



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACION
Y CONTROL DEL INVENTARIO DE
MERCANCIAS EN LA EMPRESA
INVERSIONES SA&JE, C.A.
UBICADA EN EL MUNICIPIO VALENCIA
DEL ESTADO CARABOBO**

Autor: Yesenia Ramírez
C.I.: 16.873.447

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACION Y CONTROL DEL
INVENTARIO DE MERCANCIAS EN LA EMPRESA
INVERSIONES SA&JE, C.A. UBICADA EN
EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Yesenia Ramírez
C.I.: 16.873.447

Tutor: Licda. Claribel Mieres

San Diego, Octubre del 2015



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

San Diego, Octubre del 2015

ANTEPROYECTO DEL TRABAJO DE GRADO

Quienes suscriben esta Acta, dejan constancia que el Proyecto de Trabajo de Grado **ESTRATEGIAS DE PLANIFICACION Y CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCANCIAS EN LA EMPRESA INVERSIONES SA&JE, C.A. UBICADA EN EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos exigidos para su aprobación, recomiendan su tramitación ante el organismo académico correspondiente.

Nombre del Tutor Académico
Licda. Claribel Mieres

Firma

Fecha

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN INFORMATIVO	viii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	10
1.3. Objetivos de la Investigación	11
1.4. Justificación de la Investigación	11
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	13
2.2. Bases Teóricas	19
2.3. Bases Legales	37
2.4. Definición de Términos Básicos	38
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	40
3.2. Fases Metodológicas	41
3.2.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual	41
3.2.2. Fase II: Identificar debilidades y fortalezas de control interno	42
3.2.3. Fase III: Diseño de las estrategias de control.	43
CAPÍTULO	
IV LOS RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	44
4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual	44
4.1.2. Fase II: Identificar debilidades y fortalezas de control interno	56
4.2.3. Fase III: Diseño de las estrategias de control.	58
CAPITULO	
V LA PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta	59
5.2. Objetivos de la Propuesta	60
5.3. Justificación de la Propuesta	60

5.4. Factibilidad de la Propuesta	61
5.5. Desarrollo de la Propuesta	63
REFLEXIONES FINALES	
REFERENCIAS	75
ANEXOS	77
	80

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS

	Pág.
1.- Existencia de Controles Internos	45
2.- Las estrategias de control reducirán las debilidades existentes	46
3.- Existencia de Normas y Procedimientos establecidos	47
4.- Tomas físicas de inventario	48
5.- Funciones específicas	49
6.- Supervisión en el área de almacén	50
7.- Existencia de formatos de recepción de mercancía	51
8.- Existencia de formatos de entrega de mercancía	52
9.- Existencia de un sistema de codificación para seleccionar la mercancía	53
10.- Recursos técnicos	54
11.- Estrategias de control traerían beneficios	55

DEDICATORIA

La presente Tesis y toda mi carrera están dedicadas a Dios, ya que gracias a él he logrado llegar hasta este punto, por darme la fuerza necesaria, salud, inteligencia, paciencia y perseverancia para continuar luchando día a día, para lograr mis objetivos.

A mi Madre, por su amor, confianza, y sacrificios, por el ejemplo de perseverancia y constancia que le caracteriza y que me ha inculcado siempre, por el valor mostrado para salir adelante. Gracias a ti he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy, ha sido un privilegio ser tu hija.

A mi abuela Isolina, por su amor extraordinario, por estar siempre a mi lado, por cuidarme, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien. Y sembrar en mí, la importancia de la unión familiar.

A mi pequeña Stephany, tu amor, cariño y ocurrencias son los detonantes de mi felicidad, de mi esfuerzo, de mis ganas de buscar lo mejor para ti. Aun a tu corta edad, gracias por enseñame y seguir enseñándome muchas cosas linda de la vida.

A mi esposo y amigo Carlos Ragas, por estar conmigo en aquellos momentos en que el estudio y el trabajo ocuparon mi tiempo y esfuerzo, tu apoyo ha sido fundamental en mi vida, gracias por ser parte importante en el logro de mis metas profesionales.

A mi familia en general, a mis hermanos, y en especial a mi tía Marleny que siempre han estado ahí para mí brindándome su apoyo incondicional.

Gracias a Ustedes

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que de uno u otro modo colaboraron en la realización de este trabajo, a los profesores de la Universidad José Antonio Páez que se esforzaron por darnos lo mejor de sus enseñanzas, y experiencias, especialmente mi tutora Claribel Mieres, por su paciencia, dedicación, y su valiosa tutoría.

También, a la profesora Iskra Izquierdo, por sus conocimientos, sus orientaciones, y su motivación han sido fundamentales para mi formación como investigador.

A mis compañeros de clase, ya que gracias al compañerismo, amistad, y apoyo han contribuido con mis ganas de seguir adelante.

Por último, pero no menos importante al equipo de Inversiones SA&JE, C.A, por su colaboración, confianza y cordialidad, estuvieron presente en la evolución, y desarrollo total de mi trabajo de grado.

A todos muchas gracias.



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACION Y CONTROL DEL
INVENTARIO DE MERCANCIAS EN LA EMPRESA
INVERSIONES SA&JE, C.A. UBICADA EN
EL MUNICIPIO VALENCIA DEL ESTADO CARABOBO**

Autor: Yesenia Ramírez

San Diego, Octubre 2015

C.I.: 16.873.447

Tutor: Licda. Claribel Mieres

RESUMEN INFORMATIVO

El control interno es un proceso integrado a los procesos, el cual es efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos. Es por ello que el presente trabajo de grado se ha propuesto evaluar la posibilidad de diseñar estrategias de planificación y control del inventario de mercancías en la Empresa Inversiones SA&JE, C.A. ubicada en el Municipio Valencia del Estado Carabobo, con el fin de lograr la eficiencia en cuanto mejorar los procesos administrativos y de logística de los inventarios. En cuanto a la metodología, la investigación será de tipo factible, con diseño de campo, la población estará conformada por siete (07) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra estará conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados serán los indicados para suministrar la información que requerirá la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos a aplicar serán la entrevista a través de del cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas y observación directa a través de una lista de cotejo. Con los resultados que se obtendrán se analizarán y se tabularán, para evaluar las fortalezas y debilidades de los procesos de control, y se pueda aplicar el análisis que permita proporcionar la información requerida desarrollar las estrategias necesarias de planificación y control que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

Descriptor: Estrategias, Control Interno, inventarios de mercancía, Planificación y Logística.

INTRODUCCIÓN

El control interno sobre los inventarios es sumamente importante, por cuanto este rubro conforma la principal fuente de ingresos de las empresas comercializadoras y manufactureras. Por este motivo, la gerencia de la organización está en la obligación de establecer las pautas que guíen a los empleados en la ejecución de sus funciones, de tal manera que se pueda garantizar la protección de los activos.

El sistema de control interno constituye un conjunto de elementos integrado por el personal, sistemas de información, la supervisión y los procedimientos aplicados con el fin de brindar apoyo en el desarrollo de las actividades de la empresa. 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 una misma área, para evitar el solapamiento de autorización y ejecución de las operaciones.

La presente investigación, se desarrolló en la empresa Inversiones SA&JE C.A., la cual se dedica a comercialización de repuestos. En este caso de estudio se detectaron una serie de fallas de control interno administrativo y logístico en el área del almacén, por lo que requiere del diseño de estrategias de planificación y control de inventarios de repuestos, debido a que un sistema adecuado a la estructura y operaciones realizadas con los inventarios permitirá mejorar sus procesos para el manejo de los mismos.

La investigación estará enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo con apoyo de una investigación documental, y se ha organizado en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I, que contiene el planteamiento del problema, donde se describen las causas y las consecuencias de la situación de la empresa. También se incluyen la formulación, objetivos y justificación de la investigación.

Capítulo II, corresponde al marco teórico, en el cual se muestran investigaciones que se tomaron como referencia en el desarrollo de este caso de estudio. Con respecto a las bases teóricas se consultaron diferentes tipos de fuentes vinculadas con la contabilidad y la auditoría.

Capítulo III, constituye una descripción del proceso de investigación llevado a cabo para cumplir con los objetivos propuestos, mediante la recolección, procesamiento y análisis de los datos.

Capítulo IV, Análisis de Resultados: Comprende los diferentes resultados, obtenidos a través de las técnicas de recolección de datos como lo fueron la encuesta y la observación directa, con el desarrollo de las fases metodológicas

Capítulo V La Propuesta: Contiene la presentación de la propuesta que pueda satisfacer el objetivo principal de la investigación dándole solución a la problemática existente, y por último se encuentran:

Reflexiones Finales del Trabajo del Grado realizado en el cual se logra incorporar como modelo para el de lineamientos de control interno.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La humanidad evoluciona constantemente y en consecuencia sufre cambios significativos en el mundo gerencial, obligando a las organizaciones a adaptarse a las diversas culturas y superando positivamente los obstáculos que se presenten, cumpliendo exitosamente con el papel de liderazgo productivo que le asigna la sociedad. Es por ello que, ante la crisis económica mundial se debe establecer una visión futurista, mediante la cual se construyan nuevas culturas, se rompan paradigmas y se transformen las debilidades en fortalezas, con el propósito de transitar por las recientes sendas descubiertas, explotando plenamente las oportunidades existentes y aplicando estratégicamente las herramientas administrativas que sirven para formar las bases fundamentales de un efectivo funcionamiento de la organización.

En tal sentido, Mata (2000) señala que:

La evolución y el acierto en los cambios determinan quien sobrevive y quien se queda. El mundo está transitando por una serie de cambios que van a una velocidad tan vertiginosa, donde los factores tradicionales de comportamiento empresarial pasan a un segundo plano y dan paso a la tensión prioritaria al conocimiento, el capital intelectual y la innovación constante. (p. 2).

En cuanto, al impacto que ha causado la globalización los últimos años en el ámbito empresarial, las organizaciones se han visto en la necesidad de buscar herramientas que les permitan aumentar su eficiencia y productividad. Muchas empresas han encontrado una solución mediante la implementación de un buen Sistema de Control Interno a través del cual pueden conocer su situación real y

determinar sus debilidades y fortalezas, lo que les permite llegar a una mejor planificación y ser capaces de tener una mejor visión sobre su gestión.

La presencia de los inventarios en las organizaciones tienden a representar partidas materiales en la información financiera de la entidad y para que esta sea confiable, es fundamental que cuente con controles adecuados de acuerdo a las características propias de la organización o al ramo al que pertenece, ya sea automotriz, farmacéutico, alimenticio, de servicios, comercializadora, de construcción, entre otros. El objetivo de los inventarios es abastecer a la empresa de los materiales necesarios para sus operaciones continuas; también son utilizados para cumplir con las entregas de pedidos a tiempo, conservando así una selectiva cartera de clientes y lograr mantener una reconocida posición en el mercado, de este modo garantizan calidad en el producto final y manejo eficiente de los recursos.

De este modo, la información financiera generada en las organizaciones por medio de sus registros contables y presentada en los estados financieros como: situación financiera, resultados integrales, flujos de efectivo, movimientos del patrimonio y notas revelatorias, representan la base esencial para la toma de decisiones. Estos deben contener información fiable, comparable, veraz, comprensible y relevante.

Para que la gerencia logre tomar decisiones eficientes, se debe mantener el adecuado control de sus operaciones, en especial de los inventarios, el cual debe aplicar un control interno de calidad que le permita funcionar de acuerdo a lo planificado, cumpliendo con políticas y procedimientos internos. Por otra parte el capital de trabajo, es decir, los aumentos y disminuciones del activo circulante, el cual está conformado por su activo a corto plazo con partidas tales como: efectivo, inventarios, cuentas por cobrar e inversiones temporales, siendo el inventario el rubro más significativo de la información financiera. Este se presenta tanto en el estado de situación financiera, como en el estado de resultados integrales, ya que constituye la fuente principal de ingresos y partiendo del mismo se calcula el costo de ventas, el cual es el gasto más representativo de la empresa.

La NIIF para PyMES sección 13 define los inventarios de la siguiente manera:

Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso productivo con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p. 81).

Del mismo modo se puede decir, que son el conjunto de bienes pertenecientes a una empresa adquiridos con el fin de venderlos nuevamente en el mismo estado o para ser transformados en otros bienes y ser vendidos como producto final o materia prima para otras empresas. Para que un producto se considere dentro de la cuenta de inventario debe cumplir dos condiciones esenciales: ser propiedad de la empresa y que esté destinado para la venta en su mismo estado o transformado a corto plazo, es decir, en un ciclo no mayor al ciclo operativo.

En ese sentido, Brito (2007) considera que los “Inventarios pueden estar compuestos por los siguientes rubros: Mercancías Compradas a Terceros, Productos Terminados, Productos en Proceso, Materia Prima, Suministros de Fábrica, Material de Empaque y Mercancía en Tránsito” (p. 560).

La administración de los inventarios, es un área factible de mejoras en las empresas sin distinción de su naturaleza. Para esto se emplean sistemas de manejo de los inventarios que les permitan controlar las entradas y salidas de materiales. A tales fines existen los sistemas de inventario los cuales pueden ser periódico o continuo. El inventario periódico no mantiene un saldo actualizado de la mercancía, por lo tanto se necesita hacer conteo físico para determinarlo al final del período; este sistema no es el más adecuado ya que resulta más trabajoso y requiere mayor tiempo. El inventario perpetuo o continuo mantiene actualizado el saldo de la mercancía y el costo de venta paralelamente, así se conoce la cantidad y valor en cualquier momento. Este sistema es más factible ya que no usa tantas cuentas como la cuenta compras, devoluciones en compras entre otras, como el sistema periódico y todo se realiza directamente a través de la cuenta inventarios.

Desde el punto de vista administrativo el manejo y control de entradas y salidas, que se puedan producir en un inventario, se lleva a cabo, a través de herramientas que faciliten dicho control, como lo son los lineamientos estratégicos gerenciales, lo cual no son más que el objetivo principal que se persigue cumplir en determinado período, y que toman en cuenta aspectos o factores claves para cualquier empresa u organización mediante un programa amplio para definir y alcanzar dichos objetivos.

Todas las empresas constantemente se ven en la necesidad de implementar nuevos y mejores controles que les permiten ser más rentables; sobre la base de una buena administración del recurso material y humano que las integran; ya que en la mayoría de las veces estos recursos tienden a ser escasos; lo que crea la necesidad de una mejor administración de los mismos para obtener un mejor rendimiento de cada uno de ellos.

Resulta claro, que la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable cifras contables en relación a la situación económica de la empresa. De allí, que Hernández y Rodríguez (2006) explican sobre la función control que:

Esta se relaciona estrechamente con las funciones administrativas de planeación, organización, integración, dirección y coordinación. El hecho de que se hayan elaborado planes, organizado e integrado recursos organizacionales, no implica que hayan de alcanzarse necesariamente los resultados deseados. Pueden presentarse desviaciones entre lo realizado y lo planeado. El "control" se ocupa de detectar las desviaciones y corregirlas, de tal manera que los planes y objetivos sean llevados a cabo, la acción de controlar determina la selección de pautas que deben seguir los participantes de menor nivel para la toma de decisiones, así como el establecimiento de políticas.(p.231)

Los mismos autores indican que:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad

razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable (p.238).

En la perspectiva que aquí se adopta, se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. En otras palabras, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos en un periodo económico determinados.

Actualmente, el control interno en una organización es un elemento fundamental, ya que se basa en la protección, la cobertura adecuada de posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro, a través de todos los instrumentos pertinentes; además sobre él descansa la confiabilidad del sistema contable, y el grado de fortaleza puede determinar si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. La gerencia es la responsable de diseñar un control interno coherente que sirva para proteger los activos de la empresa y que además permita asegurar que los estados financieros son correctos. En este sentido, también debe verificar el sistema para cerciorarse del cumplimiento de los procedimientos establecidos, de que se tienen en cuenta los cambios en la situación operacional y que se adoptan las medidas correctoras oportunas cuando se presentan irregularidades en la práctica

Estar prevenido de las tendencias, actividades y dinámica de la competencia, se hace necesario para alcanzar los objetivos y metas, de permanecer en el mercado, y lograr diferenciarse de los demás.

La gerencia, es la responsable de diseñar un control interno coherente que sirva para proteger los activos de la empresa y que además permita asegurar que los estados financieros son correctos. En este sentido, también debe verificar el sistema para cerciorarse del cumplimiento de los procedimientos establecidos, de que se tienen en cuenta los cambios en la situación operacional y que se adoptan las medidas correctoras oportunas cuando se presentan irregularidades en la práctica.

Por otra parte, aquellas empresas que no apliquen un sistema de control interno adecuado, corren el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y llegar a tomar decisiones inadecuadas para su gestión e incluso podrían llegar a una crisis operativa, por tal razón, deben asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

El sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad, relacionada con falsificación, fraude o colusión, y aun cuando estos montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Es importante indicar que, un control interno logra su cometido siempre que sea oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista; tomando en cuenta las características y necesidades de cada entidad.

Toda organización debe tener políticas generales de control interno, y a su vez, debe poseer políticas específicas para cada departamento que la conforman, ya que esto le permite a la empresa tener un mejor manejo y mayor control en cuanto a planificación, ejecución y supervisión de cada una de las actividades inherentes a todos los departamentos.

Aunado a ello, afectaría sus ingresos, por los desembolsos generados para reponer los faltantes, así como también sus ingresos disminuirían por tal concepto, el personal con el cual trabaja no se sentiría seguro, ya que sin liquidez no podría darles la seguridad laboral que requieren. El control interno de inventarios es sumamente necesario para la adecuada administración de este activo, de tal manera que no se

pierdan esfuerzos físicos ni económicos, y poder dar un excelente servicio y una seguridad a su fuerza laboral.

Es por ello que el propósito del presente trabajo de grado se basa en la empresa Inversiones SA&JE C.A., ubicada en el Municipio Valencia del Estado Carabobo, dedicada a la comercialización de repuestos para motos, la cual actualmente presenta innumerables fallas en el control administrativo y logístico en el área de almacén, lo que genera retardos en sus procesos, pues existe falta de información en cuanto a cantidades en existencias, o en stock, lo cual genera y afecta directa e indirectamente a otros departamentos como el departamento de compras, ventas y finanzas. Además, entre los almacenistas existe un vacío de información lo cual se traduce en tiempo perdido ya que al no conocer cantidades, déficit y excesos, se ven obligados a acudir a las fuentes de almacenamiento para verificar y transmitir información a las otras unidades de la organización que lo requieran.

Es por ello, que requiere de estrategias de planificación y control, para el manejo adecuado de los inventarios en el área de almacén, sabiendo la relevancia que tiene el adecuado manejo de los mismos, debido a que puede correr el riesgo de presentar en las partidas de inventarios hechos fraudulentos por sus operaciones y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Cabe resaltar que la Inversiones SA&JE C.A., actualmente presenta debilidades de control interno sobre el manejo de sus inventarios, por lo que se hace necesario implementar de manera eficiente, rápida y efectiva un modelo de control interno sobre el área de inventarios, como el propuesto en el presente trabajo de investigación.

Se han presentado situaciones en las que el personal encargado de los registros contables de los ajustes también participa de la toma física del inventario. No se investigan las diferencias que se presentan entre la toma física y los registros permanentes. La gerencia no ha establecido normas para la valoración de los

inventarios, y el personal a cargo de la supervisión de los inventarios también está a cargo de funciones de compra y almacenamiento.

Esto ha traído como consecuencia errores en la contabilidad y por ende ha afectado la información financiera de la entidad. Aunado a esto, se han presentado fallas en los despachos y disconformidad en sus clientes. Por otra parte, se hace difícil hacer el cierre debido a las diferencias constantes entre el mayor de inventarios y el resultado de la toma física de los mismos.

En los procesos de inventario de mercancías es muy importante considerar las políticas de control interno de inventarios y las políticas de gestión de stock, así como una gestión adecuada de compras. Por ello, en estos procesos son varias las funciones responsables, como por ejemplo la planeación y control en el área logística, abastecimiento, compras y el área de almacén.

1.2 Formulación del Problema:

Por lo antes expuesto, se genera la siguiente interrogante ¿Cuáles serían las estrategias de planificación y control adecuadas para el manejo óptimo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., ubicada en Valencia del Estado Carabobo?

1.3. Objetivos de la Investigación:

1.3.1 Objetivo General:

Proponer estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., ubicada en Valencia del Estado Carabobo.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual que presenta la empresa Inversiones SA&JE C.A., en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios.

- Identificar las debilidades y fortalezas de la empresa Inversiones SA&JE C.A., con respecto al control interno, en el área de inventarios.

- Diseñar las estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A.,

1.4 Justificación de la Investigación:

La Presente investigación se justifica dado que la empresa Inversiones SA&JE CA., presenta debilidades en los controles y en la supervisión de los inventarios de repuestos, lo que hace necesario implementar herramientas y rediseñar las existentes para lograr mecanismos que permitan corregirlas, por ello se estableció estrategias de planificación y control que permita el mejoramiento de los procesos el área del almacén, por lo que se requiere comprobar si la empresa posee normas y procedimientos, determinar la situación actual de control interno, para describir las diferencias existentes, diseñando estrategias que corrijan las fallas en el manejo de los inventarios.

El cumplimiento de los objetivos de la organización, es la principal variable que se busca satisfacer, para ello se analizó la gestión en el manejo de inventarios de la empresa en estudio. Por consiguiente, al identificar y evaluar dicha gestión, se pudo dar a conocer su impacto dentro de las propuestas de servicio que ella oferta a sus clientes, para que mediante la misma, diversas organizaciones puedan implementar un plan estratégico dentro de este sistema en el cual se encuentren presentes los conocimientos contables. Por lo tanto, se estableció un cambio radical e innovador en cuanto al concepto del manejo eficaz de los productos que se encuentran actualmente en los inventarios, así como las entradas por compras y los despachos por ventas, contribuyendo a bajar las pérdidas presentadas por el mal manejo y las diferencias encontradas en los inventarios físicos; ayudando de esta manera a minimizar en parte los costos de operación de dicha empresa.

Por lo tanto, con el logro de controlar uno de los puntos débiles de la empresa en estudio, alcanzando de esta manera maximizar con éxito, reduciendo los riesgos y optimizando los recursos ya existentes, el modelo que se propondrá contará con una

base de datos, que permitirá conocer los movimientos históricos de los productos, desde su adquisición hasta su salida de los almacenes.

En ese mismo orden de ideas, el modelo contemplará el debido manejo de la documentación y su correspondiente archivo, de manera tal que pueda ser auditado en forma fácil, rápida y precisa. Se emitirán informes diarios de la evolución en el manejo de los inventarios fáciles de revisar.

De acuerdo con lo planteado, se puede decir, que se considera justificada la implantación de un modelo de planificación y control interno para el área de inventarios que permita su manejo adecuado, en la empresa en estudio.

Por otro lado, las estrategias que se logren establecer podrían ser implementados en cualquier otra empresa que tenga similar dificultad, asimismo, la presente investigación podría ser utilizada como referencia bibliográfica para posteriores estudios. Finalmente, el presente estudio será de gran ayuda para las Instituciones Universitarias y para la investigadora, ya que aportaría conocimientos académicos a fin de optimizar su desempeño profesional en el ámbito académico y laboral.

Finalmente, para la autora será de gran beneficio ya que obtendrán conocimientos necesarios para su desarrollo laboral y profesional.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de un estudio conforman un aspecto de gran relevancia al momento de efectuar una investigación, ya que partiendo de los antecedentes se obtendrá soporte y referencia para considerar las variables en objeto de estudio y su relación con la investigación propuesta. Al respecto Arias (2006), plantea que “los antecedentes de la investigación se refieren a estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente, y que guardan vinculación con el objetivo de estudio” (p.125). Es así como queda claro el papel de los antecedentes como marco de guía para el estudio que se quiere realizar, los cuales se presentan a continuación.

Blanco (2012), en su trabajo de grado titulado “**Lineamiento estratégico para optimizar el control interno de la empresa Metrocauchos C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La presente investigación tuvo como finalidad proponer lineamientos estratégicos que optimizaran el control de inventario mejorando el proceso de recepción y almacenamiento de mercancía de la empresa Metrocauchos C.A., para un mejor funcionamiento del mismo, por medio de un diagnóstico de la situación actual y establecer el problema que allí se presenta. Dicho estudio se realizó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un estudio de campo, por lo tanto las técnicas de recolección de datos que se utilizaron en la investigación fue la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario estructurado, el cual consta de diez (10) preguntas con respuestas cerradas, de opción dicotómicas, tipo si-no.

La población que fue utilizada se encuentra representada por el personal de la empresa, el cual es conformado por seis (06) trabajadores que laboran en el

departamento de estudio. La muestra será la misma de la población, ya que representa un número muy pequeño. Como técnica de análisis de datos se utilizaron diagramas circulares y la tabla de frecuencia. Con el fin de conocer la forma concisa el nivel de información que poseen los trabajadores de la empresa de estudio.

La investigación concluye, que el departamento tiene un espacio reducido para el almacenamiento de los productos para la venta, los cuales son cauchos de diferentes tamaños y deben utilizarse racks especiales, para que los mismos no se deterioren. Además, se realizan de emergencia compras repetitivas y por la necesidad que presenta la empresa, en algunas oportunidades se le compra a otros distribuidores, disminuyendo la ganancia de la venta, o también presenta desabastecimiento de algunos renglones. Aunado a ello no logran cubrir todas las debilidades que allí se están presentando, todo esto ha traído como consecuencia una mala imagen corporativa en el mercado de la zona, ya que proyecta un imagen de descontrol y desinterés, además de ser poco eficientes. Y lo más importante, disminuye las ventas y pone en riesgo la estabilidad de la empresa.

La presente investigación tiene relación con el presente informe, ya que trata de optimizar el control interno, debido a la importancia que tienen los inventarios y poder tomar las estrategias que puedan dar solución a la problemática planteada.

Por su parte, González (2012) presentó en su informe de pasantía titulado **“Plan estratégico para el control de Inventario de Materia Prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo”**, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El informe propone un plan estratégico para el control de Inventario de Materia Prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo, en sus fases metodológicas relacionadas con los objetivos específicos de la investigación. Primeramente, el autor efectúa un diagnóstico de la situación actual del inventario de materia prima en la empresa, utilizando como técnica de recolección de datos la observación directa a través del instrumento la lista de cotejo, y la revisión documental, con la aplicación de esta técnica se pudo recopilar elementos y hechos

correspondientes al nivel del manejo de inventarios del departamento en estudio, obteniendo información valiosa que ayudó al desarrollo del informe de pasantía y al alcance de los objetivos que posee.

También se aplicó la encuesta como técnica, a través del instrumento el cuestionario con el fin de recabar directamente de los sujetos, lo cual representa un hecho importante que incide directamente en la productividad y eficiencia, estructurado por doce (12) preguntas de respuestas cerradas y dicotómicas (si-no), el cual fue aplicado a ocho (08) trabajadores del departamento de almacén, tomando como muestra la población que al estar integrada por una cantidad reducida se pudo aplicar al personal en su totalidad. Estos datos fueron mostrados en cuadros de frecuencias y fueron representados gráficamente, para demostrar el comportamiento de las variables estudiadas sobre el manejo de inventario del departamento en estudio.

En la segunda fase, con la información obtenida en la fase anterior, se identificaron las debilidades y fortalezas del control de Inventario de Materia Prima a través de una matriz FODA, donde se discriminaron los factores externos (oportunidades y amenazas) y los factores internos (fortalezas y debilidades) a fin de obtener las estrategias requeridas para poder desarrollar la última fase que es el diseño de un plan estratégico para el control de inventario de Materia Prima del área de estudio, con la finalidad de lograr la eficiencia en el desempeño laboral. En consecuencia cada uno de estas estrategias se transformó en objetivos; los cuales se discriminaron en sub-estrategias y actividades, a fin de asegurar que el plan propuesto pueda llevarse a cabo.

En el informe se concluye, de acuerdo con los objetivos planteados que la empresa carece de estrategias de control de inventarios por desorganización, falta de registros físicos, falta de documentación inherente al manejo de Inventario de Materia Prima, inconsistencia entre las existencias y las tarjetas de inventario, lo cual conlleva a perturbaciones en la programación de la producción de la empresa, inconsistencia Febea C.A., además de ello, la empresa carece de estrategias para manejar adecuadamente sus inventarios de materia prima. Por lo cual, el plan estratégico

como procedimiento indicado es realizar el inventario periódico en el almacén de materia prima

Su relación con el presente informe, es que propone un plan estratégico para el control de Materia Prima, el cual puede proporcionar información necesaria para el logro del objetivo principal de la presente investigación.

Por su parte, Suárez (2011), en su informe de pasantía titulado **“Diseño de estrategias que optimicen el control interno para lograr la Certificación de las Normas ALB Internacionales en Molinos Nacionales C.A. (Centro de Distribución Valencia)”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La empresa presenta como problemática que no existe auto inspección diaria, la cual debe ser llevada a cabo por cada supervisor en su área de responsabilidad, para determinar peligros, antes de la puesta en marcha, tampoco existe la inspección formal periódica de la planta efectuada por el equipo de gestión multidisciplinario, supervisores y empleados, en sus áreas de responsabilidad, además de ello, falta de control con los registros de los documentos, donde indican fecha de recibo, número de lote, cantidad, y condición del producto por las razones antes expuestas se considera necesario el diseño de estrategias que optimicen el control interno para lograr la certificación de las normas AIB Internacional, en Molinos Nacionales C.A. (Centro de Distribución Valencia).

La investigación se ajustó a los requerimientos y exigencias de un proyecto factible, y un diseño de campo – documental, no experimental, tipo descriptiva; las técnicas de recolección de investigación fue la observación directa a través de una lista de cotejo, y de una encuesta a través de un cuestionario conformado por ocho (8) ítems, tipo dicotómicas, efectuada a una población y muestra de diez (10) empleados, una vez analizados los datos, se diseñó un conjunto de estrategias que optimicen el control interno para lograr la certificación de las normas AIB Internacional, de tal manera que permita agilizar y mejorar los procesos, y además de aumentar los beneficios, de tal manera de verificar la inocuidad en el ámbito alimenticio. Aunado a

ello, logrará una disminución de las pérdidas y otros desperdicios y mercados de alimentos.

La presente investigación tiene relación con el presente trabajo de grado, ya que puede dar grandes aportes sobre el control interno de inventarios, el cual es objeto de estudio en la empresa en estudio, de tal manera se pueda dar solución a la problemática existente en cuanto al manejo adecuado de sus inventarios.

Por otro lado, Zavala (2011), presentó “**Control Interno del inventario de almacén de la empresa Suministros e Instalaciones Carabobo C.A. San Diego**”, informe de pasantía para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez. La problemática planteada es debido a que presenta debilidades en la información de entrada y salida de mercancías con relación a lo indicado por el sistema que hay en existencia, debido a que los cargos y descargas manuales no son realizados debidamente bajo un control rutinario, causando que al momento de realizar una venta o un despacho no se cuenta con el material requerido, tampoco se mantiene un stock de máximos y mínimos y las copras se realizan a lo que el mismo se encuentra en cero, lo cual trae como consecuencia descontento con los clientes y en el personal de ventas de la organización, de tal manera que los despachos no pueden ser efectuados en el tiempo estipulado y conllevando a que el cliente busque otras alternativas de servicio, dirigiéndose a la competencia que le satisfaga sus necesidades.

La investigación ofrece un aporte de variables de control interno de inventarios que servirán como base para el establecimiento de lineamientos de control interno de inventarios en la empresa en estudio.

Para finalizar, el de Calderón (2010), en su informe de pasantía titulado “**Mejoras en el sistema de control interno de inventario de la empresa Sumicar C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La problemática existente en la empresa Sumicar C.A. es que no cuenta con un modelo de control de inventario en el área de almacén que les permita llevar un balance de las existencias de los materiales en un

determinado momento, además de presentar diferencias entre el inventario físico y el teórico, llevado en el sistema contable, aunado a ello el mal registro en el sistema del inventario bien sea porque no se ingresa la información de manera oportuna de las entradas y las salidas del mismo, trayendo como consecuencia que los saldos de los mayores sean erróneos ocasionando una mala contabilización. No cuentan con formatos ni procedimientos para el manejo de los materiales y por ende de los inventarios.

La investigación tiene relación con el presente trabajo de grado porque en la empresa en estudio, no presenta controles internos, ni se controlan los inventarios debidamente, acarreando diferencias entre lo físico y lo presentado por el sistema, además de no tener normas, procedimientos ni políticas preestablecidos. Por lo cual se podría conseguir aportes necesarios para dar solución a la problemática presente, y lograr los objetivos planteados en el capítulo I.

2.2 Bases Teóricas

Con el objeto de lograr una visión clara de la investigación se hace necesario llevar a cabo una exhaustiva revisión de las teorías que se fundamenta en el trabajo. Las bases teorías dirigen a caracterizar los aspectos teóricos relacionados con los controles internos del proceso almacén-inventarios de una organización, y la forma de evaluarlos, así como lo relacionado con las normas y riesgos. Además, una breve definición de los términos básicos utilizados en la investigación, en función al análisis de los diferentes puntos de vista expuestos por diversos autores del área.

Las bases teóricas la conforman aquellas sustentaciones netamente teóricas, que sirven de base para la sustentación del estudio. Arias (2006), señala que “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”.

Según Arias (2006) establece que las bases teóricas están compuestas:

Por los conceptos, proposiciones y filosofías que explican o contribuyen a esclarecer el problema de estudio. Estas permiten ubicar el tema

objeto de estudio dentro del conjunto de teorías existentes además de permitir en cual corriente de pensamientos se escribe y lo explica así: Las bases teóricas comprenden el conjunto de proposiciones que constituyen un punto de vista el cual va dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado, por ello se pueden dividir las bases teóricas en función de los tópicos que integran la temática tratada a las variables que serán analizadas. (p.41)

Entre las teorías que fundamentan este informe se mencionan:

2.2.1 Teorías de Control

Control

Cepeda (2001), establece que “el propósito final del control, es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados” (p.101).

En este sentido, Munch (1998), define el control como “una etapa primordial en la administración” (p.160), en tal sentido, aunque la empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál será la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se garantice, si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Es por ello, que el control promueve las potencialidades de los individuos, ya que su carácter es de pronóstico, debido a que mide la efectividad presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal propósito, corregir errores y no simplemente registrarlos.

Control Interno

El control interno es considerado como uno de los pilares fundamentales de la contabilidad, mediante el cual se puede medir el grado de vulnerabilidad y fortaleza que posee una organización en la consecuencia de sus procesos más rutinarios y elementales.

El control y la planeación se caracterizan por ser conceptos íntimamente relacionados. Un plan es el conjunto de actividades organizadas y ordenadas de manera cronológica, si no existe plan, es imposible ejercer el control. Londoño (1998), señala que “la evaluación y medición de la ejecución de los planes es con el fin de determinar y prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias” (p.230).

Cabe destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Por consiguiente, según Millar (2008):

El control interno “consiste en una división e integración de los procedimientos en tal grado que las actividades de los distintos miembros de una organización estén tan relacionados entre sí, que sea de presumir que los errores de contabilidad y las omisiones sean descubiertos automáticamente y que para cometer y ocultar un fraude sea necesario la colusión de dos o más personas” (p.214).

Por otro lado, Catacora (2000), define que “El Control Interno comprende (p.25) el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la responsabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración”.

Importancia del Control Interno

El control interno es de gran importancia ya que brinda seguridad razonable a la entidad, siempre y cuando éste sea adoptado y ejecutado por los integrantes de la organización; en él se fijan y evalúan los procedimientos contables, administrativos y financieros que ayudan a la empresa a la consecución de sus objetivos; detecta y corrige errores e irregularidades, proporciona una gran apoyo a la salvaguarda de los activos, optimiza las operaciones y es de gran utilidad para la toma de decisiones y formulación de acciones futuras en las actividades de la entidad.

Coopers (2000), afirma, en cuanto a la importancia del control interno, que “ayuda a la entidad a que consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable” (p.80). Por lo tanto, el control interno es importante ya que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen sistema de control interno para confiar en los conceptos, cifras, información y reportes de los estados financieros. En tal sentido, brinda una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Objetivos del Control Interno

Catacora (2010), define:

Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con la autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general. (p.238).

Los objetivos del control interno son:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el control interno administrativo.
- Velar porque todas las actividades y recursos permanentes a la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos en la entidad.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

- Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y destacar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

Propósito del Control Interno

Según Meigs (2007), el propósito del control interno es “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización, de esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

- **Control Interno Contable:** Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.
- **Control Interno Administrativo:** Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Elementos del Control Interno

Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos, debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar las aplicaciones del control interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de procesos.
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de la evaluación de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.

Componentes de la Estructura del Control Interno

Los componentes de la estructura, constituyen una serie de elementos, que deben estar presentes en toda estructura de control interno, para que se pueda desarrollar de forma efectiva en toda organización y abarque todas las funciones tanto operativas como administrativas logrando una mejor comunicación y fluidez de todas las políticas que se establecen de acuerdo a los objetivos de productividad y avance.

Pérez (2007), opina que “el nuevo enfoque de control interno aporta elementos que deben ser de dominio de todos los trabajadores de las organizaciones empresariales”. Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos del

control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa.

El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad, es un proceso efectuado por el personal de una empresa, diseñado para conseguir unos objetivos específicos, a fin de proporcionar:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Para Mantilla, (2000), “el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos”. (p.18). Los componentes son:

- Ambiente de control
- Valoración de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

1. Ambiente de control

Según Mantilla, (2000), “el ambiente de control expresa el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno, proveyendo disciplina y estructura” (p.49). Este componente marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control. Es una consecuencia de la actitud asumida por la dirección, la gerencia, y por los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

2. Valoración de Riesgos: Según Mantilla, (1998) “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos, constituyendo ello una base para determinar qué riesgos se pueden administrar” (p.67).

Toda organización enfrenta diversos riesgos que deben ser identificados y valorados en cuanto a su impacto, ya que las condiciones económicas y regulatoras son muy variables.

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización como de la actividad.

3. Actividades de control

Para Whittington, y Pany (2000), definen “las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se llevan a cabo” (178). Las actividades de control existen a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen acciones tales como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles, hasta el punto que estas actividades les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma.

Tipos de Actividades de Control

Las actividades de control pueden ser descritas para objetivos de control específicos, tales como para asegurar que el procesamiento de datos sea completo y

exacto. Mantilla, (1998), clasifica las actividades de control en los siguientes tipos (p.60):

- Revisiones de alto nivel
- Funciones directas o actividades administrativas
- Procesamiento de información
- Controles Físicos
- Indicadores de desempeño
- Segregación de responsabilidades

4. Información y comunicación

Tomando en cuenta lo necesario que es que todos las que conforman la organización, tengan claro cuál es su papel dentro de la misma, de igual forma según Mantilla, (1998) señala que, “se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en la forma y el tiempo que permita a la gente cumplir con sus responsabilidades”(p.100).

La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer oportunamente las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control, al mismo tiempo que cada función debe especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

5. Monitoreo

El monitoreo, según Whittington y Pany (2000), lo definen como “un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones” (p.180).

Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. Estas se dan en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus

funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continua para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, algunos controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados.

2.2.2 Teoría de Inventario

Según Catacora, (2000), define los inventarios “como la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”. (p.281).

Meigs, (2007), afirma que “en una compañía comercializadora, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes” (p.483).

En tal sentido, siendo el inventario el conjunto de bienes propiedad de una empresa adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales, este rubro, es por lo general, el mayor activo en los Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente los mayores gastos en el Estado de Resultados.

Definición de Inventarios

El inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente. Según Martínez (1997; p.1) “el Inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización.

En una definición más amplia, se puede decir que los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingreso para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización.

En el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministros que se vayan a incorporar en la producción.

Aquellos artículos o productos que posea una empresa, sobre los cuales sea comprobada los derechos de la compañía sobre los mismos; también aquellos que en una fecha determinada estén en manos de terceros o en consignación y los que no se encuentren físicamente en los almacenes de la entidad, además de los que son adquiridos bajo la condición de Libre Abordo o F.O.B (Free on Board), forman parte de los inventarios de una empresa.

Adicionalmente, la NIC 2 (1993) Clasifica los inventarios de la siguiente manera:

Existencias son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (Párrafo 6)

Por otra parte, en las mismas normas se establece lo siguiente:

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo entre su costo y su valor neto de realización. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente locación y condición.

Existen dos métodos mediante los cuales las empresas pueden controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, ellos son:

- **Inventario Periódico**, el cual consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan, por lo general, se realiza al final del ejercicio económico, debido al alto costo que representa su realización, aunque las compañías pueden decidir hacerlo con mayor periodicidad, si así lo desea. Este método, se emplea generalmente cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejan en el Balance General y en el Estado de Resultados a través del costo de ventas.
- **Inventario Continuo**, se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costo de venta. Este método requiere que se efectúe permanentemente los registros relativos al costo de los inventarios vendidos, por lo que exige que los sistemas de inventario que soportan las operaciones sean lo suficientemente confiables para efectuar los registros contables.

Tipos de Inventario

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta.

Gayle, (1999), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Materia Directos
- Inventario de Suministros de fábrica
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún

proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se nombran las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial está representado por las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable.

En la cuenta Compras se incluyen las mercancías adquiridas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas, no se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en Compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia, algunos motivos podrían ser: mal estado de la mercancía o que la

misma no cumple con los requerimientos exigidos por el cliente. Aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

La cuenta Ventas controla todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, es posible que se efectúen ciertos desembolsos o bien, se hayan adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Por tal motivo esta mercancía deberá ser contabilizada en una cuenta denominada Mercancías en Tránsito.

Por otro lado, la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control.

Sistemas de Inventario

Según las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, los sistemas de registro utilizados para los inventarios son el periódico y el perpetuo.

Bajo el sistema periódico se efectúa recuentos físicos anuales, semestrales o trimestrales, porque las adquisiciones se llevan a la cuenta de compras y las salidas no afectan el costo de venta ya que este sólo se determina cuando se valorizan los inventarios.

En el sistema perpetuo se mantienen saldos permanentes por unidades y costos de las existencias ya que las entradas se cargan al inventario y las salidas se descargan de estos con cargo al costo de venta.

Métodos de Valoración de Inventario

Por otra parte, cada empresa en particular decide según su conveniencia, cual es el método de valuación que utilizará en sus inventarios. Los principales métodos para la determinación del inventario según lo señalado en las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera son:

- **Primeras Entradas Primera Salidas** – PEPS o FIFO: este método supone que la mercancía se vende en el orden en que fueron compradas.
- **Ultimas Entradas Primera Salidas** – UEPS o LIFO: este método supone que la mercancía se vende en orden contrario a como se recibieron, o sea que los costos más recientes se deben aplicar a las mercancías vendidas.
- **Promedio Ponderado:** por este método se obtiene el costo promedio dividiendo el costo total de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades adquiridas. Este método pretende establecer un equilibrio entre el inventario final y las mercancías vendidas

- **Identificación Específica:** este método implica la identificación de cada una de las existencias con los lotes y factores de compras.

En la mayoría de los negocios los inventarios representan una inversión relativamente alta y un alto porcentaje de los activos del balance, tienen la característica de ser rápidamente líquidos por el hecho de ser vendidos en el término de pocos días o semanas y es por este motivo que la cuenta de Inventario aparecerá en la parte superior del Balance General, inmediatamente después de las Cuentas por Cobrar. De igual forma por esta característica es importante su control ya que representa el pilar fundamental de las empresas comerciales y de allí deriva la necesidad de organizar todas las acciones que se vinculen con el inventario.

Existen diversos pronunciamientos que proporcionan el marco para determinar, tanto la aplicación del control interno, como el tratamiento que se le debe asignar a los inventarios, siendo los principios de contabilidad generalmente aceptados para los inventarios, los que se mencionan a continuación:

- **Principio de Consistencia,** la cual establece que el método contable a utilizar de periodo a periodo debe ser el mismo, de manera que exista comparabilidad en los estados financieros, y en caso de existir un cambio de método, este debe revelarse en los estados financieros.
- **Principio de Revelación Suficiente,** establece que las empresas deberán informar el efecto de la utilidad neta de existir un cambio en el método contable.
- **Principio de Importancia Relativa,** establece que una empresa debe realizar una contabilidad apropiada.
- **Principio de Conservatismo,** la cual indica que se deben mostrar en los estados financieros cifras que conduzcan a resultados reales en forma inmediata.

Características de los Inventarios

Según Aldana, M. (2002) los inventarios tienen las siguientes características:

- Generalmente son bienes corporales. También se puede hablar de rubros de inventarios en empresas de servicios y en este caso el inventario está constituido por el paquete de servicios que la compañía ofrece.
- Destinados al cumplimiento del objeto social de los negocios o a la realización de la actividad económica para la cual fue creada la empresa. En otras palabras, el inventario se reconoce porque es el recurso que directamente genera el ingreso operacional.
- Los inventarios forman parte del activo corriente, pues son el cuarto activo en liquidez después del efectivo, las inversiones y los deudores.
- En economías inflacionarias, se clasifica como partidas no monetarias y sus cambios de valor económico se reconocen a través de la aplicación de ajustes integrales por inflación.
- Los inventarios forman parte del capital de trabajo; un elemento importante de la solvencia que, unidas con las políticas de ventas afecta en un alto porcentaje la liquidez.
- Es el recurso generador del estado de costos y de producción.
- Dependiendo de las características de los inventarios éstos pueden ser susceptibles de valorizaciones y provisiones (p.100).

Planificación de las políticas de Inventario

Finney (1995), señala que “en la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes en todas las funciones principales de la empresa” (p.155).

Cada función tiende a generar demandas de inventarios diferentes y a menudo incongruentes. A saber: Para las ventas, se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado. Para las compras: las adquisiciones

elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general. Y para la financiación: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser: Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios. A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado. Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (Alto costo por falta de existencia).

Control Interno de Inventarios

Según Holmes (1994):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p. 389)

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa.

Según Laumaille, R (1999), “el control interno sobre los inventarios es importante, ya que el inventario es el activo de mayor materialidad. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios” (p.131). Entre ellos los elementos de un buen control interno de inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año.

- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.3 Teoría del Cambio

Todo tiende a cambiar según su propia naturaleza, la teoría del cambio también conocida como “ruta de cambio” o “motor de cambio” representa en un amplio análisis una situación que requiera modificarse a fin de alcanzar un cambio positivo, la cual es utilizada para explicar cómo y por qué las actividades de un proyecto van a dar lugar a los cambios deseados. Para la Fundación Ford:

“Una Teoría de Cambio elabora una vista amplia del cambio deseado, probando cuidadosamente los supuestos detrás de cada paso. Una Teoría de Cambio muchas veces implica un profundo análisis sobre todos los pasos a darse para lograr un cambio deseado, identificando las precondiciones que permitirán o inhibirán cada paso, enlistando las actividades que producirán esas condiciones, y explicando cómo esas actividades podrían funcionar. Una Teoría de Cambio es frecuentemente, pero no siempre presentada como un flujograma o mapa estratégico.” (S/P).

Con lo expuesto anteriormente, se entiende que una buena teoría de cambio ayuda a manejar situaciones complejas de una manera adecuada, proporciona el instrumento necesario para monitorear las acciones que se están llevando a cabo y se

cumplan los objetivos planteados desde un principio. La utilización de una teoría del cambio como instrumento de monitoreo ayuda a:

- Aprender y a estar atentos a la revisión y actualización de la meta establecida;
- Releer el objetivo y medir si las condiciones de cambio establecidas inicialmente se mantienen o en tal caso si dicho objetivo obliga a determinar nuevas condiciones o cambios.
- Definir nuevas estrategias que ayuden a encarar los puntos tratados anteriormente.

2.3 Bases Legales

En virtud de que la empresa objeto de estudio pertenece al sector terciario, dedicada específicamente a la comercialización de libros, a continuación se presentan las leyes, normas, reglamentos y ordenanzas, que regulan el buen funcionamiento y aplicación del control interno en el área de inventarios de la empresa, los cuales fueron el fundamento legal de la presente investigación.

Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (NIC 2)

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma, sirve de fundamento legal para la presente investigación debido a que explica los principales conceptos relacionados con el área de inventarios, específicamente su concepto, reglas de valuación, costos, sistemas de valuación y las reglas de presentación de este rubro, entre otros.

Normas y Procedimientos de Auditoría. Boletín 5120

Este boletín entro en vigor, en noviembre de 1988, su principal objetivo es establecer los procedimientos de auditoría recomendados para el examen de los rubros de inventario y costo de ventas, los cuales deberán ser diseñados por el auditor

en forma específica en cuanto a su naturaleza, oportunidad y alcance, tomando en cuenta las condiciones y características de cada empresa.

Asimismo, expresa que el control interno de inventarios está vinculado con las actividades de compra, distribución y venta. Un adecuado control interno exige que las existencias sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas, contadas físicamente, embarcadas y facturadas.

2.4 Definición de Términos Básicos

Almacén: Espacio con características específicas para mantener los activos de la empresa bajo custodia.

Compras: Consiste en adquirir un bien o servicio para un fin común.

Conciliación: Proceso sistemático de comparación entre los ajustes de las existencias suministradas por el sistema administrativo y la mercancía existente en el almacén.

Control: Proceso por el cual un orden modifica regula o dirige el funcionamiento de otro orden existente dentro del mismo sistema funcional.

Control interno: Son todas las medidas que una empresa utiliza para protegerse de errores, fraudes y despilfarros; para asegurar la confiabilidad de los datos de contabilidad y para promover el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Existencias: Es la diferencia entre cantidad de material requerido y la cantidad de material entregado.

Inventario: Constituye el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingreso; se puede decir que es el alma de la empresa, ya que lo conforman todas las existencias que la empresa tiene disponible para la venta.

Inventario Máximo: Es la cantidad máxima de existencias a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de existencias a ser mantenida en el almacén.

Modelo: Es una elaboración teórica construida sobre la base de la consistencia y de la racionalidad, que posteriormente se contrastan con la realidad a fin de perfeccionarlo en aplicaciones sucesivas, a través del cual se rechazan o modifican las hipótesis previas consideradas incorrectas.

Normas: Conjuntos de reglamentos que determinan el comportamiento y/o funciones de los individuos dentro de la entidad.

Obsolescencia: Disminución de la vida útil de un bien de consumo, de un bien capital, debido a un cambio económico o al avance tecnológico.

Procedimientos: Conjunto de métodos que tienen como objetivo la consecución de uno o más objetivos.

Rotación de inventarios: Número de veces que, en promedio, una mercancía almacenada se reemplaza durante un período específico.

Sistema: Conjunto de elementos relacionados entre sí y que interactúan para la consecución de un objetivo en común.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El presente capítulo está referido al proceso metodológico que se llevó a cabo para hacer posible este trabajo de grado, aquí se especifica a través de un lenguaje claro y sencillo los métodos e instrumentos que fueron empleados.

En este trabajo de grado se plantea una solución a la problemática presentada en la cual se explica cuáles lineamientos en el área contable permitan optimizar el control interno, en el departamento de almacén, de la empresa Inversiones SA&JE C.A

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación:

La investigación realizada en el presente trabajo está soportada en una modalidad de proyecto factible, ya que permitirá diseñar estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., fundamentado en un diseño de campo a nivel descriptivo, con apoyo en un estudio documental.

Según Balestrini (2010), plantea que un proyecto factible es:

Donde se propone una opción ideal de sistema o modelo, que implique cambios en una realidad dada, que organizacional, educativa, económica, jurídica, administrativa, social, etc. al final del marco metodológico, se deberá presentar, el conjunto de técnicas que se usarán para la formulación y presentación del modelo operativo o sistema que se ha de proponer” (p.191).

Por su parte la investigación de campo según Sabino (2002), plantea “Los diseños de campo, se basan en informaciones o datos primarios obtenidos directamente de la realidad. El innegable valor reside en que le permite cerciorarse al

investigador de las verdaderas condiciones en que se han conseguido sus datos”. (p.94).

El diseño será de campo, se presentó directamente en la empresa Inversiones SA&JE C.A., donde se presenta la problemática de estudio. Por lo que Arias (2006), señala que “la investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna” (p.48). Por tal motivo, los datos necesarios para recabar la información se obtuvo de los trabajadores de la empresa específicamente en los departamentos administración y almacén.

3.2 Fases Metodológicas:

Es importante resaltar que la elaboración del presente trabajo de grado, se tomó en cuenta tres (03) fases metodológicas, descritas de la manera siguiente:

3.2.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual que presenta la empresa Inversiones SA&JE C.A., en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios.

Para la realización del diagnóstico se procedió a determinar la población y muestra con la cual se adquirió información de tipo primario. De esta manera se considera a la población como un estudio de casos, para lo cual Arias (2006), afirma que “Cualquier objeto que se considere como una totalidad para ser estudiados intensivamente se puede estudiar como un estudio de casos. Un caso puede ser una familia, una institución, una empresa, uno o pocos individuos” (p. 33), por lo tanto la población está representada por siete (07) trabajadores de las áreas de administración y almacén. Dado que la población de la empresa Inversiones SA&JE C.A., es pequeña y finita, la muestra a tomar en cuenta para la aplicación de los instrumentos va a ser la misma cantidad de la población, ya que es un número muy limitado.

Por su parte, con relación a la muestra Hernández, Fernández y Baptista (2006), indican que “Es un subgrupo de la población de interés (sobre el cual se recolectarán

datos y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), este deberá ser representativo de la población” (p.236).

Para la recolección de información se aplicó la técnica la encuesta, la cual Arias (2006) la define “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular” (p.96). De tal manera, en la encuesta el instrumento que se utilizó como herramienta en la presente investigación será el cuestionario, el cual se aplicó a los empleados del departamento de Contabilidad, que según Tamayo y Tamayo (2010) “es un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular” (p.122).

El cuestionario contendrá preguntas cerradas tipo dicotómicas (SI-NO) distribuidas en ítems relacionados con las variables más significativas en la problemática existente. En este sentido, Hernández, Fernández y Baptista (2004) opinan al respecto de las preguntas dicotómicas que “son aquellas compuestas por dos alternativas de respuestas, se presentan a los sujetos las posibilidades de respuestas y ellos deben circunscribirse a ellas” (p.277).

Al aplicar la encuesta a través del cuestionario, se procedió posteriormente a codificar los datos recolectados con la finalidad de analizarlos, graficarlos e interpretarlos, la fase de interpretación permitió realizar referencias de las relaciones estudiadas y se extrajo las conclusiones en cuanto los hallazgos encontrados.

3.2.2 Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de la empresa Inversiones SA&JE C.A., con respecto al control interno, en el área de inventarios.

En esta fase se aplicó la técnica de recolección de datos la observación directa, la cual según Tamayo y Tamayo (2010), definen la observación directa como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia

observación” (p.22). Para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según los mismos autores antes mencionados “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada” (p.70).

Una vez obtenidos los datos recolectados en la primera fase y en el cuadro de observación, a través de un procedimiento de clasificación se determinó las debilidades del proceso de control interno en el área de inventarios de la empresa en estudio, para mejorar los procesos, por lo que se elaboró un bosquejo general de cuáles son las fallas que se presentan, para posteriormente diseñar las estrategias a proponer.

Para el análisis del contenido de los instrumentos de evaluación, Tamayo y Tamayo (2010) afirma que este análisis “es la teoría del problema y tiene como fin ayudar a precisar y a organizar los elementos contenidos en la delineación del problema” (p. 44). De esta manera esta fase de la investigación tiene como objetivo categorizar los resultados obtenidos a través de la encuesta y la observación directa, a fin de obtener estrategias que se traduzcan en actividades de control del procedimiento propuesto.

3.2.3 Fase III: Diseño de las estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A.

En esta fase la propuesta posee todos los atributos necesarios para que su uso pueda mejorar las actividades administrativas y contables en el control interno de los inventarios de mercancías, de tal manera que logre optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general de la investigación. Para ello, se diseñó las estrategias de planificación y control del inventario de mercancía de la empresa Inversiones SA&JE C.A., los cuales se presentarán en el próximo capítulo de resultados en forma de propuesta.

CAPITULO IV

RESULTADOS

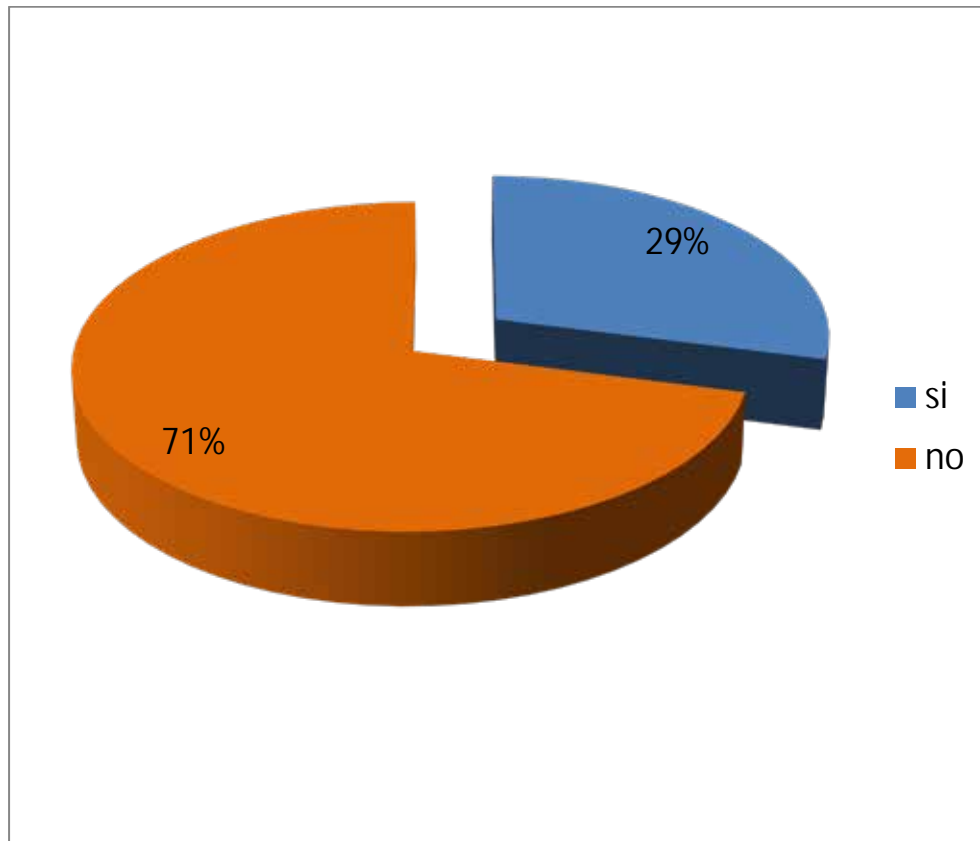
El presente capítulo tiene la finalidad de presentar los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas de recolección de información, la encuesta bajo la modalidad del cuestionario (ver anexo 1) el mismo fue tabulado para la obtención de los resultados (ver anexo 2), así como la observación directa (ver anexo 3), con la finalidad de desarrollar las fases metodológicas planteadas de acuerdo a los objetivos específicos propuestos para lograr diseñar las estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., para mejorar sus procesos y lograr los objetivos organizacionales, y poder mantenerse en el mercado, así como presentar información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

4.1 Fase I: Diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Inversiones SA&JE C.A., en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios.

Para el diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Inversiones SA&JE C.A., en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios, se procedió a aplicar la técnica de recolección de información la encuesta a través del instrumento el cuestionario compuesto de once (11) preguntas cerradas, tipo dicotómicas de respuestas SI-NO, aplicado a una población y muestra compuesta por siete (07) trabajadores del departamento de administración y almacén, quienes están involucrados en los procesos, cuyos resultados serán presentados a continuación a través de gráficos circulares y con su respectivo análisis.

1.- ¿Cree usted que existen controles internos en los procesos que usted desempeña?

Gráfico 1.- Existencia de Controles Internos



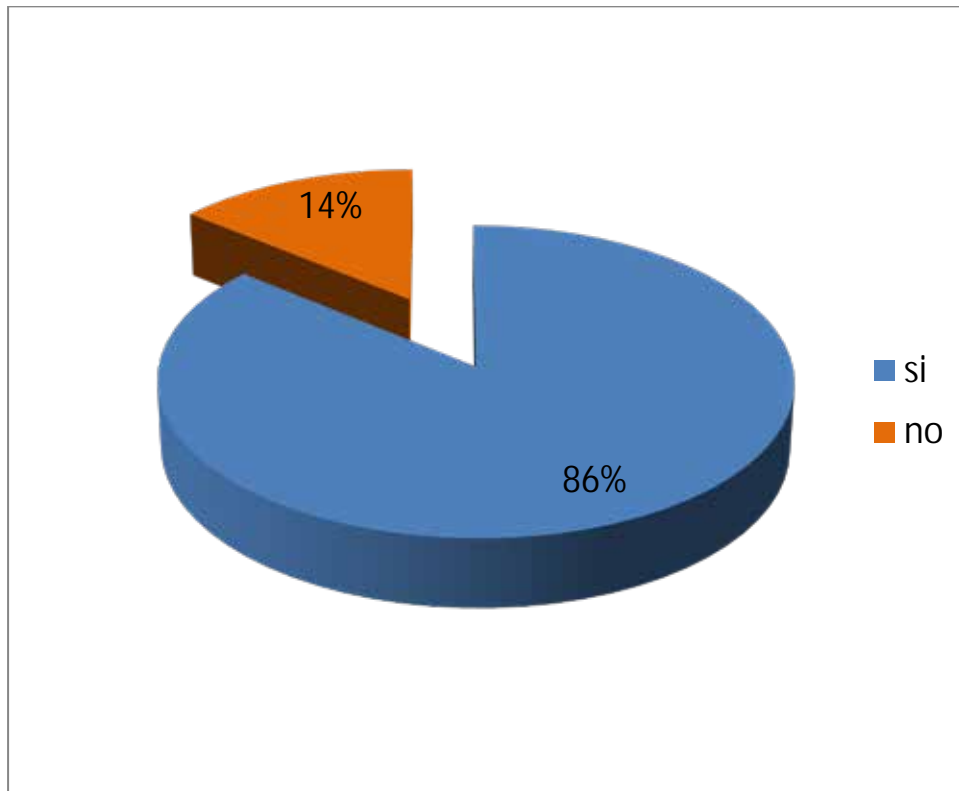
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el setenta y uno por ciento (71%) de los encuestados señalan que no existen controles internos en los procesos que desempeñan, mientras el veintinueve por ciento (29%) restante indica que si existen. La existencia de controles internos permiten evitar desviaciones y fraudes, ya que el inventario es uno de los activos más susceptibles de sufrir por deterioro, robo o de realizar entregas de un producto por otro modelo similar.

2.- ¿Considera usted que al existir estrategias de control interno en el área de inventarios donde usted se desempeña, reducirá las debilidades que puedan existir?

Gráfico 2.- Las estrategias de control reducirán las debilidades existentes



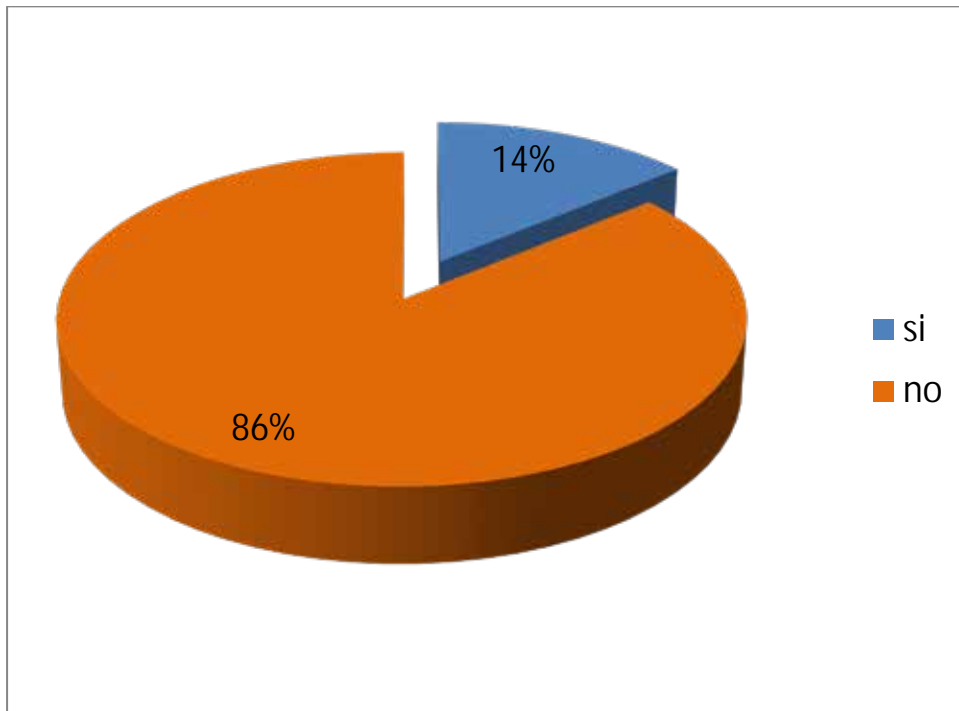
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Ante esta interrogante el ochenta y seis por ciento (86%) de los encuestados consideran que, al existir estrategias de control interno en el área de inventarios donde desempeñan, reducirá las debilidades que puedan existir, sin embargo el catorce por ciento (14%) restante indica que no. Las estrategias de control interno permiten llevar un adecuado y seguro manejo de los inventarios para evitar desviaciones y mejorar los procesos que se llevan actualmente, así como facilitar al personal desarrollar sus actividades con mayor eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos.

3.- ¿Tiene conocimiento usted, si en el departamento de almacén existen normas y procedimientos?

Gráfico 3.- Existencia de Normas y Procedimientos establecidos



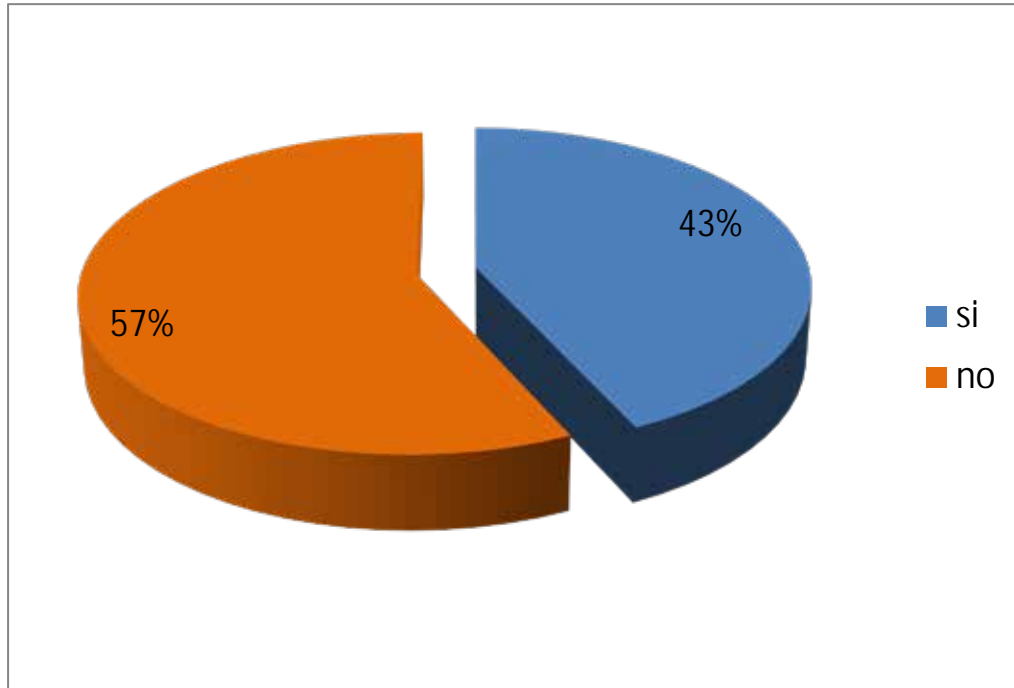
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Las políticas y procedimientos de control interno establecen las normativas que deben llevarse a cabo para efectuar los procesos de manera de evitar irregularidades, así como servir de herramienta para mejorar el desempeño de los trabajadores. Ante esta interrogante el ochenta y seis por ciento (86%) de los encuestados respondió negativamente, en cambio un catorce por ciento (14%) señala que en el departamento de almacén si existen. Es necesario que las normas y procedimientos estén establecidas formalmente, además que sean difundidas a todo el personal que labora en el área para que haya una uniformidad de criterios para el desempeño de las operaciones.

4.- ¿Sabe usted si en la empresa se realizan tomas físicas de inventarios?

Gráfico 4.- Tomas físicas de inventario



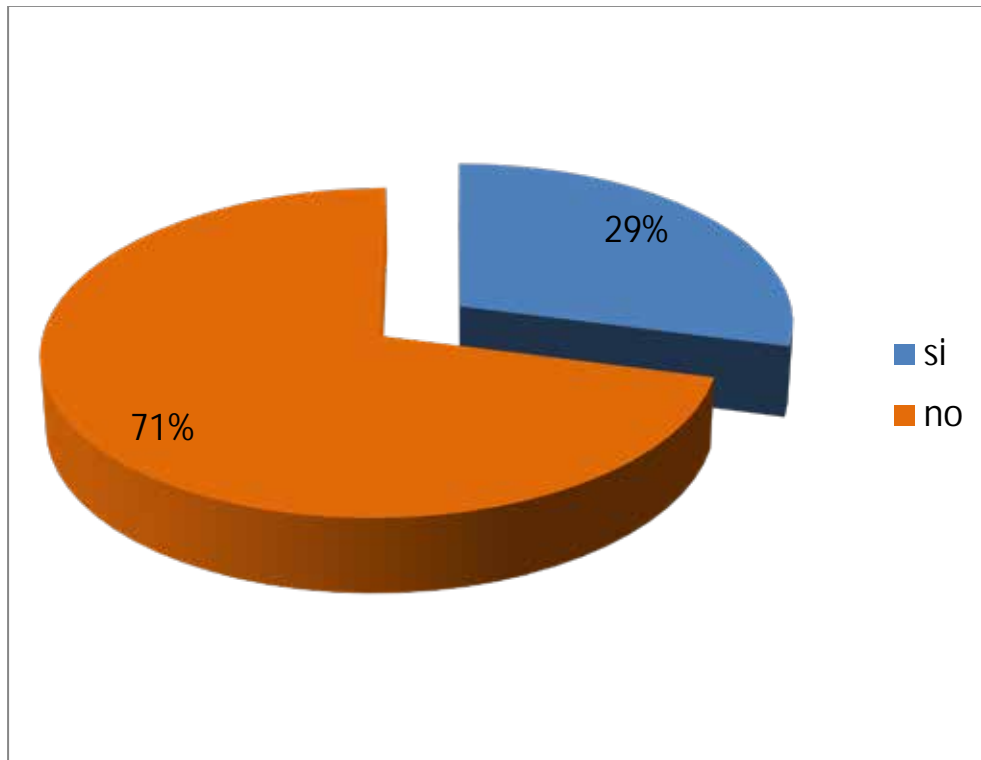
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico que el cincuenta y siete por ciento (57%) de los encuestados señalan, que en la empresa se realizan tomas físicas de inventarios, en cambio el cuarenta y tres por ciento restante (43%), indica que no se realizan. Es necesario señalar, que las tomas físicas deben realizarse de manera periódica por lo menos una vez al mes con la finalidad de poder determinar las diferencias de inventarios a tiempo, realizar las revisiones que las ocasionaron y efectuar los ajustes oportunamente.

5.- ¿Sabe usted cuáles son sus funciones específicas en el área que se desempeña?

Gráfico 5.- Funciones específicas



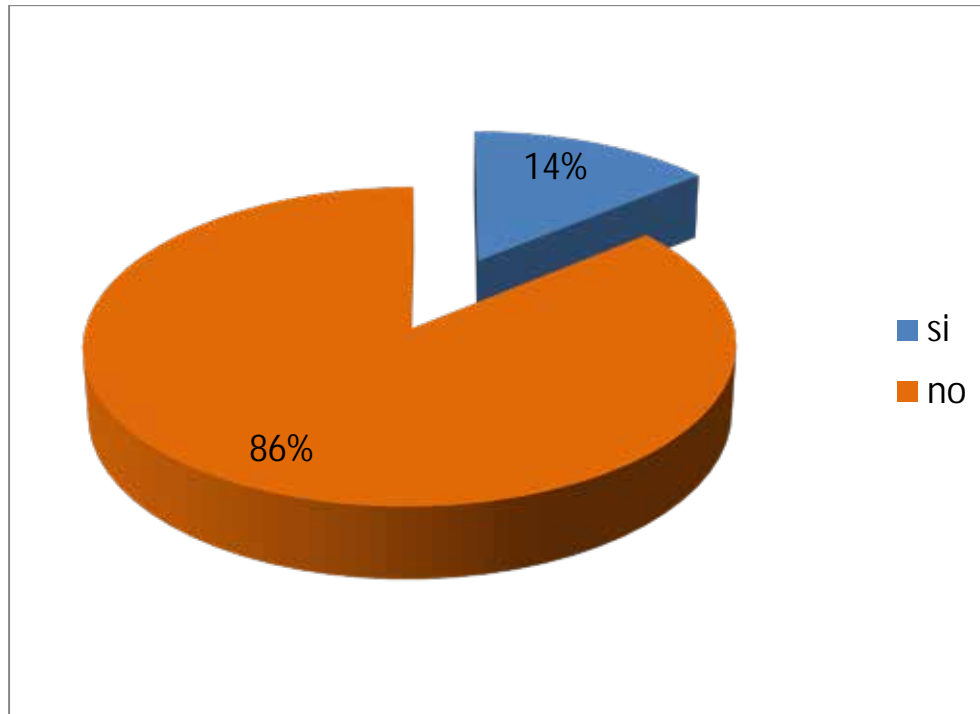
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

En el presente gráfico, se evidencia que el setenta y uno por ciento (71%) de los encuestados respondieron negativamente, en cambio el veintinueve por ciento (29%) señala que si sabe cuáles son sus funciones específicas en el área que se desempeña. Es necesario, que todo el personal tenga conocimiento de cuáles son sus funciones que desempeña, ya que así se evita la duplicidad de tareas y el retrabajo, permitiendo lograr los objetivos del departamento de almacén.

6.- ¿Considera usted que las funciones en el área de almacén son supervisadas?

Gráfico 6.- Supervisión en el área de almacén



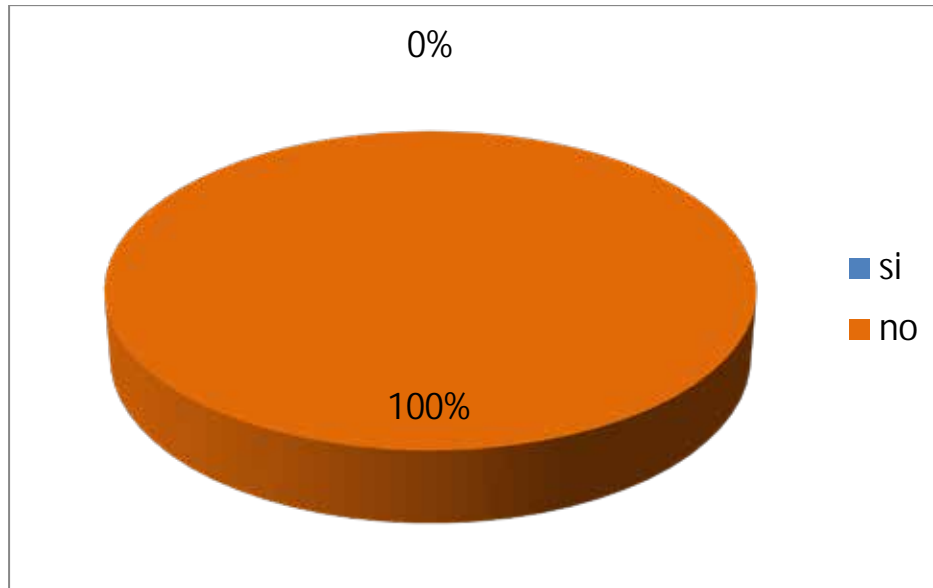
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Se observa en el presente gráfico, que el ochenta y seis por ciento (86%) de los encuestados indican que las funciones en el área de almacén no son supervisadas, en cambio el catorce por ciento (14%) restante señala que si lo son. Es necesario que todos los procesos en el departamento de almacén sean supervisados con la finalidad de reforzar el control interno y que se lleven a cabo todos los procesos de manera adecuada y poder corregir las desviaciones a tiempo.

7.- ¿Sabe usted si el departamento de almacén cuenta con formatos de recepción de mercancía?

Gráfico 7.- Existencia de formatos de recepción de mercancía



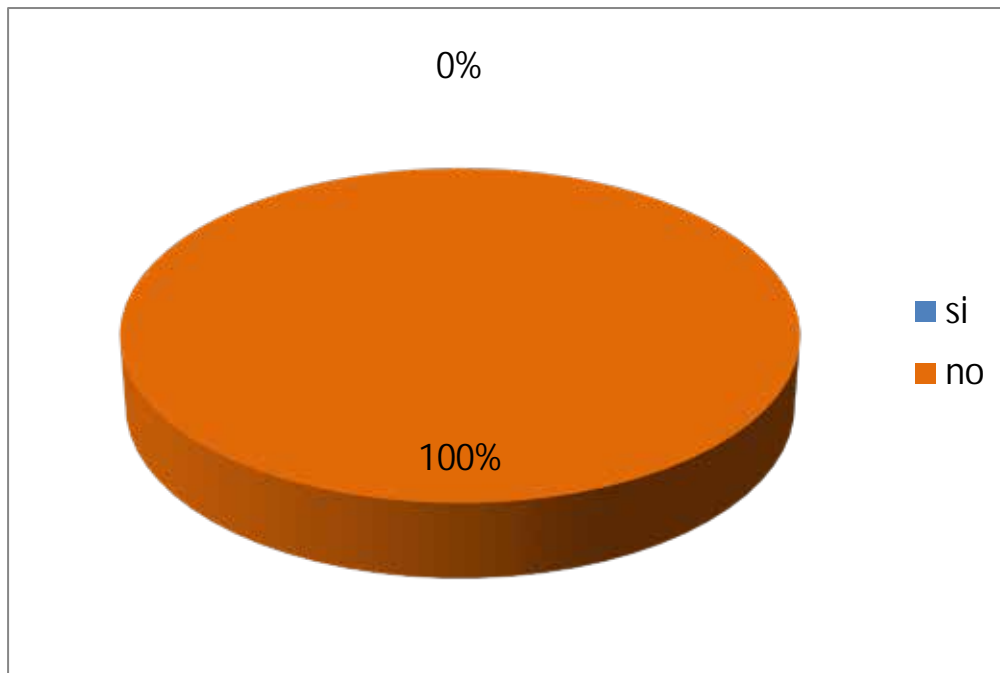
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

En el presente gráfico se observa que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente ante esta interrogante. Cabe señalar que es una debilidad en los procesos de control interno ya que no se lleva de manera formal un registro de la recepción de los materiales, lo cual se debe considerar al momento que se establezcan las estrategias a proponer.

8.- ¿Sabe usted si el departamento de almacén cuenta con formatos de entrega de mercancía?

Gráfico 8.- Existencia de formatos de entrega de mercancía



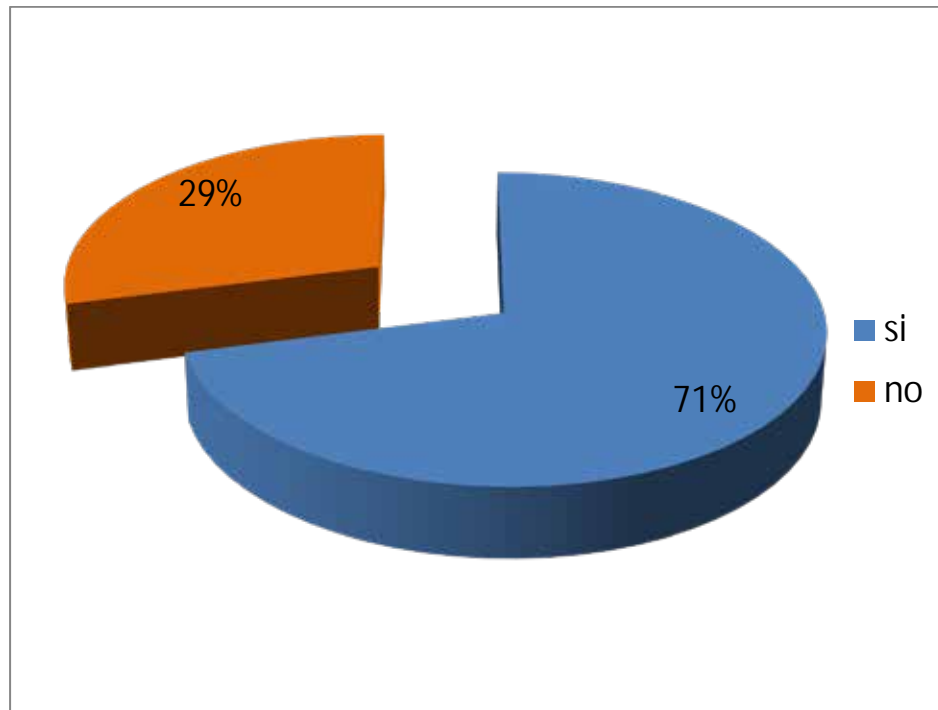
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados señala que el departamento de almacén no cuenta con formatos de entrega de mercancía. Se evidencia una debilidad de los procesos de control interno debido a que no existen una evidencia escrita de la mercancía devuelta al proveedor, despachada o enviada a otro departamento, para que quede como soporte de su salida, y sea ajustada oportunamente en el sistema contable, así como en el kardex.

9.- ¿El departamento de inventarios cuenta con un sistema de codificación para seleccionar la mercancía, según el tipo de mercancía?

Gráfico 9.- Existencia de un sistema de codificación para seleccionar la mercancía



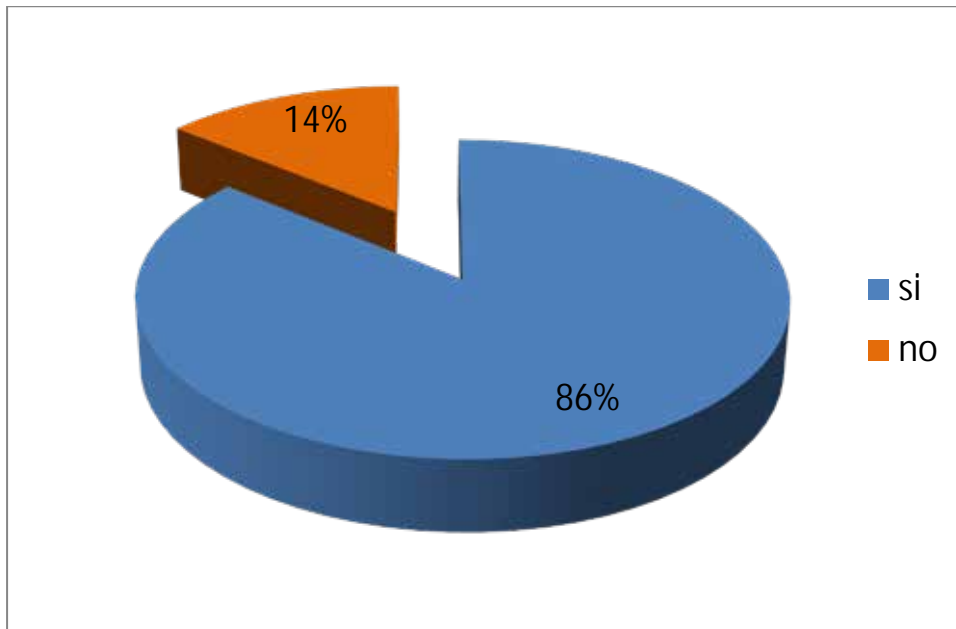
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el setenta y uno (71%) por ciento de los encuestados señala que el departamento de inventarios cuenta con un sistema de codificación para seleccionar la mercancía, según el tipo de mercancía, sin embargo el veintinueve por ciento (29%) restante señala que no existe. Es necesario que todo el personal del área de inventarios tenga conocimiento de cómo se lleva el proceso de codificación de la mercancía, para evitar los errores de despacho de un producto por otro de mayor valor, o viceversa, lo cual puede ocasionar pérdidas significativas para la organización, así como descontento por parte de los clientes.

10.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con los recursos técnicos para la adecuación de estrategias que conlleve a la optimización de los mecanismos de control interno en el área de inventario?

Gráfico 10.- Recursos técnicos



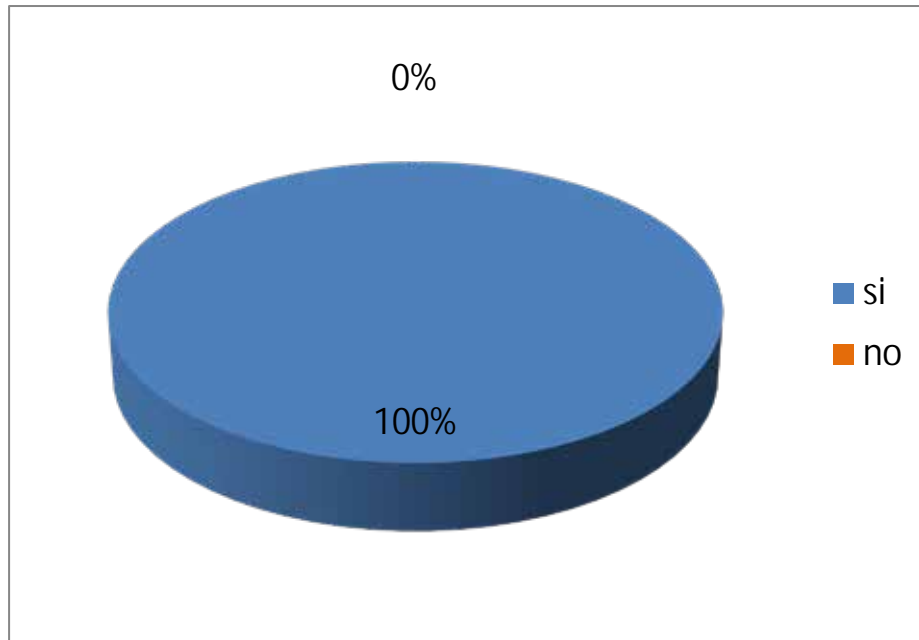
Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

Ante esta interrogante, el ochenta y seis (86%) por ciento de los encuestados señalan, que la empresa cuenta con los recursos técnicos para la adecuación de estrategias que conlleve a la optimización de los mecanismos de control interno en el área de inventario, en cambio el catorce por ciento (14%) señala que no. Se puede evidenciar una fortaleza, ya que permitirá la factibilidad técnica para el desarrollo de la presente propuesta.

11.- ¿Cree usted que el implantar estrategias que controlen los procesos de inventario, recepción, almacenaje y despacho traerían beneficios a la organización?

Gráfico 11.- Estrategias de control traerían beneficios



Fuente: Ramírez (2015)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió ante esta interrogante afirmativamente, señalando que al implantar estrategias que controlen los procesos de inventario, recepción, almacenaje y despacho traerían beneficios a la organización, evidenciando una disposición por parte del personal, ante la implantación de las estrategias de control a ser propuestas.

4.2. Fase II: Identificación de las debilidades y fortalezas de la empresa Inversiones SA&JE C.A., con respecto al control interno, en el inventarios.

Para el desarrollo de la presente fase se aplicó como técnica de recolección de información la observación directa, a través del instrumento el cuadro de observación, en el cual se presentan un conjunto de ítem de acuerdo a las variables a estudiar, para identificar las debilidades y fortalezas de la empresa Inversiones SA&JE C.A., con respecto al control interno, en el área de inventarios, aplicado en el departamento de administración y de almacén, cuyos resultados se presentan a continuación:

Cuadro 1.-Cuadro de Observación

Fecha de Aplicación: Septiembre de 2015				
Empresa: Inversiones SA&JE C.A.				
Lugar: Departamento de Almacén y Administración.				
Observaciones	Excelente	Bueno	Regular	Malo
Existencia de Control Interno en los Inventarios				X
Registro adecuado de la entrada de Mercancía				X
Registro adecuado de la salida de Mercancía				X
Capacidad de recepción y despacho de mercancía de manera simultanea			X	
Personal calificado para las actividades de logística de despacho y control de inventarios.		X		
El Sistema operativo actual puede acoplarse a otros sistemas		X		
El personal tiene conocimientos del proceso de control de inventarios, logística y despacho			X	
Los controles internos se adaptan a los requerimientos de almacén y despacho de mercancía.				X
Cuenta con un espacio suficiente en el almacén		X		
Cuentan con formatos para control de entrada y salida de mercancía.				X
Existencia de adecuada segregación de funciones.				X
Supervisión en el área del almacén				X
Controles para la entrada y salida de personal no autorizado				X

Fuente: Ramírez (2015)

Una vez aplicado el cuadro de observación en el departamento de almacén y administración se evidencian las siguientes fortalezas y debilidades en relación al control interno en el manejo de inventarios en la empresa de estudio, los cuales se detallan a continuación:

Fortalezas:

Se puede observar que la empresa en estudio cuenta con personal calificado para las actividades de logística de despacho y control de inventarios, lo cual es una fortaleza ya que no requiere de mayor capacitación en cuanto a los procesos que allí se desarrollan.

Además, cuentan con un sistema operativo computarizado el cual puede acoplarse a otros sistemas con la finalidad de mejorar los registros y ajustes de inventario, para controlar las entradas y salidas.

Cuenta con un espacio suficiente en el almacén, lo cual permite que se pueda aprovechar el mismo, para el ordenamiento de la mercancía de manera eficiente.

Por otro lado, cuenta con la capacidad de recepción y despacho de mercancía de manera simultánea, se evidencia que es regular, por lo que se requiere mejorar o fortalecer tales actividades para que fluya con mayor rapidez los procesos en el departamento de almacén.

El personal tiene conocimientos del proceso de control de inventario, logística y despacho, aunque su calificación es regular, se requiere de un fortalecimiento en esta área al momento de establecer las estrategias a proponer.

Debilidades:

En cuanto a las debilidades existentes de control interno, se evidencia que carece de control interno de inventarios, además, no se efectúan un adecuado registro de mercancía, tanto por las entradas como salidas, por lo que puede generar diferencias al momento de la toma física de inventarios, y no tener las cantidades exactas al momento de efectuar las compras.

En este mismo orden de ideas, se evidencia que los controles internos no se adaptan a los requerimientos de almacén y despacho de mercancía, lo cual debe considerarse al momento de realizar las estrategias, para evitar posibles desviaciones, o mal manejo de los inventarios.

No cuentan con formatos de control de entrada y salida de mercancía, por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios. No existe una adecuada segregación de funciones, por lo que se debe tomar en consideración para las estrategias de control a proponer, ya que el personal que maneja los inventarios no puede realizar ajustes en el sistema, ni puede ser la persona que realice la toma física de inventarios.

Asimismo, se evidencia falta de supervisión en el área de almacén, lo cual evidencia las debilidades en los procesos existentes ya que no se realizan medidas preventivas o correctivas, por falta de supervisión oportuna.

En cuanto a controles para la entrada y salida de personal no autorizado al almacén, se observa que es un riesgo ya que en esta área solo debe estar el personal responsable de las actividades y procesos de manejo y resguardo de los inventarios.

4.3. Fase III: Diseño de las estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A.

En esta fase se desarrollará la propuesta que permitirá mejorar las actividades administrativas y contables en el control interno de los inventarios de mercancías, de tal manera que logre optimizar el rendimiento y cubrir las expectativas de la empresa, permitiendo pueda darse solución a la problemática planteada, y cumplirse con el objetivo general del estudio. Para ello, se diseñó las estrategias de planificación y control del inventario de mercancía de la empresa Inversiones SA&JE C.A., los cuales se presentarán en el próximo capítulo de resultados en forma de propuesta, abarcando cada una de la áreas consideradas críticas, estableciéndose la debilidad, estrategia de mejora y responsable y así se le dio cumplimiento a la tercera fase metodológica.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Con la finalidad de dar cumplimiento a la tercera fase metodológica y en base a la información obtenida a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados, como fueron la encuesta y la observación directa, siendo éstos una base fundamental de fuente de información, que permitió diagnosticar el proceso que actualmente existe en el área de inventarios, de la empresa INVERSIONES SA&JE C.A., posteriormente se efectuó la identificación de debilidades y amenazas originando el diseño de una propuesta con relación estrategias de planificación y control del inventario de mercancías, para la empresa en estudio, para manejar adecuadamente el inventario, lo que permitirá no solo planificar y organizar las actividades para obtener un mayor control del inventario en el almacén, mediante la organización de la mercancía, sino que también se planteará la dirección del personal y el control de sus funciones.

La propuesta busca ofrecer a la gerencia, un conjunto de herramientas para que el personal que labora en el área de almacén, mejore sus procesos administrativos y contables, que le garanticen el correcto control y evaluación de los inventarios de mercancía y el buen funcionamiento de los procesos de recepción, almacenamiento, distribución y registro, para que de esta manera puedan contar con una herramienta actualizada que les sirva de soporte a cada uno de ellos, y de esta forma desarrollar sus funciones siguiendo los parámetros correctos que garanticen la efectividad rapidez de las actividades del departamento.

El diseño propuesto es de fácil comprensión, de tal manera que su aplicación es factible, sirviendo de apoyo a las personas involucradas en este proceso, con el fin de

que conozcan la normativa aplicable y dispongan de formularios prácticos que los orienten en el desarrollo de este proceso, así como facilitar el despacho, la ubicación, custodia y resguardo de los materiales y suministros en el almacén.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A.

5.2.2 Objetivos específicos

- Desarrollar las estrategias para el control interno de los inventarios.
- Establecer un programa de capacitación del personal en cuanto a controles internos en el departamento almacén.
- Diseñar los formatos para el control interno en el área de inventario de mercancía de entrada y salida.

5.3 Justificación de la Propuesta

Proponer estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., con el fin de mejorar la eficiencia en la recepción, custodia, despacho, y registro, facilitando una solución viable al problema que presenta en el manejo de los mismos, ya que se procederá a planificar las actividades, organizar las funciones entre el personal y direccionar su ejecución en base a la motivación laboral, todo ello generando eficiencia y eficacia en el manejo del inventario.

Por lo tanto, los beneficios que obtendrá la empresa con las estrategias propuestas de control interno de inventario, se traducen en una mayor planificación, coordinación y organización en el almacenamiento de la mercancía en donde el recurso humano, con un alto sentido de pertenencia y motivación hacia el trabajo,

realizará sus labores con eficiencia y eficacia, en pro de la consecución de los objetivos organizaciones, que puedan brindarle estabilidad laboral y económica.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Para dar cumplimiento a la propuesta planteada, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con la finalidad de proporcionar los medios necesarios para el alcance de los objetivos propuestos, es por esto que se debe tomar en consideración la factibilidad operativa, tecnológica y económica que ella presenta.

5.4.1 Factibilidad Operativa

En cuanto a la factibilidad operativa, la propuesta no requiere de mayores espacios para el manejo de los inventarios, además no se requiere de un cambio en la estructura organizativa de la empresa, ya que se cuenta con el personal necesario para realizar las actividades que se desarrollan en el departamento de almacén. Además, esta factibilidad viene determinada por todas las actividades u operaciones que se realizan en la empresa, por consiguiente, en el desarrollo de esta investigación la propuesta es operativamente factible, ya que la misma genera cambios, logrando efectividad en los procedimientos y métodos ejecutables para el control interno de la entrada, almacenamiento y salida de los productos que ella comercializa.

5.4.2 Factibilidad Técnica

En cuanto a la factibilidad tecnológica, está estrechamente relacionada con procedimientos, recursos y medios con que cuenta la empresa Inversiones SA&JE C.A., para garantizar los resultados deseados con el diseño propuesto. Por consiguiente, la empresa tiene a disposición un personal capacitado para manejar el diseño de las nuevas herramientas propuestas, así mismo cuenta con equipos tecnológicos actualizados (computadoras, impresoras, sistemas contables integrales

en todas las áreas, anaqueles y estanterías) que permitan mantener al día los controles que requiere el inventario de mercancía.

5.4.3 Factibilidad Económica

Cabe señalar, que esta factibilidad consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de la propuesta, permitiendo conocer de esta forma la inversión a realizar. La empresa aportará una pequeña inversión económica, siendo esta factible para llevar a cabo la aplicación de la propuesta, quedando por parte de la misma su aplicación.

Cuadro 2. Costo de la Propuesta

Actividad	Recursos	Cant.	Precio Unitario	Costo Total
Programa de capacitación al personal involucrado en el proceso de control interno de inventario de mercancía	Taller de Capacitación de control interno	5	28.500	142.500,00
Acondicionamiento del área de Almacén	Pintura	3	5.800	17.400,00
	Estanterías	20	12.000	240.000,00
	Carteles de Identificación Mercancía, por modelos y tipo	1.000	200	200.000,00
Dotación de equipos de seguridad industrial	Guantes de puntos	3	215	645,00
	Faja de Seguridad	3	2.600	7.800,00
	Uniforme	9	8.000	72.000,00
	Botas	6	7.300	21.900,00
Material de oficina	Resma de Papel	1	2.650	2.650,00
	Tinta de Impresión	1	7.250	7.250,00
	Bolígrafos	3	60	180,00
	Carpetas de Gancho	3	550	1.640,00
			TOTAL	1.358.320,00

Fuente: Ramírez (2015)

5.5 Desarrollo de la Propuesta

En la presente investigación se desarrolla la propuesta que consiste en diseño de estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., que proporcionen valor agregado al ofrecer una variedad de productos repuestos para motos, para mejorar la efectividad en la recepción, custodia y venta de mercancía que presentan actualmente en el departamento de almacén, las cuales estuvieron acorde a los objetivos específicos antes descritos, sin embargo, se considera de mayor relevancia e importancia, el desarrollo de las estrategias seleccionadas, ya que se determina como la estructura en sí de la proposición planteada.

Fase 1.- Desarrollo de las estrategias para el control interno de los inventarios.

Estrategias 1.- Definir las funciones del personal del almacén:

La presente estrategia tiene como finalidad definir las funciones del personal que labora en el departamento de almacén con la finalidad de que cada uno conozca cuáles son sus funciones y responsabilidades en el cargo que desempeñan.

Funciones del Jefe de Almacén

- Es el encargado de asignar las responsabilidades del personal a su cargo.
- Se encarga de la supervisión de la entrada y salida de materiales en el almacén.
- Verifica la codificación y registro de mercancías que ingresa al almacén.
- Elabora en conjunto con el jefe de compras la programación trimestral de la adquisición para la dotación del almacén.
- Supervisa la clasificación y organización de la mercancía en el almacén.
- Elabora órdenes de compra para la adquisición de materiales e informa a la unidad de compras, bajo la supervisión del gerente general.
- Supervisa los niveles de existencia de inventario mínimos y máximos permitidos, de acuerdo a lo establecido por la empresa.

- Debe mantener actualizados los registros en el sistema computarizado administrativo y contable.
- Supervisa la entrega de mercancía a los clientes de la empresa, de acuerdo a lo descrito en la factura.
- Coordina las actividades para el manejo de los inventarios.
- Lleva control de mercancía despachadas vs mercancía en existencias.
- Establece métodos de trabajo, registro y control en el almacén.
- Mantiene en orden en las instalaciones, áreas y equipo de trabajo dentro del almacén.
- Reporta todas las anomalías que se presenten en el almacén.

Funciones de los Auxiliares de Almacén

- Archiva requisiciones de mercancías, requisiciones de compra, guías de despacho y órdenes de entrega.
- Realiza reportes diarios de entrada y salida de material de almacén.
- Efectuar los recibos y despachos de los objetos según requisiciones y documentos que soportan la actividad.
- Almacenar la mercancía recibida, aplicando las técnicas y normas de seguridad e higiene establecidas.
- Identificar los estantes y acomodar la mercancía de acuerdo al modelo y tipo.
- Preparar el despacho, de acuerdo a las especificaciones requeridas, para ser entregadas directamente al cliente.
- Mantener las áreas del almacén limpias.
- Realizar el manejo adecuado de la mercancía evitando su deterioro.
- Cuidar los implementos y herramientas de trabajo.

Estrategia 2.- Procedimientos para la Solicitud de Mercancías

Con la finalidad de solicitar la mercancía que permita mantener un stock en el almacén se deben mantener las siguientes medidas:

1. Debe mantenerse un control de los límites máximos y mínimos que se desea mantener en la empresa para asegurar su operatividad.
2. El jefe de almacén deberá llenar diariamente en la hoja de Excel llevar el registro de acuerdo a la cantidad de mercancía que se encuentra, una vez finalizado el día, en el cual se detallará las entradas y salidas de cada producto, para revisar sus existencias máximas y mínimas estipuladas.
3. Cuando por concepto de salidas de mercancías la existencia de un determinado producto se aproxima a la cantidad mínima establecida, el Jefe de Almacén deberá elaborar la orden de compra, solicitar presupuesto al proveedor, y enviar al Gerente General para su aprobación. (ver formato de Orden de compra)
4. Una vez aprobada la orden de compra y contactado los precios con el proveedor, se procederá a realizar la solicitud de la mercancía.

Estrategia 3.- Procedimientos para la Recepción de Mercancías

Con este proceso se pretende regular las actividades que se deben llevar a cabo para controlar las entradas de mercancía al almacén, de igual forma se indica cuál es el personal de la empresa involucrado en esa actividad. Para ello se propone el siguiente procedimiento:

Cuadro 3.- Procedimiento para la Recepción de Mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Proveedor	Entrega de la documentación	1- Entrega en el almacén, al Jefe del área, factura y mercancía solicitada, indicando Orden de Compra a la que corresponde.
Jefe de Almacén	Verificación de la mercancía recibida	2- Recibe la factura y revisa que tenga coincida con la información de la orden de compra que generó la adquisición. 3- De no haber conformidad con la información de la factura, devuelvo al proveedor la factura junto con la mercancía y notifica a la gerencia general el porqué de la devolución de la misma 4- De haber conformidad con la información de la factura procede a la revisión de la mercancía, que correspondan a las cantidades y modelos solicitados. 5- De no haber conformidad se devuelve la mercancía al proveedor junto con nota de devolución de mercancía indicando la factura a la cual corresponde la devolución. 6- Si hay conformidad de la mercancía y de la factura se procede a firmar la factura y adjunta copia a la orden de compra y procede a registrar en el sistema computarizado el nuevo ingreso y llevar los registros en el kardex (hoja de Excel). 7- Envía al departamento de contabilidad factura y orden de compra para su correspondiente registro y control de pago. 8- Da las instrucciones al almacenista para que procedan a dar ingreso al almacén de la mercancía.
Almacenista	Recepción de la mercancía	9- Recibe la mercancía del proveedor. Selecciona, clasifica y organiza, la mercancía por modelo y tipo en los estantes.
Asistente de Contabilidad	Recepción de documentación	10- Recibe la factura y orden de compra y procede a su registro en el sistema y auxiliar de cuentas por pagar.

Fuente: Ramírez (2015)

Estrategia 4.- Normas para el Almacenamiento de Mercancías

La presente estrategia tiene la finalidad de establecer la normativa de control que permita mejorar los procesos de manejo de inventarios, específicamente en las actividades de almacenamiento de mercancía, las cuales se detallan a continuación:

- La mercancía debe ser colocada en el lugar destinado en el almacén para su organización y almacenaje.
- Al recibirse la mercancía, debe ser ingresada al sistema computarizado administrativo y contable, con la finalidad de mantener la información que allí se encuentra.
- Debe existir una supervisión constante y periódica del orden dentro del almacén, en especial para las fechas de toma de inventario físico.
- Se realizará un inventario físico mensual, el cual será realizado por personal diferente al almacén junto con el Jefe del área, y se cotejará las existencias físicas con el sistema principal.
- Se señalarán las diferencias encontradas y se revisará la documentación necesaria para determinar los motivos de las mismas.
- Los ajustes necesarios en el sistema por causa de las diferencias de inventarios, deberán ser aprobadas por el gerente general, y las realizará el personal del área administrativa.
- Toda mercancía deberá estar identificada en los estantes para su rápido acceso y ubicación.

Estrategia 5.- Normas de control para la Salida de Mercancía

Esta estrategia tiene como finalidad establecer la normativa de control interno necesaria a ser considerada para poder llevar a cabo el correcto proceso de salida de mercancía, permitiendo una optimización en el manejo de los inventarios de la empresa Inversiones SA&JE C.A., las cuales se presentan a continuación:

- El vendedor debe llenar el formato de solicitud de mercancías.
- Se debe verificar que las facturas se hayan elaborado de acuerdo al formato de solicitud de mercancía.
- Se debe verificar que la factura haya sido cancelada y que el importe esté disponible en la cuenta bancaria de la empresa para autorizar su despacho.
- El Jefe de almacén autoriza y da las instrucciones al almacenista para la elaboración del pre-despacho de la mercancía de acuerdo al formulario de solicitud de mercancía.
- Se debe llenar el formulario de despacho de mercancías.
- Al finalizar la jornada laboral el Jefe de almacén debe verificar que las áreas del almacén se encuentre en óptimas condiciones y que la mercancía se encuentre en su respectivo lugar de almacenaje.

Estrategia 6.- Procedimientos para la Salida de Mercancía

La presente estrategia tiene como finalidad establecer los procedimientos necesarios para el control interno que permita mejorar los procesos de salida de mercancía del almacén.

Cuadro 4.- Procedimiento para la Entrega de Mercancía

Responsable	Actividad	Procedimiento
Cliente	Solicitud de mercancía	1- Envía vía electrónica solicitud de mercancía u orden de compra.
Vendedor	Verificación en el sistema computarizado la existencia de mercancía y las cantidades requeridas	2- Recibe solicitud del cliente, y elabora cotización de precios, enviando al cliente. 3- Si el cliente acepta la cotización se emite formato de requisición de mercancía y se realiza facturación de la mercancía. 4- Revisa que el cliente haya cancelado el importe de la factura a través de los movimientos bancarios en la banca

		<p>electrónica.</p> <p>5- Una vez confirmada la disponibilidad del pago de la factura envía al almacén el formato de requisición de mercancía para su despacho junto con la factura.</p>
Jefe de Almacén	Orden de despacho	<p>6- Recibe formato de requisición de mercancía y factura del área de ventas, y da instrucciones para la preparación del pre-despacho de la mercancía solicitada.</p> <p>7- Elabora nota de despacho indicando los artículos que fueron solicitados, especificando el número de la factura y formato de requisición de mercancía al cual corresponde.</p> <p>8- Registra en el sistema computarizado administrativo y contable la salida de la mercancía, y actualiza en el kardex de mercancía.</p>
Almacenista	Pre-despacho de la mercancía	<p>9- Prepara la mercancía a ser despachada de acuerdo al formato de requisición de mercancía, conforme a las cantidades y modelos solicitados e informa al Jefe de almacén para su verificación.</p>
Jefe de Almacén	Verificación de despacho	<p>10- Revisa la mercancía presentada en el pre-despacho, que sea el modelo, tipo y cantidades solicitadas, y facturadas.</p> <p>11- Entrega al cliente la mercancía, y solicita firma del formato de despacho de mercancía, como constancia de conformidad de recepción de la misma</p>
Cliente	Retiro de mercancía	<p>12- Revisa la mercancía recibida y compara que sean las cantidades solicitadas y facturas, firma conforme el formato de despacho de mercancía.</p>

Fuente: Ramírez (2015)

Fase 2: Programa de capacitación del personal en cuanto a controles internos en el departamento de almacén:

La presente estrategia tiene como finalidad capacitar al personal del área de almacén en cuanto a controles internos, con la finalidad de mejorar los procesos de recepción, almacenaje y despacho de mercancía, llevados a cabo en el área, y que los trabajadores realicen el desempeño de sus labores con eficacia y eficiencia.

Siendo la estrategia el adiestramiento para el personal de almacén, dentro de la propuesta se incluye un programa de capacitación al personal que está involucrado en el proceso de control interno de inventario el cual corresponde a cinco (5) personas equivalente a Bs. 142.500 (ver actividad económica).

Inversiones SA&JE, C.A

ADiestramiento para el personal de Almacén


ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	RECURSOS NECESARIOS	LIMITACIONES
-Capacitación del personal, adiestramiento y afines.	-Establecimiento de los procedimientos. -Motivación para el personal. -Involucración del personal con los procesos y que empresa se beneficie con la aplicación de ellos.	-Contratar personal capacitado para dictar cursos en materia de inventarios. -Elaboración de lineamientos de control interno para el área de inventarios, para la difusión al personal de almacén.	-Resistencia al cambio a la hora de ejecución de los nuevos procesos. -Falta de interés del personal.

Fuente: Ramírez (2015)

Fase 3.- Diseño de formatos para el control interno en el área de inventario de mercancía de entradas y salidas.

Los formatos de recepción y de despacho de mercancía (Figura 1 y 2) se diseñaron con la finalidad de controlar las entradas y salidas de mercancía de almacén para mejorar los procesos de manejo de inventario, los cuales se presentan a continuación:

Figura 1.- Formato de Recepción de Mercancía


 <i>Inversiones SA&JE, C.A</i>		RM-001		
		1) FECHA: _____		
2) PROVEEDOR: _____				
3) Documento Relacionado: _____				
RECEPCIÓN DE MERCANCÍA				
4) CÓDIGO	5) DESCRIPCIÓN	6) CANTIDAD RECIBIDA	7) MERCANCIA SOLICITADA	
			APROBADO	OBSERVACION
8) Observaciones:				
9) Almacenista Responsable:			11) Jefe de Almacén:	
10) Firma:			12) Firma:	

Fuente: Ramírez (2015)

Instructivo de llenado del Formato de Recepción de Mercancía

- 1.- Fecha de recepción de la mercancía.
- 2.- Proveedor al que se le adquirió la mercancía.
- 3.- Documento relacionado de la entrega de mercancía (factura, nota de entrega u orden de compra).
- 4.- Código de la mercancía recibida.
- 5.- Descripción de la mercancía.
- 6.- Cantidad de mercancía recibida.
- 7.- Mercancía solicitada: indicar aprobado, si no colocar la observación si se observa alguna irregularidad.
- 8.- Indicar las observaciones referentes a irregularidades o información importante relacionada a la mercancía.
- 9.- Nombre del almacenista que realizó la recepción, clasificación y organización de la mercancía.
- 10.- Firma del almacenista.
- 11.- Nombre del Jefe del almacén.
- 12.- Firma del Jefe del almacén.

Figura 2.- Formato de Despacho de Mercancía

 Inversiones SA&JE, C.A.		NEM-001 1)FECHA: _____	
2)CLIENTE: _____			
3)DOCUMENTO RELACIONADO: _____			
DESPACHO DE MERCANCÍA			
4)Código	5)Descripción	6)Unid.	7)Cantidad Total
8)Almacenista Responsable:		Recibido por: (Destinatario) 12)Nombre: 13)C.I. 14)Fecha:	
9)Firma:			
10)Jefe de Almacén:			
11) Firma:			

Fuente: Ramírez (2015)

Instructivo de llenado del Formato de Despacho de Mercancía

- 1.- Fecha de entrega de la mercancía.
- 2.- Cliente al que se le entregó la mercancía.
- 3.- Documento relacionado el despacho de mercancía (factura, requisición de mercancía u orden de compra).
- 4.- Código de la mercancía despachada.
- 5.- Descripción de la mercancía.
- 6.- Cantidad de mercancía despachada.
- 7.- Cantidad total de la mercancía despachada.
- 8.- Nombre del almacenista que realizó el pre-despacho de la mercancía.
- 9.- Firma del almacenista.
- 10.- Nombre del Jefe del almacén.
- 11.- Firma del Jefe del almacén.
- 12.- Nombre del cliente o persona responsable que retiró la mercancía.
- 13.- Cédula de Identidad del cliente o persona responsable que retiró la mercancía.
- 14.- Fecha del despacho de la mercancía.

CONCLUSIONES FINALES

De acuerdo a los objetivos planteados al principio del estudio se lograron con éxito, debido a que se pudo proponer estrategias de planificación y control del inventario de mercancía de la empresa Inversiones SA&JE C.A., con la finalidad de mejorar los procesos en el manejo de mejorar la efectividad en el proceso de registro, recepción, custodia y despacho de inventarios, para el logro de los objetivos organizacionales.

Las estrategias propuestas pudieron surgir mediante la aplicación de las técnicas de recolección de datos donde se emplearon la encuesta y la observación directa, aplicada al personal que labora en el área de almacén y administración. Una vez analizados los resultados obtenidos a través de los instrumentos aplicados, y presentada la propuesta se puede realizar las siguientes conclusiones:

- No cuenta con controles internos en los procesos que desempeñan para el manejo de los inventarios.
- No existe segregación de funciones, definiciones de cargos y establecimiento de responsabilidades para el personal que labora en el departamento de almacén, ni existen manual de normas y procedimientos que regule las funciones del personal.
- No cuentan con formatos para los registros de entrada y salidas de mercancía. No se efectúan tomas físicas de inventarios de manera periódica, ni se realizan registros contables en el sistema principal de los inventarios al momento de la recepción.
- No se realiza una supervisión adecuada de las funciones del personal en el área de almacén.

Por todo lo antes expuesto, se puede evidenciar que se logró el objetivo principal del presente trabajo de grado, de proponer estrategias de planificación y

control para el manejo adecuado de los inventarios, con la finalidad de mejorar los procesos de la empresa.

Para poder lograr la efectividad de la propuesta presentada, la empresa debería tomar las siguientes consideraciones:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente en relación a los procesos manejo de inventarios, que permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- Fomentar inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros.
- Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de capacitación para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción y almacenaje de mercancía.
- Ejecutar la toma física de los inventarios, por lo menos una vez al mes y para poder ajustar oportunamente las variaciones que puedan existir y garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.
- Establecer inventarios mínimos y máximos, para no sufrir de desabastecimiento y poder cubrir sus ventas, y no sobre cargar sus inventarios para que no generen mayores gastos a la empresa, o sufran los inventarios de obsolescencia, deterioro o pérdida.

REFERENCIAS

Bibliográficas

- Aldana M., Mauricio (2002). **Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios**. Primera Edición. Venezuela. Editorial Panamericana. Colombia
- Arias (2006). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Balestrini (20). **Como se elabora el proyecto de investigación**. Caracas. Editorial Consultores Asociados.
- Blanco (2012), **Lineamiento estratégico para optimizar el control interno de la empresa Metrocauchos C.A.** Universidad José Antonio Páez
- Brito, José (2007). **Principios de Contabilidad**. Ediciones Centro de contadores. Caracas – Venezuela.
- Calderón (2010), **Mejoras en el sistema de control interno de inventario de la empresa Sumicar C.A.** Universidad José Antonio Páez
- Catacora (2010). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Primera Edición. Mc Graw-Hill.
- Cepeda, Gustavo. (1997) **Auditoría y Control Interno**. Editorial McGraw-Hill.
- Coopers (2000). Informe COSO. Los nuevos conceptos del control interno. Ediciones Díaz Dos Santos, S.A. Madrid, España.
- Diccionario Ediciones Larousse S.A. de C.V. Ilustrado (2008), Edición Especial.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2002). **Declaración de Normas de Auditoría (DNA), Publicaciones Técnicas (PT) y Servicios Especiales Prestados por Contadores Públicos (SECP), de Aceptación General en Venezuela**. Tomo II. 5ta Edición. Caracas, Venezuela.
- Finney H.. (1995) E. **Curso de Contabilidad (Tomo III)**. Michigan state. México D.F
- Gayle, Rayburn L. (1999) **Contabilidad y administración de costos** (6a. ed). México: McGraw-Hill Interamericana S.A.

González (2012), **Plan estratégico para el control de Inventario de Materia Prima en la empresa Amcor Rigid Plastics, S.A., ubicada en Valencia, Estado Carabobo**". Universidad José Antonio Páez

Hernández, Fernández, y Baptista, (2006). **Metodología de la Investigación**. Editorial Mc Graw Hill. México.

Holmes, Arthur, (1994). **Auditoria, Principios y Procedimientos**, México, D.F. Editorial Limusa.

Londoño, A. y Mesa, E. (2004). **Presupuesto y Finanzas**. México. Editorial Limusa..

Martínez (2003). **Diseño de Inventarios**. Editorial Noriega. Editores México

Mata, D. (2000) **Procedimientos de control interno**. Ediciones Bucaramanga, Colombia

Mantilla S. (2000) **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. 4ta. Edición. Ediciones Bucaramanga, Colombia.

Meigs, W. (2007) **Principios de Auditoria**. Editorial Diana.

Millan, J. (2008). Control Interno. Informe COSO. Madrid. Editorial Salesiana.

Munch, L.. (1998). **Fundamentos de Administración**. México: Editorial Trillas.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). Editorial IFRS for SMEs London.

Real Academia española (2001). **Diccionario de la lengua española**. 22ª Edición. Madrid España. Espasa Calpe.

Rodríguez: **Introducción a la Administración, Teoría General Administrativa: Origen, Evolución y Vanguardia**. Mc Graw Hill, Cuarta Edición, México, 2006

Sabino (2007). **El proceso de investigación**. Editorial Panapo. Caracas-Venezuela.

- Suárez (2011), **Diseño de estrategias que optimicen el control interno para lograr la Certificación de las Normas ALB Internacionales en Molinos Nacionales C.A. (Centro de Distribución Valencia.** Universidad José Antonio Páez.
- Tamayo y Tamayo (2010). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Ediciones Limusa, S.A.
- Whittington, Pany, (2000). **Principios de Auditoria.** Editorial Mc Graw Hill. Interamericana. Decimocuarta Edición.
- Zavala (2011), **Control Interno del inventario de almacén de la empresa Suministros e Instalaciones Carabobo C.A. San Diego.** Universidad José Antonio Páez.

ANEXOS



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

Cuestionario

Estimado señor
Gerente General

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar los estrategias de planificación y control del inventario de mercancías de la empresa Inversiones SA&JE C.A., ubicada en Valencia del Estado Carabobo.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un informe de pasantías 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 1.- El cuestionario

1.- ¿Cree usted que existen controles internos en los procesos que usted desempeña?

SI___ NO ___

2.- ¿Considera usted que al existir estrategias de control interno en el área de inventarios donde usted se desempeña, reducirá las debilidades que puedan existir?

SI___ NO ___

3.- ¿Tiene conocimiento usted, si en el departamento de almacén existen normas y procedimientos?

SI___ NO ___

4.- ¿Sabe usted si en la empresa se realizan tomas físicas de inventarios?

SI___ NO ___

5.- ¿Sabe usted cuáles son sus funciones específicas en el área que se desempeña?

SI___ NO ___

6.- ¿Considera usted que las funciones en el área de almacén son supervisadas?

SI___ NO ___

7.- ¿Sabe usted si el departamento de almacén cuenta con formatos de recepción de mercancía?

SI___ NO ___

8.- ¿Sabe usted si el departamento de almacén cuenta con formatos de entrega de mercancía?

SI___ NO ___

9.- ¿El departamento de inventarios cuenta con un sistema de codificación para seleccionar la mercancía, según el tipo de mercancía?

SI___ NO ___

10.- ¿Considera usted que la empresa cuenta con los recursos técnicos para la adecuación de estrategias que conlleve a la optimización de los mecanismos de control interno en el área de inventario?

SI___ NO ___

11.- ¿Cree usted que el implantar estrategias que controlen los procesos de inventario, recepción, almacenaje y despacho traerían beneficios a la organización?

SI___ NO ___

Anexo 2.- Tabla de Frecuencias

Pregunta	Frecuencia / Alternativa		Porcentaje / Alternativa	
Ítem	SI	NO	SI	NO
1	2	5	29%	71%
2	6	1	86%	14%
3	1	6	14%	86%
4	3	4	43%	57%
5	2	5	29%	71%
6	1	6	14%	86%
7	0	7	0%	100%
8	0	7	0%	100%
9	5	2	71%	29%
10	6	1	86%	14%
11	7	0	100%	0%

Fuente: Ramírez

Anexo 3.- Cuadro de Observación

Fecha de Aplicación:				
Empresa:				
Lugar:				
Observaciones	Excelente	Bueno	Regular	Malo
Existencia de Control Interno en los Inventarios				
Registro adecuado de la entrada de Mercancía				
Registro adecuado de la salida de Mercancía				
Capacidad de recepción y despacho de mercancía de manera simultanea				
Personal calificado para las actividades de logística de despacho y control de inventarios.				
El Sistema Operativo actual puede acoplarse a otros sistemas				
El personal tiene conocimientos del proceso de control de inventarios, logística y despacho				
Los controles internos se adaptan a los requerimientos de almacén y despacho de mercancía.				
Cuenta con un espacio suficiente en el almacén				
Cuentan con formatos para control de entrada y salida de mercancía.				
Existencia de adecuada segregación de funciones.				
Supervisión en el área del almacén				
Controles para la entrada y salida de personal no autorizado				


Fuente: Ramírez (2015)

Figura 1.- Formato de Recepción de Mercancía

 <i>Inversiones SA&JE, C.A</i>		RM-001		
		1) FECHA: _____		
2) PROVEEDOR: _____				
3) Documento Relacionado: _____				
RECEPCIÓN DE MERCANCÍA				
4) CÓDIGO	5) DESCRIPCIÓN	6) CANTIDAD RECIBIDA	7) MERCANCIA SOLICITADA	
			APROBADO	OBSERVACION
8) Observaciones:				
9) Almacenista Responsable:			11) Jefe de Almacén:	
10) Firma:			12) Firma:	

Fuente: Ramírez (2015)

Figura 2.- Formato de Despacho de Mercancía

 Inversiones SA&JE, C.A		NEM-001 1)FECHA:_____	
2)CLIENTE: _____			
3)DOCUMENTO RELACIONADO: _____			
DESPACHO DE MERCANCÍA			
4)Código	5)Descripción	6)Unid.	7)Cantidad Total
8)Almacenista Responsable:		Recibido por: (Destinatario) 12)Nombre: 13)C.I. 14)Fecha:	
9)Firma:			
10)Jefe de Almacén:			
11) Firma:			

Fuente: Ramírez (2015)