



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR
EL CONTROL INTERNO EN EL
PROCESO DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA QUIMICA CMV, C.A.**

Autor: Anyi Norelys Castro Bastida

C.I: V- 21.256.141

Génesis Andreina Lugo Sambrano

C.I: V-27.242.040

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



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL
INTERNO EN EL PROCESO DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA QUIMICA CMV, C.A.**

Trabajo de grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Anyi Norelys Castro Bastida

C.I: V- 21.256.141

Génesis Andreina Lugo Sambrano

C.I: V-27.242.040

Tutor: José Pérez C.I: V.- 8.624.179

San Diego, Octubre de 2019



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quien suscribe, José Pérez, portador(a) de la cédula de identidad N° 8.624.179, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Anyi Norelys Castro Bastida y Génesis Andreina Lugo Sambrano portadoras de las cédulas de identidad N° V-21.256.141 y V-27.242.040, titulado “**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA QUIMICA CMV, C.A.**”, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

San Diego, octubre de dos mil diecinueve (2019).

Lcdo. José Pérez

C.I. V- 8.624.179

INDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	pp. vii
LISTA DE FIGURAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
LISTA DE TABLAS	x
DEDICATORIA	xi
AGRADECIMIENTO	xiii
RESUMEN INFORMATIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.....	4
1.1.1. Formulación del Problema.....	8
1.2. Objetivos de la Investigación.....	8
1.2.1. Objetivo General.....	8
1.2.2. Objetivos Específicos.....	9
1.3. Justificación de la Investigación.	9
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	11
2.2. Bases Teóricas.....	15
2.3. Definición de Términos Básicos.....	24
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.....	25
3.2. Fases Metodológicas.....	26
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.....	26
3.2.2. Identificación de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.....	28
3.2.3. Diseño de lineamientos de control interno.....	28
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados.....	30

CAPÍTULO	
V PROPUESTA	pp.
5.1. Presentación de la Propuesta.....	43
5.2. Objetivos de la Propuesta.....	44
5.2.1. Objetivo General.....	44
5.2.2. Objetivos Específicos.....	44
5.3 Justificación de la Propuesta.....	45
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	46
5.4.1 Factibilidad Institucional.....	46
5.4.2 Factibilidad Operativa.....	46
5.4.3. Factibilidad Técnica.....	47
5.4.4. Factibilidad Económica.....	47
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	47
CONCLUSIONES.....	61
RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS.....	64
ANEXOS.....	67

**LISTA DE GRÁFICOS
CONTENIDO**

	CUADRO	p.p
1	Análisis DOFA.....	41
2	Propuesta de lineamientos de control interno para optimizar el manejo de Inventarios.....	48

LISTA DE FIGURAS
CONTENIDO

FIGURA	p.p
1 Formato de Nota de Recepción de Mercancía.....	56
2 Formato de Nota de Entrega de Mercancía.....	58
3 Formato de Orden Entrega de Mercancía.....	59

LISTA DE GRÁFICOS
CONTENIDO

	GRÁFICO	p.p
1	Función de Almacén.....	31
2	Satisfacción del manejo actual del inventario.....	32
3	Importancia de la rotación de inventario	33
4	Cumplimiento de lineamientos y establecidos	34
5	Diferencias de saldos de las existencias.....	35
6	Contabilización del inventario al almacén.....	36
7	Pérdidas de inventarios por daños de almacenamiento.....	37
8	Satisfacción del cliente	38
9	Planificación de Actividades	39
10	Mejora de los procedimientos en el manejo de inventarios.....	40

LISTA DE TABLAS
CONTENIDO

TABLA	p.p
1 Función de Almacén.....	31
2 Satisfacción del manejo actual del inventario.....	32
3 Importancia de la rotación de inventario	33
4 Cumplimiento de lineamientos y establecidos	34
5 Diferencias de saldos de las existencias.....	35
6 Contabilización del inventario al almacén.....	36
7 Pérdidas de inventarios por daños de almacenamiento.....	37
8 Satisfacción del cliente	38
9 Planificación de Actividades	39
10 Mejora de los procedimientos en el manejo de inventarios.....	40

AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios por ser mi guía, por darme fuerzas en los momentos que sentí que no podía, por darme sabiduría para llegar hasta aquí y por siempre acompañarme en este camino.

A mi madre Julexis Sambrano por tanta dedicación, esmero, esfuerzo y porque pesar de la distancia ha estado presente en este camino, sin ti esto no fuese sido posible.

A mis Abuelos, Rafaela y Alexis porque siempre que necesité de ustedes me brindaron su apoyo.

A mis tíos, Julexdis, Milagros, Alex, Joseph, Joel y Eduardo por ser parte de este camino, largo, difícil, pero a su vez bonito. A Mary Antonieta y Carmen Julia, por cada ayuda, consejo, enseñanza y apoyo en mi camino como universitaria.

A mi novio y Compañero de vida Ángel Arapé, por ser tan incondicional y por ser parte de este camino el cual recorrimos juntos y disfrutamos a pesar de las dificultades.

A mi madrina Dalia Pérez, por cada noche que me recibió en su casa y me dio refugio. Estaré eternamente agradecida porque sin su ayuda no fuese podido seguir.

A mi casa de Estudio, la Universidad José Antonio Páez por permitirme desarrollarme académicamente.

Al Profesor José Pérez, por su dedicación, entrega y por dar lo mejor de sí para guiarnos en nuestro proyecto de Investigación.

Y por último y no menos importante, a Anyi Castro mi compañera de trabajo de grado por recorrer este camino juntas y aunque tuvimos dificultades la supimos llevar y seguir. Gracias por permitirme ser parte de esto contigo.

Génesis Lugo

AGRADECIMIENTO

A Dios por su infinito amor, porque me ha demostrado que no me abandona, dándome la fortaleza para seguir adelante.

A mis Padres y Hermano por ser mi apoyo, mi fuerza y me inspiración por superarme profesionalmente.

A la Universidad José Antonio Páez, por abrirme sus puertas para formarme profesionalmente para un futuro competitivo.

Al profesor José Pérez, que nos guio para nuestro trabajo de Grado.

Anyi Castro

DEDICATORIA

A Dios por ser el motor de mi existencia, porque con fe no me dejo desmayar en el camino.

A Mis padres, por su apoyo incondicional porque con sus sabios consejos permiten culminar con éxito mi carrera de Contaduría Pública.

A mi Novio Ángel Arapé por ser mi apoyo, fuerza y fuente de inspiración para seguir adelante.

A mi compañera de Clases Anyi Castro porque juntas aprendimos a ser constante y perseverante durante todos los obstáculos presentados durante nuestra carrera universitaria.

Génesis, Lugo

DEDICATORIA

A Dios primero que todo por el Don de la Vida.

A Mis padres, fuentes de inspiración con su ejemplo, de ellos aprendí que las cosas se hacen con pasión, esfuerzo y sacrificio y cuando se logran brindan la mayor de las satisfacciones.

A mi hermano que con la distancia estuvo siempre pendiente de mi carrera y fue apoyo y motivador.

A mi Esposo Roger Meza por ser mi apoyo, fuerza y fuente de inspiración para seguir adelante.

A mi compañera de Clases a Génesis Lugo por ser incondicional y a pesar de las adversidades siempre hemos estado allí para sacar adelante nuestro trabajo de Grado.

Anyi Castro



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

**LINEAMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL INTERNO EN EL
PROCESO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA QUIMICA CMV, C.A.**

Autoras: Anyi Norelys Castro Bastidas
Génesis Andreina Lugo Sambrano

Tutor: José Pérez

Fecha: Octubre del 2019

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación se tuvo como objetivo general proponer lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario en la empresa Química CMV, C.A., con la finalidad de mejorar el manejo de los inventarios, para poder realizar un registro oportuno y emitir reportes confiables para la toma de decisiones, reposiciones a tiempo y garantizar la operatividad de la empresa. Para tal fin, la presente investigación se enmarcó bajo la modalidad de un proyecto factible, ya que se desarrolló una propuesta viable para la solución del problema planteado, con diseño de campo y apoyo documental a nivel descriptivo. La técnica de recolección de datos aplicada fue la encuesta, con apoyo en un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas únicas de respuesta si-no. La población objeto de estudio estuvo comprendida por diez (10) empleados directos de la empresa en estudio, y la muestra estuvo representada por la totalidad de la población siendo esta de tipo censal. Los resultados obtenidos fueron agrupados, tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados para realizar el diagnóstico real del proceso de manejo de inventarios, del cual se extrajeron las debilidades y fortalezas existentes en el mismo, expuestas en una matriz DOFA junto a los factores externos que permitieron extraer las estrategias que dieron sustento a los lineamientos propuestos. Se concluye que mediante la implementación de controles interno la empresa puede lograr salvaguardar sus activos, realizar los registros oportunos y minimizar los riesgos de fraude, permitiendo obtener reportes confiables para realizar las reposiciones oportunas, además, detectar posibles desviaciones y establecer correctivos a tiempo.

Palabras Claves: Lineamientos, Control Interno, Inventario de Mercancía, Almacén.

INTRODUCCIÓN

Las entidades comerciales en la actualidad se encuentran en una constante búsqueda de herramientas que le permitan mejorar sus procesos y lograr ser más efectivas para alcanzar sus objetivos organizacionales, de manera que puedan garantizar mantenerse en el tiempo y lograr el posicionamiento esperado en el mercado en el cual se encuentran inmersas, para ello, tienden a implementar controles que garanticen que el personal cumpla con los procedimientos, normativas y políticas establecidos, de manera que se cumplan con los planes y metas trazados.

Por lo tanto, el control interno es de gran importancia para la organización, y una de las áreas que lo requieren es el de inventarios, por cuanto es el rubro que conforma la principal fuente de ingresos de la empresa bien sea manufacturera o comercializadora, en este sentido, la gerencia debe establecer las pautas que guíen a los trabajadores en la realización de sus actividades y ejecución de sus funciones de modo tal que se pueda garantizar la administración adecuada y salvaguarda de este activo.

Al respecto, el sistema de control interno constituye un conjunto de elementos integrados por el personal, sistema de información, la supervisión y los procedimientos aplicados con el fin de brindar apoyo en el desarrollo de las actividades de la empresa, en especial en el área de almacén. Una de las claves para que el control interno cumpla su cometido, de manera exitosa, es que exista una clara segregación de funciones interdepartamentales, y al mismo tiempo, entre los individuos de un mismo departamento o área específica, de esta manera se evitará el solapamiento de autorización y ejecución de operaciones, minimizando los riesgos de fraude. La importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno, reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que

dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Tras estas implicaciones, la presente investigación está dirigida a proponer lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario en la empresa Química CMV, C.A., con la finalidad de mejorar el manejo de los inventarios, poder realizar un registro oportuno y emitir reportes confiables para la toma de decisiones, reposiciones a tiempo y garantizar la operatividad de la empresa, debido a que presentan debilidades en sus procesos, que se han traducido en diferencias entre los reportes y existencias físicas, errores de despacho y devoluciones continuas, que afectan el funcionamiento efectivo del proceso de venta, teniendo que realizar notas de crédito, y genera gastos de flete en las devoluciones.

Para analizar esta problemática es necesario mencionar sus causas. Una de ellas es las políticas laxas y procedimientos de trámites que constan de operaciones contables desorganizadas que pueden conducir control de inventario sin la efectividad esperada. De ellos derivan, un sistema de documentación descuidado en el momento del registro de entrada y recibos de mercancía, la falta de capacitación del personal involucrado con respecto al buen registro del producto en el sistema de inventario al llegar al almacén.

Siendo el control interno de inventario, la aplicación que se realiza en las entidades para establecer las acciones, las políticas, los métodos, los procedimientos y mecanismo de prevención, corrección y evaluación de mejoramiento continuo del proceso con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimientos establecidos, es necesaria su implementación en el área de almacén de la empresa, de estudio, de manera que se logre optimizar sus procesos y lograr una efectiva recepción, almacenamiento, despacho y reposición oportuna, para garantizar su operatividad y satisfacer las necesidades de sus clientes.

Este trabajo de investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo, y se estructuró en cinco (05)

capítulos, los cuales se especificaron a continuación:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados, revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio, que consistió en proponer lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario en la empresa Química CMV, C.A

Finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones, a las cuales llegaron las autoras en la presente investigación.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

A nivel mundial, en la actualidad las empresas comercializadoras se encuentran enfrentando constantes cambios debido a los avances tecnológicos, la globalización, los efectos socio-económicos, y la competencia que cada vez es más agresiva, por lo tanto, deben establecer mejoras en sus procesos para lograr ser más efectivas y competitivas, para permanecer en el mercado en el cual se encuentran inmersas, así como alcanzar mantenerse en el tiempo.

En Venezuela, las empresas nacionales no escapan de esta realidad, encontrándose con desafíos mayores como los efectos de una economía inflacionaria que genera que el poder adquisitivo se pierda de manera acelerada e incrementen los costos de los productos comercializados de forma continua, requiriendo un manejo eficiente y una administración adecuada de sus recursos, en especial de sus inventarios.

En este sentido, cada vez son más las empresas que integran controles internos en sus procesos, de manera que se pueda salvaguardar sus activos, garantizar el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidas en la empresa, realizar registros oportunos, y emitir reportes confiables para apoyar el proceso de toma de decisiones, así como elaborar los estados financieros, de manera que se pueda evaluar cuál es el desenvolvimiento de la empresa, y la rentabilidad real que la gerencia está generando a sus inversionistas, al administrar sus activos.

Bajo este contexto, se puede señalar que el control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Ha

sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En otro orden de ideas, el inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Por su parte, de acuerdo a Cámara (2016:4), quien afirma que, dentro de la gestión empresarial, el control adecuado del inventario es un factor determinante en el éxito de una empresa, por lo cual se deben establecer: “políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los mismos, incluyendo los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo”. En este sentido, mediante las políticas y procedimientos se podrá brindar una guía al personal para que cumpla con las actividades necesarias para garantizar el cumplimiento de objetivos establecidos, ya que es el talento humano el que hace a las empresas efectivas y por ende competitivas para poder mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas.

Por otro lado, Willingham (1982), expresa que:

El control interno comprende el plan de organización y coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión de las políticas administrativas prescritas por la administración de la empresa. (p. 145)

De acuerdo a lo expuesto por el autor, el control interno busca la salvaguarda de los activos y brinda un conjunto de herramientas que pueden ser utilizadas por la gerencia para un adecuado manejo de los inventarios, de manera que el personal involucrado en los procesos realice las actividades de manera eficiente y cumpla con los procedimientos necesarios para su recepción, almacenamiento y despacho. Cabe resaltar que en todo tipo de organizaciones desde almacenes de clase mundiales hasta pequeños restaurantes existen problemas relacionados con inventarios físicos que no coinciden con los reportes, inventarios dañados, caducados o excesos de inventarios.

Este tipo de problemas pueden llegar a representar importantes pérdidas monetarias para las empresas y encienden las alarmas de que algo está fallando. Identificar la raíz de estos problemas es parte del proceso de mejora. Cada empresa es un mundo, con un ecosistema diferente de factores y carencias particulares interactuando entre sí. Una de las principales causas de este problema es que las empresas desconocen realmente la demanda de sus productos.

En la actualidad las empresas están obligadas a tener más controles sobre las operaciones y movimientos de una organización caracterizándose por presentar una compleja y dinámica estructura que debe necesariamente ser asumida por las organizaciones empresariales a fin de garantizar no solo rentabilidad, sino también su permanencia en el mercado, tomando en cuenta incrementos de actividades, competencias y cambios tecnológicos.

Tomando en consideración que las empresas se ven obligadas a utilizar controles en sus operaciones cotidianas y estas mismas hacerlas eficientes. Se puede destacar que

para las empresas que apliquen control interno dentro de las operaciones constantes se debe conocer la situación real, para este control se debe tener una planificación en el cual se aplique las normas de la organización con el fin de obtener una mejor gestión a través de auditorías internas que es la que permite la evaluación constante del control de las transacciones y operaciones siendo de ayuda mediante la emisión de informes y dando sugerencias para el mejoramiento en la organización.

Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y a su vez la ausencia de lineamientos que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. En este contexto, establecer y mantener un adecuado control interno de inventario es una responsabilidad importante por parte de la gerencia, mediante una supervisión adecuada para su correcto funcionamiento.

Desde esta perspectiva, se presenta la investigación, específicamente en la empresa QUIMICA CMV C.A., dedicada a la comercialización de productos químicos tales como el caolín, carbonato 2, 4, 1T, para cuero, revestimientos y pinturas, ubicada en la Av. Henry Ford, Centro Comercial Unicenter, Galpón 27, Urb. Industrial Municipal Sur, en la Parroquia Rafael Urdaneta, del Municipio Valencia en el Estado Carabobo.

La empresa, de acuerdo a la gerencia, ha manifestado tener debilidades en el área de almacén, debido a la falta de lineamientos que sirvan para el control y coordinación de este departamento, de igual manera se puede señalar la carencia de capacitación en el personal, la escasa comunicación entre departamentos trayendo como consecuencia se han generado diferencias entre el inventario físico y el teórico registrado en el sistema administrativo-contable, es decir, el sistema arroja una información que al ser comparada con el físico es incorrecto motivado a que no existe un buen control en los inventarios, que permita garantizar que se cumplan con los procedimientos establecidos, detectar desviaciones y establecer correctivos.

Aunado a ello, se resalta que las políticas laxas y procedimientos de trámites que constan de operaciones contables son desorganizadas y estas pueden conducir a un mal control de inventario. De ellos derivan, un sistema de documentación descuidado en el momento del registro de entrada y recepción de mercancía, la falta de capacitación del personal involucrado con respecto al buen registro del producto en el sistema de inventario al llegar al almacén, por lo tanto, la información contable es poco confiable.

En este orden de ideas, se proponen lineamiento para el control de inventario y de esta manera evitar los sobrantes y faltantes, buscando mejorar la relación entre departamentos, realizar una comunicación efectiva, y hacer cumplir con los procedimientos necesarios para un registro oportuno y adecuado de las operaciones de manera que se obtenga información confiable y veraz, para planificar las reposiciones de inventarios, tomar decisiones efectivas y elaborar los estados financieros, de manera que se garantice la salvaguarda de los inventarios, y se optimice el desempeño del personal. Por lo tanto, el no aplicar los lineamientos de control a tiempo podría dar cabida a fraudes en el manejo de las existencias, continuar con las diferencias en los despachos que podrían traducirse en pérdidas financieras por el pago de fletes en las devoluciones, o por el costo en sí del producto en el caso de faltantes o de la entrega de un producto por otro de menor valor.

1.1.1.- Formulación del Problema

¿De qué manera la ausencia de controles internos en el inventario repercute en la alteración de la existencia real de inventario en la empresa QUIMICA CMV, CA?

1.2.- Objetivos de la Investigación

1.2.1.- Objetivo General

Proponer Lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

1.2.2.- Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación de los procesos de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A.
- Identificar fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de los despachos que afectan los stocks de mercancía en la empresa QUIMICA CMV, C.A.
- Diseñar lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A.

1.3.- Justificación de la Investigación

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Socialmente, la investigación brindó un aporte a otras empresas que presenten problemática similar en cuanto al control interno en el área de inventarios, considerando los lineamientos propuestos, que permitan ser más efectivas en el manejo de sus activos, y mantener su operatividad en el tiempo. Asimismo, esta investigación se justifica debido a que mediante el diseño de lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario, permite llevar a cabo un inventario más confiable, en cuanto a la mercancía que se encuentra dentro del almacén de la empresa QUIMICA CMV C.A, ofreciendo una serie de medidas que garanticen las mejoras en su proceso de control interno y así determinar cuáles son las debilidades, como también las fortalezas para optimizar las operaciones de la organización.

Debido a la problemática expuesta, se requiere proponer lineamientos para el control interno, y así mejorar los procesos que permitan cambios positivos y adaptaciones, proporcionando beneficios a la empresa, siendo una alternativa para mejorar las actividades de almacén, el manejo de las entradas y salidas de materiales permitiendo, además, optimizar el desempeño del personal al contar con una guía para ejecutar efectivamente sus funciones, dirigidas al logro de los objetivos departamentales y en su conjunto los organizacionales.

Académicamente, es evidente, que el logro de la investigación sirve como aporte a la empresa objeto de estudio y a la Universidad José Antonio Páez, cuya información sirve de base para la búsqueda de nuevas alternativas en el estudio del inventario, además de establecer un vínculo académico profesional entre la universidad y el sector industrial en una sociedad donde el conocimiento de la práctica se hace cada vez más indispensable para el contador público de hoy, ya que se encuentra inmersa bajo las líneas de investigación control y gestión de finanzas públicas y privadas bajo la temática de control interno, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales para la Escuela de Contaduría pública, sirviendo de aporte a otras investigación, y finalmente, a las autoras quienes podrán aumentar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

El marco teórico permite integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2012:148), manifiesta que: “el marco teórico amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas”, es así, que la investigación tiene relación con la delimitación del problema, ayuda a precisar y a organizar los elementos contenidos en la descripción del problema, de tal forma que puedan ser manejados y convertidos en acciones concretas, en este sentido, a continuación se presentan los antecedentes relacionados con la investigación, las bases teóricas que sustentan las tema de estudio y los términos básicos necesarios para introducirse en el tema planteado con mayor facilidad, detallados seguidamente.

2.1.- Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Arias (2012:108), afirma que: “los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones”. Es por ello, que los trabajos de investigación donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuesto objetivos similares, sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. Es por ello, que todo trabajo de investigación debe aportar algo nuevo y que sea innovador e inédito. Gracias a los antecedentes se puede saber que falta aún por investigar y a la vez mejorar y/o resolver un problema.

Para el desarrollo de la investigación, se necesitó la consulta de otros trabajos de grado referentes al tema que representa antecedentes válidos para fundamentar el

problema investigado. En la búsqueda de antecedentes referidos al tema de estudio de proponer lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A., se encuentran trabajos vinculados directamente de la investigación y sirven como soporte metodológico, entre los cuales se citan:

El presentado por Kristen y Ríos (2019), en su investigación titulada **“Lineamientos administrativos y contables para optimizar el control interno del manejo de inventarios de la empresa Constructora INVCOR, C.A.”**, para optar al título de Licenciados en Administración de Empresas, en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de lograr garantizar que se cumplan los procedimientos necesarios para la adecuada administración de los inventarios, y el registro oportuno y control de los movimientos de los materiales y suministros requeridos para la construcción, y determinar los costos reales consumidos en la fabricación de cada obra.

La investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, donde se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta, a través de un cuestionario. Con los resultados obtenidos los autores concluyeron en su investigación que mediante los lineamientos propuestos se puede optimizar el control interno, ya que permiten salvaguardar los activos, y de implementar correctivos en el caso que surjan desviaciones para lograr los objetivos propuestos. Su aporte al presente estudio, es lograr una efectiva recepción de la mercancía, un conteo y verificación de la información, y el uso de formatos de entrada, de manera que se puedan proponer soluciones al problema planteado, además del uso del cuestionario para la recopilación de información de tipo primario para el diagnóstico.

Por su parte, el presentado por Pinto (2018), en su estudio titulado **“Estrategias administrativas y contables para optimizar el proceso de manejo de inventario de la empresa SIMPOOLS C.A.”**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez, con la finalidad de fin de lograr la eficiencia en cuanto al manejo y registro de los inventarios, así como mejorar el proceso de reposición de mercancía necesaria para continuar con la operatividad de la

organización. La metodología implementada fue un proyecto factible, la técnica de recolección aplicada fue la encuesta a través de un cuestionario como instrumento.

Se concluye en la investigación, a través de los resultados obtenidos que la falta de registro oportuno genera que la información sobre los inventarios sea poco confiable para poder planificar las reposiciones, así como salvaguardar las existencias, generando diferencias entre la toma física y los reportes, por lo tanto, los controles internos permiten garantizar el registro oportuno, minimizar los errores u omisiones, y garantizar la confiabilidad de la información para apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros. El aporte de investigación sugiere la necesidad de una sinceración de inventario constante que permita una información más exacta en cuanto a la existencia de material, para evitar pérdidas tanto físicos como monetarios logrando una mejora en cuanto al proceso de despacho de entrada y salida del mismo, y así optimizar el proceso administrativo de la organización.

Por otro lado, Colina (2016), presentó un estudio que lleva como título **“Gestión de inventario en las empresas del sector automotriz del Municipio Cabimas del Estado Zulia”**, en la Universidad del Zulia para optar al título de Magíster Scientiarum en Gerencia de Empresas Mención Gerencia de Operaciones. La investigación tuvo como finalidad de determinar la cantidad suficiente y tipo de los insumos, productos en proceso, terminados o acabados para satisfacer la demanda del producto, facilitando las operaciones de producción y venta y minimizando los costos al mantenerlos en un nivel óptimo. La metodología utilizada fue un estudio tipo descriptivo con un diseño de campo no experimental, transaccional. Se utilizó como técnicas de recolección de información encuesta apoyada de un cuestionario.

Con los datos obtenidos, el autor concluye que, las empresas tienen alta presencia de procedimientos para recibir los materiales, almacenaje, despacho y preservación. En cuanto a la planificación de la gestión de inventarios, de forma moderada aplican técnicas cuantitativas y cualitativas de pronósticos, no existe un uso eficiente del programa maestro de producción y existe debilidades con respecto a la planificación de requerimientos de material. El aporte que brinda este antecedente a la

investigación, es relacionado que se puede evidenciar el enlace que existe el presente trabajo de grado y esta investigación es que dentro de la organización existen discrepancia y falta de comunicación entre los departamentos involucrados en el proceso de inventario y a su vez nos permite visualizar desde otra perspectiva las posibles soluciones a esta problemática que existen en Química CMV, C.A.

Asimismo, Franco y Raíza (2015), quien expusieron un estudio titulado **“Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Graffime, C.A.”**, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública de la Universidad de Carabobo, campus Bárbula, con la finalidad de lograr un buen funcionamiento, control y resguardo del inventario, y la confiabilidad en los registros contables. La metodología implementada fue un proyecto factible. Las técnicas de recolección de información aplicadas fueron la observación directa a través de una lista de cotejo y la encuesta mediante un cuestionario como instrumento.

En la investigación se concluye que, no existen normas y políticas para el manejo efectivo de las mercancías y si están establecidas no son comunicadas al personal, no existen registros actualizados, por lo tanto, no conocen las existencias reales para poder comparar con los físicos y determinar si hay diferencias, y mediar la eficiencia con que se manejan los inventarios. Con base a lo concluido, se puede relacionar con la investigación debido a que proponen la implementación de control interno dentro de la organización, realizando mayores esfuerzos que a su vez permita la eficacia en sus procesos para mantenerse en un mercado competitivo a lo largo del tiempo dando esto credibilidad, confianza y estabilidad a la organización, de poder seguir suministrando sus productos a sus clientes de manera recurrente.

Finalmente, Rodríguez (2015), presentó un estudio que lleva por título **“Las actividades de control interno en los inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción de la empresa de Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad

y Auditoría CPA, en la Universidad Técnica de Amato, en Ecuador, con la finalidad de mejorar los procesos para entrar los productos a tiempo a los clientes.

El estudio se desarrolló bajo la metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo con diseño de campo, con apoyo bibliográfico a nivel descriptivo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información de tipo primario la encuesta con apoyo del instrumento el cuestionario, cuyos resultados permitieron a la autora concluir que, se observaron varias falencias en el manejo y control de los inventarios, que generaron que no se llevar un adecuado registro, conteo de la mercancía, generando diferencias que se traducen en pérdidas para la organización.

Su aporte al presente estudio, es que mediante un estudio con diseño de campo se pudo recolectar información directamente en donde suceden los hechos, en el área de almacén, de manera que se pudo realizar un diagnóstico real de los procesos de manejo de inventarios y detectar las debilidades existentes, para poder minimizarlas con el diseño de lineamientos propuesto, implementando controles para la adecuada recepción, registro, clasificación, almacenamiento y despacho de la mercancía.

2.2.- Bases Teóricas

Según Arias (2012:125), afirma que: “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”, es decir, cada problema posee algún referente teórico, que sustentan el tema en estudio para poder dar solución al problema planteado y que aporten un basamento teórico, donde se consideran los puntos de vistas de otros autores, relacionados y que sustentan a la investigación

El estudio se dirige a caracterizar los aspectos teóricos relacionados con los controles internos del proceso almacén-inventario de una organización, y la forma de evaluarlos, así como el relacionado con las normas y el riesgo. Además, una breve definición de los términos básicos utilizados en el estudio, en función al análisis de los diferentes puntos de vistas expuesto por diversos autores del área, entre los cuales se presentan:

2.2.1 Lineamientos

Los lineamientos son una herramienta para la difusión y consulta de los acuerdos, normas, reglamento y demás disposiciones de aplicación general en las dependencias y entidades de la Administración. Según Pérez (2008:85), expresa que: “un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución”. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción. Los lineamientos serán parte fundamental dentro de la investigación, ya que van enfocados en proponer un proceso metodológico para la regularización de las técnicas que se han estado implementando hasta la actualidad en la empresa, con el fin de mejorar los controles ya existentes o en su defecto proponer nuevos para así cumplir de manera eficaz las metas de la organización.

2.2.2 Inventario

Según, Finney (2008:225), se definen los inventarios de una empresa como: “la compra de artículos en condiciones para la venta. Los inventarios de mercancía se encuentran en los negocios que tienen ventas al por mayor y al detal”. Estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos. En este sentido, de acuerdo con Alonso (2005:27), expresa que: “los inventarios son acumulaciones de materia prima, componentes, trabajos en proceso, productos terminados, entre otros, que pueden eventualmente, aparecer en diferentes puntos del sistema de suministro”, en este sentido, los inventarios pueden estar en diferentes departamentos estando en su forma original, siendo procesados, o ya transformado en un producto terminado, donde se debe clasificar claramente para para poder conocer las cantidades reales que se encuentran en cada etapa del proceso productivo, y poder elaborar los estados financieros.

Bajo estas implicaciones, surge la idea de inventario, el cual es definido por Ramírez (2007:1), quien expresa que: “los inventarios son bienes tangibles que 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”. Al respecto, la clasificación de bienes tangibles, según lo expuesto, hace referencia a que existen de manera física, en el caso de una empresa de compra y venta, como en el caso de esta investigación, simplemente se comercializan sin ser sometidos a procesos de transformación o modificación.

Cabe resaltar que el papel de los inventarios para las empresas, tienen gran importancia, ya que le permite afrontar la demanda de sus productos frente a la escasez, y se convierte en el eje fundamental de las operaciones comerciales de cualquier organización, debido a que son la principal fuente de ingresos, generada por las ventas de los mismos, lo que requiere de gran cuidado, y control para minimizar los riesgos de generarse pérdidas financieras, por su mal manejo. En este sentido, tal como manifiesta Bamani (2010), al plantear que:

Se tiene inventarios porque nos permite realizar las funciones de compras, producción y ventas a distintos niveles. En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes. (p. 1)

El termino inventario con respecto al presente estudio encierra los bienes que se encuentran en espera de su venta, ya que para la empresa QUÍMICA CMV, C.A., su principal actividad de fuente de ingreso es la comercialización de los mismos, por lo tanto, el inventario es el activo de mayor importancia a raíz que la actividad económica de la organización es la compra y venta de material químico para recubrimientos, plásticos y cuero.

2.2.3 Principales Rubros de Inventarios

Según Fernández (2010), plantea que los rubros de inventarios pueden clasificarse en atención a dos principales tipos de empresas:

Empresas comerciales: vienen a ser aquellas que llevan a cabo operaciones de compra y venta, sin generar transformación de ningún tipo a los bienes adquiridos, por lo tanto, sus costos se determinan por su precio y por todos aquellos costos en los que se incurrieron en su adquisición.

Empresas manufactureras: este se caracteriza por la transformación, es decir, por la compra de materiales que son utilizados en procesos que permiten obtener un producto terminado. (p.118)

Definitivamente cabe destacar que cada empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, en vista de que las organizaciones han de clasificarse de acuerdo a sectores en el mercado, ya que pueden estar dedicadas a la fabricación o muy bien a la comercialización, sin dejar de un lado aquellas que prestan servicios. En el caso de esta investigación la empresa Química, C.A. se caracteriza por ser una empresa comercial.

2.2.4 Sistemas de inventarios

Según Brito (2009), existen dos sistemas de inventarios que permitirán alcanzar esos objetivos:

Sistema de Inventario Periódico: es generalmente utilizado por empresas pequeñas o medianas. Por este sistema solo puede conocerse el monto de inventario de haber procedido a realizar un conteo físico de las existencias a una fecha determinada y luego valorarlas. Este proceso generalmente se hace una vez al año al finalizar el período contable, y tal información se hace indispensable para la determinación de la utilidad o pérdida que la empresa tuvo en el ejercicio que finaliza en esa fecha. Este sistema, por lo tanto, no permite conocer cuánto se está ganando o perdiendo en forma bruta cada vez que la empresa realiza una venta.

Sistema de Inventario Continuo o Permanente: en contraposición con el sistema de inventario periódico el

sistema de inventario continuo permite determinar en cualquier momento la cantidad física de cada tipo de artículo que la empresa posee de inventario, así Como su costo. (p.96)

2.2.5 Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios en los cuales se encuentran:

- **Mercancías compradas a terceros:** este rubro de inventario está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que serán destinados a la venta sin someterlos a ninguna modificación o transformación. Este tipo de inventario es propio de aquellas empresas que se dedican a la simple compra-venta de mercancías.
- **Productos terminados:** son bienes que una empresa posee a una fecha determinada que provienen de la transformación de otros bienes primarios previamente adquiridos con ese fin. Inventarios de productos terminados se presentan específicamente en empresas fabriles o manufactureras donde se compran materiales de diferentes tipos y los transforman en un producto que se encuentra más cercano al consumo humano.
- **Productos en proceso:** esta clase de inventario también es típico de empresas manufactureras. Está formado por aquellos productos que están siendo elaborados pero que, para una fecha concreta, aún no han sido determinados.
- **Materia prima:** este inventario está compuesto por la existencia de aquellos materiales que en una fábrica son utilizados en la elaboración de los productos finales que vende.
- **Suministros de fábrica:** este grupo de inventarios está formado por repuestos y otros materiales similares que, aunque no van a formar parte de producto que se elabora, se hace indispensable su utilización para lograrlo.
- **Material de empaque:** se refiere a los materiales que se utiliza para el envoltorio o envase del producto elaborado, cuando el costo de tales envases forman parte de precio de venta de tal producto.

- **Mercancías en tránsito:** este rubro está compuesto por aquellos bienes que fueron comprados para la venta por que, para la fecha del inventario, todavía no han llegado a los almacenes de la empresa. Para que estos bienes puedan ser incluidos en el inventario, es indispensable que el título de propiedad haya sido traspasado a la empresa.

2.2.6 Control Interno de Inventario

Según Brito (2009:71), expresa que: “los inventarios representan el rubro de mayor volumen del activo circulante”. Siendo el inventario uno de los activos que más requieren de controles para garantizar su adecuado manejo, cabe señalar que el control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. En este sentido, señalan Whittington y Pany (2010), que:

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la organización, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las siguientes categorías: confiabilidad en la presentación de los estados financieros; efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 172)

Como complemento, a lo antes expuesto se puede definir el control interno como un conjunto de políticas, normas y procedimientos que son aplicados por las organizaciones para salvaguardar sus activos, de igual forma el control interno permite establecer confiabilidad en la información contable expresado en los estados financieros permitiendo, de esta forma, corregir errores o irregularidades que puedan desviar el curso de acción de una organización en el logro de sus objetivos.

De acuerdo a Anaya (2008:92), quien señala que el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá

gestionar las compras de los inventarios siguiendo un proceso para su adquisición y reposición. Señala que: “uno de los principios básicos del control interno se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente”. Según Catacora (2014:281), agrega que: “el control interno de inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo”, en este sentido alguno de los controles que se pueden aplicar son los siguientes:

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

Como se puede inferir, que todo el personal que labora en la empresa debe involucrarse en ejecutar y hacer cumplir los controles internos, en todos los niveles organizacionales, de esta manera se podrá salvaguardar los activos, en especial, de acuerdo a esta investigación, a los inventarios, permitiendo lograr los objetivos establecidos tanto en el proceso de producción, como de los planes de ventas, permitiendo un registro adecuado de los costos de producción, en cuanto a materiales y suministros, y poder reflejar cifras confiables en los estados financieros, que le permitan a la gerencia apoyar el proceso de toma de decisiones, así como planificar los procesos de compra, producción y ventas, de manera que se pueda garantizar la operatividad de la empresa.

Seguidamente, se presentan algunos de los elementos de control interno que deben ponerse en práctica, con la aclaración de que, cuando tenga que hacerlo en la

práctica, deben ser adoptados a las realidades que estén dándose en ese lugar y momento, de tal manera que cada organización pueda adaptarlos a sus propias necesidades y lograr la efectividad de acuerdo a los objetivos planteados, al tamaño y tipo de inventarios que serán administrados, entre los cuales se detallan:

1. Las mercancías deben estar protegidas contra pérdidas por robo, manteniéndolas en inmuebles debidamente cerrados con sistemas seguros a donde solo podrán tener acceso personas autorizadas. El almacén debe estar en unas condiciones tales que evite el deterioro físico de la mercancía.
2. Cuando una mercancía ingrese al almacén, debe ser pesada, contada o medida y el resultado obtenido, comparado con lo expresado en la documentación que la acompaña factura o nota de entrega del vendedor en caso de mercancía comprada a terceros o el informe de producción si se trata de mercancía fabricada por la propia empresa.
3. Deben ser llevados registros de inventario continuo en cuanto a cantidades y valores de todas las mercancías.
4. Los registros de inventario continuo deben ser periódicamente cuadrados con la cuenta de control respectiva.
5. Deben ser llevados registros especiales adecuados para controlar la mercancía enviada en consignación, en poder de terceros para procesar, en almacenadoras públicas, etc., así como para controlar aquellas recibidas en consignación o en calidad de préstamo, manteniéndolas segregadas de las que si son propiedad de la empresa.
6. Las personas que llevan el mayor auxiliar de almacén, deben ser diferentes a las encargadas de custodiar la existencia de mercancías.
7. El mayor auxiliar de almacén deber ser periódicamente revisado con el objeto de encontrar mercancías obsoletas o de poco movimiento.
8. Periódicamente debe hacerse un conteo físico de todas las existencias y los resultados deben ser comparados con el mayor auxiliar de almacén y con las cuentas de control respectivas

2.2.7 Controles entradas y salidas

Para Perdomo (2004:65), expresa que: “las entradas son controladas por las compras y producción; el control de salidas será a través de las ventas”. Para el control de las compras es necesario: pedido de compra al proveedor, órdenes de compra, orden de producción, recepción de unidades por el almacenista, nota de entrada al almacén, nota de remisión del proveedor, factura del proveedor y registro de compras. Luego para las ventas se requiere pedido de los clientes, ordenes de entrega, ordenes de embarque, nota de remisión de venta, factura de venta y registro de ventas. Por su parte todas ellas deben estar sujetas a que aseguren la integridad y calidad del inventario, siempre que estén autorizadas.

Dentro de este marco los controles de entradas y salidas de inventario deben ser medidos principalmente por los procesos de compra y venta, a través de pedidos, bien por órdenes de compra, recepciones de almacenajes, órdenes de embarque, notas de emisión de ventas, asegurando la integridad y calidad del inventario, siempre que estén autorizadas.

2.2.8 Método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

De acuerdo a Reyes (2009:15), señala que: “aplicándolo a los artículos significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran, son las primeras que se venden”. En una economía inflacionaria, esto se traduce en que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales.

Por supuesto, este método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar. El método PEPS, está vinculado con el trabajo de investigación, ya que entre la propuesta de lineamientos se establece que sean despachada la mercancía

según su orden de lote, quiere decir que lo primero que se compre sea lo primero que se venda para así darle la rotación adecuada al inventario.

2.3.- Definición de Términos Básicos

Auditoria: examen objetivo, sistemático, profesional e independiente aplicado a una organización por un auditor completo.

Almacén: el almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requeridos para a la administración, la producción o a la venta de artículos o mercancías.

Control interno: es la función que tiene la empresa de salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolso indebido y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Inventario: relación estimativa de los bienes y derechos que posee una empresa en un momento dado.

Mercancía: productos de trabajos destinado a satisfacer algunas necesidades del hombre.

Entrada de Almacén: es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al almacén de la entidad, constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros en almacén y efectuar los asientos en contabilidad.

Salida de Almacén: sirve como documento fuente para registrar las salidas de los productos del almacén, por distintos conceptos y se emiten, además por: ajuste de faltantes de inventario, baja de productos y por cualquier otro concepto que signifique salida física de productos.

Toma de Inventario Físico: es el acto mediante el cual se procede a contar, pesar o medir físicamente, la cantidad de unidades de cada producto o mercancía procedido a realizar un conteo físico de las existencias a una fecha determinada y luego valorarlas.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología que fue empleada en este capítulo, de acuerdo a Sabino (2010:35), corresponde a las: “técnicas y procedimientos para hacer alusión a los aspectos más específicos y concretos del método que se usan en cada investigación”, en este sentido, este proceso forma parte al estudio emprendido que se adoptó en la presente investigación, donde se detalló el conjunto de lineamientos organizados que se debieron seguir, por lo tanto, fue necesario establecer el tipo, diseño y nivel, bajo el cual se enmarcó, así como indicar las técnicas que fueron aplicadas para obtener la información de tipo primario, que proporcionó la muestra representativa de la población establecida, así como las técnicas de análisis e interpretación de los resultados que conllevaron a el desarrollo de las fases metodológicas que permitieron lograr los objetivos establecidos, y llegar a las conclusiones que presentaron las autoras.

3.1.- Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo a las características de los objetivos formulados y a la naturaleza del presente estudio, la modalidad de la investigación se ajusta a las exigencias y requerimiento de un proyecto factible que, de acuerdo a la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2017), expresa que:

Se denomina proyecto factible la elaboración de una propuesta viable, destinada atender necesidades específicas a partir de un diagnóstico, además, plantea que consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos necesidades de organizaciones o grupos sociales que pueden referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías,

métodos, o procesos. El proyecto debe tener el apoyo de una investigación de tipo documental, y de campo, o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 16).

La investigación se sustenta en un diseño de campo. Según Arias (2012:24), la investigación de campo: “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variables alguna”. A tales efectos, los datos primarios del presente estudio fueron obtenidos directamente del departamento de almacén de la empresa Andino QUIMICA CMV, C.A., mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos a ser aplicados. Asimismo, el estudio estará apoyado en una revisión documental, que según el autor Palella y Martins (2010:90), define: “la investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes”, por lo tanto, la información de tipo secundaria se recolectó de otras investigaciones y textos que fueron consultados para desarrollar el marco teórico y metodológico de la presente investigación.

3.2.- Fases Metodológicas

Las fases metodológicas, describen el proceso que se realizó para desarrollar los objetivos específicos planteados en la investigación, para ello se presentaron las siguientes:

3.2.1.- FASE I: - Diagnóstico de la situación de los procesos de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

Esta fase tuvo la finalidad de realizar estudios y diagnósticos que se necesitaron para seleccionar la población del presente trabajo de grado; así Arias (2012:81), define: “la población como un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”. De allí que, la población del presente estudio estuvo conformada por diez (10) trabajadores que son empleados directos de la empresa QUIMICA CMV, C.A. relacionados con el proceso de manejo de inventarios.

Por su parte, de acuerdo a Arias (2012:83), expresa que: “la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. El tipo de muestreo utilizado es el muestreo intencionado o sesgado. Según Behar (2008:112), expresa que: “el investigador selecciona los elementos que a su juicio son representativos, lo que exige un conocimiento previo de la población que se investiga puesto que fueron seleccionados trabajadores considerados más representativos debido a su conocimiento en la organización”, en este sentido la muestra fue representada por la totalidad de la población que por ser pequeña y finita se tomó la totalidad de la población, es decir las diez (10) personas que laboran de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de la empresa QUIMICA CMV, C.A. por ser un número pequeño y finito, por lo tanto no es necesario emplear procedimientos muestrales, que de acuerdo a Arias (2012:49), quien expresa que cuando la población es igual a la muestra entonces: “los estudio de estos casos se concentran en uno pocos elementos que se asume, no como un conjunto, sino como una sola unidad”, por lo tanto el muestreo fue de tipo censal.

En cuanto a la técnica de recolección de información que fue aplicada se utilizó la encuesta, que de acuerdo a Arias (2012:72), expresa que es: “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos o en relación con un tema en particular”, de esta manera se pudo tener un conocimiento previo a nivel de información de los encuestados a fin que proporcione lo necesario para orientar la investigación.

Esta técnica se apoyó en un cuestionario como instrumento, el cual de acuerdo a Tamayo y Tamayo (2012:101), lo define como: “la composición de una serie de ítem, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde”, a tales implicaciones, para el presente estudio, se aplicó un cuestionario estructurado con diez (10) preguntas dicotómicas con alternativas de respuestas tipo si-no, mediante ítems asociados a los procesos de manejo de inventarios y a la aplicación de controles internos en el área de almacén, que permitió diagnosticar que exista una adecuada gestión en el manejo de los inventarios.

Con los resultados obtenidos en la presente fase, se procedió a aplicar la técnica de la estadística descriptiva, que de acuerdo a Bisquerra (2012:82), es la que: “presenta información en forma conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar los datos, comparar y luego comunicar”, en este sentido, los datos obtenidos fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, para que las autoras puedan construir las conclusiones y recomendaciones sobre el objeto de estudio, así como desarrollar las fases siguientes.

3.2.2.- FASE II: Identificación de fortalezas, Oportunidades, debilidades y amenazas de los despachos que afectan los stocks de mercancía en la empresa QUIMICA CMV, C.A

En este sentido, se analizó las incidencias en la fase anterior en la que permitió a la investigación determinar mediante la aplicación de la matriz DOFA las fortalezas y debilidades presentes en el ambiente interno de la organización y las oportunidades y amenazas del entorno externo de la empresa. Según Espinoza (2013:185) La matriz DOFA “es una conocida herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. El principal objetivo de aplicar la matriz DOFA en una organización, es ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro”. Con esta información se obtuvo la visión y conocimiento objetivo y real de los elementos que intervinieron en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A.

3.2.3.- FASE III: Diseño de lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A

Se procedió a diseñar lineamientos que contribuyeron a 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. Esta propuesta, proporcionó eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el

manejo de los inventarios en el área de almacén, inspeccionando cada uno de los procesos de compra, almacenaje, venta, despacho y toma física del inventario; considerando la importancia que estos representan para la organización.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de los resultados

En el presente capítulo se realizó la representación y análisis de las fases que fueron desarrolladas durante la elaboración del estudio las cuales se implementaron con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos; cabe destacar que los resultados se obtuvieron a través de la encuesta realizada a los integrantes del departamento de contabilidad y almacén de la empresa Química CMV, C.A.

Méndez (2001:38), establece que luego de definir y aplicar las técnicas para recolección de datos es imprescindible la determinación de procedimientos de codificación y tabulación de la información, en este sentido expresa que: “este proceso consiste en el recuento, clasificación y ordenación en tablas o cuadros. Estos procedimientos dependen de cada clase de estudio o investigación”, al respecto, a continuación, se presenta el análisis de los resultados de los instrumentos aplicados:

4.1.1 Fase I: Diagnóstico de la situación de los procesos de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

A través del diagnóstico de la situación actual, se detectan los principales problemas relacionados con el manejo y control de los inventarios. Para tal fin, se empleó una encuesta como técnica a través de un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas de respuestas si-no, aplicada a la muestra seleccionada integrada por diez (10) integrantes del personal involucrado en el proceso de manejo de inventarios. A continuación, se presentan las interrogantes formuladas y con su respectivo análisis de los resultados.

ITEM 1

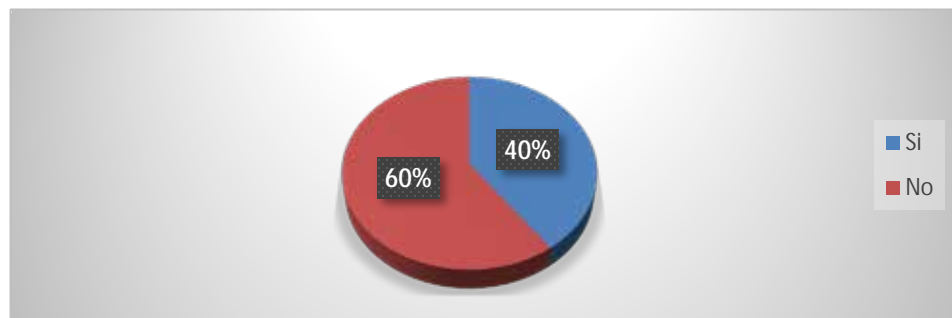
¿Considera usted que el almacén de Inventario funciona correctamente?

Tabla 1.- Funcionamiento del almacén

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

Gráfico 1.- Funcionamiento del almacén



Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: este resultado indica que el sesenta por ciento (60%) de las personas encuestadas, considera que el almacén de inventario no funciona correctamente debido a que se han presentado recurrentemente diferencia en el conteo, además alegan que el mal almacenaje dificulta el proceso de despacho en el tiempo oportuno. Mientras que el cuarenta por ciento (40%) restante manifiesta que, si funciona correctamente, que según Cepeda (2007:35), expresa que: “un adecuado sistema de control interno podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión”, por lo tanto, se concluye que, efectivamente existe una debilidad en sus procesos que ratifica que se debe implementar controles internos que regule el manejo que se le da al inventario.

ITEM 2

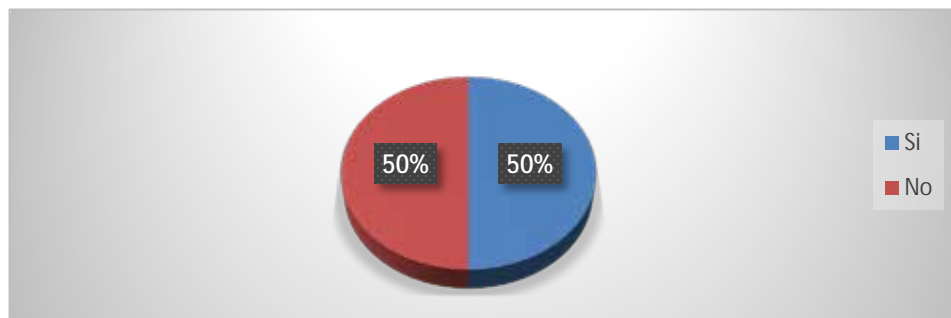
¿Se encuentra satisfecho con el manejo actual del inventario dentro del almacén?

Tabla 2.- Satisfacción del manejo actual del inventario.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

Gráfico 2.- Satisfacción del manejo actual del inventario.



Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: este gráfico muestra que el cincuenta por ciento (50%) de las personas encuestadas se siente satisfecho con el manejo actual del inventario dentro del almacén, mientras que el cincuenta por ciento (50%), se concluye que el funcionamiento del almacén no es el adecuado. De acuerdo a Rivas (2011:118), señala que el control de inventarios está dirigido a: “fomentar la eficacia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudando a asegurar la confiabilidad de la información financiera y la de gestión”. por lo que se necesita la implementación de lineamientos que permitan optimizar el control interno en el proceso de inventario, a fin mejorar el manejo que se lleva hasta ahora.

ITEM 3

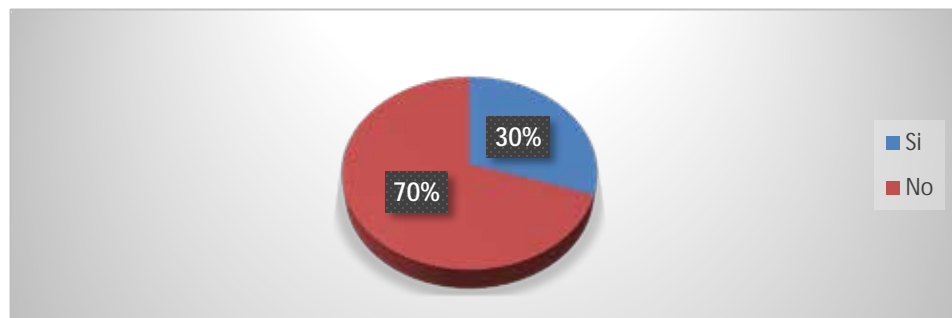
¿Tiene conocimiento de la importancia de la rotación del inventario al momento de almacenar los mismos?

Tabla 3.- Importancia de la rotación del inventario.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

Gráfico 3.- Importancia de la rotación de inventarios.



Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: el setenta por ciento (70%) de los encuestados no posee conocimiento sobre cuál es la importancia de la rotación de los inventarios, mientras que el treinta por ciento (30%) restante manifiesta que sí. En este sentido, de acuerdo a Tovar (2014:85), expone que: “un exitoso control interno sobre los inventarios, incluye un control claro de entradas y salidas, garantizando la protección frente al deterioro físico en depósitos, tomando en cuenta, además de los movimientos, protección e identificación de riesgos en su manejo”. Esta información es importante conocerla, ya que de este modo se evitará que los productos queden almacenados de manera inadecuada o no sean visibles a la hora de realización de inventario.

ITEM 4

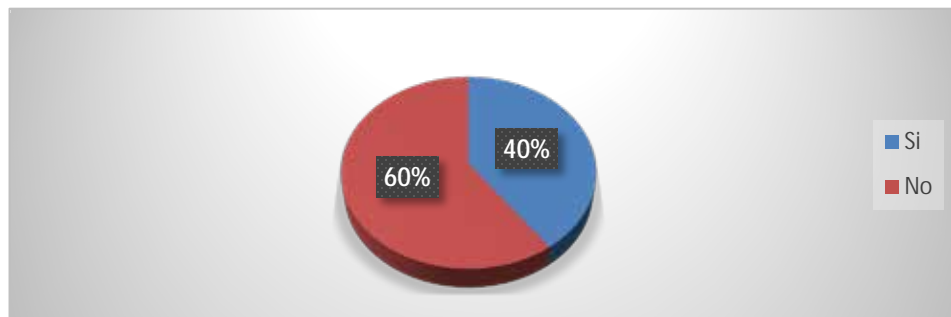
¿Considera que los lineamientos establecidos para el área de almacenamiento de inventario se cumplen?

Tabla 4.- Cumplimiento de lineamientos establecidos.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

Gráfico 4.- Cumplimiento de lineamientos establecidos.



Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: En este gráfico se muestra que el sesenta por ciento (60%) de las personas encuestadas no cumplen con las normas, lineamientos y políticas establecidas en el almacenamiento de inventario, mientras que el cuarenta por ciento (40%) manifiestan que, si utilizan los procesos, De acuerdo a Mejía (2013:11), señala que un adecuado control de inventarios radica que los procedimientos deben ser ejecutados adecuadamente, ya que: “permite a la gerencia conocer con precisión el grado en el que se han alcanzado los objetivos”, reforzando así, la situación que se viene presentando en el manejo inadecuado del inventario en el almacén.

ITEM 5

¿Se han detectado diferencias importantes en los saldos de las existencias físicas y las teóricas?

Tabla 5.- Diferencias en los saldos de las existencias.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

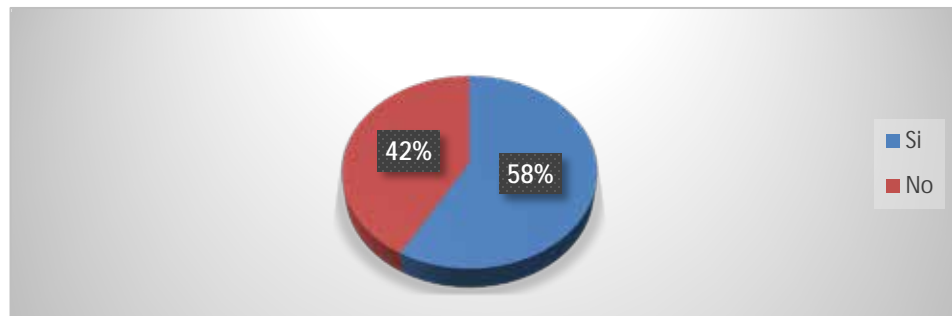


Gráfico 5.- Diferencias en los saldos de las existencias.

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: el setenta por ciento (70%) de los encuestados señaló que si existen diferencias en los saldos de los auxiliares de los inventarios y las existencias. Mientras que el otro treinta por ciento (30%), consideran que no es significativa las diferencias encontradas. Según Tovar (2014:86), indica que: “un exitoso control interno sobre los inventarios, incluye el conteo físico de las existencias, ya que permiten verificar las pérdidas de material, garantizando la protección de los mismos al comparar los libros contables con las existencias físicas”, por lo tanto, estas diferencias deben ser analizadas y corregidas a tiempo, para evitar que se acumulen estos errores al cierre de los ejercicios y su vez no se maneje un verdadero stock en el almacén y perjudique alguna facturación por no contar con inventario requerido para una venta.

ITEM 6

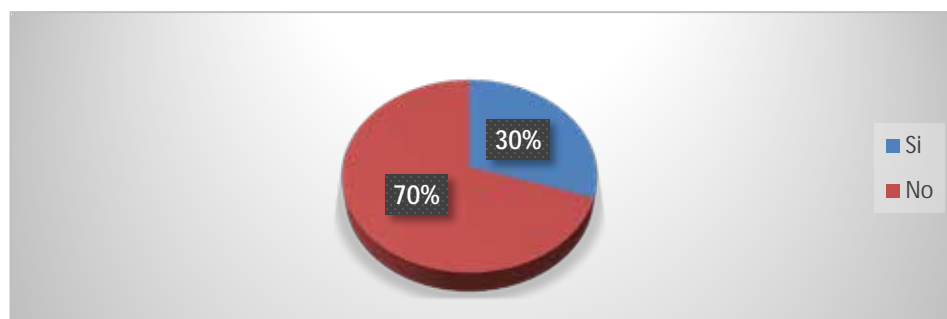
¿Existe la contabilización del inventario entrante al almacén?

Tabla 6.- Contabilización del inventario entrante al almacén.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Gráfico 6.- Contabilización del inventario entrante al almacén.



Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: en este gráfico se muestra que la mayoría de las personas, es decir, el setenta por ciento (70%) considera que no existe contabilización del inventario entrante al almacén, y el otro treinta por ciento (30%) restante manifiesta que sí. De acuerdo a Tovar (2014:87), señala que el control interno de inventarios hace referencia al: “conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos, donde, no solo es importante relacionar su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa”, de allí la importancia de mantener un continuo registro, cabe destacar que de no existir formatos de respaldo de inventario entrante las posibilidades de no contabilizar son mayores, ya que se pierde el control.

ITEM 7

¿La empresa ha tenido pérdidas de inventario por daños de almacenamiento?

Tabla 7.- Pérdida de inventarios por daños de almacenamiento.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

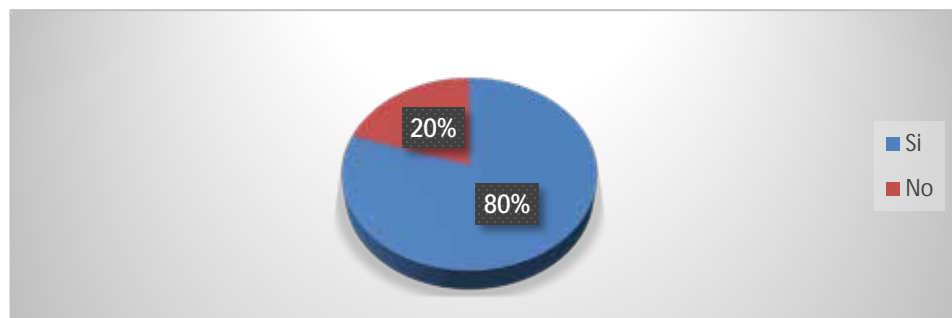


Gráfico 7.- Pérdidas de inventarios por daños de almacenamiento.

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: el Gráfico muestra que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados señalo que, si se han producido perdidas por daños al momento de almacenaje, ya que este se produce cuando la mercancía llega en presentación de paletas y las misma con un empaque muy débil y al momento de mudarlos de lugar se deterioran los sacos, mientras que el otro veinte por ciento (20%) restante manifiesta que no han tenido pérdidas relevantes. Según lo expuesto por Tovar (2014:88), indica que un sistema de control interno adecuado: “garantiza la protección de los inventarios frente a deterioro físico de la mercancía en el depósito, asignación de funciones y responsabilidades, para su adecuado manejo, recepción, almacenamiento y traslado para su despacho”, por lo tanto, se observa que esto no es beneficioso para la empresa, y requiere que se implementen medidas para su salvaguarda.

ITEM 8

¿Considera usted que los clientes se sientes satisfechos con la atención y respuesta oportuna de sus pedidos?

Tabla 8.- Satisfacción de clientes.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

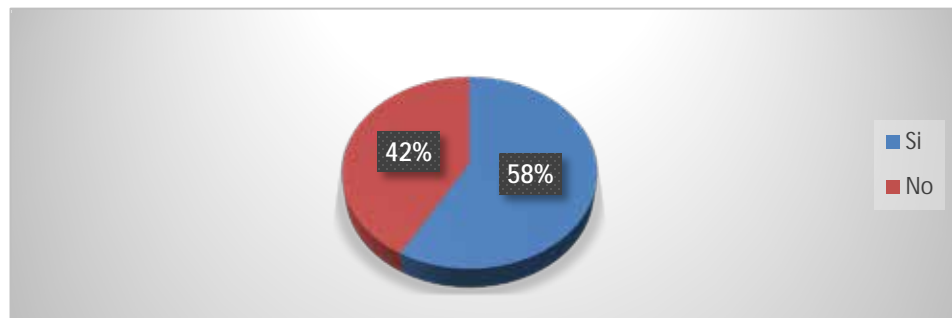


Gráfico 8.- Diferencias en los saldos de las existencias.

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: De acuerdo con los resultados obtenidos en este gráfico, el sesenta por ciento (60%) opina que los clientes no se encuentran totalmente satisfechos con la atención y respuesta de sus pedidos, mientras el otro cuarenta por ciento (40%) de los clientes si se encuentran satisfechos con la atención y respuesta oportuna de sus pedidos. Al respecto, Mejía (2013:38), indica que: “la satisfacción del cliente depende de la entrega oportuna de la mercancía, que sean las cantidades y modelos solicitados, de acuerdo a los pedidos tomados por el vendedor, en el tiempo oportuno para continuar el proceso operativo”. Esta debilidad es generada desde el almacén, ya que en oportunidades se presentan casos de quejas por parte de los clientes pues el tiempo de espera es muy prolongado por lo que se requiere minimizar el lapso de espera.

ITEM 9

¿Existe en la empresa una planificación de las actividades a realizar en cuanto la gestión de los inventarios?

Tabla 9.- Planificación de actividades.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	70%
NO	8	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo. (2019)

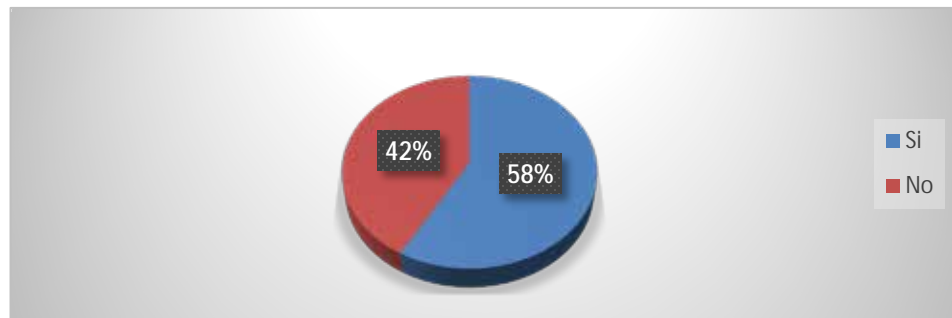


Gráfico 9.- Planificación de actividades.

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: en lo que respecta este gráfico, se tiene que un ochenta por ciento (80%) opina que no existe una planificación de las actividades a realizar en cuanto al inventario, mientras que el veinte por ciento (20%) responde afirmativamente, Al respecto, según Tovar (2014:88), expresa que la logística se encarga de: “la distribución de los productos de una determinada empresa con un menor costo y un excelente servicio al cliente, por lo tanto, busca gerenciar estratégicamente la adquisición, movimiento, almacenamiento y control de inventarios, así como el flujo de información”, en este sentido, se debe señalar que es de gran importancia la planificación de las actividades en dicho inventario, ya que le permite lograr una mayor satisfacción, tanto para el cliente como para los trabajadores de la empresa, ahorrando tiempo, perdidas y control del sistema para su buen funcionamiento.

ITEM 10

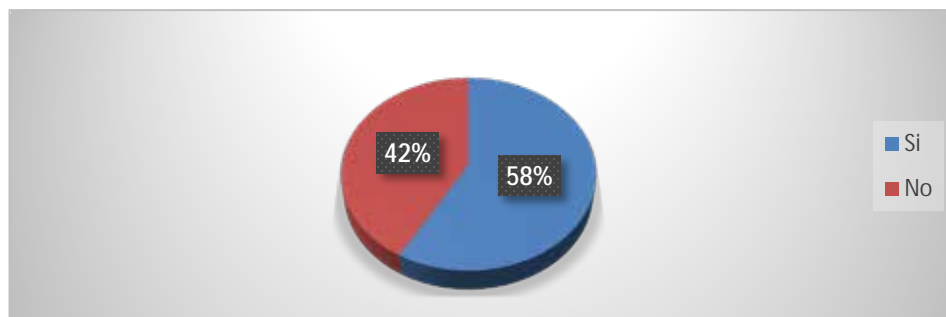
¿Considera usted que se puede mejorar los procedimientos en el manejo del inventario que permanece en el almacén?

Tabla 10.- Mejora de los procedimientos en el manejo de inventarios.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Gráfico 10.- Mejora de los procedimientos en el manejo de los inventarios.



Fuente: Castro y Lugo (2019)

Análisis: a través de los resultados obtenidos se tiene que el noventa por ciento (90%) opina que sí que se puede mejorar los procedimientos en el almacén, mientras el diez por ciento (10%) respondió de manera negativa, Según Gómez (2003:125), señala que: “el control interno se considera que es una responsabilidad de todos los integrantes de la organización”, es decir, no confían que los procedimientos puedan mejorar, en este caso la empresa para mejorar debe contar con la disposición del personal involucrado y de los medios necesarios para su ejecución, de esta manera, se pueda lograr un mayor control en el movimiento del inventario, en tal sentido es necesario llevar un control interno para mejorar la gestión de la organización.

4.1.2 Fase II: Identificación de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de los despachos que afectan los stocks de mercancía en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

En la presente fase se aplicó una matriz DOFA en la cual se expusieron los factores internos representados por las fortalezas y debilidades, así como los factores

externos referido a las oportunidades y amenazas que afectan los stocks de mercancía en la empresa QUIMICA CMV, C.A., cuyo cruce permitieron obtener las estrategias que le dieron una estructura a los lineamientos propuestos.

Cuadro 1.- Análisis DOFA

MATRIZ DOFA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	F1. Alta rotación del inventario	D1. Relación de trabajo y autoridades no definida
	F2. Cartelera de clientes constante	D2. Debilidades en el proceso de control de los inventarios
	F3. Variedad de productos en el stock de inventario	D3. Ausencia de lineamientos que optimicen el control interno
	F4. Personal con disposición de implementar cambios.	D4. Diferencias en los saldos de existencias.
	F5. Exclusividad en comercialización de mercancía importada.	D5. Falta de capacitación del personal en inventario
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS (FO)	ESTRATEGIAS (DO)
O1. Teoría de control de inventarios. O2. Imprentas para elaborar formatos pre-numerados de entradas y salidas. O3. Centros de capacitación en materia de inventarios.	F1O1 Aprovechar al máximo la capacidad del almacén para la correcta distribución y orden.	D3O1 Implementar lineamientos para el correcto manejo de inventarios
	F4O3 Implementar capacitación al personal para reducir el tiempo de espera en los despachos.	D5O2 Establecer métodos de trabajo que permitan detectar de manera oportuna diferencias entre el sistema y el físico.
AMENAZAS	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
A1. Incremento de los costos de los productos por efectos de inflación. A2. Control cambiario. A3. Poca producción nacional. A4. Economía inflacionaria genera pérdida de poder adquisitivo de los clientes disminuye demanda.	F1A4 Detectar fallas en los mecanismos utilizados para el control de inventario.	D1A1 Actualización de los mecanismos de adiestramiento del personal
	F3A1 Reducir las posibilidades de riesgo en el almacenaje de la mercancía.	D2A1 Mantener inventarios actualizados para la toma de decisiones

Fuente: Castro y Lugo (2019)

4.1.3 Fase III: Diseño de lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A.

Esta fase presentó el desarrollo de la propuesta que consistió en el diseño de lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A., el cual estuvo dirigido a los departamentos involucrados en el

proceso de inventario para la gestión y supervisión en el área, proporcionando herramientas que respondan a las necesidades y minimizar las debilidades existentes en el proceso.

En virtud de lo anterior, se plantearon acciones y actividades que conlleven al cumplimiento de un ciclo de almacenaje óptimo que minimice las posibilidades de incurrir en fallas o debilidades de control interno, esto tiene gran importancia para el departamento contable y de almacén porque sustenta en bases firmes el fundamento de ser contralores de cada uno de los procesos de la organización. Resulta imperativo y de gran utilidad proponer lineamientos que permitan mejorar el proceso del área de inventario que garanticen eficiencia, eficacia y veracidad en la ejecución de las funciones; sin apartar la relevancia de la comunicación y el flujo adecuado de información interdepartamental producto de la correcta aplicación en el proceso.

En este sentido, se consideraron las estrategias obtenidas de la exposición de los factores internos (debilidades y fortalezas) de la empresa, así como, los factores externos (amenazas y oportunidades) del medio que influyen en los despachos que afectan los stocks de mercancía en la empresa en estudio, de tal manera que al realizar el cruce entre ellos, se obtuvo un conjunto de estrategias dirigidas a potenciar las debilidades encontradas y a potenciar las fortalezas existentes, de forma tal que se logre optimizar el desempeño del personal, realizar un manejo eficiente de los inventarios, ejecutar registros oportunos, lograr la salvaguarda de los activos, y brindar finalmente, una satisfacción a los clientes al realizar la entrega oportuna de los inventarios minimizando el riesgo de diferencias al momento de su entrega. Por lo tanto, se podrá lograr hacer efectivo el proceso de ventas a través del despacho.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Siendo los inventarios de gran importancia para la empresa, ya que de ellos depende generar los principales ingresos de la organización, se hace necesario implementar herramientas que brinden a la empresa mejoras en sus procesos, de manera que sean efectivas para alcanzar los objetivos organizacionales, y logren mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas, alcanzando el posicionamiento esperado, brindando a sus clientes productos de calidad para satisfacer sus necesidades.

Por lo tanto, los controles internos han venido siendo una de las herramientas más utilizadas para garantizar el registro oportuno de los inventarios, emitir reportes confiables, que apoyen la toma de decisiones, elaborar los estados financieros, así como detectar posibles desviaciones estableciendo los correctivos necesarios, de manera que se salvaguarden los inventarios de manera efectiva.

Tras estas implicaciones, cabe señalar que una vez aplicada la técnica e instrumento de recolección de información, se pudo realizar un diagnóstico con los resultados obtenidos, en los cuales se pudo identificar un conjunto de debilidades existentes en sus procesos, entre los cuales se pueden resaltar que el almacén de inventarios no funciona correctamente, por lo tanto, los clientes no se encuentran satisfechos con el manejo actual de los mismos, por su parte, no todo el personal tiene conocimiento de la importancia de la rotación del inventario al momento de su almacenamiento, donde se han detectado diferencias importantes en los saldos de las existencias físicas y periódicas, no se hace una adecuada contabilización del inventario entrante al almacén, lo que ha generado pérdidas de inventario por daños

de almacenamiento, todo ello, debido a que en la empresa no existe una planificación de las actividades a realizar en cuanto a la gestión de inventarios.

En este sentido, la finalidad y propósito de la propuesta es diseñar lineamientos para optimizar el proceso de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A. bajo los procedimientos de control interno y cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén, realizando una inspección exhaustiva de los procesos de compra, recepción, almacenaje, venta y despacho.

El proceso de administración provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar, por lo cual son responsables de recibir, coordinar, monitorear el inventario y que sea ordenada la cantidad y la fecha de entrega al cliente correspondiente. Un eficaz control interno dentro de la organización debe garantizar que exista calidad en sus procesos, en tal sentido la propuesta planteada se estructura, en primera instancia enfocar los lineamientos adecuados al control interno referente al inventario, se deben observar los departamentos involucrados, en segundo lugar plasmar y ejecutar los lineamientos establecidos dentro de la organización y finalmente se presenta la supervisión y monitoreo constatare que se debe llevar a cabo en la gestión de los inventarios.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General de la Propuesta

Diseñar lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

- Establecer lineamientos de control interno que regulen los procesos en el área de inventario y agilicen las actividades realizadas dentro del área de almacén.

- Diseñar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de inventarios y así facilitar los procesos actuales en la empresa.
- Establecer controles para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

5.3 Justificación de la Propuesta

El control interno es un proceso desarrollado por los directores, de la administración de la entidad, esta actividad de control interno es importante y clave en una perspectiva estratégica y unas de las ventajas del sistema de control interno, por lo tanto, es necesario adaptar un sistema de control interno que permitirá dirigir de manera eficiente y eficaz con un adecuado control y tomar las acciones correctivas a tiempo, de manifestar un eficiente control interno se podrá obtener información confiable para apoyar el proceso de toma de decisiones, elaborar los estados financieros, permitiendo además salvaguardar los activos y detectar posibles desviaciones estableciendo los correctivos necesarios a tiempo.

En este sentido el establecer controles internos para el manejo de los inventarios, a través de la presente propuesta, le proporciona a la empresa una herramienta que sirva de guía para alcanzar sus objetivos, y perfeccionar el proceso de las operaciones, para que los resultados sean más eficientes y eficaces y brinden mayor confiabilidad, a su vez les facilitara al personal encargado del manejo y control de los inventarios la comprensión y operación de los mismos, de manera que se logre una eficaz gestión en cuanto al resguardo y seguridad del inventario y permitiendo mejor flujo de la información con datos contables más confiables y oportunos en caso de toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa, además de realizar las proyecciones de compras, de acuerdo a sus ventas presupuestadas, y realizar las reposiciones a tiempo, de manera que se garantice la operatividad de la organización, manteniendo los inventarios en los niveles óptimos esperados.

Sirve de aporte a otras empresas que pueden implementar los lineamientos propuestos, y adaptarlos de acuerdo a sus necesidades propias, de manera que puedan lograr un manejo eficiente de sus inventarios. Asimismo, sirve a otros investigadores que estén realizando estudios bajo la temática de controles internos de inventarios, para lograr desarrollar su propuesta, finalmente, sirvió a las autoras para poder ampliar sus conocimientos académicos y profesionales en el campo profesional, en el área laboral.

5.4 Factibilidad de la propuesta

La factibilidad se utiliza para recopilar datos sustanciales y en base a ellos tomar la mejor decisión en cuanto a si procede su estudio, diseño o ejecución. Este análisis soporta la posibilidad de que la propuesta sea utilizada por la empresa en cuanto a los aspectos institucionales, operativos y técnicos.

5.4.1. Factibilidad Institucional

Es institucionalmente factible, debido a que existe la disponibilidad de la gerencia de la empresa Química CMV, C.A de poner en práctica la propuesta planteada, así como el compromiso de los empleados de llevar a cabo los procedimientos y normas establecidas; por lo cual desde el punto de vista institucional la propuesta es viable.

5.4.2 Factibilidad Operativa

La factibilidad operativa permite conocer los recursos humanos requeridos para llevar a cabo la propuesta. La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura en el área administrativa y contable, por lo tanto, desde este punto de vista, la organización posee el personal necesario, así como el espacio físico, la infraestructura adecuada para llevar a cabo la misma, la planificación necesaria de sus reposiciones, por lo tanto los cambios a ser implementados permitirán realizar cambios de sus actividades para lograr el registro eficiente, recepción, almacenamiento y despacho, de manera que se salvaguarden los inventarios.

5.4.3 Factibilidad Técnica

Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable, esto debido a que la organización cuenta con la tecnología y los equipos necesarios por lo tanto, la empresa no deberá incurrir en gastos para su adquisición, ya que cuenta con computadoras, sumadoras, impresoras, escáner, fotocopadoras, sistema administrativo computarizado, y formatos pre-numerados y pre-diseñados, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma para la aplicación de los controles internos relacionados con el inventario, además cuenta con mobiliario necesario para llevar a cabo el sistema de almacenamiento del volumen de materiales y suministros que requiere para efectuar sus operaciones de producción, solo deberá incurrir en la adquisición de estanterías con puertas para el uso de repuestos que tiene mayor valor.

5.4.4 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros con cifras reales para representar las cantidades exactas de sus inventarios, así como poder realizar el proceso de reposición de inventarios.

5.5 Desarrollo de la Propuesta.


La propuesta que se presenta se basa en lineamientos de control interno, dirigidos al departamento de contabilidad y al resto de las dependencias que actúan en el proceso, con el fin de optimizar el manejo de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A.

5.5.1 Objetivo 1. Establecimiento de lineamientos de control interno que regulen los procesos en el área de inventario y agilicen las actividades realizadas dentro del área de almacén.

El propósito fundamental del presente objetivo es que la empresa se adecue a los lineamientos de control interno propuestos, a fin de que se garantice un proceso de inventario óptimo, ajustado a las necesidades de la organización, transparente y fiel cumplimiento a lo establecido, de tal manera, que el personal pueda unificar criterios de la manera en que deben manejarse los inventarios, y lograr su salvaguarda, registro oportuno, recepción adecuada, almacenamiento y despacho eficiente, para concretar la venta con la entrega de la mercancía oportunamente al cliente.

Los lineamientos que se presentan a continuación constituyen una propuesta que la empresa QUÍMICA CMV C.A. deberá implementar a fin de optimizar el proceso actual de la gestión de inventario.

Cuadro 2.- Propuesta de Lineamientos de Control Interno para optimizar el manejo de inventarios

			
Lineamiento	Actividad	Elemento de control	Responsable
1. Establecer un mecanismo de comunicación efectiva y formal entre los departamentos involucrados, con la finalidad de unificar la información en pro del beneficio	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar órdenes de compra para comunicar al departamento de almacén la mercancía que será recibida y comparar con las facturas del proveedor. - Emitir notas de recepción y de despacho para soportar los movimientos de entrada y salida de mercancía e informar al departamento de administración para su registro. 	Información y Comunicación.	<p>Encargado de compras.</p> <p>Almacenista.</p> <p>Analista de Administración.</p>

de la organización.	- Emitir reportes de las existencias para poder planificar las reposiciones.		
2.Los documentos involucrados en el proceso de inventario deberán respetar el orden de recepción de mercancía a fin de evitar alteración al momento de la salida del producto.	<ul style="list-style-type: none"> - Utilizar formatos pre-diseñados y pre-elaborados para la recepción de mercancía, los cuales sirven de soportes al momento de requerir aclarar diferencias en el proceso de la toma física de inventarios. - Se entregará una original a administración para su registro y se archivará copia en almacén para soportar los movimientos de ingreso de inventarios. 	<p>Información y comunicación.</p> <p>Actividades de control.</p>	<p>Almacenista</p> <p>Analista de Administración y Almacenista</p>
3.Capacitar al personal asignado en el área en cuanto al manejo de los sistemas de recepción y salida de material.	<ul style="list-style-type: none"> - Usar un sistema administrativo para el registro de inventarios. - Utilizar un auxiliar de inventarios para el almacén para que lleve un registro interno de los inventarios y poder comparar con los reportes inventarios. 	Actividades de control	<p>Analista de Administración</p> <p>Coordinador de Inventarios</p>
4.Notificarles a los clientes las políticas de despacho que se encuentran vigentes al momento del proceso de la venta para evitar confusiones al momento de despacho.	- Emitir notificaciones vía correo electrónico con documentación formal para informar las normativas y políticas de despacho para evitar confusiones y aclarar cómo debe realizarse la manipulación de la mercancía en su traslado y entrega.	Comunicación e Información	Coordinador de Inventarios.
5.Considerar que toda entrada y salida de mercancía debe ser canalizada y	- Toda compra debe ser generada por una orden de compra debidamente autorizada por el personal del área de compras.	Actividades de control Supervisión y Monitoreo	Coordinador de compras.

<p>autorizada por el personal correspondiente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Todo despacho de mercancía es generado por una nota de entrega, donde se cotiza el importe a pagar por el cliente, luego de confirmar el cobro. - Elaborar la orden de entrega (Picket) por cada nota de entrega como documento de autorización de traslado de la mercancía firmada por el Director de la empresa. 	<p>Evaluación de Riesgo.</p> <p>Actividad de Control</p>	<p>Coordinador de ventas.</p> <p>Coordinador de Inventarios</p>
<p>6. Realizar la respectiva facturación al momento de la salida de la mercancía.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Una vez elaborada la nota de entrega, confirmada la cobranza de la misma y registrada su salida del sistema se procederá a la elaboración de la factura de acuerdo a las especificaciones del pedido y nota de entrega para formalizar la salida de la mercancía del almacén y cumplir con la normativa legal de venta y traslado de mercancía por el territorio nacional. - Entregar junto a la mercancía, copia de la nota de entrega y la orden de entrega al transportista. 	<p>Actividades de control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Coordinador de ventas</p> <p>Coordinador de Inventarios</p>
<p>7. Ajustar la recepción de mercancía a patrones tales como: lugar, identificación, organización y acceso a fin de crear las condiciones aceptables.</p>	<p>- Establecer controles de recepción de mercancía:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contar la mercancía recibida. - Verificar las cantidades físicas vs factura del proveedor y orden de compra. - Elaborar nota de recepción de mercancía para soportar la operación y su registro. - Clasificar la mercancía. - Identificar la mercancía indicando fecha de recepción, lote, cantidad, características de manera que se realice una adecuada 	<p>Actividades de control</p> <p>Controles de precisión.</p> <p>Controles de exactitud.</p> <p>Controles de comunicación e información.</p>	<p>Coordinador de Inventarios y almacenistas</p>

	<p>rotación mediante el método PEPS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Colocar en paletas de acuerdo a las instrucciones de almacenamiento, en tambores, sacos, sobre paletas. - Colocar cerca del área de despacho la mercancía que tenga mayor rotación para tener acceso rápido a ella y minimizar el tiempo de preparación del pre-despacho. 	<p>Controles de existencias</p> <p>Controles de salvaguarda</p>	
<p>8. Implementar inventarios cíclicos que permitan detectar a la brevedad posible diferencia que se encuentre en el mismo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Efectuar toma física periódica semanal a productos aleatorios y que tengan mayor rotación para detectar a tiempo posibles diferencias. -Efectuar una toma física mensual general a todos los productos del almacén, realizando conteos con dos personas de administración y contabilidad, diferentes a quienes realizan los registros los cuales junto al personal de almacén realizará los conteos físicos, aclarará con los registros del auxiliar de inventarios y los soportes de entrada y salida de inventarios para garantizar exactitud de la información. 	<p>Conteo físico de inventarios</p>	<p>Coordinador de Inventarios y almacenistas.</p> <p>Audidores: Analista de Administración, Analista de contabilidad y Personal de almacén</p>
<p>9. Supervisar y monitorear diariamente el almacén</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que se realicen los despachos a tiempo. - Realizar una planificación diaria de las notas de despacho emitidas. - Hacer seguimiento de la recepción de las notas de despacho entregadas a los transportistas junto a las facturas emitidas. - Hacer auditorias de la documentación soporte y los registros en el auxiliar 	<p>Actividades de Control, monitoreo y supervisión, Evaluación de riesgos.</p>	<p>Coordinador de ventas</p> <p>Coordinador de Inventarios</p> <p>Coordinador de ventas y el de Inventarios</p> <p>Audidores: Analista de administración y</p>

	<p>de inventarios, así como en el sistema administrativo.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que se cumpla con la rotación de la mercancía. - Realizar pre-despacho para la contabilización de la mercancía de manera que se detecten errores a tiempo y se hagan las respectivas correcciones previo al despacho. 		<p>Analista de contabilidad</p> <p>Coordinador de inventarios</p> <p>Almacenistas y montacargistas</p>
<p>10. Cumplir con los parámetros de seguridad establecidos por la empresa en caso de devolución de mercancía</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar en la factura o nota de despacho las indicaciones por parte del cliente sobre el motivo de la devolución. - Efectuar el conteo de la mercancía que sea la cantidad y modelo indicado. - Separar del resto del inventario y colocar el número de factura que genera la devolución. - Elaborar nota de recepción de mercancía indicando número de factura y motivo de la devolución. - Enviar copia al departamento de ventas para efectuar la respectiva nota de crédito. - Hacer seguimiento a la generación de la nota de crédito para poder incorporar al resto del inventario. 	<p>Evaluación de riesgos</p> <p>Comunicación e Información</p> <p>Actividades de Control</p>	<p>Coordinador de Inventarios</p>

Fuente: Castro y Lugo (2019)

5.5.2 Objetivo 2.- Diseño de procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de inventarios y así facilitar los procesos actuales en la empresa.

Este objetivo tiene como finalidad diseñar los procedimientos necesarios que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de inventarios, donde se garantice el registro de entrada y salida de la mercancía, y se logre facilitar

los procesos para la empresa, de manera que se obtenga información confiable, veraz y oportuna sobre las existencias de manera que se realice sus reposiciones a tiempo.

5.5.2.1 Procedimiento de Recepción de Mercancía

Este procedimiento tiene como finalidad poder brindar una guía al personal de almacén y las áreas relacionadas al manejo de inventarios para realizar el proceso de recepción de mercancía de manera que se establezcan controles que garanticen su ejecución y se logre efectivamente su recepción, de manera que se minimicen las diferencias de inventarios, se reciba y registre correctamente las cantidades recibidas, y se proceda a su almacenamiento para su posterior despacho. Para ello, se efectuarán los procedimientos siguientes.

Asunto: Procedimiento de recepción de mercancía	
Responsable	Actividad
Planificación y Departamento de ventas	1. Realizan planificación de ventas para estimar las compras. 2. Realizan el presupuesto o proyección de compra y solicitan los precios a los proveedores internacionales para presentar a los directores.
Coordinador de compras	3. Elabora orden de compra al proveedor internacional.
Coordinador de importaciones	4.- Planifica y coordina la nacionalización de la mercancía.
Coordinador de inventarios	5.- Recibe la mercancía verifica factura, orden de compra y realiza conteo y verificación por gandola, por paletas, en sacos de 25 kg y big pack de 100 kg y tambores de 100 kg., que todo sea correcto, soda cáustica de sacos. 6.- Se procede a identificar los sacos, tambores, cabonato, dióxido de titanio, y se organizan por lotes. 7.- Se notifica a laboratorios.
Personal de Laboratorios	8.- Toma muestra por cada lote, aleatoria para realizar una verificación de que la mercancía sea correcta. 9.- Notifican al almacén la aprobación de la mercancía recibida.

Coordinador de inventarios	<p>10.- Gira instrucciones a los auxiliares de almacén para colocar a la mercancía etiquetas de aprobación de la mercancía recibida.</p> <p>11.- Clasifican la mercancía para su almacenamiento de acuerdo al método PEPS, para realizar una adecuada rotación.</p> <p>12.- Elabora nota de recepción de mercancía entrega al coordinador de compras para su registro en el sistema administrativo.</p>
----------------------------	---

Fuente: Castro y Lugo (2019)

5.5.2.2 Procedimiento de Despacho de Mercancía

Este procedimiento tiene como finalidad servir de guía para el personal de almacén y los relacionados al proceso de despacho de mercancía, para que se unifiquen criterios y se cumplan con los controles establecidos, de manera que minimice el riesgo de diferencias de inventarios, y hacer efectiva la venta mediante el oportuno despacho, de tal manera que se puedan satisfacer a tiempo las necesidades del cliente.

Asunto: Procedimiento de despacho de mercancía	
Responsable	Actividad
Vendedores	1.-Genera el pedido con copia al coordinador de compras
Coordinador de compras	2.- Elabora la nota de entrega y rebaja en el sistema para su registro.
Facturación	3.Verfica las condiciones, cantidades y precios del pedido, verifica la nota de entrega, envía información al cliente sobre el importe a pagar.
Tesorería	4.- Confirma el pago del cliente.
Facturación	5.- Emite la factura y envía junto a la nota de entrega al almacén.
Coordinador de Inventarios	<p>6.- Efectúa logística de despacho, contacta al cliente, programa el día de despacho, solicita información y autorización del transportista del cliente que retirará la mercancía en el almacén, asignando hora de carga.</p> <p>7.- Solicita al personal elaborar el pre-despacho de acuerdo a la logística de despacho, para el conteo</p>

	<p>previo y revisión del despacho, de manera que se detecten posibles errores u omisiones y corregirlos a tiempo.</p> <p>8.- Realiza el conteo y revisión del despacho.</p> <p>9.- Elabora la orden de despacho (picket) y busca las respectivas firmas de autorización.</p> <p>10.- Efectúa el conteo de la mercancía junto al transportista para su correspondiente despacho.</p> <p>11.- Hace firmar nota de despacho y orden de despacho, entrega copia junto a la factura y la mercancía al transportista.</p> <p>12.- Hace seguimiento de la recepción de la mercancía por el cliente.</p> <p>13.- Emite reporte de los despachos diarios a facturación.</p>
--	--

Fuente: Castro y Lugo (2019)

5.5.3 Objetivo 3.- Establecimiento de controles para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

Este objetivo tiene como finalidad el establecimiento de controles para la supervisión de las actividades almacén, de manera que se cumpla con los lineamientos de control propuestos que garanticen la efectividad del registro, recepción, almacenamiento y despacho de la mercancía de la empresa QUIMICA CMV, C.A., para la salvaguarda de sus inventarios, así como la emisión de información confiable para apoyar el proceso de planificación de compras, ventas, toma de decisiones y elaboración de los estados financieros, así como optimizar el desempeño del personal en el manejo de inventarios, dirigido al cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

Para tal fin se establece, la realización de monitoreo continuo por parte del departamento de facturación sobre la fecha de entrega de los despachos de acuerdo a la fecha indicada por parte del cliente, en la confirmación de la recepción del mismo, la fecha de emisión de la nota de despacho y la de la elaboración de la orden de entrega de la mercancía al transportista.

Efectuar auditorias de los registros por parte del coordinador de compras, el

auxiliar de inventarios que es llevado por el coordinador de inventarios y los formatos de notas de entrega, orden de entrega y nota de recepción de mercancía, que estén debidamente registrados y archivados en orden de correlativo. Emitir reportes para la verificación de que los registros efectuados coincidan con la documentación soporte, para garantizar la confianza y veracidad de la información.

Realizar toma física aleatoria semanal de la mercancía para detectar posibles diferencias, sobre todo la mercancía que haya tenido mayor movimiento de despacho, y realizar una toma física mensual para verificar y realizar un conteo de toda la mercancía existente en el almacén, que permita evaluar que las cantidades registradas coincidan con las cantidades físicas reales, y en el caso de existir diferencias poder aclararlas a tiempo con la documentación soporte, y los registros en el auxiliar de inventarios llevado por el almacenistas.

Realizar una evaluación de las necesidades de capacitación del personal del almacén para poder reforzar sobre los controles y lineamientos propuestos. Evaluar que se estén cumpliendo con los mismos, establecer correctivos en el caso de existir desviaciones, y comunicar al personal sobre los resultados encontrados.

Figura 1.- Formato de Nota de Recepción de Mercancía

		NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA	
		Control N° 00-000001	
		Proveedor: a)	Fecha: / / c)
		Factura N° : b)	Orden de Compra d)
SERIAL e)	DESCRIPCION f)	MODELO g)	CANTIDAD h)
Elaborado Por: i)		Recibido Por: j)	

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Instrucciones de llenado

- a) Indicar el nombre del proveedor del producto.
- b) Suministrar el número de factura del proveedor.
- c) Colocar la fecha de recepción de la mercancía.
- d) Señalar el número de orden de compra.
- e) Detallar el Serial de la mercancía.
- f) Describir la mercancía recibida.
- g) Establecer el modelo del producto recibido.
- h) Indicar la cantidad de mercancía recibida, bultos o tambores.
- i) Colocar firma y nombre de la personal que elaboró el formato (coordinador de inventarios).
- j) Colocar firma y nombre de la personal que recibe la nota de recepción (coordinador de compras).

Figura 2.- Formato de Nota de Entrega de Mercancía

		Nota de entrega Información de expedición N°/Fecha Nota Entrega 80001260 a) / 22.10.2019 N°/Fecha de Pedido 10001361 b) / 21.10.2019 Número de Cliente 10000013 c)			
		Cliente: d)			
Dirección e)					
Vendedor f)					
Posición Material Denominación		Unidad	Cantidad	Lote	
Detalle expedición g)		h)	i)	j)	
100032	Carbonato de calcio Omyacarb	KG	500	361919	361919
100134	Sepiolita Pangel S15	KG	30	0119	0119
Observaciones: k)					
Despacho:	l)		Recibido:	m)	
Operador:	QUIMICA CMV C.A.				


Fuente: Castro y Lugo (2019)

Instructivo de llenado

- a) Suministre el número y fecha de la nota de entrega.
- b) Indique el número y fecha de del pedido.
- c) Coloque el número del cliente.
- d) Señale el nombre del cliente.
- e) Detalle la dirección del cliente.
- f) Suministre el nombre del vendedor.
- g) Detalle el código del producto.
- h) Describa el producto.

- i) Indique la unidad en que se presenta Kg, Lts.
- j) Detalle la cantidad de productos
- k) Detalle el número del lote del producto.
- l) Indique las observaciones encontradas durante la recepción del producto
- m) Firma del despachador y fecha.
- n) Firma del transportista que realizará el despacho.

Figura 3.- Formato de Orden de Entrega

	<p>a)Valencia, 28 de Octubre de 2019</p> <p><u>ORDEN DE ENTREGA N° 20192810-001 b)</u></p>	
<p>Yo, _____ c) _____, titular de la cédula de identidad N° V- xx.xxx.xxx d), procediendo en mi carácter de Director de la Firma Mercantil Primero de la Circunscripción Judicial del Estado Carabobo, de fecha 11 de marzo del 2009, bajo el N° 38, tomo 12-A, se autorizó para la entrega a la empresa: e) XXXX C.A., Dirección f) Av. 98, N° 19, Urb. Flor Amarillo, Valencia, Estado Carabobo, Venezuela, del siguiente material:</p>		
Descripción g)	Kg h)	Lote i)
Carbonato de calcio Omyacarb UF	500	361919
Pangel S15	30	0119
<p>j) **Queda pendiente la entrega del material Resina Estireno por falta de Capacidad del vehículo.</p>		
<p>Se autoriza al ciudadano cuyos datos se suministran a continuación:</p>		
<p>k) Chofer: Edgar Corrales C.I. V-XX.XXX.XXX l)Placa: A27BK4G m) a gestionar el traslado de la mercancía.</p>		
<p>Atentamente,</p>		
<p>Nombre n)</p> <p>Cedula o)</p> <p>Director</p>		

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Instructivo de llenado

- a) Ciudad y fecha del despacho.
- b) Número de la orden de entrega indicando año, día, mes-número del documento del día iniciando en 001.
- c) Nombre del director de la empresa autorizado.
- d) Cédula de identidad del director.
- e) Nombre o razón social del cliente.
- f) Dirección del cliente.
- g) Descripción del producto despachado.
- h) Cantidad despachada.
- i) Número del lote despachado.
- j) Observaciones de productos pendientes por despachar.
- k) Nombre del transportista.
- l) Número de cédula de identidad del transportista.
- m) Datos de la unidad de transporte (número de placa)
- n) Nombre del director.
- o) Número de cédula de identidad del director.

CONCLUSIONES

Se concluye de acuerdo al primer objetivo de la investigación, el cual consistió en diagnosticar la situación de los procesos de inventario en la empresa QUIMICA CMV, C.A. se logró debido a que se pudo realizar mediante la aplicación de la técnica de recolección de información la encuesta con apoyo en un cuestionario, cuyos resultados permitieron alcanzar el segundo objetivo, en el cual se identificaron las debilidades de los despachos que afectan los stocks de mercancía en la empresa entre las cuales se encuentran que la empresa no cuenta con lineamientos para el manejo correcto del inventario.

Lo anterior, obedece a varios factores claramente identificados, entre los que se encuentran el desconocimiento del procedimiento motivado por debilidades en el despliegue de la información e improvisación al momento de recepción y despacho de mercancía, donde se puede determinar, además, que entre los factores que inciden en la gestión de los inventarios, es debido a que no hay un eficiente proceso de recepción de las mercancías, incidiendo en los registros contables, debido a que los valores de los inventarios que arrojan no son los correctos. La situación antes planteada se origina, porque la empresa carece de controles internos eficientes y eficaces, ocasionado que la retroalimentación entre los departamentos involucrados, las operaciones del inventario no sean idóneas, ya que la información que se genera no es adecuada, lo cual no permite la toma de decisiones oportunas.

Finalmente se concluye, de acuerdo al tercer objetivo, que se logró debido a la necesidad reflejada por la empresa donde requirió y se diseñaron lineamientos para optimizar el proceso de inventario en la empresa QUIMICA CMV C.A., ya que los controles adecuados optimizarán el manejo de los inventarios en el área de almacén de la empresa, donde se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando la operatividad con el rubro de inventarios.

RECOMENDACIONES

Para lograr la efectividad esperada de la implementación de los lineamientos de control interno optimizar el proceso de inventario en la empresa QUIMICA CMV C.A., se recomienda, de acuerdo a los resultados obtenidos lo siguiente:

- a) Dar a conocer a la directiva los resultados obtenidos para que tengan conocimiento de la situación real que presenta el almacén, y sus procesos, de manera que pueda efectuar la toma de decisiones acertadas para una mejora continua para alcanzar los objetivos de la organización eficientemente.
- b) Desarrollar charlas informativas al personal relacionado con la administración de los inventarios, su importancia y cuáles son las consecuencias que puede tener la empresa de continuar con esas debilidades.
- c) Implementar los lineamientos propuestos y los formatos desarrollados en la misma e ir realizando seguimientos y ajustes en la medida que sea necesario.
- d) Implementar el uso de carteleras con los procedimientos de manera visual para difundir al personal de almacén y los departamentos involucrados en los procesos de manejo de inventarios.
- e) Realizar una supervisión directa a los trabajadores del departamento del almacén, estableciendo indicadores de gestión que permitan evaluar el logro de los controles propuestos, y darlos a conocer al personal involucrado.
- f) Crear un nuevo cargo que facilite la verificación constante y oportuna del inventario, de manera que se pueda realizar una efectiva segregación de funciones y evaluar constantemente los inventarios de manera que los registros sean oportunos, de manera continua, y salvaguarde los inventarios.

REFERENCIAS

- Alonso, Andrés (2005). **Sistema de Suministro**. Reporte Técnico de Investigación. Caracas Venezuela: Publicaciones de la Universidad Simón Bolívar
- Anaya, Julio (2008). **Control Interno de inventario**. Almacenes, análisis, diseño y organización. Madrid. España: Editorial ESIC
- Arias, Fideas (2012). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Bamani, Hary (2010). **Inventarios**. 4ª Edición. México: Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.
- Behar, Daniel (2008). **Metodología de la investigación**. Población y muestra. 3ª Edición. Colombia: Editorial: Shalom
- Bisquerra, Rafael (2012). **Modelos de Investigación Educativa**. 2ª Edición. Barcelona. España: Ediciones CEAC.
- Brito José (2009). **Inventario, sus tipos y el control interno en el inventario**. 5ª Edición. México: Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.
- Cámara, Luis (2016). **Control interno de inventario**. [Documento en línea]. Disponible en: <http://elempleado.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>. [Consulta, 2019, Noviembre 1].
- Catacora, Fernando (2014). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Cepeda, Gustavo (2007). **Auditoría y Control Interno**. 1ª Edición. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Colina, Yosbelis (2016). **Gestión de inventario en las empresas del sector automotriz del Municipio Cabimas del Estado Zulia**. Universidad del Zulia. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Espinoza, Roberto (2013). **La Matriz de Análisis DOFA**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://robertoespinoza.es/2013/07/29/la-matriz-de-analisis-dafo>

foda. [Consulta, 2019, Noviembre 1].

Fernández, Joaquín (2010). **Contabilidad Intermedia**. 2ª Edición. México: Editorial Limusa Wiley.

Finney, Harry y Miller, Herbert (2008). **Inventario**. 4ª Edición. España: Editorial Pretice-Hall.

Franco, Yajaira y Raíza, Rosario (2015). **Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados en la empresa Graftime, C.A.**, Universidad de Carabobo. Campus Bárbula. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

Gómez, Roberto (2003). **Generalidades en la Auditoría Interna**. 3ª Edición. Santa Fe de Bogotá. Colombia: Editorial Norma.

Kristen, César y Ríos, Moisés (2019). **Lineamientos administrativos y contables para optimizar el control interno del manejo de inventarios de la empresa Constructora INVCOR, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

Mejía, Milixa (2013). **Estrategias de control interno para el proceso de almacen-inventarios de la empresa Amal Productos C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

Méndez, Carlos (2001). **Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. 3ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Palella, Santa y Martins, Feliberto (2010). **Metodología de la investigación cuantitativa**. 2ª Edición: Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.

Perdomo, Abraham (2004). **Fundamentos de Control Interno**. 7ª Edición. México: Editorial Thomson 2000.

Pérez, Julián (2008). **Lineamientos**. [Documento en línea]. Disponible en: <https://definicion.de/lineamiento/>. [Consulta, 2019, Noviembre 1]

Pinto, Eduardo (2018). **Estrategias administrativas y contables para optimizar el proceso de manejo de inventario de la empresa SIMPOOLS C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.

- Ramírez, José (2007). **Fundamentos de Inventarios**. Instituto Universitario de Tecnologías “Readic”. Maracaibo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Reyes, Primitivo (2009). **Administración de Inventario en almacenes. Logística y Operación**. 3ª Edición. Barcelona. España: Editorial Barcelona Deusto.
- Rivas, Gustavo (2011). **Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos Teóricos**. Observatorio Laboral Revista Venezolana Vol. 4 N° 8, julio-diciembre, 2011: 115-136. Universidad de Carabobo. [Documento en línea]. Disponible en: http://servicio.bc.uc.edu.ve/fases/revista/lainet/lainety4n8_art6.pdf. [Consulta: 2019, Noviembre 12]
- Rodríguez, Sandra (2015). **Las actividades de control interno en los inventarios y el cumplimiento de la programación de la producción de la empresa de Calzado Vaness del Cantón Ambato Provincia de Tungurahua**. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Sabino, Carlos (2010). **El proceso de investigación**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2012). **El proceso de la investigación Científica**. 3ª Edición. Ciudad de México. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Tovar, Edgar (2014). **Control interno de inventarios**. [Documento en línea]. Disponible en: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>. [Consulta, 2019 Noviembre 12]
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2017). **Normas y Trabajos de Grado o Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas. Venezuela: Editorial Publicaciones UPEL.
- Whittington, Ray y Pany, Kurt (2010). **Principios de la Auditoría**. 14ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Willingham, John (1982). **Auditoría Conceptos y Métodos**. 8ª Edición. Santa Fe de Bogotá. Colombia: Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.

ANEXOS



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

Cuestionario

Estimado señor,

Gerente de Administración

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de diseñar lineamientos para optimizar el control interno en el proceso de inventario de la empresa QUIMICA CMV, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

ANEXO A
El Cuestionario

Técnica: la Encuesta.			
Instrumento: el Cuestionario			
Muestra: 10 trabajadores			
Ítem	Pregunta	Alternativa	
1	¿Considera usted que el almacén de Inventario funciona correctamente?	SI	NO
2	¿Se encuentra satisfecho con el manejo actual del inventario dentro del almacén?		
3	¿Tiene conocimiento de la importancia de la rotación del inventario al momento de almacenar los mismos?		
4	¿Considera que los lineamientos establecidos para el área de almacenamiento de inventario se cumplen?		
5	¿Se han detectado diferencias importantes en los saldos de las existencias físicas y las teóricas?		
6	¿Existe la contabilización del inventario entrante al almacén?		
7	¿La empresa ha tenido pérdidas de inventario por daños de almacenamiento?		
8	¿Considera usted que los clientes se sienten satisfechos con la atención y respuesta oportuna de sus pedidos?		
9	¿Existe en la empresa una planificación de las actividades a realizar en cuanto la gestión de los inventarios?		
10	¿Considera usted que se puede mejorar los procedimientos en el manejo del inventario que permanece en el almacén?		

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Anexo B

Tabla de Frecuencias


PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	4	6	40%	60%
2	5	5	50%	50%
3	3	7	30%	70%
4	4	6	40%	60%
5	7	3	70%	30%
6	3	7	30%	70%
7	8	2	80%	20%
8	4	6	40%	60%
9	2	8	20%	80%
10	9	1	90%	10%

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Anexo C

Formatos de la Propuesta

Formato de Nota de Recepción de Mercancía

	NOTA DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA		
	Control N° 00-000001		
	Proveedor: a)	Fecha: / / c)	
	Factura N° : b)	Orden de Compra d)	
SERIAL e)	DESCRIPCION f)	MODELO g)	CANTIDAD h)
Elaborado Por: i)		Recibido Por: j)	

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Anexo D


Formato de Nota de Entrega de Mercancía

		Nota de entrega Información de expedición N°/Fecha Nota Entrega 80001260 a) / 22.10.2019 N°/Fecha de Pedido 10001361 b) / 21.10.2019 Número de Cliente 10000013 c)			
Cliente: d)					
Dirección e)					
Vendedor f)					
Posición Material Denominación		Unidad	Cantidad	Lote	
Detalle expedición g)		h)	i)	j)	
100032	Carbonato de calcio Omyacarb	KG	500	361919	361919
100134	Sepiolita Pangel S15	KG	30	0119	0119
Observaciones: k)					
Despacho:	l)		Recibido:	m)	
Operador:	QUIMICA CMV C.A.				

Fuente: Castro y Lugo (2019)

Anexo E

Formato de Orden de entrega

	a) Valencia, 28 de Octubre de 2019 <u>ORDEN DE ENTREGA N° 20192810-001 b)</u>	
Yo, _____ c) _____, titular de la cédula de identidad N° V- xx.xxx.xxx d), procediendo en mi carácter de Director de la Firma Mercantil Primero de la Circunscripción Judicial del Estado Carabobo, de fecha 11 de marzo del 2009, bajo el N° 38, tomo 12-A, se autorizó para la entrega a la empresa: e) XXXX C.A., Dirección f) Av. 98, N° 19, Urb. Flor Amarillo, Valencia, Estado Carabobo, Venezuela, del siguiente material:		
Descripción g)	Kg h)	Lote i)
Carbonato de calcio Omyacarb UF	500	361919
Pangel S15	30	0119
j) **Queda pendiente la entrega del material Resina Estireno por falta de Capacidad del vehículo.		
Se autoriza al ciudadano cuyos datos se suministran a continuación:		
k) Chofer: Edgar Corrales C.I. V-XX.XXX.XXX l) Placa: A27BK4G m) a gestionar el traslado de la mercancía.		
Atentamente,		
Nombre n)		
Cedula o)		
Director		

Fuente: Castro y Lugo (2019)