decir, para admitir la validez de un instrumento, el contenido del mismo debe evidenciar un dominio específico de lo que se pretende medir.

Para contrastar la validez fue utilizada la técnica de Juicio de Expertos, el cual según Osterlind, S. (2009; 268) consiste en “preguntar a personas expertas en el dominio que miden los ítems, sobre su grado de adecuación a un criterio determinado y previamente establecido en los pasos anteriormente reseñados de construcción de una prueba”. Antes de aplicar el instrumento, los expertos determinaron si con dicho instrumento era posible conseguir las respuestas necesarias para diagnosticar el problema, de acuerdo con el propósito y el grupo al cual era dirigido. (Ver anexo 2).

Confiabilidad

La confiabilidad representa la diferencia existente entre varias mediciones en diferentes ocasiones y quedó establecida por la igualdad en los resultados. Hernández, Fernández y Baptista (2006:242) indican que “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados. De acuerdo con ello, la confiabilidad fue calculada a través del coeficiente de Kuder y Richardson, el cual se aplica a cuestionarios de ítems dicotómicos (Sí y No), a través de la siguiente fórmula:

$$\text{Fórmula: } r_{tt} = \frac{n}{n-1} + \left[\frac{v_t - \sum p \cdot q}{v_t} \right]$$

r_{tt} = coeficiente de confiabilidad

V_t = varianza total de prueba

n = número de ítems

$\sum pq$ = sumatoria de las varianzas individual de los ítems.

El resultado de este coeficiente se comparó entre los rangos que aparecen en la Tabla 2, a continuación:

Tabla 2
Coeficientes de Confiabilidad

Valores del coeficiente	Grado de relación
0-.0.20	insignificante (muy baja)
0.21-0.40	baja (muy débil)
0.41-0.60	Moderada (significativa)
0.61-0.80	alta (fuerte)
0.81-1.00	muy alta (casi perfecta)

Fuente: tomado de Palella y Martins (2006)

Con el resultado de la aplicación del coeficiente de Kuder y Richardson igual a 0.95, se estima que la confiabilidad es muy alta, por lo cual es altamente confiable (Ver anexo 3).

Cuadro 2
Cuadro Técnico – Metodológico. Operacionalización de las Variables.

OBJETIVO GENERAL: PROPONER ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CONFI MANIA CARABOBO, C. A.						
Objetivos Específicos	Variables	Definición de Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Ítems
Diagnosticar la situación actual en relación al manejo de control interno de los inventarios de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.	Inventario	Valor total de los bienes de la organización o de un área específica de la misma, normalmente conformado por los bienes o servicios que se le venderán o prestaran al cliente.	Manejo del Control Interno	Clasificación por rubro	Cuestionario	1
				Stock mínimo y máximo		2,3
				Registro de salidas		4
				Registro de entradas		5
				Formatos		6
				Calidad de Información		7
				Verificación por facturas emitidas		8
				Auditoría		9
				Recursos		10
				Recursos Económicos		
Determinar la factibilidad económica y financiera para la propuesta de	Factibilidad Económica	Se refiere a los recursos económicos necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o Procesos (Nieves, A.; 2014)	Recursos Económicos	Recursos	Cuestionario	Empleados y trabajadores

Fuente: García, Y.; Hernandez, E; Rodríguez, K. (2014)

Cuadro 2
Cuadro Técnico – Metodológico. Operacionalización de las Variables.

OBJETIVO GENERAL: PROPONER ESTRATEGIAS FINANCIERAS QUE LOGREN MEJORAR LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CONFI MANIA CARABOBO, C. A.						
Objetivos Específicos	Variables	Definición de Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Ítems
estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.	Factibilidad Financiera	Se evalúa el retorno para los dueños. En esta fase del proyecto lo que interesa es determinar si la inversión efectuada exclusivamente por el dueño, obtiene la rentabilidad esperada por él (Universidad Nacional de Colombia, s/f)	Costos de inversión Retorno del capital invertido	Costos Recuperación de la inversión		11 12
Diseñar estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.	Estrategias Financieras	Es la parte del proceso de planificación y gestión estratégica de una organización, que se relaciona directamente con la obtención de recursos requeridos para financiar las operaciones del negocio y con su asignación de inversión que contribuyan al logro de los objetivos esbozados en el plan, tanto en el corto como en el mediano y largo plazo (Sánchez, S.; 2012)	Técnicas de análisis financieros	Indicadores de actividad Cobertura de stock	PROPUESTA	

Fuente: García, Y.; Hernandez, E.; Rodríguez, K. (2014)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo presenta el análisis e interpretación de los resultados del cuestionario aplicado a los siete (07) trabajadores de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. El propósito fue abarcar los objetivos de diagnóstico de necesidades y factibilidad de la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa. Con esta finalidad, los trabajadores fueron abordados para responder a preguntas basadas en las variables:

En primer lugar, Inventario, cuyos indicadores se basaron en procedimientos de inventarios como clasificación por rubro y verificación de facturas emitidas. En segundo lugar, la variable Factibilidad Económica y Financiera, constituida por los indicadores recursos, costos y recuperación de la inversión. Por último, la variable Estrategias Financieras conformada por indicadores de actividad y cobertura de stock.

Una vez obtenidas las respuestas, estas fueron manejadas en forma de datos tabulados en tablas de frecuencias y representados en gráficos que permitieran una rápida identificación de porcentajes y análisis posterior de cada ítem identificando la variable e indicador al cual pertenecen. En este orden de ideas, se presenta a continuación el análisis e interpretación de resultados.

Ítem 1: El inventario se encuentra clasificado por rubro.

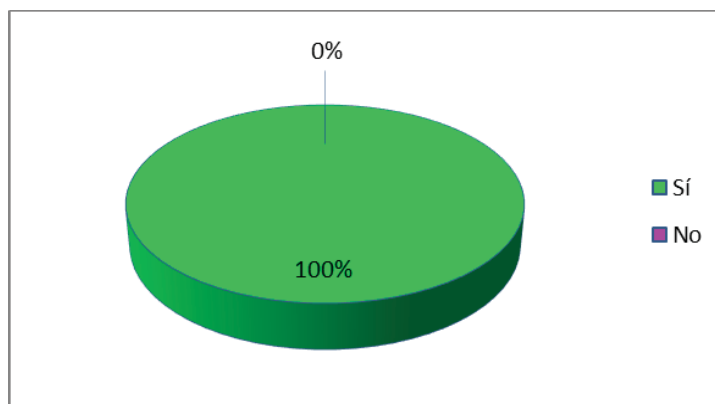
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Clasificación por rubro.

Tabla 3. Clasificación por rubro.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
1	El inventario se encuentra clasificado por rubro.	7	100	-	-

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 1. Clasificación por rubro



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 1 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, la totalidad que representa el 100% de la población, respondió afirmativamente. Esto significa que el inventario sí se encuentra clasificado por rubro, y al indagar sobre este aspecto, se pudo conocer que Confi Manía, C.A. clasifica los ítems de acuerdo a la demanda y rotación para facilitar su localización y rápido despacho. Siendo esto un punto a su favor, para la implementación de control en la salida de los inventarios.

Ítem 2: Se ha establecido el stock mínimo de inventario.

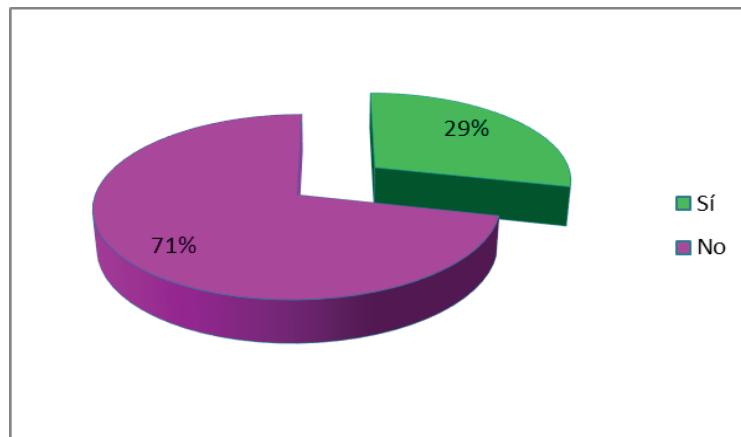
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Stock mínimo y máximo.

Tabla 4. Stock mínimo de inventario.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
2	Se ha establecido el stock mínimo de inventario.	2	29	5	71

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 2. Stock mínimo de inventario



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 2 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, cinco (5) que representan el 71% de la población, respondieron negativamente. El hecho que no se haya establecido un stock mínimo, afecta el curso normal de las operaciones, ya que no hay referencia hasta qué punto se puede vender y no quedar desprovisto mercancía. Según Tamayo, E. y López, R. (2012:207), este aspecto es importante para prevenir que el almacén no se quede desabastecido, ya que causaría pérdidas.

Ítem 3: Se ha establecido el stock máximo de inventario.

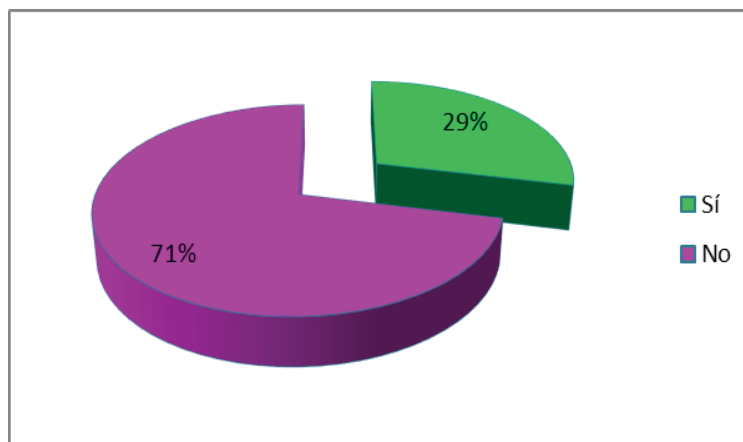
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Stock mínimo y máximo.

Tabla 5. Stock máximo de inventario.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
3	Se ha establecido el stock máximo de inventario.	2	29	5	71

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 3. Stock máximo de inventario



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 3 es posible observar que del 100% de la población, el 71% el cual se encuentra representado por cinco trabajadores, respondieron negativamente. El hecho de no tener establecido un Stock Máximo de Inventario genera que se adquieran productos y sean almacenados sin llevar control de los mismos; principalmente en relación a la fecha de caducidad, originando de esta manera la posibilidad de pérdidas para la empresa. Señalan Tamayo y López (Ob. Cit), que establecer un máximo “previene situaciones de stock demasiado grande que genere mayores costos de almacén”.

Ítem 4: Se lleva registro de entrada de los inventarios.

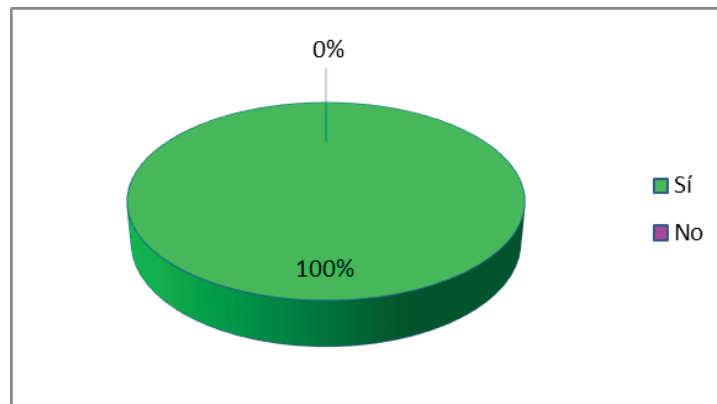
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Registro de entradas.

Tabla 6. Registro de entrada de inventarios.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
4	Se lleva registro de entrada de los inventarios	7	100	-	-

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 4. Registro de entrada de inventarios



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 4 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, la totalidad que representa al 100% de la población, responde afirmativamente, lo cual es un punto a favor para la empresa aun cuando fue posible conocer, a través del desarrollo de la investigación que los registros son poco confiables, ya que la mayoría se basa en procesos manuales. Convirtiéndose esto en un acierto para la presentación de la propuesta a desarrollar. Este aspecto se relaciona con el principio de la documentalización descrito por Anaya (Ob. Cit), según el cual “no puede salir ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado”.

Ítem 5: Se lleva registro de salida de los inventarios.

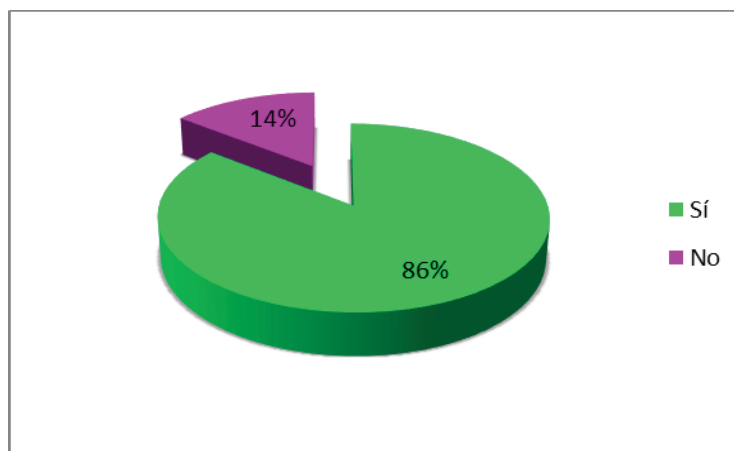
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Registro de salida.

Tabla 7. Registro de salida de inventarios.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
5	Se lleva registro de salida de los inventarios	6	86	1	14

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 5. Registro de salida de inventarios



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 5 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, seis (6) que representan el 86% de la población respondió afirmativamente. Es evidente que el esfuerzo de la mayoría es perjudicado por una sola persona que no lleva registro de las salidas de inventario. Sea cual fuese el motivo, esto equivale a un atraso en la reposición de la mercancía. Este registro debe realizarse a través de planillas o software de control, y también forma parte del principio de la documentalización señalado en el ítem anterior.

Ítem 6: Existen formatos para el control de inventario.

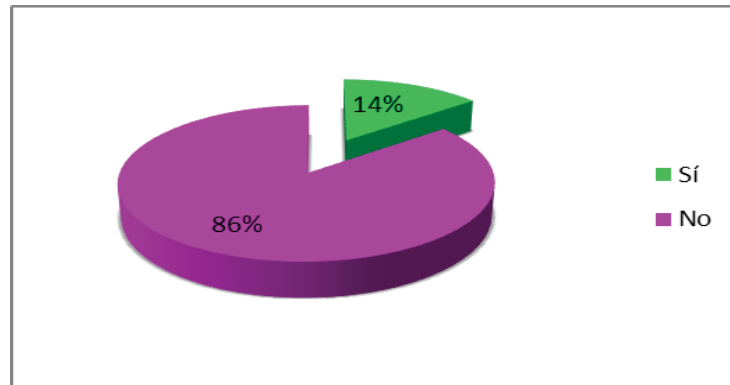
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Formatos.

Tabla 8. Formatos de control.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
6	Existen formatos para el control de inventario	1	14	6	86

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 6. Formatos de control



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 6 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, que representan el 86% de la población, seis (6) respondieron no a la interrogante. El resultado obtenido confirma que la empresa no posee formatos adecuados para el registro de las entradas y salidas del inventario. Lo anterior fundamenta el desarrollo de la investigación, ya que la empresa Confi Manía Carabobo, C.A, no estaría documentando las operaciones relacionadas con los inventarios, tomando en cuenta lo que menciona Paniagua, O. (Ob. Cit: 69), respecto a que “no existe un formato determinado, sino que cada empresa elabora el más adecuado a sus determinado, sino que cada empresa elabora el más adecuado a sus necesidades”.

Ítem 7: Se cuenta con información de calidad para el control de inventarios.

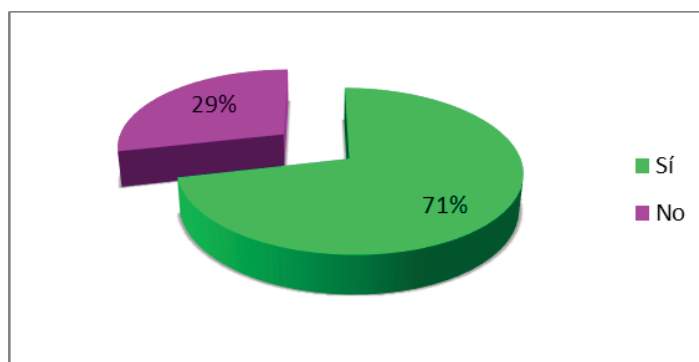
Variable: Manejo de Control Interno **Indicador:** Calidad de la información.

Tabla 9. Calidad de información sobre inventario.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
7	Se cuenta con información de calidad para el control de inventarios.	5	71	2	29

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 7. Calidad de información sobre inventario



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 7 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, cinco (5) que representan el 71% de la población respondió afirmativamente. Aunque el mayor número de respuestas hayan sido afirmativas, encontramos en ítems anteriores que existen debilidades de control interno como la ausencia de formatos para el control de inventario y la falta de registro de salidas de los artículos que conforman el stock, por lo cual, una de las posibles causas ante esta situación, podría ser que los encuestados no tienen claro lo que es calidad de información, acotándose, que la calidad de la información no se encuentra en la abundancia de detalles, sino en que cumpla con adecuados procedimientos de control interno.

Ítem 8: Se verifican las facturas emitidas.

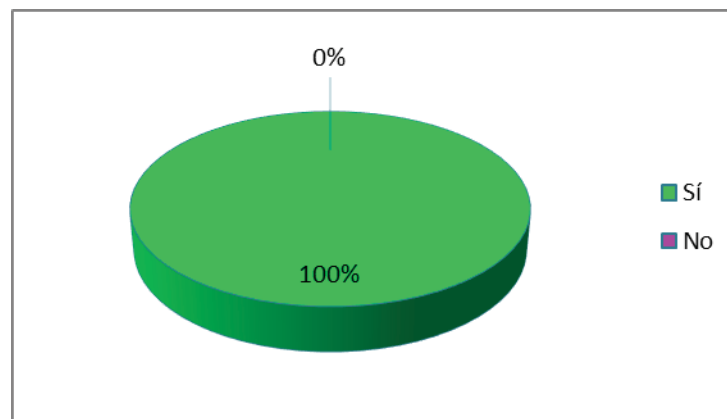
Variable: Inventario **Indicador:** Verificación por facturas emitidas.

Tabla 10. Verificación de facturas.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
8	Se verifican las facturas emitidas	7	100	-	-

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 8. Verificación de facturas



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 8 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, la totalidad que representa el 100% de la población, respondió afirmativamente. Según Mira, J. (2006), este procedimiento está relacionado con la auditoría de inventario, para lo cual “se revisará la numeración de los albaranes de entrada y salida. Finalmente, se seleccionarán algunas facturas de ventas y compras de importancia, realizadas antes y después de la fecha de cierre”. El objetivo de este paso es comprobar si la contabilización de dichas facturas ha sido correcta, constituyendo este ítem base cierta para la aplicación de la propuesta.

Ítem 9: Se realiza auditoría de inventarios.

Variable: Inventario

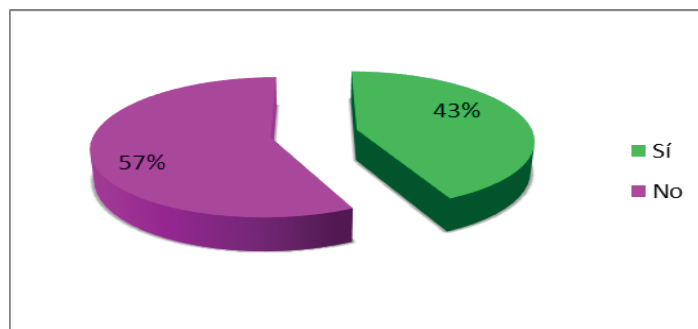
Indicador: auditoría.

Tabla 11. Auditoría de inventarios.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
9	Se realiza auditoría de inventarios	3	43	4	57

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 9. Auditoría de inventarios



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 9 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, tres (3) que representan el 43% de la población respondió afirmativamente, mientras que cuatro (4) que representa el 57% de la población, respondió negativamente. La división de opiniones en cuanto a este ítem revela una debilidad importante, si se considera que el objetivo de esta parte de la auditoría, según Cardozo, H. (Ob. Cit), es verificar la existencia y adopción de procedimientos específicos de control que permitan establecer frecuencia, volumen y características de las transacciones, y así detectar manejos inadecuados cuya cuantía no guarden relación. Este resultado constituye una fortaleza para la presentación de la propuesta, debido a que se puede interpretar que los trabajadores no identifican claramente que es un proceso de auditoría y lo que implica su ejecución.

Ítem 10: Se cuenta con recursos para llevar a cabo la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.

Variable: Factibilidad Económica

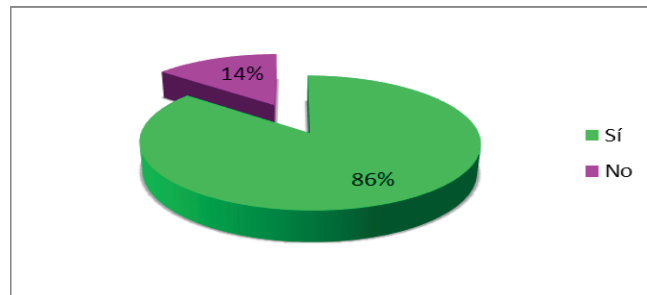
Indicador: Recursos

Tabla 12. Recursos para la propuesta.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
10	Se cuenta con recursos para llevar a cabo la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario	6	86	1	14

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 10. Recursos para la propuesta



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 10 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, seis (6) respondieron afirmativamente, los cuales representan el 86% de la población. Los resultados indican que, la porción dominante apoya la factibilidad económica de la propuesta de estrategias financieras, y con esto afirmamos que, se pueden utilizar los recursos para implementar y cumplir con los procedimientos adecuados de control interno, de manera que la propuesta sea útil, en beneficio de las partes interesadas, tanto para la empresa, como para quienes la proponemos.

Ítem 11: Usted piensa que existe disponibilidad para asumir los costos de la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.

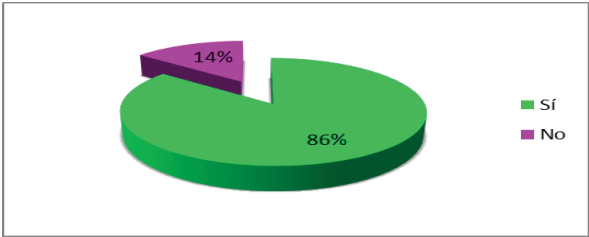
Variable: Factibilidad Financiera **Indicador:** Costos

Tabla 13. Costos de la propuesta.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
11	Usted piensa que existe disponibilidad para asumir los costos de la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.	6	86	1	14

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 11. Costos de la propuesta



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N°11 es posible observar que de los siete (7) trabajadores, encuestados, seis (6) que representan el 86% de la población respondió afirmativamente. La mayor parte de los resultados apoyan la factibilidad financiera de la propuesta, lo que supone seguir las recomendaciones sobre la adquisición de un software de control. En este caso, el costo también representa el esfuerzo de los trabajadores de llevar a cabo los procedimientos de manera puntual y precisa, a fin de evitar dificultades, descontrol y retrasos que ocasionen pérdidas, obteniendo así herramientas, que pueden ser manejadas por el 100% de la población de la empresa, para un mejor control.

Ítem 12: Usted considera que es factible recuperar la inversión que se llevaría a cabo para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.

Variable: Factibilidad Financiera

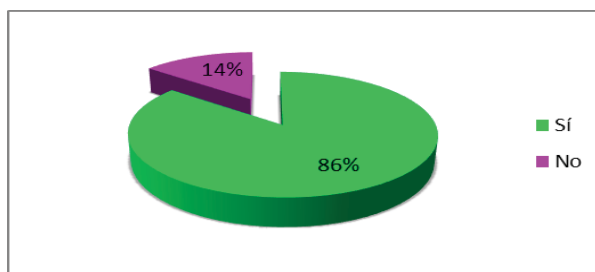
Indicador: Recuperación de inversión

Tabla 14. Recuperación de la inversión.

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	SÍ		NO	
		Frecuencia	%	Frecuencia	%
12	Usted considera que es factible recuperar la inversión que se llevaría a cabo para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario	6	86	1	14

Fuente: García Hernández y Rodríguez (2014)

Gráfico 12. Recuperación de la inversión



Fuente: García, Hernández y Rodríguez (2014)

Análisis:

En el gráfico N° 12 es posible observar que de los siete (7) trabajadores encuestados, seis (6) que representan el 86% de la población respondió afirmativamente. Aunque la rentabilidad de la empresa no sea de interés para los trabajadores, a largo plazo garantizará la estabilidad de su empleo. Uno de los beneficios que podría observarse luego de que sea implantada la propuesta, es la disminución de la probabilidad de pérdidas, ya que al proponer un formato, un orden, una secuencia en el control de los inventarios, se podría disminuir el riesgo de deterioro o caducidad de los rubros. Primero debe atacarse las fugas de dinero, para luego darle entrada a las ganancias.

Resultados del Diagnóstico

El instrumento aplicado a los siete (07) trabajadores de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. revelaron necesidades relacionadas en algunos procedimientos en el manejo de control interno, tales como el establecimiento de stock mínimo y máximo, formatos de control, lo cual afecta la calidad de la información. Por otra parte, existe la necesidad de realizar auditoría para garantizar un margen de seguridad de que se están aplicando procedimientos de control interno.

De acuerdo con los resultados, las autoras han determinado que para mantener un adecuado control interno de inventario, se deben implementar técnicas de análisis financieros que sirvan como estrategias para mejorar los sistemas de control. Para citar un ejemplo, si son aplicados algunos indicadores de rotación de inventario, esto obligará a la empresa a cuidar los controles de entrada y salida de la mercancía, debido a que este indicador mide el número de veces que el inventario debe ser reemplazado durante un período de tiempo.

En este sentido, las estrategias financieras surgen como una solución que va más allá de sugerir una mejora en los procedimientos de control interno de inventario, sino que su utilización pueden garantizar un proceso eficiente y eficaz que permitirá a los sistemas de control de Confi Manía Carabobo, C.A. la ventaja de ser exactos y confiables.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Descripción de la Propuesta

A continuación se presenta la propuesta de Estrategias Financieras para mejorar los sistemas de Control Interno del Inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A., con motivo de satisfacer las necesidades detectadas a través de los dos primeros objetivos específicos de la investigación relacionados con el diagnóstico de la situación actual en cuanto al manejo de control interno de los inventarios, y la determinación de la factibilidad económica y financiera de la propuesta.

La creación de valor es el principal objetivo empresarial, sin embargo, esto sólo ocurre cuando los retornos obtenidos en inversiones exceden el costo del capital invertido. Aunque haya otras variables envueltas, las estrategias financieras son importantes en la creación de valor, principalmente por que son fácilmente medibles y permiten previsiones futuras. Entre las formas de medir ese desempeño, se destacan los índices financieros, que trabajan con variables que son capaces de identificar la eficiencia o ineficacia financiera de una organización.

Los índices financieros son relaciones entre cuentas o grupos de cuentas de las demostraciones financieras, que tienen por objetivo suministrar informaciones ya que están relacionados directamente con las actividades, organización y controles internos de las empresas. Por lo tanto, para la

elaboración de la propuesta, el trabajo consistió en identificar cuáles indicadores financieros influyen en la creación de valor en los inventarios.

En este sentido, se optó por los indicadores de actividad referentes a los inventarios, los cuales son de extrema importancia para saber con el máximo de precisión en cuanto tiempo el inventario dejará de cubrir las ventas de la empresa. Con ese tipo de información se puede evaluar si la empresa tiene capacidad de atender la meta determinada, así como saber cuál será el volumen de inversión necesaria para que el encargado de compras pueda trabajar en función de los próximos meses, y también será una forma de ajustar el flujo de caja con las salidas previstas para esas inversiones del mes en curso y de los meses futuros.

De esa manera, dicho análisis hace posible una gama intensa y estratégica de variables para la toma de decisiones de la gerencia en la empresa.

Por otra parte, también es necesario abarcar procedimientos adecuados de control interno de inventario, así como formatos que podrán servir de apoyo a la mejora de los sistemas de control interno. Por consiguiente, con la explicación suministrada sobre el enfoque que tendrá la propuesta, se procederán a establecer a continuación los objetivos que se pretenden alcanzar con la misma.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Presentar el análisis de indicadores de actividad referente a inventarios y

cobertura de stock como estrategias financieras para mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Objetivos Específicos

- Facilitar el uso de técnicas de análisis de indicadores de actividad referentes a los inventarios que suministren información sobre la situación económica y financiera de los inventarios.
- Proporcionar procedimientos para un adecuado desenvolvimiento de los sistemas de control interno de inventario.
- Aportar formatos para que apoyen la actividad de control interno de inventario.

Justificación de la Propuesta

Una de las principales contribuciones de los indicadores de actividad es llevar al conocimiento de los interesados la situación operacional de la empresa. En relación a los inventarios, contribuirá a verificar si hay exceso de mercancía que con poca movilización pueda estar ocupando espacio valioso o que tienda a dañarse. También sera posible detectar si las ventas realizadas durante un período coinciden con el registro de salida de inventario. Además, también muestra si los plazos de pago son equivalentes a los plazos de cobranza.

Una buena gestión procura colocar de la mejor forma posible los recursos disponibles a fin de optimizar la administración de los negocios y obtener un retorno positivo. La falta de capacitación lleva a decisiones erróneas que pueden llegar a ser irreversibles. Por ese motivo y debido a la fuerte competencia existente entre las empresas, es necesario evaluar

constantemente la toma de decisiones, sus efectos y sus causas, a fin de planificar las decisiones futuras, evitando de esa forma que la empresa tome un rumbo inestable.

Factibilidad de la Propuesta

Factibilidad Económica

La implementación de estrategias financieras para mejorar el control interno de inventarios en la empresa Confi Manía Carabobo, C.A cuenta con la factibilidad económica para llevarlo a cabo en el momento que la empresa decida hacerlo, debido a que se cuenta con el recurso humano y material para mejorar los procedimientos de control interno de inventario. Además, la empresa también cuenta con la posibilidad de costear un sistema de control de inventario que optimice el registro de los mismos. Esto contribuirá a una correcta conciliación de inventario, y por consiguiente, informaciones veraces para realizar la técnica de análisis de indicadores financieros.

Factibilidad Financiera

La propuesta cuenta con la factibilidad financiera, porque la aplicación de técnicas de análisis de indicadores de actividad referentes a los inventarios, además de procedimientos de control interno correctos, traerá como resultado un mayor retorno de la inversión. Sumado a esto, es posible reducir pérdidas de mercancía, falta de productos o exceso de inventario, siendo la principal ventaja, la posibilidad de identificar problemas muchas veces imposibles de detectar en el día a día. Por eso, la regla será ejecutar bien el proceso para generar datos confiables, lo que exigirá planificar con detalle cada etapa.

Presentación de la Propuesta

Estructura de la Propuesta



A. ANÁLISIS DE INDICADORES DE ACTIVIDAD REFERENTES A LOS INVENTARIOS

- 1) Rotación de Inventario
- 2) Período de conversión de inventarios o antigüedad.

B. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

1. Clasificación por rubro
2. Stock de seguridad
3. Auditoría de Inventario

C. FORMATOS

1. Registro de Entradas y Salidas

A. ANÁLISIS DE INDICADORES DE ACTIVIDAD REFERENTES A LOS INVENTARIOS

1. Rotación de Inventario

El período medio de rotación de los inventarios es el período comprendido entre el tiempo en que permanece almacenado hasta el momento de su salida. El volumen depende de la política de inventario y el volumen de movimiento y agotamiento de las existencias. Cuanto mayor sea el movimiento de inventario, más rápida será su rotación y será recuperado en menos tiempo. Por las cantidades agotadas se pueden identificar, teniendo como base dos períodos consecutivos como mínimo y utilizando los cálculos de análisis, cuantas veces será renovado el inventario. La fórmula utilizada para calcular el plazo promedio de rotación de inventario es:

$$\text{Rotación de inventario: } \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

Por ejemplo, al realizar un cálculo de la rotación de inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.; obtenidos en los dos últimos ejercicios, se sumarán el inventario inicial y el final, y se procederá a dividir el resultado entre dos para obtener un “inventario promedio”, que será el utilizado en la fórmula. Posteriormente, al obtener el resultado se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación del Inventario} = \frac{12.000.000}{1.000.000} = 12 \text{ veces} *$$

* Los datos no son reales

Si la empresa sabe que rota el inventario 12 veces durante el año, puede estimar inmediatamente, cuál es el período de conversión de inventarios o antigüedad.

2. Período de conversión de inventarios o antigüedad.

Es un indicador del tiempo promedio que necesita una empresa para convertir sus inventarios acumulados de productos y para vender estos a los clientes.

$$\text{Período Promedio de Inventario} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

Ejemplo: el promedio de ventas de inventario en la empresa Confi Manía Carabobo, C.A., fue:

$$\text{Período Promedio de Inventario} = \frac{360}{12} = 30 \text{ días}$$

El resultado, igual a 30 días, es el número de días que tarda el inventario en ser vendido. A veces se utiliza el término cobertura, y en otros casos, prefieren utilizar el concepto de rotación, ya que es habitual que cuando el índice de rotación es 12 o menor, se habla de “rotaciones”; mientras que si

supera esa cantidad se utiliza el término “cobertura” (stock para cuántos días).

B. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO

1. Clasificación por rubro.

Normas generales:

- Concentración de productos de una misma clasificación en áreas adyacentes, a fin de facilitar las actividades de manipulación y auditoría.
- Arreglo de materiales idénticos, de acuerdo con la fecha de recepción de cada uno, de modo a permitir que los ítems almacenados con mayor tiempo sean suministrados prioritariamente (lo que primero entra, primero sale) combinando este criterio con la fecha de expedición del lote, así el material con plazo de vencimiento más corto debe salir primero, tratando de minimizar productos vencidos en el stock.
- Almacenamiento de material aislado del piso y alejado de las paredes, para facilitar la limpieza y la higiene y, consecuentemente, favorecer su conservación.
- Almacenamiento de productos de constante salida en áreas de fácil y rápido acceso, proporcionando economía de tiempo.

2. Stock de seguridad

El stock de seguridad se caracteriza por el hecho de mantener niveles de inventario suficientes para evitar falta de stock ante la variabilidad de la demanda y la incerteza del reaprovisionamiento del producto cuando sea necesario. Cuando se trabaja sin esa seguridad, el atraso en la entrega de un producto normalmente causa el desabastecimiento del stock del período previsto de la entrega hasta la efectiva llegada del producto. Por este motivo, las empresas mantienen el stock de seguridad en sus almacenes, evitando así problemas en la distribución. Para explicar la fórmula, se coloca el siguiente ejemplo:

Suponiendo que la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. posee los siguientes datos:

- Ventas diarias (VM): 500 unidades
- Costo de almacenaje por unidad (Ca): Bs.6,00
- Plazo de entrega proveedor (PE) : 12 días
- Plazo de entrega con retraso (PME): 15 días
- Para calcular el stock de seguridad se aplica la siguiente fórmula:

$$SS = (PME - PE) VM$$
$$SS = (15 - 12) 500 = 1500$$

Luego, se puede calcular el punto de pedido (PP), el cual representa el nivel de stock que indica cuándo se debe realizar un nuevo pedido para evitar desabastecimiento y ruptura de stock. Para calcularlo, hay que partir de una cantidad mínima, es decir, nunca debe quedar en el almacén una cantidad

menor que el stock de seguridad. Posteriormente, al punto de pedido hay que sumarle la cantidad prevista para cubrir el stock de seguridad:

$$PP = SS + PE \times VM$$

$$PP = 1500 + 12 \times 500 = 7500 \text{ unidades}$$

3. Auditoría de Inventario

El objetivo de la auditoría de inventario consiste en asegurarse de la existencia física; determinar si ésta es apropiada para la finalidad de la empresa y examinar los criterios de evaluación en conformidad con los principios de contabilidad. Además verificar si el inventario incluye todos los productos en la fecha del balance y si las informaciones referentes al inventario fueron adecuadamente registradas.

Preliminarmente a la ejecución de los trabajos de acompañamiento del inventario, propiamente dicho, las siguientes instrucciones deben ser seguidas con cuidado:

- Certificar que entre las personas designadas como responsable por la supervisión, control y ejecución del inventario:
 - a) No se encuentren los responsables por la guarda y registro de la mercancía;
 - b) Se encuentren aquellos que sean competentes para identificar los productos.

- Verificar si hubo reuniones previas para discutir sobre normas e instrucciones para la realización del inventario y si las mismas fueron distribuidas, por escrito:
 - a) al responsable por el inventario y a los responsables por los equipos de contaje;
 - b) si los materiales están adecuadamente dispuestos en el área e identificados debidamente por medio de fichas, etiquetas, entre otros;
 - c) si hubo una adecuada separación e identificación de mercancía, materiales o productos de terceros en poder de la empresa, o de productos aún no liberados por la recepción para almacén o de productos vendidos y aún no despachados;
 - d) si existe una adecuada separación e identificación de productos vencidos o en mal estado;
- Garantizar que las fichas, etiquetas de cuenta u otros, colocadas junto a los productos a ser contados, no indiquen los saldos y que, el personal designado para el contaje, no tenga posibilidad de conocerlos previamente.
- Comprobar si fue efectuada previamente al contaje, la actualización de los registros o fichas de inventario, así como su debido cierre.
- Asegurar si hubo suspensión del movimiento de entrada y salida de productos, de lo contrario, si los procedimientos adoptados para su control son satisfactorios como para garantizar su inclusión o no en el inventario.

- Verificar si el “corte” efectuado para efectos de inventario fue satisfactorio, principalmente para fines de control de los movimientos de entrada y salida no paralizada durante el conteo.
- A partir del resultado de las verificaciones anteriores, evaluar si las condiciones para la realización de los trabajos son satisfactorios y, en caso negativo:
 - a) Discutir con el responsable por el inventario en la empresa sobre las situaciones desfavorables encontradas, mostrando las inconveniencias que tales condiciones pueden ocasionar al resultado de los trabajos.
 - b) Entrar en contacto con el encargado de la auditoría, relatándole lo ocurrido y la posición del responsable por el inventario en la empresa, solicitando instrucciones al respecto, y proseguir, el trabajo.

C. FORMATOS DE REGISTRO

REGISTRO DE ENTRADA A ALMACÉN							
Fecha: ____ / ____ / ____							
Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Recibido de	Factura Proveedor N°	Orden de Compra N°	Para uso exclusivo de Contabilidad

CONCLUSIONES

Los patrones de la economía actual enfatizan la diferenciación de productos y servicios como una de las principales estrategias para la competitividad. Al combinar estos aspectos con la atención de necesidades y expectativas de los clientes de forma personalizada, la diferenciación exigida promueve la introducción de incontables nuevos productos, aumentando significativamente la cantidad de opciones en el mercado. Como las necesidades y preferencias de los clientes cambian, los productos pasaron a tener ciclos de vida menores, y en el caso de productos perecederos, tal hecho exige gran atención por parte de las empresas para evitar que éstos se dañen en alguna etapa de la cadena de distribución, lo que puede comprometer substancialmente la venta o aceptación por parte del cliente.

En este contexto, fue abordada la situación presentada en la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. respecto al control interno de inventario. La ausencia de controles en lo que respecta a los registros que son manejados en cuanto a entrada y salida, así como pronósticos de ventas y costos, comprometen la exactitud de las informaciones contables. Esto ha traído como consecuencia incertidumbre en la toma de decisiones, por lo que las autoras procedieron abordar el primer objetivo de la investigación para conocer la situación actual en relación al manejo de control interno de los inventarios de la empresa.

En este sentido, fueron encontradas, en algunos procedimientos, debilidades con el manejo de control interno, tales como falta de establecimiento de stock mínimo y máximo, formatos de control, lo cual afecta la calidad de la información debido a que si no existe un adecuado control sobre la mercancía que ingresa, sale, y se encuentra en la empresa,

además de la información necesaria referente a estos artículos es más difícil prever cuánto será necesario comprar en el siguiente pedido al proveedor, así como también, el almacén podría quedarse sin suficientes productos para cubrir las ventas o por el contrario, podría estar excedido en cantidad, lo que genera mayores costos para el mantenimiento del almacén y posibles pérdidas por vencimiento. Por lo tanto, es importante mantener un nivel mínimo y máximo de stock, pues éstos absorben gran parte del presupuesto de la organización.

En muchas empresas de pequeño porte, como es el caso de Confi Manía Carabobo, C.A., el propietario coloca a la organización en segundo plano, dando prioridad a las operaciones diarias de venta. Por tal motivo, es común encontrar pequeños empresarios que no conocen los valores exactos que se generan a diario. Para obtener esa información con precisión, se pierde mucho tiempo recogiendo informaciones anotadas en diversos lugares. Por consiguiente, al no contar con informaciones exactas, tampoco se aplican estrategias que permitan mejorar el control interno. Se determinó que para mantener un adecuado control interno de inventario, es necesario implementar técnicas de análisis financieros y cobertura de inventarios que sirvan como estrategias para mejorar los sistemas de control interno.

En este orden, se determinó la factibilidad económica y financiera para la propuesta seleccionada, lo cual demostró que ambas posibilidades están presentes para que la empresa pueda implementar en el futuro los pasos que deben ser explicados en la misma. De esta manera, también es posible estimular a la organización a poseer las informaciones necesarias para la gestión financiera del negocio, sin las cuales es imposible que la empresa pueda sobrevivir a largo plazo.

Posteriormente, se elaboró la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A. Esta estuvo compuesta por el análisis de indicadores de actividad referentes a los inventarios, como es la técnica para calcular la rotación de inventario y el período de conversión de inventarios o antigüedad. También se especificaron procedimientos de control interno de inventario, como la clasificación por rubro, stock de seguridad y auditoría de inventario. Se agregó a la propuesta además un modelo de formato para el registro de entradas y salidas.

En conclusión la meta de una empresa es indudablemente, maximizar el lucro sobre el capital invertido en los stocks. Para alcanzar este objetivo toda organización espera que el capital que está siendo invertido en stocks permita elevar el nivel de servicio prestado por la empresa y la atención de los clientes. Hoy día, un cliente satisfecho es considerado como uno de los factores competitivos más importantes para el futuro así como uno de los mejores indicadores de logro de una empresa.

RECOMENDACIONES

Implementar formatos para la entrada y salida de los inventarios que permitan mayor control sobre los artículos, ya que sin esto no es posible tener confianza sobre la información que se posee y dificulta la toma de decisiones.

Establecer el stock mínimo y máximo del inventario de acuerdo al rubro y a la cantidad de ventas para poder realizar compras a tiempo, prevenir situaciones ante cualquier variación en el mercado, garantizar mercancía a los clientes, evitar tener exceso de mercancía que pueda dañarse.

Al momento de la compra de mercancía, llevar un control por rubro de la cantidad de unidades, cajas, paquetes que ingresan al almacén y que estarán disponible para la venta. Así como también, la fecha de vencimiento de cada uno de estos para conocer que lotes deben salir primero.

Realizar auditorías de inventario con mayor frecuencia para tener información más exacta, evitar pérdida de mercancía, robos, controlar que se esté registrando la información necesaria y se estén llevando a cabo todos los procedimientos y pasos necesarios para obtener veracidad y confiabilidad en el control interno, además, que contribuya en la toma de decisiones.

Presupuestar e informar sobre los recursos y procedimientos que serán aplicados a esta empresa lo más pronto posible para así, ir teniendo visión sobre la inversión que se tendrá que realizar, el personal conozca las nuevas prácticas que se llevaran a cabo y se comience a trabajar de una mejor manera para que se maximice la calidad del control interno de inventario.

LISTA DE REFERENCIAS

Anaya, Julio (2008). **Almacenes: Análisis, diseño y organización**. Libro en Línea. Disponible en: https://books.google.co.ve/books?id=ND-L5bo-5aYC&dq=inauthor:%22Julio+Juan+Anaya+Tejero&hl=es&source=gbs_navlinks_s
Consulta 2014, Octubre 12

Arias, Fidias (2006). **El Proyecto de la Investigación, Introducción a la Metodología Científica**. Editorial Episteme, C.A. Caracas, Venezuela.

Balestrini, Miriam (2006). **Cómo se elabora el proyecto de investigación**. Consultores Asociados. Caracas, Venezuela.

Barajas, Alberto (2008). **Finanzas para no Financistas**. Libro en Línea. Disponible en: <https://books.google.co.ve/books?id=JmC1zekAM7oC&prints ec=frontcover&dq=editions:6YbVaOF7RtsC&hl=es&sa=X&ei=Bq66VMWEIM SWNvWOgpAG&ved=0CBwQ6wEwAA#v=onepage&q&f=false> . Consulta, Octubre 08

Besley, Scott y Brigham, Eugene (2008). **Fundamentos de administración financiera**. Editorial: McGraw-Hill Edition. México, D.F.

Bodie, Zvi y Merton, Robert (2003). **Finanzas**. Editorial: Pearson Educación. México, D.F.

Boletín 5120 **Inventario y Costo de Ventas de las Normas y Procedimientos de Auditoria** (1988). Venezuela.

Cardozo, Hernán (2006). **Auditoria del sector solidario: Aplicación de normas internacionales**. ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.

Código de Comercio (1955). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela 475**. Venezuela.

Fernández, Ángel (2004). **Investigación y técnicas de mercado**. ESIC Editorial. Madrid, España.

Gómez, Francisco (1990). **Análisis de Estados Financieros**. Editorial Frigor. Caracas, Venezuela.

Hernández, Fernández y Baptista. (2006). **Metodología de la Investigación**. Cuarta edición McGraw-Hill. México.

Hurtado, Jacqueline (2008). **La Investigación Proyectiva**. Libro en línea. Disponible: <http://investigacionholistica.blogspot.com/2008/02/la-investigacion-Proyectiva.html>. Consulta: 2014, Julio 3

Lacasella, Rosa (2000). **Metodología para el Estudio del Desarrollo Infantil desde la Perspectiva Conductual**. Libro en Línea. Disponible en: https://books.google.co.ve/books?id=rKj9TuplTrwC&dq=una+gr%C3%A1fica+es+una+representaci%C3%B3n+visual+de+los+resultados+de+un+estudio,+con+la+finalidad+de+comunicar+descripciones+de+los+datos+que+faciliten+el+an%C3%A1lisis+de+los+hechos%E2%80%9D.&hl=es&source=gbs_navlinks_s . Consulta, Octubre 15

Ley de Impuesto sobre la Renta (2007). **Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 38.628**

López, Nelly; Pérez, Liz y Pinto, José (2009). **Evaluación del sistema de control interno de inventario de Servicios Avícola Bejuma (SABECA)**, ubicada en el municipio Bejuma, estado Carabobo. Trabajo de Grado No Publicado. Universidad de Carabobo. Campus Bárbula.

Malagón-Londoño, Gustavo; Galán, Ricardo y Portón, Gabriel (2008). **Administración Hospitalaria**. Editorial Panamericana. México D.F.

Mejías, Militza (2013). Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. Trabajo Especial de Grado No Publicado. Universidad José Antonio Páez, San Diego, Venezuela.

Meza, M. y Villamizar, Nidia (2010). Evaluación del control interno en el manejo del inventario en el Departamento de almacén de la empresa Distribuidora Pepsi-Cola Venezuela, C.A. Agencia Valencia. Trabajo Especial de Grado No Publicado. Universidad de Carabobo, Campus Bárbula.

Míguez, Mónica y Bastos, Ana (2006). **Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stocks**. Ideas propias Editorial, S.L. Barcelona, España.

Mira, Juan Carlos (2006). **Apuntes de Auditoría**. EUMED. Barcelona, España.

Mujica, Arelys; Galindez, Carmen; Pérez, María; Carabalí, Andrés y De La Rosa Ymird, (2008). **Administración de Inventarios de Mercancías**. Libro en línea. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/administracion-de-inventarios.htm>. Consulta: 2014, Junio 11

Munuera, José Luis y Escudero, Ana Isabel (2007). **Estrategias de Marketing: un enfoque basado en el proceso de dirección**. ESIC Editorial. Madrid, España.

Nieves, Alberto (2014). Factibilidad económica, operativa y técnica. Disponible: <http://nievesalberto.blogspot.es/1408509413/factibilidad-economica-operativa-y-tecnica/>. Consulta: 2014, Enero 08.

Norma Internacional de Contabilidad N°2 (2005)

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Sección 13 Inventarios (2009) Disponible en: <http://www.fccpv.org/cont3/data/files/NIIF-PYMES-MF13.pdf>

Norma de Información Financiera NIF C-4 Inventarios (2011).

Osterlind, Steven (2009). Construyendo ítems. Klumer Academy Publisher. Boston, Estados Unidos.

Otero, Dania (2011). **Bases Teóricas**. Libro en línea. Disponible: <http://metodologiadelainvestigacion-2010.blogspot.com/2011/04/bases-teoricas.html> Consulta: 2014, Julio 02

Palella, Santa y Martins, Felibert (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Editorial Fedupel, 2da edición. Caracas.

Paniagua, Oscar (2010). **Operaciones de Mantenimiento Preventivo del Vehículo y Control de su Dotación Material**. Libro en Línea. Disponible en: https://books.google.co.ve/books?id=hJ6Svqlm_dsC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false. Consulta, Octubre 05

Perdomo, Bexi (2011). **Elaboración del Capítulo II: Marco Teórico**. Libro en Línea. Disponible: http://webdelprofesor.ula.ve/odontologia/rinconga/investigacion/DOCUMENTOS_PARA_BAJAR_files/clase%20marco%20teorico%202%20copia.pdf Consulta: 2014, Junio 11

Quispe, Aníbal (2004). **Evaluación socioeconómica de programas de desarrollo: Una guía didáctica**. Plaza y Valdés Editores. México, D.F.

Rubio, Pedro (2007). Manual de Análisis Financiero. Libro en Línea Disponible en: <https://www.eumed.net/libros/2007a/255/> . Consulta: 2014, Octubre 10

Rusque, Ana (2009) **De la Diversidad en la Investigación cualitativa**. Editores Vadell Hermanos. Caracas, Venezuela.

Sabino, Carlos (2002). **Metodología de la Investigación**. El Cid. Buenos Aires, Argentina.

Sánchez, Samuel (2012). **Estrategias Financieras**. Disponible: <http://es.scribd.com/doc/95810962/ESTRATEGIAS-FINANCIERAS>. Consulta: 2012, Julio 02

Tamayo, Eugenio y López, Raúl. (2012): **Gestión del Almacén y de las existencias**. Editorial Editex, S.A. Madrid, España.

Tamayo y Tamayo, Mario (2003). **El proceso de la investigación científica**. Editorial Limusa. México.

Tovar, Edgar (2013). **Control Interno de los Inventarios**. Libro en línea. Disponible en: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>. Consulta: 2014, Junio 08

Universidad de Carabobo (2011). **Normativa para los Trabajos de Investigación de las Facultades de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo**. Bárbula, Venezuela

Universidad Nacional de Colombia (s/f). **Matemáticas financieras**. Disponible: <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010045/Lecciones/Cap%201/Conceptos%20basicos.htm>. Consulta: 2015, Enero 08.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2006). **Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. FEDUPEL Caracas.

Zapata, Oscar. (2005). **Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas**. Editorial Pax México. México D.F.

ANEXOS

Confiabilidad Kuder Richardson															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	p	q	$\Sigma p \cdot q$
1	1	0	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	0,24	0,25	0,06
2	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0,6	0,16	0,096
3	1	0	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	0,6	0,16	0,096
4	1	1	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0,6	0,24	0,144
5	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0,9	0,04	0,036
6	1	0	0	1	1	0	1	1	0	1	1	1	0,6	0,16	0,096
7	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0,7	0,12	0,084
Total	7	2	2	7	6	1	5	7	3	6	6	6	Suma		0,612
Nº TOTAL DE ÍTEMES	N	12		N-1	11										
Varianza	4,87879					Kuder	0,95406								
						Coeficiente Kuder Richardson		95,41%							



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



Questionario para determinar las estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Questionario

Nº	Ítems	Sí	No
1	El inventario se encuentra clasificado por rubro		
2	Se ha establecido el stock mínimo de inventario		
3	Se ha establecido el stock máximo de inventario		
4	Se lleva registro de entrada de los inventarios		
5	Se lleva registro de salida de los inventarios		
6	Existen formatos para el control de inventario		
7	Se cuenta con información de calidad para el control de inventarios.		
8	Se verifican las facturas emitidas.		
9	Se realiza auditoría de inventarios		
10	Se cuenta con recursos para llevar a cabo la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.		
11	Usted piensa que existe disponibilidad para asumir los costos de la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.		
12	Usted considera que es factible recuperar la inversión que se llevaría a cabo para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario.		



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



PRUEBA DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Yo, Luzel Chávez, 7.249.324, hago constar,
por medio de la presente, que he revisado y validado el instrumento de
recolección de datos del trabajo denominado: Estrategias financieras que
logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa
Confi Manía Carabobo, C.A cuyas autoras son: García Yormar; Hernandez
Emma, Rodríguez Kiriely; portadoras de la C.I. V-20.468.041, V-20.385.935
y V-19.296.688., respectivamente; que serán aplicados con el fin de recabar
información necesaria para lograr los objetivos del Trabajo Especial de
Grado: Proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de
control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Valencia, 11 de Noviembre de 2014

Nombre:

Luzel Chávez

C.I.:

7.249.324

Firma:

[Firma manuscrita]



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



Observaciones:

Nombre del especialista:

Dr. Zuley Ching

C.I.:

7.249.324

Profesión:

Contador Público

Firma:

ÍTEMS	Redacción		Pertinencia		Correspondencia	
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado
1	X		X		X	
2	X		X		X	
3	X		X		X	
4	X		X		X	
5	X		X		X	
6	X		X		X	
7	X		X		X	
8	X		X		X	
9	X		X		X	
10	X		X		X	
11	X		X		X	
12	X		X		X	



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



PRUEBA DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Yo, Mario Asunción Rodríguez, hago constar, por medio de la presente, que he revisado y validado el instrumento de recolección de datos del trabajo denominado: Estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A cuyas autoras son: García Yormar; Hernandez Emma, Rodríguez Kiriely; portadoras de la C.I. V-20.468.041, V-20.385.935 y V-19.296.688., respectivamente; que serán aplicados con el fin de recabar información necesaria para lograr los objetivos del Trabajo Especial de Grado: Proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Valencia, 11 de Noviembre de 2014

Nombre: Mario A Rodríguez

C.I.: 6441165

Firma: [Firma manuscrita]



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



Observaciones:

todos los preguntas
están acorde con la investigación

Nombre del especialista: Maria A Rodriguez

C.I.: 6861165

Profesión: contador Público

Firma: CPR

ÍTEMS	Redacción		Pertinencia		Correspondencia	
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado
1	✓		✓		✓	
2	✓		✓		✓	
3	✓		✓		✓	
4	✓		✓		✓	
5	✓		✓		✓	
6	✓		✓		✓	
7	✓		✓		✓	
8	✓		✓		✓	
9	✓		✓		✓	
10	✓		✓		✓	
11	✓		✓		✓	
12	✓		✓		✓	



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



PRUEBA DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Yo, Miriam Salazar Vientegui, hago constar, por medio de la presente, que he revisado y validado el instrumento de recolección de datos del trabajo denominado: Estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A cuyas autoras son: García Yormar, Hernández Emma, Rodríguez Kiriely, portadoras de la C.I. V-20.468.041, V-20.385.935 y V-19.296.688., respectivamente; que serán aplicados con el fin de recabar información necesaria para lograr los objetivos del Trabajo Especial de Grado: Proponer estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa Confi Manía Carabobo, C.A.

Valencia, 18 de Noviembre de 2014

Nombre: Miriam Salazar Vientegui
C.I.: 5383684
Firma: [Firma manuscrita]



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



Observaciones:

Nombre del especialista: Msc. Hiram Salazar Vazquez

C.I.: 5.383.684

Profesión: Contador Público

Firma: _____

ÍTEMS	Redacción		Pertinencia		Correspondencia	
	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado	Adecuado	Inadecuado
1	✓		✓		✓	
2	✓		✓		✓	
3	✓		✓		✓	
4	✓		✓		✓	
5	✓		✓		✓	
6	✓		✓		✓	
7	✓		✓		✓	
8	✓		✓		✓	
9	✓		✓		✓	
10	✓		✓		✓	
11	✓		✓		✓	
12	✓		✓		✓	