



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

**Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios del  
almacén de material POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo  
de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA)**

**EMPRESA: Molinos Nacionales, C.A. (MONACA)**

**Autor:**

Luis M Guaira H

**C.I:** 21.029.530

San Diego, Octubre de 2017



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

**Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios del  
almacén de material POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo  
de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA)**

## CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

---

**TUTOR ACADEMICO:**

CARLOS HERRERA C.I. 2.840.453

---

**TUTOR EMPRESARIAL:**

YDELMAR GARZARO C.I. 11.405.082

**AUTOR:**

LUIS GUAIRA

C.I. 21.029.530

San Diego, Octubre de 2017

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>pp.</b>
CONSTANCIA DE ACEPTACION	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
INDICE DE CUADROS	ix
INDICE DE GRAFICOS	x
INDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCION	1
CAPITULO	
I    LA EMPRESA	
1.1 Ubicación de la Empresa	3
1.2 Reseña Histórica	3
1.3 Misión	5
1.4 Visión	5
1.5 Valores	5
1.6 Estructura de la Empresa	6
1.7 Actividades realizadas dentro del departamento	7
II   EL PROBLEMA	
2.1 Planteamiento del Problema	8
2.1.1 Formulación del Problema	9
2.2 Objetivos de la investigación	9
2.2.1 Objetivo General	9

	2.2.2 Objetivos Específicos	9
	2.3 Justificación	10
	2.4 Alcance	12
III	MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
	3.1 Antecedentes de la Investigación	13
	3.2 Bases Teóricas	17
	3.3 Definición de Términos Básicos	30
IV	FASES METODOLÓGICAS	
	4.1 Fases Metodológicas	33
V	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
	5.1 Fase I: Diagnosticar la situación del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).	41
	5.2 Fase II: Identificar indicadores para elaborar los lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).	56

5.3 Fase III: Diseñar lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).	57
FACTIBILIDAD	67
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS	72
ANEXOS	74

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>pp</b>
1 Conocimiento de la cantidad exacta de material POP	41
2 Existencia de una tarjeta Kardex	42
3 Clasificación del material POP	43
4 Ubicación del material adecuado para su tipo	44
5 Ubicación del material en el deposito	45
6 Existencia de control de documentación	46
7 Actualización de los inventarios material POP	47
8 Registro de las salidas material POP	48
9 Registro de las entradas material POP	49
10 Registro contable material POP	50
11 Actualización del registro y herramienta de actualización	51
12 Existencia en la empresa de inventario material POP	52
13 Pérdidas monetarias por el manejo del inventario	53
14 Existencia de orden en la empresa de material POP	54
15 Implementación de un control interno de inventario	55
16 DOFA	56
17 Procedimiento de entrada del material POP	63
18 Procedimiento de salida del material POP	65
19 Factibilidad	67

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO</b>	<b>pp</b>
1 Conocimiento de la cantidad exacta de material POP	41
2 Existencia de una tarjeta Kardex	42
3 Clasificación del material POP	43
4 Ubicación del material adecuado para su tipo	44
5 Ubicación del material en el deposito	45
6 Existencia de control de documentación	46
7 Actualización de los inventarios material POP	47
8 Registro de las salidas material POP	48
9 Registro de las entradas material POP	49
10 Registro contable material POP	50
11 Actualización del registro y herramienta de actualización	51
12 Existencia en la empresa de inventario material POP	52
13 Pérdidas monetarias por el manejo del inventario	53
14 Existencia de orden en la empresa de material POP	54
15 Implementación de un control interno de inventario	55

## INDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA</b>		<b>pp</b>
1	Ubicación de la Empresa	3
2	Gerencia Nacional de Centros de Distribución	6
3	Gerencia Regional de Ventas Consumo Masivo	6
4	Formato de control de existencia del material POP	59
5	Formato requisición de material POP	60
6	Formato de entrada del material POP	61
7	Formato de salida del material POP	61
8	Procedimiento de entrada del material POP	64
9	Procedimiento de salida del material POP	66

## INTRODUCCION

Hoy día las organizaciones de carácter empresarial deben responder de manera más eficiente y oportuna a las exigencias de su entorno; ya que, los mercados y la competencia se han tornado más complejos y dinámicos. Ello significa que, cada área organizativa y administrativa, debe adaptarse a principios de calidad y eficiencia para garantizar la consolidación institucional de la empresa. Un área fundamental en las empresas actuales es la referida al inventario, que permite responder al mercado y disponer de los insumos requeridos para mantenerse en el mismo con aceptables niveles de competitividad.

Es por ello que, el control es importante y fundamental para garantizar eficientes procesos de referidos a inventarios, específicamente los movimientos de la recepción y entrega de materiales POP en el almacén cuya eficiencia requiere de la aplicación de control interno si quiere mantener el normal funcionamiento de la utilización del material POP. Por esta razón es que en el presente informe de pasantías se crean Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios del almacén de material POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA); como solución al problema que se presenta actualmente en el manejo del inventario de materiales POP. En función de ello se desarrollaron los siguientes capítulos:

Capítulo I: La empresa: en él se detalla la descripción estructural de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).

Capitulo II: El Problema: En este capítulo se explica de manera detallada el planteamiento del problema, la formulación, los objetivos generales y específicos y la justificación.

Capitulo III: Marco Referencial Conceptual: En este se detallan los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos básicos.

Capitulo IV: Fases Metodológicas: Aquí se muestra el tipo de investigación y las fases metodológicas a llevar a cabo en función de lograr los objetivos planteados.

Capítulo V: Análisis de los Resultados: En este capítulo se desarrollan cada una de las fases metodológicas que constituyen el presente informe de pasantías, en las cuales se evidencian cuáles son los resultados producto de la aplicación de la encuesta a la muestra considerada, las debilidades y fortalezas producto del estudio diagnóstico, y las estrategias de control interno dirigidas al proceso de inventario.

## CAPITULO I

### LA EMPRESA

#### 1.1 Ubicación de La Empresa

Centro de Distribución Valencia (CEDIS)

Sector Fundo La Unión, parcela L-23, Ciudad Industrial La Unión, Quinta Etapa, galpones G47, G56, G57, G58 y G59. San Diego, Estado Carabobo. Telf.: (0241) 200 5251



Figura N°1

#### 1.2 Reseña Historica

Molinos Nacionales C.A, MONACA inicia operaciones en el año 1956 e inaugura su primer molino en 1958, en Puerto Cabello, estado Carabobo, comenzando con la producción de harina de trigo ROBIN HOOD para el consumo industrial y familiar.

En 1993 se funda Derivados de Maíz Seleccionados, DEMASECA, C.A, iniciando operaciones y distribuyendo harina de maíz MASECA proveniente de Centroamérica. El principal accionista de la empresa es el Grupo Maseca GRUMA.

En 1995 DEMASECA adquiere la planta de La Miel y comienza la producción de harina precocida de maíz blanco, maíz amarillo marca DEMASA y mezcla de maíz con arroz marca DECASA.

En agosto de 1999, MONACA pasa a ser filial del Grupo Maseca GRUMA, corporación mexicana que consolida con esta adquisición su liderazgo internacional en el sector de alimentos. A partir del año 2007 comienza la integración entre MONACA y DEMASECA.

Con 12 plantas y 10 centros de distribución, producimos y distribuimos harina de trigo, harina de maíz, arroz, avena, sazónadores, atún, mezclas para postres, mezclas especiales y exclusivas para panaderías y pastelerías.

El portafolio de productos incluye reconocidas marcas de larga trayectoria y muy arraigadas en los hogares venezolanos por su alta calidad, tales como: Harina de Trigo y Mezclas para Postres ROBIN HOOD, Mezclas Especiales para Panadería y pastelería ROBIN HOOD, Harina de Maíz y Mezclas Listas JUANA, Avena LASSIE, Adobo y Especies LA COMADRE, Harina de Trigo Industrial POLAR, harina Galletera LORO ROJO, Harina de Maíz Precocida DEMASA, y Arroz MÓNICA.

Actualmente, nos consolidamos como una exitosa empresa especializada en la manufactura y comercialización de productos alimenticios de consumo familiar e industrial con reconocidas marcas líderes de larga tradición.

### 1.3 **Mision**

“Nutriendo el bienestar del venezolano”.

Contribuyendo con el desarrollo sustentable de nuestra sociedad y preservación del ecosistema, a través de la oferta de productos y servicios de la mejor calidad elaborados con las prácticas ambientales necesarias, que generan satisfacción en nuestros colaboradores, clientes y consumidores, garantizando el crecimiento sostenido de nuestra empresa en beneficio de la comunidad.

### 1.4 **Vision**

“Ser la mejor empresa de alimentos de Venezuela”.

Reconocida por el valor que aportan la calidad de sus productos y servicios al bienestar de nuestros colaboradores, clientes, consumidores y la sociedad en general.

### 1.5 **Valores**

- Liderazgo
- Respeto
- Transparencia
- Profesionalismo
- Lealtad
- Compromiso

- Proactividad
- Tenacidad

## 1.6 Estructura de la Empresa



Figura N°2

Fuente: Molinos Nacionales (2017)

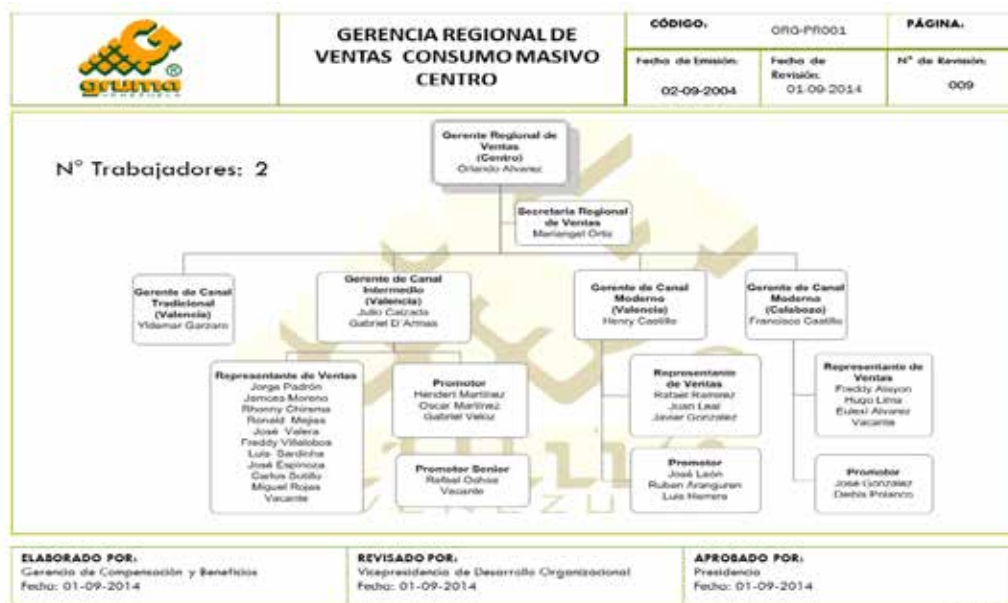


Figura N°3  
Fuente: Molinos Nacionales (2017).

### 1.7 Actividades realizadas dentro del departamento

- Ø Chequeo de material POP dentro de los clientes asignados
- Ø Colocación de material POP dentro de los clientes asignados
- Ø Revisión de inventario de productos en los depósitos de los clientes
- Ø Revisión del inventario de material POP en centro de distribución
- Ø Toma física del inventario de material POP en centro de distribución
- Ø Prestar apoyo a los vendedores en los distintos territorios
- Ø Y demás actividades pertinentes al cargo dentro del departamento.

## **CAPITULO II**

### **EL PROBLEMA**

#### **2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En el cambio de paradigma de la sociedad de consumo actual; que ha pasado de una sociedad industrial basada en los medios de producción y que se caracterizaba por que todos los productos o servicios que se producían o hacían se vendían, a una sociedad post-industrial, con lo cual vemos cada vez más necesario la implementación del merchandising, ya que es la parte del marketing que engloba las técnicas comerciales que permiten presentar al posible comprador final el producto o servicio en las mejores condiciones materiales y psicológicas. El merchandising tiende a sustituir la presentación pasiva del producto o servicio, por una presentación

activa, apelando a todo lo que puede hacerlo más atractivo: colocación, fraccionamiento, envase y presentación, exhibición, instalación, etc...

En Venezuela, muchas empresas nacionales e internacionales están buscando por mantenerse en la competencia dentro del mercado venezolano, y el factor del control del inventario de material POP es un determinante para lograr ese posicionamiento que desean las empresas en dicho mercado sabiendo con los artículos que se encuentran en stock para ser utilizados en los diferentes puntos de ventas y por los diferentes promotores de ventas los cuales son los principales usuarios de este material.

Es por ello que la empresa Molinos Nacionales, C.A. más específicamente en el Centro de Distribución de Valencia, Edo. Carabobo existe un almacén de inventario de materiales POP, en el cual no se lleva un control interno adecuado del mismo, tanto que no se lleva un registro contable de ese inventario por tal razón veo de suma importancia el crear lineamientos específicos para el control interno de los inventarios de material POP. Ya que dicho material es parte fundamental del trabajo en el departamento de ventas en el centro de distribución de MONACA en Valencia. Debido a que este ayuda así a impulsar la venta de nuestros productos en los distintos PDV de la región, y al llevar un mejor control de dicho inventario saber si es suficiente para cubrir la cartera de clientes existente en la región, y de esta manera un mejor control del uso y aplicación de dichos materiales con lo cual esperamos generar un aporte en el ahorro y conservación de este.

### **2.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

De lo anterior planteado surge la siguiente interrogante

¿Cuáles serían los beneficios económicos de implementar lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios del almacén de material POP en el

centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA)?

## **2.2 Objetivos de la investigación**

### **2.2.1 Objetivo General**

Proponer lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios del almacén de material POP en el centro De distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).

### **2.2.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar la situación del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).
2. Identificar indicadores para elaborar los lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).
3. Diseñar lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).

## **2.3 Justificación de la Investigación**

La presente investigación tiene como justificación proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos contables en el flujo de inventario de material POP en la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA). Este estudio se realiza para dar respuesta a la necesidad que tiene la empresa de adaptar controles internos adecuados en su inventario y así evitar los riesgos

inherentes en el área de inventario. Para poder analizar las operaciones se identifica las debilidades y fortalezas en el proceso, así como la evaluación de las oportunidades y amenazas en virtud al mercado actual .

El control interno representa un pilar fundamental en las organizaciones, ya que su aplicación proporciona una seguridad razonable sobre las operaciones que se desarrollan, es necesario considerarlo como una herramienta indispensable en los procesos operativos y así realizar una efectiva administración de riesgos. A través de este proceso se puede identificar, valorar y controlar los riesgos que podrían afectar a una entidad, por lo tanto, si no se detectan a tiempo y no se establecen controles preventivos, podría presentar dificultades que conllevan a un manejo impropio de los sistemas y procedimientos.

A pesar de que el control interno de inventario es un aspecto crítico de una administración exitosa, mantener un inventario implica un alto costo por el que las empresas no pueden tener una cantidad de dinero inmovilizada en exceso de manera que las existencias permanezcan en las paletas el tiempo justo para que el cliente lo adquiera. Durante el control de inventario la empresa se debe asegurar que no se llegue a una falta de productos, ya que esto puede llevar a la disminución de ventas debido a la inconformidad del cliente.

Tener presente el concepto de calidad en el servicio, que para el cliente se puede traducir en que la empresa tenga la disponibilidad los artículos que ellos requieren y en el momento que lo soliciten. Se podría decir entonces que, sin una eficiente gestión de inventarios, simplemente no existirían las ventas.

Es por ello que el presente estudio se justifica, por la importancia que cumple el concepto de calidad en la actualidad para mejorar la eficiencia en sus operaciones de inventario, reduciendo sus costos, obteniendo beneficios tanto para el cliente como para la empresa. Consciente de las evaluaciones de Control Interno, sus ventajas y el cómo nos facilita los procesos para la toma decisiones

es necesario diseñar un control interno que registre de forma eficiente el movimiento de los inventarios; por ende para su estudio analizare las teorías basadas en Auditorías de Mercadería, Administración de Inventarios, Controles Internos Contables, Controles Internos de Inventarios, Satisfacción de clientes. Al aplicar un eficiente control interno que mejore esta gestión y optimice los procesos inmersos en los incentivos y motivación para mejorar el clima organizacional y adicional, se aplicaran las estrategias de marketing y ventas, lo cual incrementará la rentabilidad del ejercicio económico alcanzando los objetivos comunes y a su vez disminuyendo los costos totales.

Desde el punto de vista académico se desarrolló de manera práctica la información teórica adquirida con respecto al control interno, además constituye un gran aporte para los futuros profesionales, que deseen ampliar sus conocimientos en la materia, cabe destacar que esta investigación servirá de referencia a estudios posteriores relacionados con el área.

#### **2.4 Alcance**

Ofrecer a la empresa lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA). Para el presente estudio se debe destacar que se contará con el apoyo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. en cuanto al aporte de la información para el proceso y realización de la pasantía. La

actividad de la empresa que será objeto de estudio, es en el Departamento de Ventas de dicha empresa.

### **CAPITULO III**

#### **MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL**

### **3.1 Antecedentes de la Investigación**

Para ejecutar la investigación se tomara como base de referencial algunos trabajos de grados que representan un aporte para soportar el contenido teórico, además proporcionar soluciones que pueden ayudar a resolver la problemática estudiada, planteando estrategias de mayor eficiencia para los controles internos de procesos de inventario del material pop para así garantizar el logro de los objetivos y controlar los riesgos que se puedan presentar.

Ferrer, Oriana (2013). En su trabajo **“Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la empresa (VYF DISTRIBUTOR, C.A.) PERIODO 2011-2012“**. Presentado Universidad del Zulia, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales para optar a Especialista en Contaduría, Mención Auditoría. La investigación se llevó a cabo con el objetivo principal de Proponer lineamientos de Control Interno para los Inventarios de mercancía de la empresa (VYF DISTRIBUTOR, C.A.).La misma se calificó como una investigación de tipo descriptiva bajo la modalidad de Campo, transeccional y univariable (centrado en un evento único). Estuvo sustentada bajo Estupiñán, R. (2006), Mantilla, S. (2003), Pany, K; Whittington, R. (2005). La población se eligió en su totalidad, constituida por ocho (8) unidades informantes, que laboran en las distintas áreas operativas para el manejo de los inventarios de mercancía.

Los Resultados evidenciaron que tras la aplicación de las dimensiones de Componentes del sistema de Control Interno, Controles Internos Contables y Factores de Riesgo la empresa presenta debilidades notorias en la asignación de autoridad y responsabilidad motivo por el cual existe un mal registro en los procesos de inventario acarreando problemas de almacenamiento obsolescencia, por tal motivo se hace necesario la aplicación de Lineamientos de Control Interno.

El trabajo anteriormente reseñado se relaciona con el presente estudio en que los dos tratan y se orientan a erradicar problemáticas inherentes a control de inventarios de mercancías. El aporte de este trabajo a la presente investigación está relacionado con las bases teóricas sobre el control interno en los inventarios, así como las técnicas de recolección de datos utilizadas.

Hemeryth Charpentier, Sánchez Gutiérrez Jesica Margarita (2013). En su trabajo **“Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo”** Presentado Universidad Privada Antenor Orrego para optar a Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración a través del estudio se conoció La presente investigación tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo –2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test –Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró

Significativa mente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Esta investigación guarda relación con el presente trabajo debido a que se plantean técnicas y estrategias para incrementar el manejo existente con respecto al rubro más representativo de cualquier organización como lo son los inventarios.

Cabriles Ysabel (2014). En su trabajo **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO DE STOCK DE SEGURIDAD PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA, REPUESTOS E INSUMOS DE LA EMPRESA BALGRES C.A”**. Presentado en la Universidad Simón Bolívar, para optar al título de Técnico Superior Universitario en la Carrera de administración de transporte. En la práctica del periodo de pasantías, se evidenció la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa Balgres, C.A. Durante la estadía en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres, C.A, con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción. Dada estas necesidades, se aplicaron varias técnicas de investigación y recolección de información como entrevistas no estructuradas, la observación directa, además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la nueva propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el procesos de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A.

Este trabajo de grado está vinculado directamente con la presente investigación, por cuanto enfatiza el manejo contable de los inventarios de acuerdo con lo establecido en las NIC 2.

Barreno Adriana, Farías Alejandra, Soto Katherine (2014). En su trabajo **“PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE PERMITAN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL FLUJO DE MERCANCIA DE LA EMPRESA FAMILIAR KB CERÁMICAS C.A”**. Presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública. La presente investigación tiene como finalidad proponer lineamientos de control interno que permitan optimizar los procesos contables en el flujo de mercancía de la empresa familiar KB Cerámicas, C.A. Este estudio se realizó por la inquietud de las investigadoras al observar la necesidad que tiene la empresa de adaptar controles internos adecuados que minimicen los riesgos inherentes en el área de inventario.

El estudio asumió el criterio de investigación tipo descriptiva, con la modalidad de proyecto factible. Debido a estas debilidades y otras que se mencionan en el trabajo se concluye que la empresa debe implementar lineamientos que le ayuden a mantener un control de sus actividades de inventario a fin de aumentar su eficiencia y seguridad.

Este estudio guarda relación con el presente trabajo de investigación, en lo referente al proceso de rapidez en la toma de decisiones y planificación, basado en información financiera oportuna que refleje la realidad de los inventarios, evitando la no razonabilidad en las cifras de los estados financieros.

Matheus, Raibel, Noriega, Isagleidys; Zambrano, Euritza (2014). En su trabajo **“PROPUESTA DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO-COMPRAS-CUENTAS POR PAGAR-PAGOS EN LA**

**EMPRESA OTTO SCHIRMER, C.A”**. Presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública. Los procesos administrativos se definen en cuatro, planificación, coordinación, dirección y control, este último es uno de los aspectos clave para la supervivencia organizacional, la fluidez y eficiencia administrativa de cualquier empresa. Por tal motivo, es que en la presente investigación se propone un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa OTTO SCHIRMER, C.A ubicada en Valencia, estado Carabobo, tratando de proporcionar una herramienta científica y adecuada a la organización ante la problemática de la discrecionalidad en los criterios de los empleados al realizar los procedimientos en el área mencionada.

Como recomendaciones se plantea en primer término la aplicación del manual en el área mencionada, consolidar la segregación de funciones mediante el diseño de un manual de descripción de cargos, implementar la utilización de formatos numerados en el área mencionada, y realizar el respaldo digital de las órdenes de pago, entre otros aspectos.

Este trabajo de grado tuvo su razón fundamentada en que se debía implantar un modelo de control interno de la empresa en este aspecto. Su relación con la presente investigación radica en la razón para diseñar un modelo de control interno, es decir la carencia del mismo en la empresa estudiada.

### **3.2 Bases teóricas**

Las bases teóricas de la investigación se orientan a caracterizar los aspectos teóricos relacionados al control interno del proceso de almacén de material pop y su inventario del mismo de una organización y forma de evaluarlos. Así como lo relacionado a normas y procedimientos. Además una breve definición de términos básicos relacionados con el estudio.

### **3.2.1 Control**

Cepeda, G (2001: p.101) Establece que “El propósito de control es en esencia preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo su objetivo es contribuir con los resultados esperados”

Rodrigo, Estupiñan Gaitán (2012:p.21). Define que “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.”

La función administrativa de control consiste en evaluar y corregir el desempeño de los trabajadores para asegurar que todos los objetivos y planes de la organización se estén llevando a cabo.

### **3.2.2 Control Interno**

En las organizaciones se ha incrementado en los últimos años la necesidad de tener buenos controles internos que les permitan medir la eficiencia y productividad de sus operaciones administrativas y contables, en especial si se centran en las actividades básicas que realizan para ser competitivas. Es por esta razón que Mantilla, S (2005:p.74) define el control interno como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

De igual forma Millán. (2008), ha definido el control interno bajo los siguientes términos:

Consiste en una división e integración de los procedimientos en tal grado que las actividades de los distintos miembros de una organización estén tan

relacionadas entre sí que sea de presumir que los errores de contabilidad y las omisiones sean descubiertos automáticamente y que para cometer y ocultar un fraude sea necesaria la colisión de dos o más personas (Pag.214).

La responsabilidad de crear y mantener el sistema de control interno recae sobre la administración de la empresa. Pero a pesar de desarrollarlo y mantenerlo en forma adecuada, no podrá considerarse como totalmente eficaz ya que siempre estarán presentes las limitaciones inherentes es decir aun cuando se desarrolle un sistema ideal de control su eficacia depende de la competencia y confiabilidad del personal que los implemente.

Ya que el control interno es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Informe Ejecutivo COSO Control Interno- Marco Integrado de Trabajo Treadway Commission (2009: p.3) Control interno es, entre otras cosas, definido como un proceso efectuado por el directorio de una entidad, la dirección y otros miembros del personal, destinado a proporcionar una razonable seguridad con respecto al logro de los objetivos, en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones;
- Confiabilidad en la elaboración de información contable;
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

De igual forma el informe ejecutivo COSO (2009). Los sistemas de control interno operan a diferentes niveles de eficacia; El control interno puede ser juzgado eficaz en cada una de las tres categorías:

- Tienen conciencia de la medida en que los objetivos para las operaciones de la entidad están siendo logrados;
- Los estados contables publicados están siendo preparados en una forma confiable;
- Se están cumpliendo las leyes y las regulaciones aplicables.

Aunque el control interno es un proceso, su eficacia es un estado o condición del proceso en uno o más puntos en el tiempo.

### **3.2.3 El Propósito del Control Interno**

Según Meigs (1994) el propósito del control interno:

“Es promover la operación, utilización de dicho control en la manera de impulsar hacia la eficaz eficiencia de la organización esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores, omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa viéndose afectado el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia” (Pag.120).

Siempre se toma en cuenta los controles internos cuando existen en la empresa ciertas situaciones diferentes que se saben que existen, pero se les escapa de las manos a la administración de la empresa. Por medio de este punto de vista al tener

trazado para alcanzar dicho control y mejorar las operaciones orientadas al logro de la planeación establecida.

### **3.2.4 Objetivos del Control Interno**

Abraham, Perdomo, Fundamentos de control Interno, (2004: p. 04)

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

De lo anterior depende que una empresa o institución debe regirse por objetivos ya que ellos proporcionan un sentido de dirección claro. Sin ellos los individuos que al igual que las organizaciones tienden a la confusión, de la misma manera ayudan a la evaluación, ya que son la parte esencial del control.

### **3.2.4 Importancia del Control Interno**

Abraham, Perdomo, Fundamentos de control Interno, (2004: p. 04)

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se

hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

### **3.2.5 El Informe COSO**

Según el COSO por sus siglas en inglés COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, el Control Interno se define como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

#### **3.2.5.1 Componente del COSO**

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

1. Ambiente de control.-Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos
2. Evaluación de riesgos.-Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
3. Actividades de control.-Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

4. Información y comunicación.-Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

5. Monitoreo.-Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

### **3.2.6 Inventario**

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

#### **3.2.6.1 Función de los inventarios**

Según los autores Díaz de Santos S.A. Marketing Publishing. Compras e Inventarios, (1995: P. 96) Es importante mencionar que los inventarios son vitales para la salud de la empresa, por lo tanto su función es vital ya que: Ayuda a la independencia de la relación operación continuidad de las variaciones de demanda.

- Determina condiciones económicas de aprovisionamiento.
- Determina las óptimas secuencias de operaciones.
- Hace uso óptimo de la capacidad productiva.

#### **Tipos de inventarios**

Según los autores Díaz de Santos S.A. Marketing Publishing. Compras e Inventarios, (1995: P. 96) Los inventarios de acuerdo a las características físicas de los objetos a contar, pueden ser de los siguientes tipos:

a. Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.

b. Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.

c. Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.

d. Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos: son aquellos donde se contabilizan los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.

### **3.2.6.2 Inventario físico**

Según los autores Díaz de Santos S.A. Marketing Publishing. Compras e Inventarios, (1995: P. 96) Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias (FE) o en el banco de datos sobre materiales.

Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquello que hay en existencia en la empresa. El

inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable.

### **3.2.7 La gestión de inventarios**

Es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de re inventario, determinados por los métodos de control. Según Amatt D, 1992 “Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta”

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

#### **Costo de tenencia o sostenimiento del inventario**

Los costos asociados al mantenimiento de un inventario (administrado por la organización) se ven preponderantemente determinados por la permanencia de la media de las unidades logísticas en un lugar determinado para ello en función del tiempo, dado que cada unidad representa un costo de manipulación en los procesos de recepción, almacenamiento, inspección y despacho.

Otro factor que incide en el costo de mantenimiento es el conocido costo de oportunidad, el cual se relaciona con la inversión realizada en la operación de los inventarios y que axiomáticamente ocasiona que la organización prescinda de su

disponibilidad para inversiones en procesos que estimulen la generación de valor agregado.

### **3.2.8 Control de Inventario**

El control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios, ya sea que estén orientados a la producción o a los servicios.

Según los autores (Gaither & Frazier, 2008) indican lo siguiente con respecto a los servicios:

La razón fundamental por la que se deben llevar inventarios es por que resulta físicamente imposible y económicamente impráctico el que cada artículo llegue al sitio donde se necesita y cuando se necesita.

Aunque para un proveedor le sea físicamente posible suministrar materias primas con intervalos de unas cuantas horas, por ejemplo, esto resultaría prohibitivo debido al costo involucrado. Por tanto, el fabricante debe mantener inventarios adicionales de materias primas para utilizarlos cuando lo requiera el proceso de conversión.(Gaither & Frazier, 2008)

Por lo tanto, basándose en esta definición, se puede deducir que las razones primordiales por las cuales se recomienda llevar un control de inventario en las Empresas, son:

- Imposibilidad física de obtener el volumen adecuado de existencias en el momento exacto en el que se requieren.
- Económicamente no es práctico obtener el volumen adecuado de existencias en el momento exacto en el que se requieren.
- Margen para reducir la incertidumbre (existencias de seguridad para cuando la demanda varía considerablemente).

- Reducir los costos de manejo de materiales.
- Compras masivas o al mayoreo, a fin de negociar descuentos por volumen. (Universidad Fermín Toro, 2013)

Los inventarios representan una base fundamental en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, estos permiten el buen desenvolvimiento de la misma. Comprende los objetivos de un sistema de control de inventario. Este debe lograr 3 objetivos fundamentales. Conocerlos es útil para permitirte conocer si tu sistema actual es efectivo y si puede mejorarse, además de saber la manera para hacerlo.

- Tu sistema debe permitirte saber siempre qué hay en tu inventario.
- Tu sistema debe tener un medio para detectar y actualizar los cambios en el inventario.
- Tu sistema debe implicar un plan para la cantidad que se debe ordenar y conservar, además de cuándo hacer la orden.
- Crea unas etiquetas claras. Cada artículo en tu inventario debe contar con un número de artículo, una cantidad y una descripción básica que incluya el nombre del proveedor y algún otro detalle importante. Esto facilita identificar precisamente qué artículo es.
- Realiza una cuenta inicial de las existencias en el inventario. Es importante hacer ocasionalmente un conteo físico de las existencias, incluso si utilizas un software. Esto se comienza al realizar un conteo inicial de las existencias en el inventario. Deberás comenzar creando un registro en una hoja que tenga todos los números de los artículos, seguido de unas columnas que indican la cantidad.
- Deberás añadir el inventario inicial al software si lo utilizas. Tendrás que agregar el número del artículo, la información de compra y el proveedor. Esto será una adición al artículo en el software. Este último automáticamente

actualizará el inventario cuando compres más existencias en el futuro. Asimismo, las reducirá del inventario cuando se vendan.

Hacer un conteo físico es importante para asegurar que el software es preciso. Un conteo físico también protege contra la disminución desconocida y la desactualización de las existencias.

Las existencias se deben contar con regularidad, pero se puede utilizar el proceso estadístico o el conteo de los artículos que se venden más o que son más valiosos.

### **3.2.9 Almacenamiento**

#### **3.2.9.1 Almacén**

Al respecto Romero (1995:p.213) define el almacén como: “el lugar donde se depositan o guardan mercancía, repuestos, suministros etc..., y gozan de una gran importancia”. Se puede decir que el almacén es una unidad de servicio de la estructura orgánica y funcional, con objetivos bien definidos de resguardo custodia y control de abastecimiento de material y productos.

Alfonzo García Cantú (1991:p.16), define el almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos.”

En otras palabras se pueden definir como todos aquellos lugares destinados a guardar los diferentes tipos de mercancías, herramientas, materiales, materias primas, suministros y piezas de una organización, dentro de un marco de condiciones y estándares necesarios para controlar su inventario y mantenerlos en buen estado para que esté disponible en el momento que necesiten en un proceso productivo.

#### **3.2.9.2 Almacenamiento**

Según Ferrín (2003) almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrarla producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

### **3.2.9.3 Principios de Almacenaje**

Según, Jordi Pau Cos y Ricardo de Navascues. Ediciones Díaz de Santos, S.A. Madrid España, (2001: p. 12). Al margen de que cualquier decisión de almacenaje que se adopte tenga que estar enmarcada en el conjunto de actividades de la distribución integrada, se deben tener siempre en cuenta las siguientes reglas generales o Principios de Almacenaje:

El almacén no es un ente aislado, independiente del resto de las funciones de la empresa. En consecuencia, su planificación deberá ser acorde con las políticas generales de ésta e insertarse en la planificación general para participar de sus objetivos empresariales.

Las cantidades almacenadas se calcularán para que los costos que originen sean mínimos; siempre que se mantengan los niveles de servicios deseados.

La disposición del almacén deberá ser tal que exija los menores esfuerzos para su funcionamiento; para ello deberá minimizarse:

- a. El Espacio empleado, utilizando al máximo el volumen de almacenamiento disponible.

b. El Tráfico interior, que depende de las distancias a recorrer y de la frecuencia con que se produzcan los movimientos.

c. Los Movimientos, tendiendo al mejor aprovechamiento de los medios disponibles y a la utilización de cargas completas.

d. Los Riesgos, debe considerarse que unas buenas condiciones ambientales y de seguridad incrementan notablemente la productividad del personal.

Por último, un almacén debe ser lo más flexible posible en cuanto a su estructura e implantación, de forma que pueda adaptarse a las necesidades de evolución en el tiempo.

### **3.2.10 Riesgo**

Según [http://wikipedia.org7/wiki7riesgo\\_operativo](http://wikipedia.org7/wiki7riesgo_operativo) “es la posibilidad de ocurrencia financiera, originada por fallas o insuficiencia de procesos, personas, sistemas internos, tecnología y en la presencia de eventos externos imprevistos”

Dentro del marco de evaluación tenemos 3 tipos de riesgos:

Riesgo Inherente

Riesgo de Control

Riesgo de Detección

#### **3.2.10.1 Riesgo Inherente**

Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativos antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.

#### **3.2.10.2 Riesgo de Control**

Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativos en forma oportuna.

### **3.2.10.3 Riesgo de Detección**

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables. El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en tres grados posibles: Bajo, Moderado y Alto conforme el nivel de confianza que tengamos al evaluar los controles de la Empresa, es decir si mi confianza en los controles de la compañía es bajo mi riesgo será alto. (Auditool, s.f.)

## **3.3 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS**

**Actividades de control:** Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

**Altos niveles de inventario:** Cuando mantener inventario supone un alto costo, las empresas no deben tener una determinada cantidad de dinero detenida en existencias excesivas, pues los objetivos de un buen servicio al cliente y de una producción eficiente precisan ser satisfechos manteniendo los inventarios en un nivel mínimo al menor costo posible sin comprometer la calidad de los bienes.

**CEDIS:** Son siglas que significan Centro de Distribución.

**Control:** Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

**Control Interno:** Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional,

promover eficiencia operativa, estimular adhesión políticas administrativas. Sistema de Control Interno: Conjunto ordenado, concatenado de los objetivos del control interno.

**Control de Inventarios:** Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado.

**Inventarios:** Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución.

**Merchandising:** es la parte de la [mercadotecnia](#) que tiene por objeto aumentar la [rentabilidad](#) en el punto de venta. Son actividades que estimulan la compra en el punto de venta. Es el conjunto de estudios y técnicas comerciales que permiten ofrecer el [producto](#) o [servicio](#) en las mejores condiciones, tanto físicas como psicológicas, al [consumidor final](#). En contraposición a la presentación pasiva, se realiza una presentación activa del producto o servicio utilizando una amplia variedad de mecanismos que lo hacen más atractivo: colocación, presentación, etc.

**Material P.O.P:** literalmente, «punto de compra», corresponde a todos los implementos destinados a promocionar una empresa, que se entregan como [regalos](#) a los distribuidores, para implementar al interior del punto de venta.

**Sistema:** Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.

## **CAPITULO IV**

### **FASES METODOLOGICAS**

Los objetivos específicos que se plantean en la presente investigación, se desarrollaron posteriormente, por lo que se describirán los instrumentos de medición que se aplicaron en su ejecución.

#### **4.1 Fase I: Diagnosticar la situación del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).**

En esta fase se implementó la observación directa y una encuesta, para captar todo lo relacionado al almacén de material POP, ya que la observación proporciona toda la información necesaria para determinar la situación actual de la empresa en torno a la gestión del inventario del material. Mediante la observación se verificó el cumplimiento o incumplimiento de las actividades que hacen que el manejo de inventarios de dicho material sea eficiente.

La observación directa permitió organizar la información obtenida con la finalidad de conocer como esta distribuidas las responsabilidades, acciones y procedimientos para poder detectar las debilidades existentes.

Según Arias (2006: p.69) “La observación directa es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”.

Según lo expuesto, la información obtenida debe brindar gran detalle y objetividad a la investigación, para poder concretar la información, con la utilización del instrumento de recolección de datos para la medición de las variables.

Es definido por Hernández Fernández y Batista (2006: p.310) En los siguientes términos “Tal vez sea el instrumento más utilizado para recolectar los datos, consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir”.

Así para la presente investigación la encuesta está constituida por quince (15) preguntas dicotómicas (si o no) para facilitar el manejo estadístico de los datos con el propósito de obtener información general de las funciones y el proceso del control interno del departamento de venta con respecto al almacén del material pop.

Mediante la utilización de la encuesta se obtuvo criterios, opiniones, sugerencias y nuevas ideas que nos permitieron conocer con mayor profundidad los problemas implícitos a lo largo del estudio. A través de las entrevistas se conoció la importancia que le dan los gerentes de ventas al tema de control de inventarios del material POP. Para obtener un diagnóstico se realizó una investigación de campo para lo cual usamos la entrevista como tipo de técnica e instrumento para la recolección de datos.

Al respecto según Arias (2006: p.83) define la población o universo como: “Es un conjunto finito o infinito de elemento con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio.

La población estuvo constituida por EL CEDI Valencia que está constituido por (85) ochenta y cinco personas que son empleados de la empresa MONACA.

El tipo de muestreo utilizado es el muestreo intencionado, puesto que fueron seleccionados los trabajadores considerando los más representativos debido al

conocimiento de sus funciones en la empresa. La muestra la conformaron (07) siete personas que trabajan directamente con el proceso en el inventario del material POP.

Logrando diagnosticar que no existe un sistema de control de inventarios específico ni se realizan inventarios físicos, solo se hacen “revisiones Mensuales”, las mismas que se llevan a cabo el último día de cada campaña, pero de las mismas no existen soportes del resultado obtenido por lo que no se pudo evidenciar que estas revisiones se lleven a cabo.

#### **4.2 Fase II: Identificar indicadores para elaborar los lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).**

En esta fase se procede a identificar indicadores que nos brinden fortalezas o debilidades a la investigación, que se deben implementar para optimizar su funcionamiento.

El estudio y evaluación revelaron las siguientes condiciones, falta de identificación y ubicación adecuada de los materiales, falta de un adecuado registro, ubicación, falta de un sistema de control, los inventarios físicos no cumplen con los requisitos en la toma y depuración de campañas viejas y nuevas. Esto pone en alerta las diferencias en la estructura de control interno del inventario de publicidad y promoción de la empresa Monaca actualmente, las cuales brindo mi auditoria y opinión, que resultan en un riesgo relativamente alto de que ocurran errores e irregularidades que puedan ser importantes y no puedan ser evitados y detectados oportunamente. Debido a que se evidencia que no cuentan con procedimientos adecuados de ingreso, egreso y otros movimientos de inventarios que permitan respaldar las actividades administrativas.

Se verificó así que no se da una adecuada segregación de funciones lo que causa que no se den apropiadas tomas de decisión. Por lo que se propone los siguientes puntos para un mejor control de inventario en la fase III, que es el diseño de dichos lineamientos, ya que es importante indicarle que la responsabilidad llega incluso, sí se encuentran faltantes de inventario o el uso adecuado del mismo por cada promotor de venta.

El acceso debe restringirse al personal ajeno al almacén, excepto cuando se tomen inventarios físicos. La custodia fiel y eficiente de los materiales deberá encontrarse bajo la responsabilidad de dos personas para lo cual una se encargará del registro (Secretaria de Venta) y otra de la custodia de las mismas. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad por material que garanticen su control y recuperación ante faltante o deterioros por negligencia.

Se debe contar con listados de los cargos y nombres del personal autorizado para el acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega.

Con base al marco referencial conceptual donde se ubican los antecedentes, bases teóricas y definición de términos para dar el mejor enfoque a la elaboración de lineamientos del manejo del inventario del material POP.

#### **4.3 Fase III: Diseñar lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).**

En esta fase se procede a diseñar estrategias o lineamientos que con su uso puedan mejorar el desarrollo de las actividades administrativas y contables en el departamento de manera que se logre optimizar el control interno a su vez cubrir las expectativas de la empresa.

Las acciones a desarrollar son las de definir las funciones y actividades al gerente de venta, vendedores, promotores de venta y secretaria de venta dentro del almacén. Con procedimientos que permitan el control de la entrada y salida del material, para que de esta manera el gerente del canal pueda tener el mejor criterio y evaluación de uso del material y cuanto solicitar al departamento de mercadeo.

Con lo que la programación de pedidos se hace más confiable a través de documentos que den a conocer el nivel jerárquico de cada miembro de la empresa, las funciones y atribuciones a desempeñar y los requisitos que debe llenar el candidato para cada puesto; así también, definir los lineamientos y normas de actuación que se transforman en reglas de acción y decisión interna según necesidades, siendo útiles para facilitar la organización y administrar las actividades derivadas de su ejecución. Facilita el flujo de información y su respectiva documentación, detallando los distintos pasos clave para un adecuado control interno. Con un manual de normas y procedimientos de inventario del material POP, está dirigido a empleados relacionados con el ingreso, egreso, registro, manejo y custodia de los inventarios. El manual constituirá una guía para realizar de mejor forma la ejecución de las operaciones y contribuir en la consecución de los objetivos de la empresa.

## **CAPITULO V**

### **ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

Esta etapa, de carácter técnico, involucra la introducción de cierto tipo de operaciones ordenadas y estrechamente relacionadas entre ellas, que facilitaron la realización de interpretaciones significativas de los datos que se obtuvieron mediante la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada.

En este sentido, esta fase desarrollo el informe de pasantías, comprende además la incorporación de algunos lineamientos generales para el análisis e interpretación de los datos, su codificación y tabulación; sus técnicas de presentación y el análisis estadístico que se introdujeron a los mismos.

Tal como lo refiere Méndez (1995), “El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de investigación” (P.127). Asimismo, se permitió visualizar los indicadores para elaborar los lineamientos de control interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución, y de esta manera analizar los procesos de control interno dentro de esta institución, y como último objetivo específico de esta investigación, se emiten conclusiones acerca de la situación actual

del control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).

A

<b>Aspectos Evaluados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
---------------------------	-----------	-----------

continuación, se presentan los resultados obtenidos en función de la aplicación de la encuesta, los resultados fueron organizados, tabulados y analizados de acuerdo a la naturaleza del instrumento y su correspondencia con los objetivos de la investigación.

**Encuesta**

¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de material POP que existe en el depósito del CEDIS?		
¿Existe una tarjeta Kardex para cada tipo de material?		
¿Se encuentra clasificado el material POP dentro del almacén del CEDIS?		
¿El material se encuentra en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo?		
¿Conoce los tipos de materiales que existen en el depósito?		
¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?		
¿Se realizan inventarios periódicos del material POP dentro del almacén?		
¿Se lleva un registro de las salidas que se realizan de material POP en el almacén?		
¿Se lleva un registro de las entradas o de la recepción del material POP?		
¿El registro contable relacionado con la existencia en el almacén del material POP, se encuentra actualizado?		
¿Crees que es necesario mantener actualizado el registro y plantear una herramienta de actualización?		
¿Existe en la empresa un método de valoración del inventario de material POP?		
¿Considera que el manejo actual del inventario de material POP ha traído pérdidas monetarias para la empresa en el CEDIS?		
¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo de inventario de material POP?		
¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en el almacén del CEDIS?		

**5.1 FASE I: Diagnosticar la situación del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).**

**Ítems N°1** ¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de material POP que existe en el depósito del CEDIS?

**Cuadro N°1** Conocimiento de la cantidad exacta de material POP que existe en el depósito del CEDIS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	01	14%
NO	06	86%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°1** Conocimiento de la cantidad exacta de material POP que existe en el depósito del CEDIS.

De las personas encuestadas el 14% señaló que tienen conocimiento de la cantidad exacta de la mercancía que se encuentra en la empresa, mientras que el 86% restante señaló lo contrario. A través de este resultado se puede evidenciar que es menor la proporción de personas que conocen las cantidades exactas de material POP que posee el CEDIS Valencia, lo que denota que no existe una divulgación del control que se realiza sobre el inventario.

**Ítems N°2** ¿Existe una tarjeta Kardex para cada tipo de material?

**Cuadro N°2** Existencia de una tarjeta Kardex para cada tipo de material.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	00	00%
NO	07	100%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°2** Existencia de una tarjeta Kardex para cada tipo de material.

El 100% señaló que no tienen conocimiento de una tarjeta Kardex para cada tipo de material que se encuentra en el CEDIS. En ese resultado se puede destacar que no existe un control del material POP. Por lo que se no se realiza el llenado y control de las cantidades que se encuentran en el almacén, gracias a la no existencia de la misma.

**Ítems N°3** ¿Se encuentra clasificado el material POP dentro del almacén del CEDIS?

**Cuadro N°3** Clasificación de el material POP dentro del almacén del CEDIS.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	04	57%
NO	03	43%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°3** clasificación de el material POP dentro del almacén del CEDIS.

De las personas encuestadas el 57% señaló que se tiene una clasificación del material POP dentro del almacén del CEDIS, mientras que el 43% restante señaló lo contrario. Por lo que es frecuente encontrar dentro del mismo, materiales de distintos tipos en el mismo lugar, situación que ha traído descontrol absoluto del material existente dentro del inventario de material POP, llevando a la no utilización del mismo por pensarse que no se tenía mientras que se encontraba en otro lugar.

**Ítems N°4** ¿El material se encuentra en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo?

**Cuadro N°4** Ubicación material se encuentra en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	04	57%
NO	03	43%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°4** Ubicación material se encuentra en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo.

De las personas encuestadas el 57% señaló que se tiene una ubicación del material POP dentro del almacén del CEDIS, mientras que el 43% restante señaló lo contrario. Por lo que aunque existe una ubicación para los materiales de acuerdo a su tipo, no se

lleva de forma correcta el control interno y la aplicabilidad del mismo, y así evitar el deterioro de dicho material por un mal almacenaje.

**Ítems N°5** ¿Conoce los tipos de materiales que existen en el depósito?

**Cuadro N°5** Ubicación de los materiales que existen en el depósito.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	05	71%
NO	02	29%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°5** Ubicación de los materiales que existen en el depósito.

De las personas encuestadas el 71% señaló que conoce los tipos de materiales existentes en el depósito, mientras que el 29% restante señaló lo contrario. Evidenciando así que se conoce sobre el material POP que se tiene en dicho

inventario, más sin embargo no se conoce la totalidad del material existente dentro de él almacén del CEDIS.

**Ítems N°6** ¿Existe control de la documentación que se maneja en el almacén?

**Cuadro N°6** Existencia del control de la documentación que se maneja en el almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	29%
NO	05	71%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°6** Existencia del control de la documentación que se maneja en el almacén.

De las personas encuestadas el 71% señaló que no conoce la existencia del control de la documentación que se maneja en el almacén, mientras que el 29% restante señaló lo contrario. Evidenciando así que se desconoce sobre la existencia del control de la documentación que se maneja en el almacén de material POP que se tiene en dicho inventario del CEDIS o que no se posee control de dicha documentación.

**Ítems N°7** ¿Se realizan inventarios periódicos del material POP dentro del almacén?

**Cuadro N°7** Actualización de los inventarios periódicos del material POP dentro del almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	29%
NO	05	71%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°7** Actualización de los inventarios periódicos del material POP dentro del almacén.

De las personas encuestadas el 29% señaló que no conoce de la Actualización de los inventarios periódicos del material POP dentro del almacén, mientras que el 71% restante señaló lo contrario. Evidenciando así que se realizan actualizaciones de los inventarios periódicos del material POP dentro del almacén del CEDIS, pero que no se tiene un soporte fiable de dichas actualizaciones.

**Ítems N°8** ¿Se lleva un registro de las salidas que se realizan de material POP en el almacén?

**Cuadro N°8** Registro de las salidas que se realizan de material POP en el almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	03	43%
NO	04	57%

TOTAL	07	100%
-------	----	------

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°8** Registro de las salidas que se realizan de material POP en el almacén.

De las personas encuestadas el 43% señaló que conoce del registro de las salidas que se realizan de material POP en el almacén, mientras que el 57% restante señaló lo contrario. Evidenciando así que no se realiza un registro de las salidas que se dan de material POP en el almacén del CEDIS, por lo cual no se puede tener un basamento fiable o no se logra conocer la cantidad de materiales que quedaron o que se sacaron del inventario.

**Ítems N°9** ¿Se lleva un registro de las entradas o de la recepción del material POP?

**Cuadro N°9** Registro de las entradas o de la recepción que se realizan de material POP en el almacén.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	04	57%

NO	03	43%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°9** Registro de las entradas o de la recepción que se realizan de material POP en el almacén.

De las personas encuestadas el 43% señaló que no conoce del registro de las entradas o de la recepción que se realizan de material POP en el almacén, mientras que el 57% restante señaló lo contrario. Evidenciando así que no se maneja un registro de las entradas que se dan de material POP en el almacén del CEDIS, por lo cual se debe hacer un mayor esfuerzo en comunicarle a las personas involucradas la información sobre la recepción que se realizan de material POP.

**Ítems N°10** ¿El registro contable relacionado con la existencia en el almacén del material POP, se encuentra actualizado?

**Cuadro N°10** Registro contable relacionado con la existencia en el almacén del material POP.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	29%
NO	05	71%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°10** Registro contable relacionado con la existencia en el almacén del material POP.

De las personas encuestadas el 71% señaló que no conoce del Registro contable relacionado con la existencia en el almacén del material POP actualizado en el almacén, mientras que el 29% restante señaló lo contrario. Evidenciando así que no se maneja un registro contable relacionado con la existencia en el almacén del CEDIS, por lo cual se debe llevar a cabo una implementación del registro contable de los materiales para eliminar los procesos manuales existentes.

**Ítems N°11** ¿Crees que es necesario mantener actualizado el registro y plantear una herramienta de actualización?

**Cuadro N°11** Actualización del registro y plantear una herramienta de actualización.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	07	100%
NO	00	00%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°11** Actualización del registro y plantear una herramienta de actualización.

El 100% de las personas encuestadas señaló que es importante y necesario mantener actualizado el registro y plantear una herramienta de actualización. Generando así que el personal este de acuerdo en crear un sistema de mayor y mejor control del inventario del material POP del CEDIS y con ello poder actualizarlo de forma más eficiente y completa, para luego tener esa información con un acceso más directo.

**Ítems N°12** ¿Existe en la empresa un método de valoración del inventario de material POP?

**Cuadro N°12** Existencia en la empresa de un método de valoración del inventario de material POP.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	02	29%
NO	05	71%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°12** Existencia en la empresa de un método de valoración del inventario de material POP.

De las personas encuestadas el 71% señaló que no existe en la empresa un método de valoración del inventario de material POP en el almacén, mientras que el 29% restante señaló lo contrario. Este resultado demuestra que no se ha establecido un método para conocer con certeza cuánto es el valor real de cada material que pertenece al inventario del CEDIS.

**Ítems N°13** ¿Considera que el manejo actual del inventario de material POP ha traído pérdidas monetarias para la empresa en el CEDIS?

**Cuadro N°13** Pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	07	100%
NO	00	0%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°13** Pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario.

El 100% de las personas encuestadas señaló que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa. Este resultado muestra como las debilidades encontradas en la gestión del inventario ha ocasionado que en muchas ocasiones se tenga material POP el cual, no necesariamente sea el requerido originando así pérdidas al comprar o hacer material que ya se tenía disponible.

**Ítems N°14** ¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo de inventario de material POP?

**Cuadro N°14** Existencia de orden en la empresa del inventario de material POP.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	07	100%
NO	00	00%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°14** Existencia de orden en la empresa del inventario de material POP.

El 100% de las personas encuestadas señaló que considera que existe desorganización en la empresa respecto al manejo de inventario de material POP. Este resultado muestra que las debilidades en la organización del manejo del

inventario de material POP se originen pérdidas del material por daños o por obsolescencia.

**Ítems N°15** ¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en el almacén del CEDIS?

**Cuadro N°15** Implementación de un control para el manejo del inventario.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	07	100%
NO	00	00%
TOTAL	07	100%

Fuente: Luis Guaira (2017).



**Gráfico N°15** Implementación de un control para el manejo del inventario.

El 100% de las personas encuestadas señaló que considera que se debe implementar un control para el manejo de inventario en el almacén del CEDIS. Este resultado muestra como el personal del CEDIS desea un sistema el cual les facilite el manejo y control de los inventarios de materiales POP y así agilizar la búsqueda de estos.

**5.2 Fase II: Identificar indicadores para elaborar los lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).**

En el resultado de la identificación de los indicadores que nos brinda las fortalezas o las debilidades a la investigación del proceso de almacén de inventario del material POP, se elaboró el cuadro donde se pueden realizar una comparación de las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas, tomando como base a través de la aplicación de la encuesta al personal directamente involucrado al almacén del material POP, brindando estrategias para medir y controlar el uso adecuado del material POP.

Cuadro N°16 DOFA

<p>Debilidades (D):  D1: Desconocimientos de la cantidad de material POP existente.  D2: Falta de conocimiento de la existencia de una tarjeta Kardex.  D3: Falta de codificación del material en el almacén.  D4: Falta de la actualización de los registros físicos.  D5: Descontrol en la salida del material pop.</p>	<p>Fortalezas (F):  F1: Elaboración de inventario periódico.  F2: Personal capacitado para el manejo y control de inventario del material POP.</p>
<p>Oportunidades (O):  O1: Es empresa líder en marcas ya</p>	<p>Amenazas (A):  A1: Recorte económico.</p>

posicionadas. O2: Espacio físico para el almacenaje del material POP.	A2: Permisos Gubernamentales.
--	-------------------------------

A través del diagnóstico realizado y análisis de los factores internos que afectan la gestión del control del inventario del material POP se desarrollan a continuación actividades y estrategias para el control interno:

Actividad de control N°1: Definir las funciones del Promotor, secretaria y gerente de venta dentro del almacén:

Actividad de control N°2: Requisición, Entrada y Salida del material POP.

Actividad de control N°3: Procedimiento de entrada del material POP

Actividad de control N°4: Procedimiento de Salida del material POP.

Actividad de control N°5: Procedimiento de almacenaje del material POP.

Dichas actividades desarrolladas en la fase III de la investigación.

### **5.3 Fase III: Diseñar lineamientos de control Interno para el manejo del inventario de materiales POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA).**

En esta fase se diseñan estrategias para mejorar y optimizar el control interno del inventario del material POP de Molinos Nacionales, C.A. (MONACA) y a su vez cubrir las expectativas de la empresa.

Las actividades de control propuestas son las siguientes:

#### **5.3.1 Actividad de Control N°1: Definir las funciones del personal dentro del almacén del material POP:**

### **Funciones del Gerente de Venta:**

- Es el encargado de asignar las responsabilidades del personal a su cargo (Promotores de venta, Vendedores de venta, secretaria de venta).
- Se encarga de la supervisión de la entrada y salida del material POP.
- Verifica la codificación del material POP.
- Elaborar la requisición del material al departamento Trade Marketing.
- Cotejar con las Kardex del formato de control de entrada con lo recibido de Trade Marketing.
- Supervisa la clasificación y organización del material POP dentro del almacén.
- Supervisar los niveles de existencia de inventario, tanto los máximos permitidos como los mínimos.
- Supervisar que el inventario físico sea cotejado con la tarjeta Kardex.
- Debe mantener actualizados los registros del inventario del material POP.
- Establece métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
- Mantiene en orden del sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.

### **Funciones del Promotor de Venta:**

- Se encarga de llenar los formatos de la entrada y salida del material POP.
- Mantener la codificación del material POP.
- Realizar la clasificación y organización del material POP dentro del almacén.
- verificar los niveles de existencia de inventario y verificar los mínimos del material.
- Realizar el conteo físico del material según procedimiento.
- Debe mantener actualizados los registros del inventario del material POP.

- Mantiene el orden, reportando cualquier anomalía.
- Almacenar los materiales de POP aplicando las técnicas y normas establecidas en el procedimiento.

#### **Funciones de la Secretaria de Venta:**

- Archiva reportes diarios de entrada y salida del material POP.
- Actualiza los registros de entrada y salida.
- Carga en el sistema la actualización de las tarjetas Kardex.
- Carga y descarga de material en el sistema según lo establecido por la organización.

#### **5.3.2 Actividad de Control N°2: Requisición, Entrada y salida del material POP**

Con la finalidad de solicitar el material POP necesario para cada campaña de los distintos rubros de la empresa y de esta manera mantener los siguientes parámetros.

1. Debe mantenerse un control de los límites máximos y mínimos que desea mantener la empresa con cada material POP para asegurar el uso adecuado y







### **5.3.3 Actividad de Control N°3: Procedimiento de entrada del material POP**

Antes de elaborar el procedimiento es necesario señalar cuales son los parámetros que deben regir esta actividad:

1. El promotor o vendedor debe llenar el formato de control de entrada de material POP figura N°6.
2. Al introducir el material debe ser firmado por el gerente del canal.
3. Debe ser colocado en sitio según código y ubicación.
4. Al finalizar la semana la secretaria de venta debe cotejar lo recibido con lo existente de la semana anterior.
5. Si existe algún material colocado por error en otro sitio, debe ubicarse en los espacios destinados para la misma.

#### **Procedimiento**

A continuación, en el cuadro N°17 se muestra el procedimiento a seguir para entrada del material POP para lograr la recepción del material, posteriormente en la figura N°8 se indica el diagrama que representa el procedimiento mostrado en el cuadro N°17

Cuadro N°17 Procedimiento de Entrada del material POP

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO
Promotor ó Vendedor	Verificación del material POP	El promotor o vendedor debe llenar el formato de control de entrada de material. Debe ser almacenado según código y ubicación.
Gerente de Canal	Validación de la recepción	Firmar el formato de control de entrada del material POP. Cotejar con las kardex el formato de control de entrada con lo recibido de trade marketing.
Secretaria de Ventas	Carga del sistema	La secretaria de venta debe cotejar el material que entro con lo existente en las tarjetas Kardex.

Autor: Guaira (2017).

Por su parte en la figura N°8 se muestra el diagrama de flujo que soporta a este procedimiento.

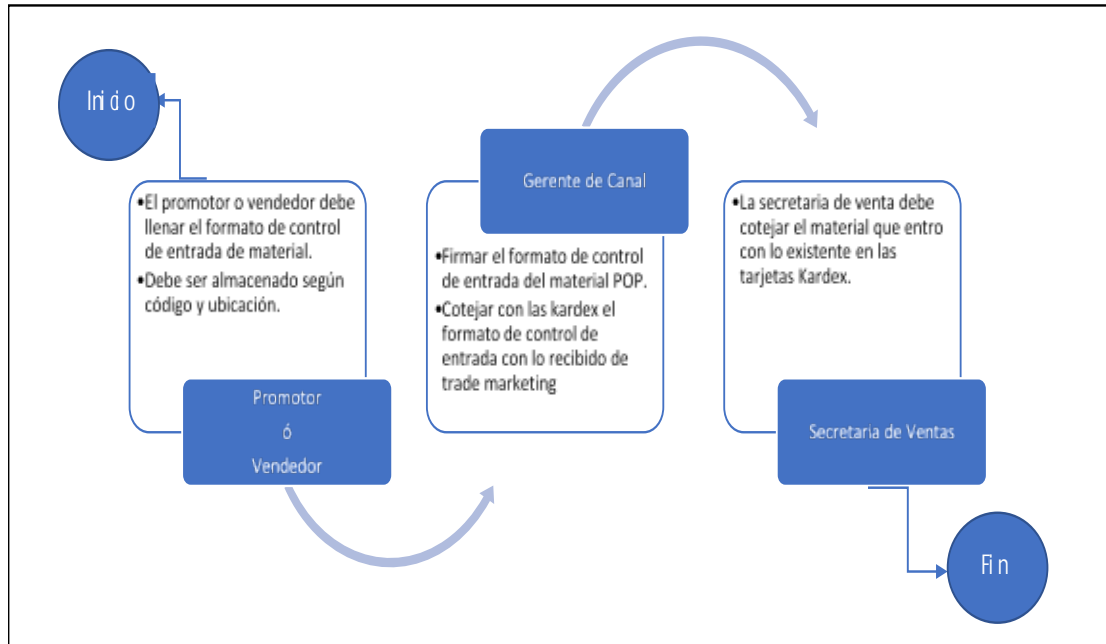


Figura N°8 Procedimiento de Entrada del material POP  
 Autor: Guaira (2017)

#### 5.3.4 Actividad de Control N°4: Procedimiento de Salida del material POP

Antes de elaborar el procedimiento es necesario señalar cuales son los parámetros que deben regir esta actividad:

1. El promotor o vendedor debe llenar el formato de control de salida de material POP Figura N°7.
2. Al darle salida del material debe ser firmado por el gerente del canal.
3. Debe ser encontrado según código y ubicación.
4. Al finalizar la semana la secretaria de venta debe cotejar el material que salió con lo existente de la semana anterior.
5. Si existe algún material colocado por error en otro sitio, debe ubicarse en los espacios destinados para la misma.

### Procedimiento

A continuación, en el cuadro N°18 se muestra el procedimiento a seguir para la salida del material POP para lograr controlar el uso adecuado del material y cantidad usada por el promotor de venta o el vendedor del canal, posteriormente en la figura N°9 se indica el diagrama que representa el procedimiento mostrado en el cuadro N°18

Cuadro N°18 Procedimiento de Salida del material POP

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO
Promotor ó Vendedor	Verificación del material POP	El promotor o vendedor debe llenar el formato de control de salida de material. Debe ser encontrado según código y ubicación
Gerente de Canal	Validación de la recepción	Firmar el formato de control de salida del material POP.
Secretaria de Ventas	Carga del sistema	La secretaria de venta debe cotejar el material que salió con lo existente en las tarjetas Kardex.

Autor: Guaira (2017).

Por su parte en la figura N°9 se muestra el diagrama de flujo que soporta a este procedimiento.

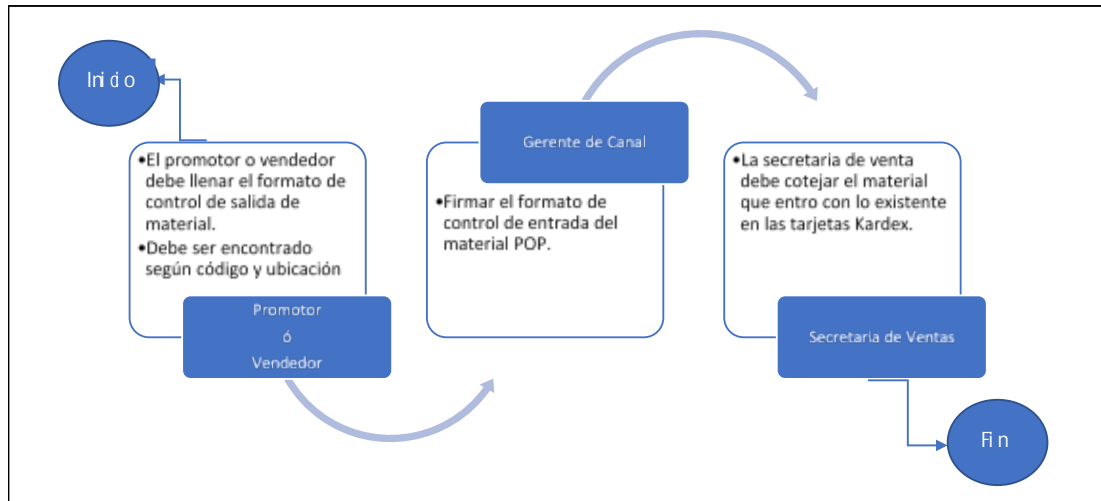


Figura N°9 Procedimiento de Salida del material POP  
 Autor: Guaira (2017).

### 5.3.5 Actividad de Control N°5: Procedimiento de almacenaje del material POP

Los parámetros que deben regir esta actividad, son los siguientes:

1. El material POP debe ser colocado en el lugar dentro del almacén que está destinado para tal fin.
2. Al recibir el material POP, debe ser registrado en la Kardex de entrada del material POP con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
3. Debe existir una supervisión mensual del orden dentro del almacén.
4. Toda la mercancía debe estar identificada.
5. Los contenedores de mercancías (bolsas, cajas, entre otros), una vez desocupados no deben permanecer dentro del área del almacén.
6. La mercancía debe estar almacenada por categoría y campaña.
7. Deberá existir en el almacén un lugar específico para los materiales POP según tamaño y peso.

## FACTIBILIDAD

**Cuadro N° 19: Factibilidad**

Recursos	Requerimiento	Disponible	Necesario	Costo
<b>Humanos</b>	Gerente de Ventas, Secretaria de venta y el promotor.	Gerente de Ventas, Secretaria de venta y el promotor.	Gerente de Ventas, Secretaria de venta y el promotor.	0 Bs
<b>Materiales</b>	Un computador, hojas blancas, Impresora, carpetas de archivo.	Un computador, hojas blancas, Impresora, carpetas de archivo.	Un computador, hojas blancas, Impresora, carpetas de archivo.	0 Bs
<b>Financieros</b>				0 Bs

Con la finalidad de definir la factibilidad de implantación de la propuesta de Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios del almacén de material POP en el centro de distribución Valencia, Edo. Carabobo de la empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA), se requirió determinar un conjunto de características de la organización, ellos desde un punto de vista económico y psicosocial.

La empresa Molinos Nacionales, C.A. (MONACA), cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros requeridos para cubrir los costos que generaran la puesta en marcha de la propuesta, debido a que los mismos son parte se fu operatividad normal, afectando solo las actividades a realizar por cada una de las personas involucradas y como se detallo en la propuesta con ajustes en sus descripciones de actividades.

## CONCLUSIONES

Una vez concluido el desarrollo del informe de pasantías, del análisis e interpretación del conjunto de las bases teóricas que complementa la investigación y finaliza con el desarrollo de las fases metodológicas sobre el control interno del inventario de material POP de la empresa Molinos Nacionales, C.A (MONACA) en específico en el centro de distribución (CEDIS) Valencia., se llega a las siguientes conclusiones:

1. El personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes del CEDIS Valencia, por lo que se infiere que no hay control de la existencia en la empresa.
2. Además, no todas las personas conocen de la existencia de una tarjeta Kardex en la empresa lo que ha facilitado el descontrol en las entradas y salidas del material POP de la empresa.
3. La mercancía no está clasificada, ni codificada dentro del almacén, esto ocasiona tardanzas en que el personal selecciona el material requerido para las labores de merchandising.
4. Existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión de control de almacén del material POP.
5. No todo el personal interviene en la elaboración de inventario periódico dentro de la empresa.
6. Se encontró debilidad en el control de las salidas del material POP, tales como registros de las salidas.
7. Por lo anterior expuesto, no existe un sistema de control interno que permita controlar las actividades que se desarrollan en almacén del CEDIS Valencia.

8. El control interno elaborado se desarrollaron actividades de control dirigidas al control del material POP que entra y sale del almacén, para una exitosa valoración del inventario para la empresa Molinos Nacionales, C.A (MONACA).

## RECOMENDACIONES

Con la finalidad de llevar a cabo de forma exitosa las actividades de control inherentes al control de inventario, se recomienda las siguientes acciones:

1. Realizar inventarios semestrales en la empresa y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte de la entrada y la salida del material POP, un control mensual de las existencias, emitiendo reportes precisos de la utilización del material y futuramente tener cuantificado cual es la cantidad necesaria por campaña.
2. Mostrar a todos los trabajadores del departamento de venta división canal intermedio y canal moderno. El modelo de la tarjeta Kardex diseñada para el control del inventario del material POP y proporcionarle la capacitación que se requiere para llenar apropiadamente, destacando la importancia que esta acción tiene para el control del material POP dentro de la organización.
3. Implementar un programa de codificación y orden dentro del almacén., a fin de procurar que cada material se encuentre en el lugar que se destinó para tal fin.
4. Mantener un control estricto de la documentación inherente a la gestión del inventario.
5. Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el departamento trade marketing, con la finalidad de tener campañas actualizadas y la cantidad del material POP.
6. Involucrar a todo el personal de venta, y trade marketing en el conteo físico del material que se encuentra en almacén.
7. Semanalmente cotejar la información que encuentra en los formatos con el inventario inicial de cada campaña.

8. Velar por que toda la salida del material sea registrada en los formatos destinados para tal fin, formatos que deben tener la firma de quien la solicite y del gerente del canal, el sello y fecha de la salida del material POP.
9. Al realizar las recomendaciones lograremos disminuir la perdida de material por el exceso de compra y de una misma campaña o tipo.
10. Implementar todas las actividades de control propuestas en el informe de pasantías.

## REFERENCIAS

### **Bibliográficas**

Benavides Espindola, Olga. **“Competencia y Competitividad Diseño para organizaciones latinoamericanas”**. (2001), Bogotá – Colombia.

Catacora, Fernando. **“Sistemas y Procedimientos Contables”**. (2001), Editorial Mac Graw - Hill, Caracas.

Cepeda (2001) Auditoría y Control Interno. Colombia: Mc Graw – Hill

Comité Of Sponsonring Organizations Of The Treadway Commission (COSO)(1992)

Kourdi, Jeremy. **“Estrategias Claves para tomar decisiones en los negocios”**. (2008) Lima – Perú.

Millar A, (2008). **“Control de Inventarios”**. México Mc Graw – Hill

Omañas Lobo, Pablo. **“El Merchandising, la estrategia comunicacional de mercado”**. (2007), Caracas – Venezuela.

Spulber, Daniel F.. **“Estrategia de gestión Como hacer un análisis exitoso”**. (2010) New York - Estados Unidos de América.

Villegas Adolfo, (2009). **“Evaluación del Control Interno de los Inventarios Comerciales”**. Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Publica. Universidad de Carabobo.

### **Electrónicas:**

**Gómez Giovanni. (2001, mayo 11).** Control interno en la organización empresarial. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

**Paola Rondon, (19 de Marzo de 2014),**

“<https://prezi.com/dqku16vpwxni/procedimiento-manejo-material-pop/>”.

**GestioPolis.com Experto. (2002, agosto 19).** ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

**Pwc - Pacheco (2017)** “<https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/evaluaciones-de-control-interno.html>”.