



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**PLAN ESTRATEGICO DE CONTROL
INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA
MULTIMOTORES GEM, C.A**

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

Autor: José. L Herrera. V
C.I. 23.408.300
Yaritza. A Gil. N
C.I.22.744.978

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



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

PLAN ESTRATEGICO DE CONTROL
INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS
INVENTARIOS DE LA EMPRESA
MULTIMOTORES GEM, C.A

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

Autores: José. L Herrera. V

C.I. 23.408.300

Yaritza. A Gil. N

C.I.22.744.978

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Marzo del 2018



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

ACTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador de la cédula de identidad N° V-19.524.079 , en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el ciudadana y ciudadano Yaritza Andreina Gil. N y José Luis Herrera .V, portadores de la cédula de identidad N° V-C.I.: 22.744.978y C.I.: 23.408.300, titulado **“PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA MULTIMOTORES GEM, C.A”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los XXX días del mes de Marzo del año dos mil dieciocho.

Licdo. Daniel Mariño

C.I. 19.524.079

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a Dios en todo momentos por darnos la fuerza e impulso para lograr esta meta tan importante para nosotros.

A la universidad José Antonio Páez, por prestarnos sus instalaciones y por habernos enseñado los valores de responsabilidad, sentirnos parte de ella como nuestra segunda casa y habernos enseñado los principios de excelencia en el campo laboral.

A todos los profesores como; Martha Zapata, Nohelia Duran, Arnoldo Morillo, José Coronel, Edgar Basanta, Humberto Buitrago, Anthony Torcate, entre otros profesores, que nos transmitieron ese granito de arena, además conocimiento y valores durante todo ese tiempo, porque con nuestra dedicación y esfuerzo este trabajo se ha convertido en una realidad real, específicamente le damos las gracias de agradecimiento a nuestro Tutor y Padrino de la promoción XXXVII el Lcdo. Daniel Mariño por su profesionalismo, dedicación y tiempo, lo cual fue pilar fundamental en la elaboración de este trabajo final brindándonos su orientación de corrección de nuestro trabajo de grado, para llegar con éxito y dedicación para llegar hacer Licenciados en Contaduría pública.

A nuestro compañeros de clases de la Promoción XXXVII de Contaduría Pública, el cual juntos aprendimos a dar, recibir y compartir ideas durante todo este tiempo, y damos las gracias enorme a todos nuestros amigos que nos motivaron y aportaron ideas compartidas para la realización de este logro, y es un privilegio de agradecer a todos las personas que nos alentaron en los momentos más oportuno.

Finalmente, a las empresas MULTIMOTORES GEM, C.A por prestarnos su colaboración para la realización de esta investigación, nuestras más sincero gracias a todas aquellas personas, que con sus ideas compartidas aportaron para la realización de esta investigación.

DEDICATORIA

Primordialmente queremos dedicarle este logro a Dios, por darnos la fuerza y perseverancia para sí cumplir nuestras metas, que desde cielo nos ha brindado la fe, destreza, sabiduría, entendimiento y ha guiado nuestros pasos permitiéndonos lograr la culminación de nuestra carrera como Licenciados en Contaduría Pública; y aportaron la fuerza sobre todo en la salud para vencer los obstáculos, seguir adelante y sobre todo vencer las adversidades que en el camino se presentaron.

A esas personas que son importantes y especiales en nuestras vidas como son nuestros Padres, e hijos; Zulay Núñez, Eloina Valoa, Josué García Gil, Jacobo Gil y Virgilio Herrera que siempre nos brindaron su apoyo en la lucha para estar aquí, amor, dedicación, comprensión y que mantuvieron confianza en nosotros, dándonos una orientación invaluable como son los valores y las ganas de luchar y trabajar para salir adelante, gracias por existir.

A nuestros hermanos, sobrinos(a) ya que mantuvieron la satisfacción y alegría de que este día de culminación de este ciclo de nuestras vidas sería satisfactorio para nosotros, y llevaría a un crecimiento personal y profesional dándome sus deseos de alegría.

Así mismo a nuestros padrinos de promoción XXXVII de Lic. Contaduría pública 2018 como son Martha Zapata y Daniel Mariño por siempre estar en cada momento apoyándonos, y su espíritu de integridad y profesionalismos, los queremos muchos.

Y por último a nosotros mismos por ser una pareja de incondicional en todo momento, y estar mutuamente apoyándonos, ya que esta amistad siempre va existir tanto en el campo profesional, como personal ya que en este trayecto que estuvimos como compañeros de clase, y durante todos nuestros estudios nos unió incondicionalmente, fortaleciendo nuestros lazos de amistad.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTOS	vi
LISTA DE CUADROS	ix
LISTA DE GRAFICOS	x
RESUMEN INFORMATIVO	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.2. Formulación del Problema.	5
1.3. Objetivos de la Investigación.	5
1.4. Justificación e importancia de la Investigación.	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.	7
2.2. Bases Teóricas.	12
2.3. Bases legales	19
2.4 Definición de Términos Básicos	20
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación.	22
3.2. Fases Metodológicas.	
3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la Situación Actual.	23
3.2.2 Fase II. Identificación de factores internos y externos	24
3.2.3 Fase III. Diseño de lineamientos administrativos	24
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de los Resultados	26
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta	49
5.2. Objetivos de la Propuesta	50
5.3. Justificación de la Propuesta	50
5.4. Factibilidad de la Propuesta	51
5.5. Desarrollo de la Propuesta	53
CONCLUSIONES	93
RECOMENDACIONES	95
REFERENCIAS	99
ANEXOS	

LISTA DE CUADROS

CUADROS	pp.
Conocimientos de cantidades de mercancía	28
Existencia de una tarjeta kardex	29
Clasificación de la mercancía	30
Mercancía en su lugar	31
Inventario de menor circulación	32
Control de documentación	33
Inventario periódico	34
Discrepancia en cantidades de inventario	35
Formato de control en almacén	36
Registro de salida de mercancía	37
Salida de mercancía coinciden con facturación	38
Manejo actual del inventario	39
Mercancía afectada según su manejo	40
Desorganización de inventario	41
Implementación de un plan estratégico de control interno	42
Debilidades y fortaleza de entrada y salida del almacén	43
Diagnostico interno de fortaleza	44
Diagnostico interno de debilidades	45
Procedimiento de conteo físico de inventario	72

LISTA DE GRAFICOS

GRAFICOS	pp
Conocimientos de cantidades de mercancía.....	28
Existencia de una tarjeta kardex.....	29
Clasificación de la mercancía.....	30
Mercancía en su lugar.....	31
Inventario de menor circulación.....	32
Control de documentación.....	33
Inventario periódico.....	34
Discrepancia en cantidades de inventario.....	35
Formato de control en almacén.....	36
Registro de salida de mercancía	37
Salida de mercancía coinciden con facturación.....	38
Manejo actual del inventario.....	39
Mercancía afectada según su manejo.....	40
Desorganización de inventario.....	41
Implementación de un plan estratégico de control interno.....	42



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

**PLAN ESTRATEGICO DE CONTROL INTERNO PARA EL
MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
“MULTIMOTORES GEM, C.A”**

Autores: Herrera V. José L.
Gil N. Yaritza A

Tutor(a): Lcdo. Daniel Mariño
Fecha: Marzo 2018

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación ha sido realizada con el fin de principal de elaborar estrategias que permitan la optimización y eficiencia en el control interno del área de almacén de la empresa MultimotoresGem, C.A dedicada a la compra y venta de repuestos de motocicletas, así mismo esta organización presenta como problemática, con los inventarios que no cuenta con un adecuado control de entrada y salida de los mismos existentes en la organización. En tal sentido, para solucionar esta problemática se realizó una investigación enmarcada en la modalidad de un proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada. Apoyadas de base teóricas y bibliografías, a su vez, para el desarrollo de la fases metodológica, se tomará como población 5 persona y una muestra de igual tamaño que laboran el área de almacén de inventario de la empresa MULTIMOTORES GEM, C.A. esta información se recopilará mediante una encuesta utilizando un cuestionario como instrumento de recolección de datos, de la misma manera se aplicara una matriz DOFA que permitirá recolectar información relevante con referente a la problemática planteada. Para culminar la investigación se diseñara

INTRODUCCIÓN

La eficacia y la eficiencia en las actividades empresariales tanto operativas, contables y administrativas requieren de una excelente planificación, como resultado se obtendrá una organización en la cual todas las áreas trabajen de manera armónica, la misma debe estar desarrollada por estrategias, y controles; los cuales serán quienes rijan las directrices a seguir para lograr las diversas metas de la organización.

De la misma manera esta investigación que se presenta a continuación, se realizó con el objetivo de resolver una problemática en torno al manejo inadecuado de los inventarios, para así dar un mejor funcionamiento al área de almacén de la empresa, la cual esta es el punto de inicio de sus operaciones en ingresos de la misma. Y es necesario resaltar que los contadores públicos deben tener en cuenta que el área de inventario representa un papel importante en la organización y su ciclo como activo en las operaciones normales.

Es así que a tales efectos, la empresa Multimotores Gem, C.A., no escapa a esta realidad, debido a que carece de estrategias de control interno de inventarios que le permita llevar un adecuado manejo de sus procesos tanto en recepción de materia prima, productos en procesos y productos terminados, por lo tanto, la presente investigación tiene como finalidad analizar el sistema actual, con el propósito de elaborar una propuesta que pueda ser llevada a cabo de manera inmediata de acuerdo a sus características particulares. Tomando en consideración lo anteriormente expuesto, no sólo se requiere de información oportuna, precisa y confiable sino también de procesos que permitan desarrollar las actividades inherentes a las características de las organizaciones, coordinándolas de manera lógica para la futura consecución de los objetivos y metas organizacionales que se persiguen.

Asimismo, es necesario señalar que la información se ha convertido en el recurso máspreciado de las organizaciones ya que de ella depende la toma de decisiones por parte de la gerencia. En este orden de ideas, el siguiente trabajo de grado será desarrollado metodológicamente bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de campo, en la cual se aplicará como técnica de recolección de información la encuesta, a través de un cuestionario aplicado a una población y muestra comprendida a tres (05) trabajadores del área de almacén de la empresa. En esta oportunidad, el trabajo de investigación se estructura en cuatro (5) capítulos:

Capítulo I: En esta se presenta la problemática del trabajo, así como también, la formulación del problema, seguidos de sus objetivos generales y específicos, haciendo justificación de los mismos.

Capítulo II: Aquí se señalarán los antecedentes que sirvieron de base para el desarrollo de este trabajo de grado, así como las base teóricas y los términos que son necesarios para aclarar para comprensión de este anteproyecto.

Capítulo III: En esta se muestra las fases metodológicas a seguir para desarrollar el proyecto, como diagnóstico de problema y el diseño estructurado de la propuesta.

Capítulo IV: Se muestran los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información, los cuales fueron tabulados, graficados y analizados para desarrollar el presente trabajo de grado.

Capítulo V: Se presenta la propuesta desarrollada para dar solución a la problemática existente en el presente trabajo de grado.

Finalmente se exponen las Conclusiones presentadas por los autores, encontradas en el presente trabajo de investigación.

Referencias: Bibliográficas y electrónicas de donde se obtuvo información que permiten sustentar la información presentada para el desarrollo del presente proyecto de trabajo de grado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

En las organizaciones tanto medianas y pequeñas para alcanzar el éxito empresarial deben existir aplicaciones de procedimientos y lineamientos de control interno de los inventarios, por cuanto debe estar estructurado, organizado, controlado y dirigido, ya que depende del buen funcionamiento en la organización. De la misma forma el desarrollo de un control interno ayudara a la gerencia a tener una mayor certeza de las operaciones que se están realizando correctamente, de allí la importancia que conlleva a implementación y la existencia de un control interno, pues este permite verificar y comprobar los cumplimientos efectivos y eficaces de los objetivos planificados.

De la misma manera, esto hace señalar que el control de los inventarios es una pieza importante dentro de las organizaciones, debido a que permiten conocer los materiales existentes y las cantidades y de igual forma saber los requeridos y porciones necesarias para su continua y regular desenvolvimiento, evitando las pérdidas de cantidades física y el desabastecimientos que ponga el peligro la operatividad de la empresa, evitando también el aumento de los costos a través de un correctos control de los inventarios periódicos en el almacén.

A tales efectos, en Venezuela, las empresas buscan operar en concordancia con las políticas y normativas existentes, así como manejar de manera efectiva y eficaz sus recursos, para ser más competitivos en un mercado cada vez más exigente, y brindar productos de calidad, debe manejar de forma adecuada sus inventarios.

Es de conocimiento general, que las empresas presentan dificultades para el resguardo y preservación de sus activos, en el campo empresarial venezolano, se considera como un gran desafío para los administradores y gerentes de las

organizaciones quienes son los principales interesados en que las operaciones y sus proceso se ejecuten de la manera más eficiente y eficaz, aprovechando al máximo los recursos con los que cuenta, por lo tanto gerenciar la función de control de manera efectiva es uno de los aspectos más desafiantes para el gerente actual.

Dentro de este marco, una herramienta que facilita las actividades de control gerencial es el nuevo enfoque de control interno que de acuerdo al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO) es definido como:

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos de las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 16).

Es por ello, que se requiere generar cambios en sus controles internos, e implantar un sistema adecuado a sus necesidades. Por lo tanto, una de las áreas donde se ha dado una serie de cambios y nuevos pronunciamientos es en las funciones de control de las operaciones. Al efecto, Mantilla (2005) señala:

Los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino. Ellos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose para el crecimiento futuro. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de

pérdidas de activos y ayudan a asegurar la confiabilidad d los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 15)

Según los expuestos en la empresa MULTIMOTORES GEM, C.A., se está presentando una problemática relacionada con los inventarios físicos de existencia, puestos que nos existe un plan estratégicos de control interno de ellos mismo que permitan llevar de manera transparente y confiable la mercancía que posee la organización y el adecuado correctos uso por parte de personal que laboran el área de almacén. Estos traen como consecuencia, que se tengan que realizar un recuentos físicos de los inventarios, ya que las cantidades físicas existentes en el almacén no coinciden con la existencia que presenta el sistema A2. En este sentido es pertinente realizar un proceso de investigación de los procedimientos de las operaciones del almacén con la finalidad de detectar las discrepancias y tomar acciones que finiquiten o corrijan las desviaciones ya descritas, a fin de corregir los aspectos antes mencionados

Formulación del problema

Tomando en consideración los expuestos, se presenta la siguiente interrogante ¿Qué elementos estarían involucrados en la elaboración de un plan estratégicos de control interno para el manejo de los inventarios fiscos del almacén de la Empresa Multimotores Gem, C.A?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer un Plan Estratégico de Control Interno para el manejo de los inventarios de la Empresa Multimotores Gem, C. A

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno de los inventarios físico del almacén.

- Describir las debilidades y fortalezas en el proceso de entrada y salida de los inventarios.
- Diseñar un plan estratégico de control interno para el Manejo de los Inventarios de la empresa MULTIMOTORES GEM, C.A

1.3 Justificación de la investigación

En esta investigación se desarrollara con la finalidad de proporcionarle a la empresa Multimotores Gem , C.A , la recomendaciones y lineamientos de acción que se deben implementar al fin de obtener de manera eficaz la gestión de los inventarios, es por esto que la presente propuesta de investigación se justifica, debido a que se implementara en la organización la cual podrá optimizar todas las actividades que son inherente al manejo de inventario de mercancía de repuestos, llevando así una información confiable a la hora de tomar decisiones, ya que dicha estrategia de control interno le proporcionarían los elementos esenciales que le facilitarían la planificación de la adquisición de los niveles racionales de existencia de inventario, de manera tal que se eviten desviaciones y retrasos en la reposición de la mismas, contado con una mercancía de seguridad que permita el abastecimiento de repuestos stock existente en la organización.

De la misma forma el presente trabajo busca desde punto de vista personal la oportunidad de adquirir conocimientos basados en prácticas, análisis e interpretación adquirida aplicados en el desarrollo de este estudio, además puede servir de punto de referencia a otras investigaciones relacionadas con el control interno de los inventarios. Al mismo tiempo, el presente estudio pretende aportar conocimiento sobre cómo establecer controles y herramientas sobre los inventarios que ayuden a la alta gerencia en la tomas de decisiones, así también solventado la problemática existente en el área operatividad de la organización. Por otro lado, constituye un aporte de estudio para la universidad José Antonio Páez.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Los estudios de un trabajo requieren que se deben realizar consulta y análisis de investigaciones que enfoquen directamente el tema de la investigación, donde se expliquen hechos pasados que permitan proyectar consecuencias futuras. De la misma manera según Sabino (2011; 23) explica que. “Los antecedentes se refieren a los estudios o investigaciones previas relacionadas con el problema planteado, es decir investigaciones realizadas anteriormente y que guardan vinculación con el objeto de estudios”. Es por ello, que para el desarrollo del presente trabajo se realizó una revisión de diversos documentos, con el fin de orientar al investigador con respecto al tema y tomar en consideración la información adecuada de los distintos puntos de vista y el aporte que esto ofrecen al actual, las cuales son:

Castillo, (2015) en su trabajo de grado titulado “**Estrategias para optimizar el control del manejo de los inventarios de la Empresa Inversiones OBM, C.A. ubicada en Puerto Cabello, Estado Carabobo**”, en la Universidad José Antonio Páez, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo principal de la presente investigación fue diseñar estrategias para optimizar el control del manejo de los inventarios de la Empresa Inversiones OBM, C.A. ubicada en Puerto Cabello, Estado Carabobo, con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos.

En cuanto a la metodología, se requirió desarrollar una investigación basada bajo la modalidad de proyecto tipo factible, con diseño de campo con una revisión documental, la población estuvo conformada por cinco (05) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, por lo que la muestra estuvo conformada por

la misma población, ya que, los informantes que se seleccionaron fueron los indicados para suministrar la información que se requerirá para la investigación. Por otro lado, los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la encuesta a través del cuestionario con preguntas dicotómicas cerradas con respuestas si-no.

Con los resultados que se obtuvieron se elaboró una matriz DOFA y PCI, para evaluar las oportunidades, fortalezas, amenazas y debilidades, y se pueda aplicar el análisis que permita proporcionar la información requerida presentándola mediante gráficos circulares, para luego establecer los lineamientos necesarios que pudieran cubrir los objetivos propuestos.

Los investigadores concluyeron que es necesario el establecimiento de estrategias de control interno para las actividades de recepción de la mercancía, clasificación de inventarios, emisión de formularios que permitan el registro de la entrada y salida del almacén, seleccionando de acuerdo a la factibilidad de su ejecución y desarrollo las estrategias como normativas para el control interno de los inventarios entre las cuales se encuentran: descripción de cargos segregando las funciones, organización del almacén, procedimientos para la toma física de inventarios y el adiestramiento para el personal de almacén. Se hizo énfasis en la capacitación del personal del departamento de almacén y se propuso formatos necesarios para el control de entrada y salida de la mercancía del almacén, los cuales corresponden a recepción, traslado, existencia y nota de entrega.

Su relación con la presente investigación, es el requerimiento de estrategias de control interno para el mejoramiento de los procesos para el manejo adecuado de los inventarios, lo cual proporcionará información relevante sobre la valoración de los inventarios.

Así también otro trabajo consultado de Mujica, (2015), quien realizó un trabajo titulado; **“Plan Estratégico Para el Control de Inventario en la Pymes de Servicio del Sector Telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y el estado Miranda”** estudio realizado en la universidad Campus la Morita (UC)

de la área posgrado y maestrías en ciencia contable. Esta investigación tuvo como objetivo implementar un plan estratégico para control físico y contables de los inventarios basadas en los lineamientos descritos en la NIIF para pymes. En la empresa de servicio, para solventar un problemática de tipo práctico que ha estado afectando las operaciones rutinarias .dicha investigación está enmarcado en la modalidad de un proyecto factible, la misma se desarrolló bajo un diseño de campo, de carácter descriptivo, apoyado en revisiones bibliográficas. Y para el desarrollo de su fase metodológica utilizaron como instrumento de recolección de dato 3 cuestionarios, dirigidos al gerente, y/o contador de departamento administrativo y el personal operativo, y la aplicación de una matriz DOFA donde detectaron las posibles fallas que se presentaba en la organización.

Esta investigación guarda relación con la presentada, porque nos permiten una serie de proceso y formato necesarios para desarrollo de nuestra investigación en cuanto control interno de los inventarios.

Asimismo, Pérez, R. (2015), en su informe de pasantía titulado “**Plan estratégico para el control interno de inventarios en el almacén de materias primas en la empresa Proagro, C.A.**”, presentado en la Universidad José Antonio Páez para optar por el título de Licenciada en Contaduría Pública. La problemática existente en la empresa Proagro, C.A. se focaliza en el área de despacho, donde no se aplican métodos de verificación de la materia prima entregada a producción, generándose diferencias entre la orden de despacho y lo efectivamente despachado. En este sentido, el objetivo principal consistió en proponer un plan estratégico para el control interno de inventarios en el almacén de materias primas en la empresa Proagro, C.A.

La metodología aplicada al informe en comento, consistió en un proyecto factible con diseño de campo, utilizando como técnica de recolección de datos la encuesta a través de un cuestionario con preguntas dicotómicas de respuestas SI-NO, aplicado a una población y muestra de diez (10) personas relacionadas con el manejo de inventarios de materia prima de la empresa Proagro, C.A.

La autora concluye que, se evidencia el desconocimiento generalizado de las etapas adecuadas que debe tener el proceso de despacho por parte del personal, por lo que existe inobservancia de algunos pasos, específicamente de control, que originan problemas en las entregas de la materia prima. Asimismo, se consideró que el proyecto de un plan estratégico propuesto es factible, desde el punto de vista técnico y operativo, además se elaboraron estrategias dirigidas al mejoramiento de la gestión del inventario de materia prima.

La investigación tiene relación con el presente trabajo de grado porque en la empresa Multimotores Gem, C.A 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.

De la misma manera el trabajo consultado de Abdallah, y Martínez, (2014), quienes realizaron un trabajo titulado; **“Estrategias Para el Control de Inventarios en el Almacén de Producto Terminado de Línea Blanca Para la Comercializadora la Mejor, C.A”** presentado en la Universidad José Antonio Páez, como requisito para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. Esta investigación fue realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejoras en el control interno del área de almacén de producto terminado de la empresa comercializadora la mejor C.A, con la finalidad de corregir las debilidades existentes en el almacén, la misma está enmarcada en la modalidad de un proyecto factible, acompañada de una investigación de campo de tipo descriptivo y de bases teóricas y referencias bibliográficas.

A su vez para el desarrollo de la fase metodológica, se escogió una población de (12) sujetos que laboran el área de almacén y como muestras el

mismo tamaño de la población en esta se aplicaron técnicas de observación directa mediante una (lista de cotejo) y una encuesta formulada con un cuestionario, la cual se tabularon para determinar la posibles fallas presentada en la empresa, llevando como última fase el diseño de estrategias para el control de inventario de la mercancía en el almacén con la finalidad de obtener controles adecuado.

Esta investigación guarda relación con el objeto de presente estudio, ya que aporta información necesario de cómo llevar paso a paso los seguimientos y controles necesarios en cuento al control interno de los inventarios, lo cual no sustenta como base referencial en cuanto a la propuesta planteada en la empresa Multimotores Gem, C.A.

También otro trabajo realizado por Gómez, y Villegas, (2014), quienes realizaron un trabajo titulado; **“Estrategias que Permitan Optimizar el Control de los Inventarios en la Empresa Inversiones 2503L, C.A”** presentado en la Universidad José Antonio Páez, como requisito para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. Esta tiene como objetivo principal la elaboración de estrategias que permitan la optimizar los controles de inventario de la empresa inversiones 2503L, C.A. la cual presentaba como problemática específicamente en la ubicación de mercancía y la diferencia en discrepancia en cuando el estado existencia del producto. En tal sentido, se solucionó mediante una investigación enmarcada en la modalidad de un proyecto factible, en esta se escogió una población de (12) trabajadores y una muestra de igual tamaño que laboran en el departamento de inventario de la organización, así mismo como técnicas de recolección de datos utilizaron la encuesta a través de un (cuestionario) y la observación directa mediante una (lista de cotejo), de la misma manera esta información fue tabulada lo cual detecto las posibles fallas en cuanto situación que presentaba en los inventarios y mal desorganización del mismo.

Esta antecedente guarda relación en presente trabajo actual, ya que nos permite como se lleva a cabo los lineamientos en cuantos organización y ubicación de la mercancía y los procedimientos a seguir en cuento al área de lo almacén de inventario.

2.2. Bases Teóricas

En esta se consultaron teorías y referencias bibliográficas que servirán de apoyo con el estudio a realizar, a fin de reforzar los planteamientos realizados por los autores. Según Arias (2012; 106) “las base teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman los punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar al problema plateado”.

2.2.1 Inventarios

Los inventarios son todos y cada uno de los bienes tangibles que la empresa ha adquirido en un momento dado, con la intención de ser vendido posteriormente, o aquellos que por la naturaleza de la entidad, deban ser utilizados para la transformación de otros productos que serán convertidos en terminados y disponibles para la venta. Según Catacora, (2011) lo define de la siguiente forma:

El inventario representa las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadora se pueden definir como los artículos que se en cuentan disponible para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, proceso, materia prima y suministro que se vayan incorporar en la producción. (p.148)

De igual forma Eduard, (2008; 3) sostiene que “el inventario en el sector manufacturero se clasifica típicamente en materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso”. En el sector servicios, el inventario se refiere generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios para administrar el servicio.

En el mismo orden de ideas Eduard (2008; 4), sostiene que “el tipo de inventario también depende del tipo de proceso que se use, clasificándose en este sentido por producción continua, órdenes específicas y montajes o ensambles”. De esta manera, en procesos de producción continua, tal como lo es la fabricación de ambientadores en aerosol: la materia prima se adquiere antes de recibir el pedido o la orden y el producto terminado se almacena hasta el momento de su venta.

Tipos de Inventarios

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa:

- En empresa mercantil, existen los inventarios de Mercancía.
- En empresa fabril, los inventarios se clasifican por su condición de procesamiento: Inventarios de Productos Terminado, Inventario de productos en proceso, inventario de materia prima, e inventario de suministros.

Así mismo Gayle (2009), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Mercancías
- Inventario de Materia Directos
- Inventario de Suministros de fábrica
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventario de Productos Terminados. (p. 185)

Los Inventarios 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.

Los inventarios de productos terminados, están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas y la incorporación de otros costos como mano de obra directa y costos indirectos de producción. Como se acoto anteriormente este tipo de inventario se origina en empresas con procesos de manufactura o transformación.

Los inventarios de productos en proceso, se refiere a los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación o producción, incorporados en empresas de manufactura.

Los inventarios de materia prima, están constituidos por los insumos que han sido adquiridos con el objeto de fabricar o producir bienes y que forman parte del producto terminado.

Los inventarios de suministro de fábrica, están conformados por aquellos inventarios que son necesarios para poder llevar a cabo el proceso productivo y que tienen la característica de no ser fácilmente identificables en el producto terminado.

2.2.2 Control

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Según Catacora (2011; 240), “Expresa que el control es el proceso de medir y

evaluar el desempeño de cada componente organizacional y efectuar la acción correctiva cuando sea necesario”.

2.2.3 Control Interno

El control interno está comprendido por el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia por su parte Whittington (2005), expresa que:

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

Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de cada una de estas, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

El control interno, está conformado por componentes que se encuentran relacionados entre sí y definen la forma como la administración maneja sus operaciones. Entre estos componentes tenemos el ambiente de control, la valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

En lo que se refiere al ambiente de control Mantilla (2005) expresa:

El ambiente de control da el tono de una organización influenciando la conciencia de control en sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores (p. 27).

El ambiente de control señala la manera como los directivos de la entidad imparten conductas y disciplinas adecuadas, a través de la influencia que ejercen sobre el comportamiento del personal. Esto comprende valores éticos, los cuales deben ser comunicados utilizando los medios apropiados, de manera que sean asimilados y puestos en práctica.

2.2.4 Control Interno de los Inventarios

Anaya, (2008; 92) señala que, “el control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras”. Señala, que uno de los principios básico del control interno se basa en garantizar la exactitud entre la existencia física producto almacenado y los registros correspondientes de los mismos en el sistema información o administrativo correspondientes.

2.2.5 Estrategias

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

2.2.6 Planificación Estratégica

Senna (2007; 2), señala que la planificación estratégica “Es un proceso mediante el cual una organización define su visión de largo plazo y las estrategias para alcanzarlas a partir del análisis de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas”, por lo tanto, las estrategias son fundamentales para consolidar la gestión gerencial de una organización.

De acuerdo con Rojas (2006), la planificación estratégica:

es un proceso dinámico que desarrolla la capacidad de las organizaciones para fijarse un objetivo en forma conjunta y observar, analizar y anticiparse a los desafíos y oportunidades que se presentan, tanto con relación a la realidad interna como a las condiciones externas de la organización para lograr dicho objetivo. (p. 56).

La planificación estratégica debe ser entendida como un proceso participativo, que requiere respetar determinadas fases, así como una metodología propia; sin embargo, esto no implica que existan recetas o métodos infalibles. En tal sentido, la planificación como proceso comprende diversas fases: definir la

misión y visión de la organización, establecer objetivos y metas, desarrollar supuestos acerca del entorno en que se desarrolla la organización, tomar decisiones respecto a las acciones a seguir, emprender las acciones elegidas, y finalmente evaluar la retroalimentación del desempeño para volver a planificar.

Por lo tanto, la planificación estratégica como proceso establece los objetivos de la organización y define los procedimientos adecuados para alcanzarlos, concluye la orientación o guía a través de la cual la organización obtiene y aplica los recursos para lograr los objetivos; para que los miembros de la misma desempeñen determinadas actividades y tomen decisiones congruentes con los objetivos y procedimientos escogidos.

Así, la planificación estratégica significa que se estudias anticipadamente los objetivos y las acciones, sustentando las actividades no en impulsos sino en algún método, plan o lógica. Es decir, la planificación estratégica como proceso constituye un esfuerzo organizacional sistemático, bien definido y disciplinado, que apunta a la total especificación de los objetivos y estrategias de una organización, así como la asignación de responsabilidades para su ejecución, con el involucramiento de los miembros de la organización.

Este basamento teórico le aporta al presente estudio la relevancia que posee en la dirección empresarial el concepto de planificación estratégica como herramienta fundamental para mejorar la gestión de cada uno de los procesos que se llevan a cabo en las organizaciones, lo que fundamenta la selección de la misma en el mejoramiento del manejo del productos terminados de la Multimotores, Gem, C.A.

2.2.7 Plan Estratégico

En cuanto al plan estratégico Martínez y Milla (2005), indicaron que:

Se denomina estratégico porque implica un razonamiento del más alto nivel, de esta manera hacer un plan estratégico consiste en razonar que se estima llevar a

tomar decisiones correctas dentro de una organización, asimismo un plan estratégico es un excelente ejercicio para aclarar los lineamientos que marcan el futuro de una organización. (p. 256)

En este sentido, el propósito de este tipo de planes se realiza para descubrir lo mejor de la organización, a fin de hacer participar a las personas en la valoración de las cosas que hacen mejor, ayudándolos a identificar las debilidades y oportunidades.

Por su parte, Estrada (2008) expresa que:

El plan estratégico es un documento formal en el que se intenta plasmar, por parte de los responsables de una compañía cual será la estrategia que dirigirá el rumbo de la empresa durante un periodo de tiempo, generalmente de tres (03) a cinco (05) años. (p. 115)

También indica que el plan estratégico es cuantitativo, ya que establece las cifras que debe alcanzar la compañía, a su vez es manifiesto, porque describe el modo de conseguir las, perfilando la estrategia a seguir, y por último es temporal, ya que indica los plazos de los que dispone la compañía para alcanzar esas cifras.

Estrada (2008) indica que el plan estratégico recoge tres puntos principales: los objetivos, las políticas y las acciones. En este sentido, un objetivo es un hecho que no depende directamente de la compañía, y que está formado por la ecuación: cantidad a alcanzar + plazo para conseguirlo.

De igual manera, una política es una conducta que marca la compañía, y que sirve para describir su actitud, continuada en el tiempo, a la hora de enfrentarse a situaciones de diversa índole y las acciones son los hechos que dependen directamente de la compañía, y que generalmente se lleva a cabo para facilitar la

consecución de los objetivos, fomentar el respeto a las políticas impuestas, o vertebrar la estrategia global de la empresa.

Por su parte, entre los componentes de un plan estratégico, se encuentra en primer lugar la Misión, la cual constituye el primer paso para realizar un plan estratégico, debido a que define al ¿qué? y ¿para qué realizarlo? En tal sentido, Martínez y Milla (2005), expresan que la misión aborda el propósito de la compañía como la base de la competencia y la ventaja competitiva ante otras organizaciones. De igual forma, durante la formulación de la misión se debe explicar cuál es la naturaleza esencial del emprendimiento y cuáles son sus valores. Además, debe ser lo suficientemente general como para poder adaptarla a las necesidades y circunstancias cambiantes e inspirar compromiso, innovación y valentía.

Este basamento teórico, le aporta a la presente investigación cómo debe estar estructurado un plan estratégico, de manera tal que los aspectos aquí descritos servirán de base para la elaboración de las estrategias a través de las cuales se mejorará el manejo productos terminados de la empresa MultimotoresGem, C.A.

3.2 Bases Legales

En virtud de que la empresa objeto de estudio pertenece al sector secundario, dedicada específicamente a la fabricación de ambientadores en aerosol, 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.

Código de Comercio

De acuerdo con el artículo 35 del Código de Comercio (1.955):

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida.

Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación (...) (p. 26).

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para las PyMEs) (Sección 13). INVENTARIOS

Esta norma está dirigida principalmente para las pequeñas y medianas entidades, con la finalidad de que la información financiera presentada en los estados financieros se encuentre bajo los estándares internacionales de contabilidad. Para la investigación en curso se utilizará únicamente la sección 13 de dicha norma, puesto que enmarca el objeto de estudios referente al rubro denominado inventarios.

En base a lo descrito anteriormente, es necesario acotar la relevancia de esta normativa dentro del trabajo de investigación, puesto que el eje temático de la misma comprende el área de inventarios, por lo tanto, los lineamientos que establece la norma, en función al registro de los mismos, representa la guía para

verificar el criterio de registros contables y su incidencia en los estados financieros. En este sentido, se estudiarán los parámetros establecidos para la valoración y medición, así como provisión por daños u obsolescencia y la revelación de políticas contables.

3.2 Definición de Términos Básicos

Abastecimiento: productos y materiales que ayudan en la producción, pero aun no aporte contrayentes del producto.

Administración de los inventarios: implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos las cantidades de unidades a ordenar.

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

Almacén: espacio físico donde se deposita materiales y suministro necesarios para construcción de viviendas.

Conteo físico de inventario: revisión que ayuda a verificar la existencia y evaluación del inventario para los estados financieros.

Eficiencia: es la capacidad de lograr el efecto es cuestión con el mínimo de recursos posibles viables.

Medidas de control: se establecen para asegurarse que los objetivos plateados se están cumpliendo de acuerdo con lo planificado.

Mercancía: se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materia prima, parte o piezas que sean necesarios en los procesos productivos, aunque se consuman sin incorporarse al producto reexpedido, exportado o reintroducido y siempre que pueda determinarse su cantidad.

Recepción de materiales: es un proceso mediante el cual se reciben determinados productos terminados por parte de diferentes proveedores.

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.

Procesos: Actividades que originan, cambian o transforman información.

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.

Salida: Posibilidad de venta de mercancías. Despacho por medio de transporte de las mercancías fuera del lugar donde se encontraban.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo de Investigación

La objetividad, el criterio de realidad, el sentido crítico y la intención, son elementos característicos de toda investigación. Este trabajo se ubica dentro de la modalidad de proyecto factible, debido a que conlleva a una propuesta que está centrada en un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios de la empresa Multimotores Gem, C.A.

En este sentido, el Manual de Trabajos de Grado de Especialidad y Maestría y Tesis Doctorales de la UPEL (2003) señala:

El proyecto factible consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organización o grupos sociales; pueden referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos (p. 16).

Bajo este contexto la presente investigación como proyecto factible se vincula, debido a que se aplica dentro de la organización cuyo propósito consiste en solucionar con la debida celeridad un problema de tipo práctico que ha estado afectado los resultados de las gestiones administrativas en relación al manejo de los inventarios existente en la organización.

3.2 Fases de la Investigación

3.2.1 Fase I: Diagnostico de la situación actual del control interno de los inventarios físico del almacén de la empresa MultimotoresGem, C.A

Para llevar a cabo esta fase, es necesario aclarar que una población se considera como un conjunto de elementos que presenta una característica o condición común que es objeto de estudio. Es así como Arias, (2012; 81) trata, “como un conjunto finito e infinito de elementos con características comunes para las cuales sean extensivas las conclusiones de la investigación, esta queda delimitada por el problema y por el objetivo de estudio”. De la misma manera para efecto de este estudio se tomó como población a cinco (5) trabajadores que están laborando de manera directa en el área de almacén de inventario de repuestos ya que son el personal que está inmerso a la problemática de los inventarios.

También, es conveniente definir la muestra para Balestrini, (2011; 80) “la muestra es un subconjunto o parte de un universo o población en que se lleva a cabo la investigación con el fin posterior de generalizar los hallazgos...” La misma en este trabajo por ser una población finita o fácil de manejar, no se realizaron criterios muestrales, por tanto se tomaron todos los elementos involucrados de la población objeto de estudio.

Por otra parte, el estudio de esta investigación se hace indispensable el uso de técnicas de recolección de datos, las cuales son necesarias para la obtención de datos que permitan la elaboración del tema de estudio. Dicho esto en la presente investigación se utilizó como técnica de información una encuesta, la misma permitirá la búsqueda de información con la finalidad de realizar una descripción exacta del panorama sobre la problemática planteada, la misma utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario dicotómico de dos opciones sí y no, la cual está conformada por quince (15) preguntas

cerradas con relación a la situación actual de control interno de los inventarios existente en la empresa Multimotores Gem, C.A dicho instrumento se le aplicara cinco (5) sujetos que laboran directamente en el área de almacén y una vez obtenidos los datos se tabularan gráficamente obteniendo la posible causas en relación a la situación actual que presenta el control interno de los inventarios.

3.2.2 Fase: Describir las debilidades y fortaleza del proceso de entrada y salida de los inventarios.

En esta fase va enmarcada en describir los elementos necesarios que contribuyan a detecta las posibles fallas existente en torno al control entrada y salida de la mercancía de la empresa Multimotores Gem, C.A, en esta se emplea la matriz DOFA. De acuerdo a Chapman (2005):

Es una herramienta utilizada para formulación y evaluación de estrategias generalmente es utilizada para la empresa. Este análisis consiste en evaluar la fortaleza y debilidades que están relacionadas con el ambiente interno. (Recursos humanos, técnicos, financiero, tecnológico, etcétera). Y oportunidad y amenaza que se refiere al entorno externo (micro ambiente: proveedores, competidores, los canales de distribución, los consumidores) (macro ambiente: economía, ecología, demografía, etcétera) de la empresa. (p.82)

De lo expuesto de esta herramienta de análisis, se tomara como base para determinar los elementos esénciale para fortalecer la debilidades y fortalezas que se presenta en la entrada y salida de mercancía y las discrepancia que se presenta, de la cuales se estructurara un cuadro comparativo que permita dar con dichos

factores ineficaces que están afectando las operaciones de seguimientos de la mercancía existente en la organización.

Fase III: Diseñar un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios de la empresa Multinmotores Gem, C.A

En esta fase se procederá diseñar un plan estratégico que debe tener todos los lineamientos y atribuciones necesarias para los desarrollos de las actividades de inventario de almacén, y corrigir las deficientes fallas presente en relación al manejo inadecuado de dicho rubro activo por parte de personal, disminuyendo así la posible discrepancia que se presenta en la organización por la no implementación de dicho control interno que conllevará a mejores resultados e información confiable a la hora de tomar decisiones organizativas.

CAPITULO IV

LOS RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

En esta etapa, de carácter técnico, involucra la introducción de ciertas operaciones ordenada y estrechamente relacionada entre ellas, que facilitaron la realización de interpretaciones significativas de los que se obtuvieron mediante la aplicación de cuestionario ala muestra seleccionada. En este sentido, esta fase de desarrollo de trabajo de grado, comprende además de la incorporación de algunos lineamientos generales para el análisis e interpretación de los datos, su codificación y tabulación; técnica de presentación y el análisis estadístico que se introdujeron a los mismos.

Tal como lo refiere Méndez (1995; 127), “el propósito de análisis es resumir la observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuesta alas interrogantes de investigación”. De la misma se permitió visualizar las debilidades y fortaleza para el proceso de control interno en el área de almacén de la organización, así desarrollar el segundo objetivo específico de esta investigación, y de esta manera analizar los procesos de entrada y salida de mercancía en la empresa Multimotores Gem, C.A, y por último objetivo el diseño de una propuesta que permite solucionar con la debida celeridad un problema de tipo practico mediante un plan estratégico de control interno para el manejo de almacén para llevar un mejor desarrollo de las actividades concierne al área de almacén.

4.1.1 Fase I: Diagnostico de la Situación Actual del Control interno de los Inventarios Físico del Almacén de la Empresa Multimotores Gem, C.A

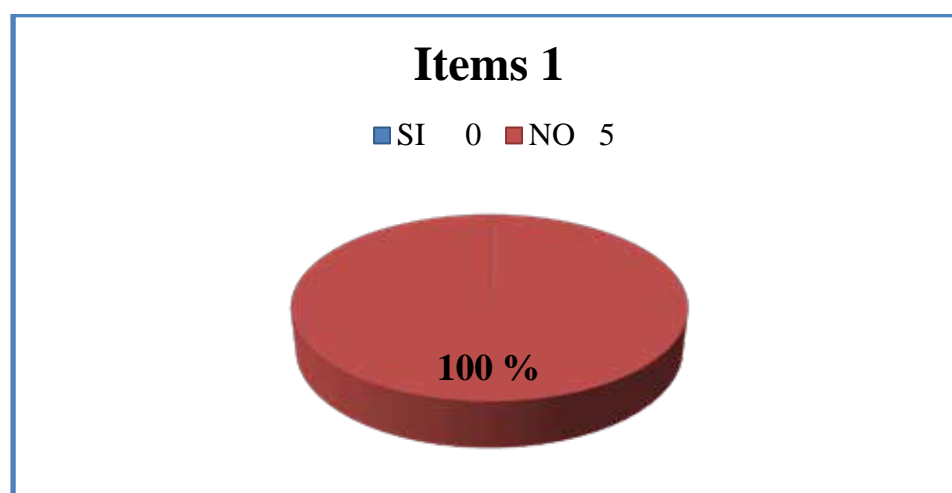
Para el diagnóstico de la situación actual que presenta la empresa Multimotores Gem, C.A, en cuanto a los procesos en el manejo de los inventarios, se procedió a aplicar la técnica de recolección de información la encuesta a través del instrumento el cuestionario compuesto de quince (15) preguntas cerradas, tipo dicotómicas de respuestas SI-NO, aplicado a una población y muestra compuesta por cinco (05) personas que laboran en el área almacén, quienes están involucrados en los procesos, cuyos resultados serán presentados a continuación a través de gráficos circulares y con su respectivo análisis.

Ítem N° 1 ¿Considera que la Empresa tiene Conocimiento de las Cantidades Existente de Mercancía en el Almacén?

Cuadro N° 1 Conocimiento de las Cantidades Existente de Mercancía en el Almacén.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	00	0%
No	05	100%
total	05	100%

Fuente: Gil y Herrera (2017)



Fuente: Gil y Herrera (2017)

GraficoN°1 Conocimiento de las Cantidades Existente de Mercancía en el Almacén.

Análisis:

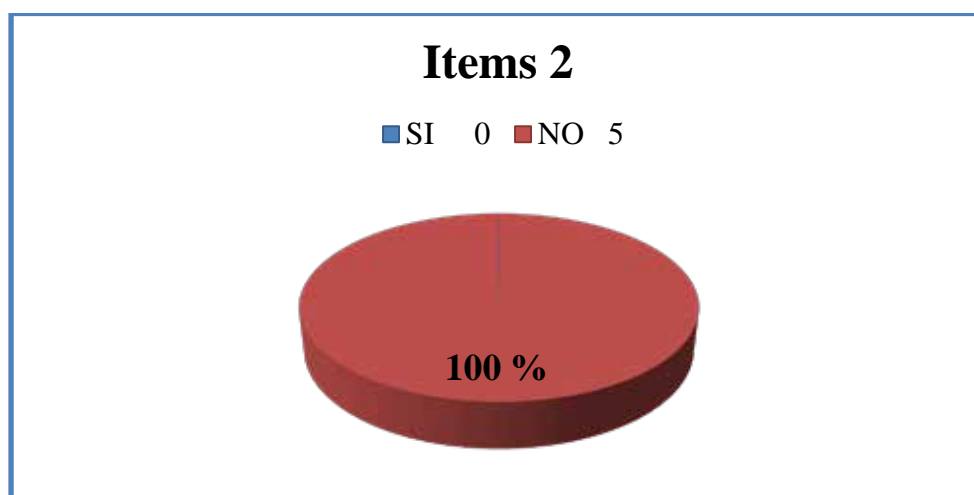
En Ítems N° 1 muestra que el 100% de las personas encuestada no tiene conocimiento de las cantidades existente de mercancía exacta de la empresa, lo cual a través de estos resultado se puede evidenciar que la proporción de personal que labora de manera directa e indirecta en el área de almacén, no maneja un plan de control existente de inventario que permita llevar de manera organizada dicho activo de ingreso importante de la empresa.

Ítems N° 2 ¿existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercancía que permitan llevar un mejor control de los inventarios?

Cuadro N° 2 existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercancía.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	00	0%
No	05	100%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N°2 existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercancía

Análisis:

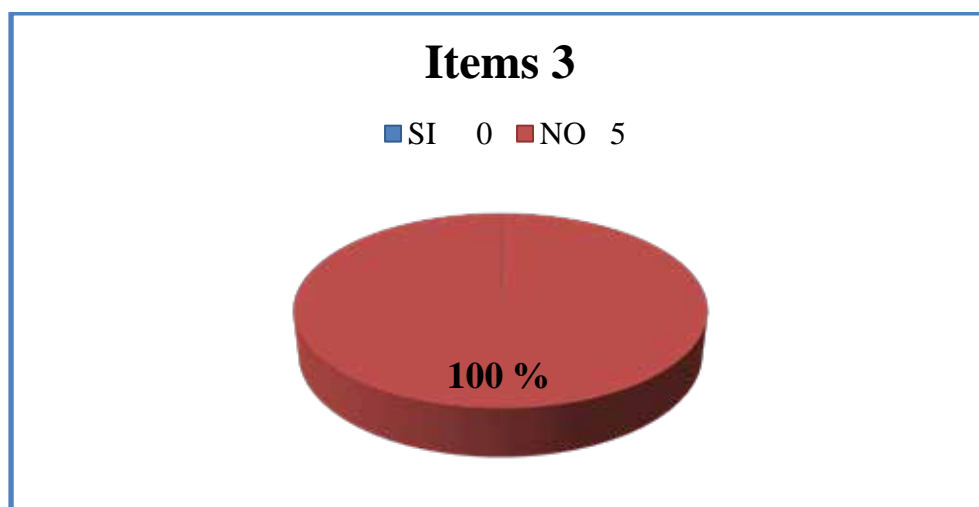
En Ítems N° 2 de las personas encuesta el 100% señalo que la empresa Multimotores Gem, C.A no cuenta con una tarjeta kardex para cada tipo de mercancía, según esto se puede indicar que la organización no cuenta con dicho instrumento y las ubicaciones en el sitio que les corresponde de acuerdo a cada mercancía, lo que dificulta su llenado y control de las cantidades que ese encuesta en el almacén.

Ítems N° 3 ¿La empresa tiene clasificados la mercancía dentro del almacén?

Cuadro N° 3 ¿tiene clasificados la mercancía dentro del almacén?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	00	0%
No	05	100%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Gráfico N° 3 tiene clasificados la mercancía dentro del almacén.

Análisis:

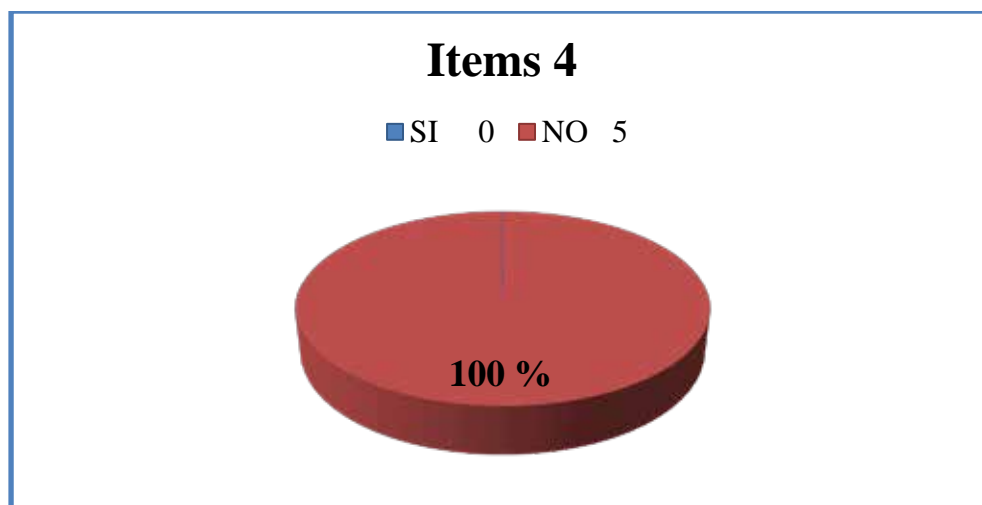
En Ítems N° 3 el 100% de las personas encuestada señalaron que no existe una clasificación de la mercancía dentro del almacén, en este resultado se puede destacar que no existe un orden de la mercancía dentro del almacén, por lo que frecuentemente encontrar dentro del mismo producto de distintas categoría en un mismo lugar, situación que ha traído como consecuencia tardanza en la entrega de la mercancía o que muchas veces se haya dejado de vender un producto por pensar que no había, cuando en realidad estaba fuera de su lugar.

Ítems N° 4 ¿la mercancía se encuentra en el lugar que ha destinado de acuerdo a su tipo?

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

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	00	0%
No	05	100%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017).

Grafico N °4 mercancías se encuentra en el lugar que ha destinado de acuerdo a su tipo.

Análisis:

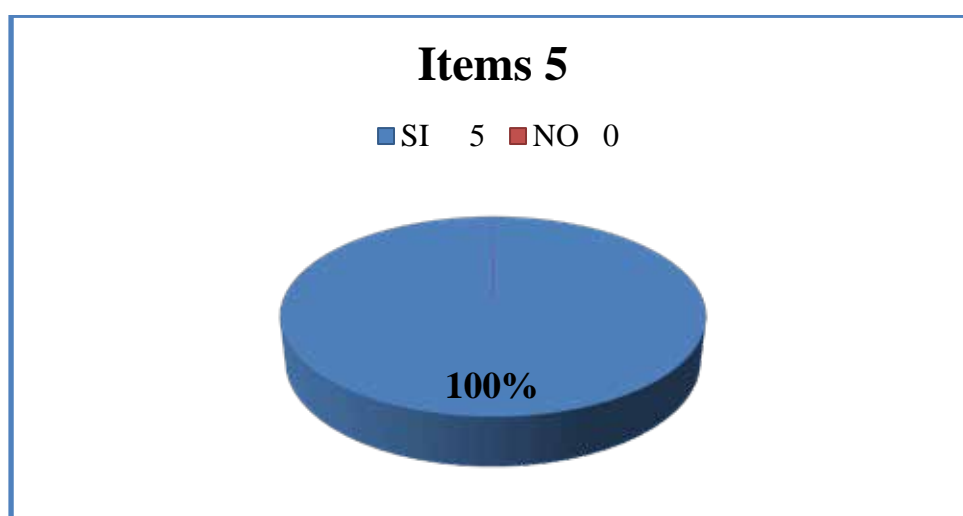
En Ítems N° 4 el 100% de las personas encuestada señalaron que la ubicaciones de las mercancía no se encuentra en el sitio de ubicación que se ha destinado de acuerdo a su rotación, en tal sentido dicho resultado ratifican en de la pregunta anterior , lo cual dichos productos que se encuentra fuera de lugar para el cual se destinó; trayendo como consecuencia que al momento de la entrega de una mercancía en almacenista se demore más tiempo, tratando de buscar la mercancía por todo el almacén..

Ítems N° 5 ¿el inventario de la empresa de menor circulación se encuentra ubicado en el lugar menos accesible dentro del almacén?

Cuadro N° 5 inventarios de menor circulación se encuentra ubicado en el lugar menos accesible dentro del almacén.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	05	100%
No	00	0%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017).

Gráfico N °5 inventarios de menor circulación se encuentra ubicado en el lugar menos accesible dentro del almacén.

Análisis:

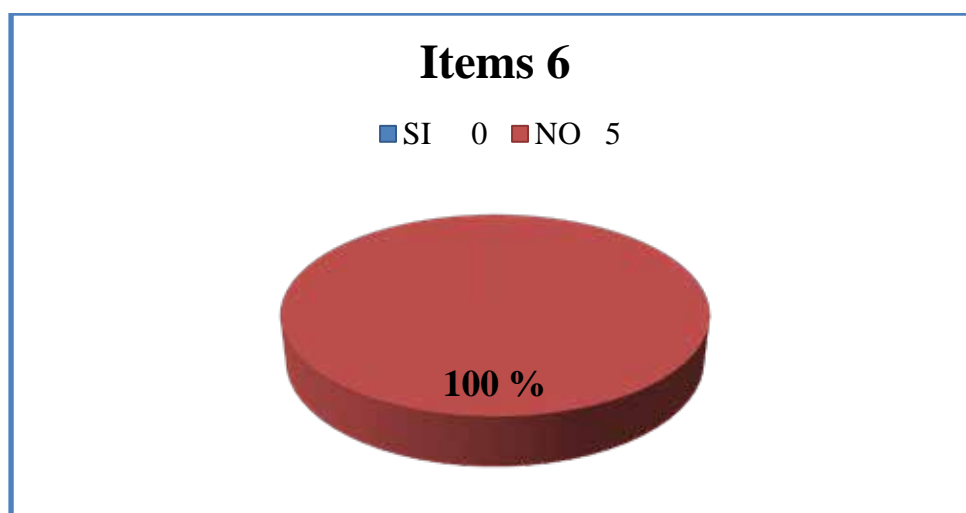
En Ítems N° 5 De las personas encuestada el 100% señalo que la mercancía de menor circulación se encuentra ubicada en el en lugar menos accesibles dentro del almacén, a través de esto se puede resaltar que existe un ordenamiento de control en cuanto a la mercancía de poca rotación de venta, mas no está mercancía está clasificada por tipos y ubicación.

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

Cuadro N° 6 controles de la documentación que se maneja en el almacén.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	00	0%
No	05	100%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N °6 control de la documentación que se maneja en el almacén.

Análisis:

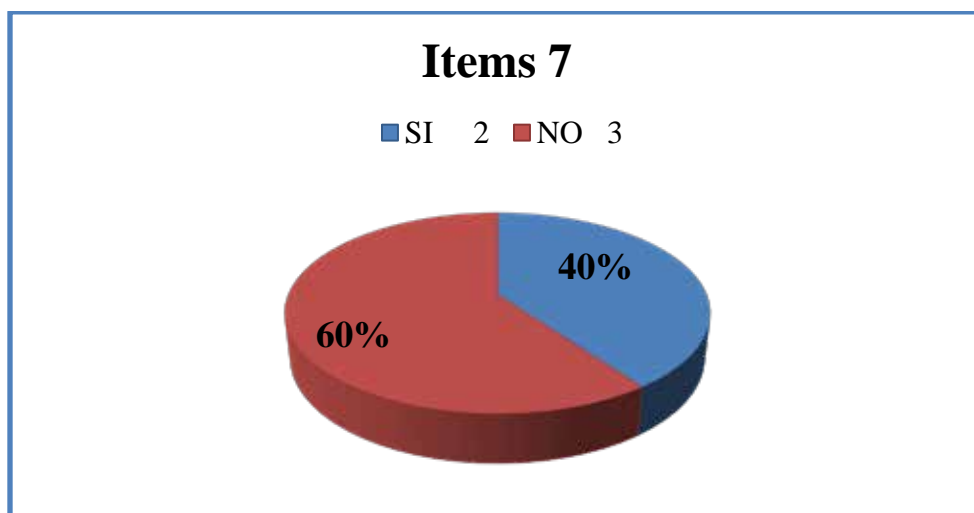
En Ítems N° 6 De las personas encuestada el 100% señalaron que no existe un control de la documentación que se maneja en el almacén. A través de este resultado se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos, relativos a la recepción y entrada de mercancía y control de la existencia, por lo que justificar el hecho que el personal del almacén en su mayoría desconozca cuáles son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo.

Ítems N° 7 ¿se realiza inventarios periódicos de la mercancía existente en la empresa?

Cuadro N° 7 inventarios periódicos existentes en la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	02	40%
No	03	60%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017).

Grafico N °7 inventarios periódicos existentes en la empresa.

Análisis:

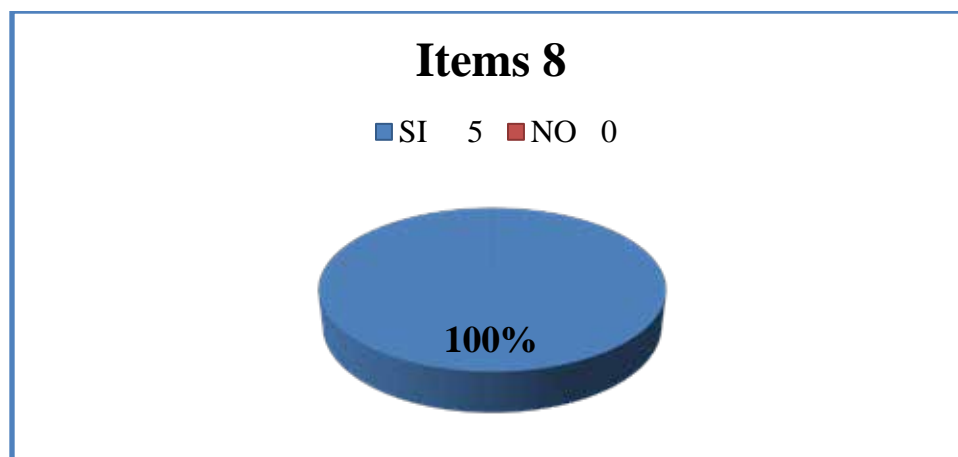
En Ítems N° 7 de las personas encuestada el 40% señalo que se realiza un inventarios periódico dela mercancía existente en la organización , mientras que el 60% considera los contrario , según esto resultado se puede decir que el personal que opino que no realiza dicha actividad es porque no llevan una coordinación mensual o revisión de operaciones realizada en almacén, lo cual es un factor negativo a la hora de verificar cualquier discrepancia existente en cuanto a los teórico con los real.

Ítems N° 8 ¿Existen Discrepancia en la cantidades de inventario que se encuentra registrado en software contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa?

Cuadro N° 8 Discrepancia en las cantidades de inventario que se encuentra registrado en software contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	05	100%
No	00	0%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017).



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Gráfico N °8Discrepancia en las cantidades de inventario que se encuentra registrado en software.

Análisis:

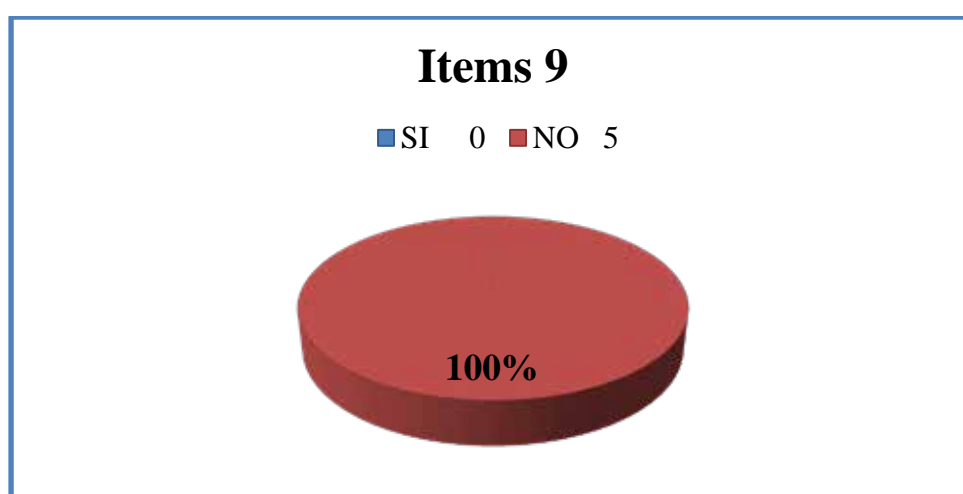
En Ítems N° 8 el 100% de la personas encuestada señalaron que si existen un descontrol de documentación que se maneja en el almacén. Este resultado ratifica lo obtenido anteriormente, la no clasificación y ordenamiento de la mercancía ha ocasionado que los registros documentales no coincidan con lo que se encuentran en el software informativo, lo que ha traído como consecuencia que existen desconfianza en los informes contables que guardan relación directa con el inventario

Ítems N° 9 ¿la empresa cuenta con formatos de control de almacén que permitan llevar un manejo adecuado de los inventario?

Cuadro N° 9 Cuenta con formatos de control de almacén que permitan llevar un manejo adecuado de los inventarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	00	0%
No	05	100%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Gráfico N°9. Cuenta con formatos de control de almacén que permitan llevar un manejo adecuado de los inventarios.

Análisis:

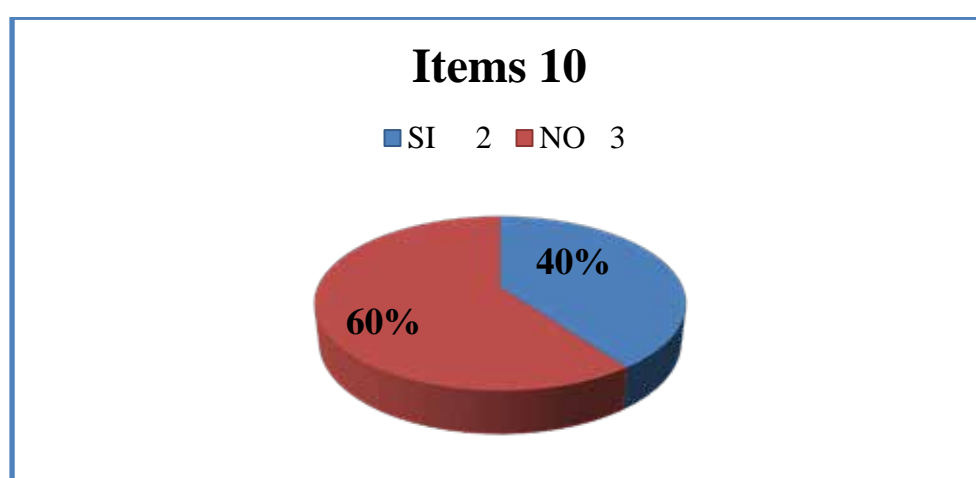
En Ítems N° 9 el 100% de la personas encuestada señalaron que no existen formatos para el área de almacén que permitan llevar un control de documentación de los inventario, dando a conocer un descontrol en cuanto a dicho activo importante de la empresa llevando a una deficiencia que ha estado afectando de manera significativa.

Ítems N° 10 ¿se lleva un registro de las salidas de mercancía que se efectúan a diario en la empresa?

Cuadro N° 10 lleva un registro de las salidas de mercancía que se efectúan a diario en la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	02	40%
No	03	60%
total	05	100%

Fuentes: Herrera y Gil (2017)



Fuentes: Herrera y Gil (2017)

Grafico N °10 lleva un registro de las salidas de mercancía que se efectúan a diario en la empresa.

Análisis:

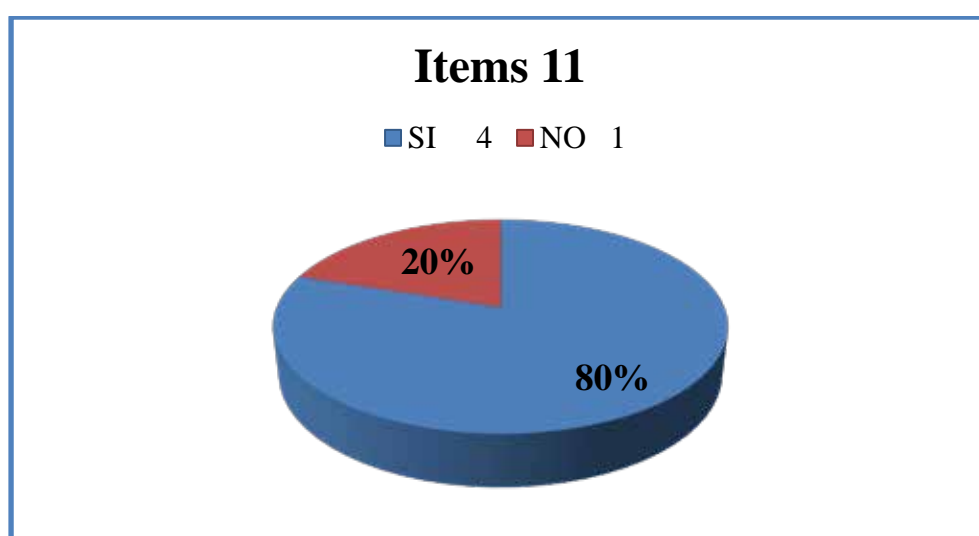
En Ítems N° 10 de las personas encuestada el 40% señalaron que se lleva un registro de las salidas de mercancía que se efectúa a diario en la empresa, mientras que el 60% restantes señalaron lo contrario, este resultado demuestra que no todo el personal tiene como política registrar la salida de mercancía del almacén, razón que justifica que los registros contables no coincidan con la documentación de la empresa.

Ítems N° 11 ¿la salida de mercancía coinciden con la facturación de la empresa?

Cuadro N° 11.salida de mercancía coinciden con la facturación de la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	04	80%
No	01	20%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N ° 11salida de mercancía coinciden con la facturación de la empresa.

Análisis:

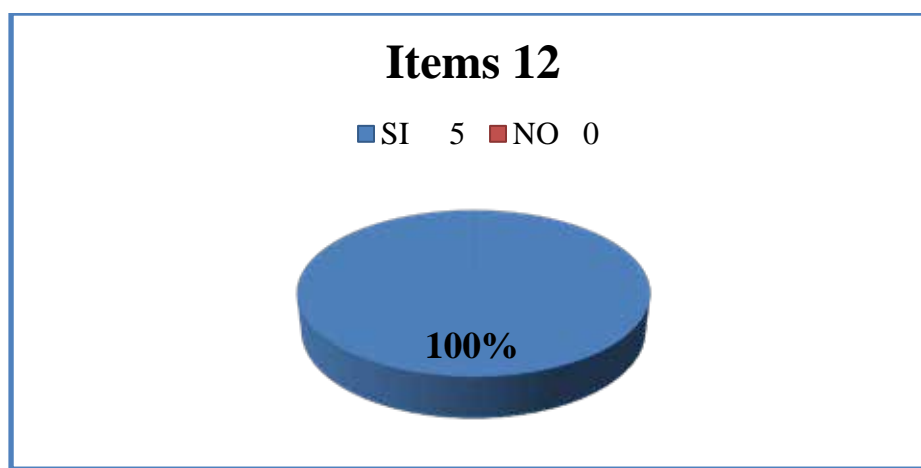
En Ítems N° 11de la personas encuestadas el 80% señalo que la salida de mercancía coincide con la factura, lo que hacer entender que la empresa lleva de manera eficiente el manejo de facturación con relación a la salida de un producto del almacén, mientras que el 20% opina lo contrario ya que no se registran lo vendido, si no que facturan con códigos errados en la mercancía trayendo como consecuencia descontrol deficiente en el almacén.

Ítems N° 12 ¿considera que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?

Cuadro N° 12 el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	05	100%
No	00	0%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N ° 12 el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa.

Análisis:

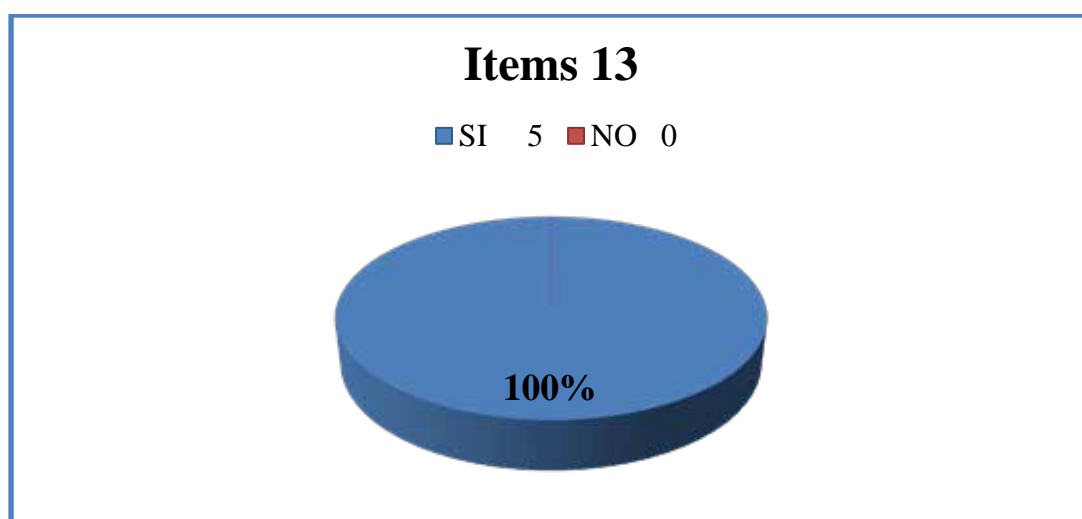
En Ítems N° 12 el 100% de las personas encuestadas señalaron que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa. este resultado muestra como las debilidades encontradas en la gestión del inventario ha ocasionado que en muchas ocasiones se adquieran mercancía que por no encontrarse en el lugar que se le destino dentro del almacén se consideró que debería ser adquirida. Y sin embargo existían en cantidades superiores a los criterios mínimos para su compra, incurriendo esta organización en un gasto innecesario para ese momento.

Ítems N° 13 ¿la venta de mercancía se ha visto afectada por el manejo actual de los inventarios?

Cuadro N° 13 la mercancía se ha visto afectada por el manejo actual de los inventarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	05	100%
No	00	0%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N ° 13 la mercancía se ha visto afectada por el manejo actual de los inventarios.

Análisis:

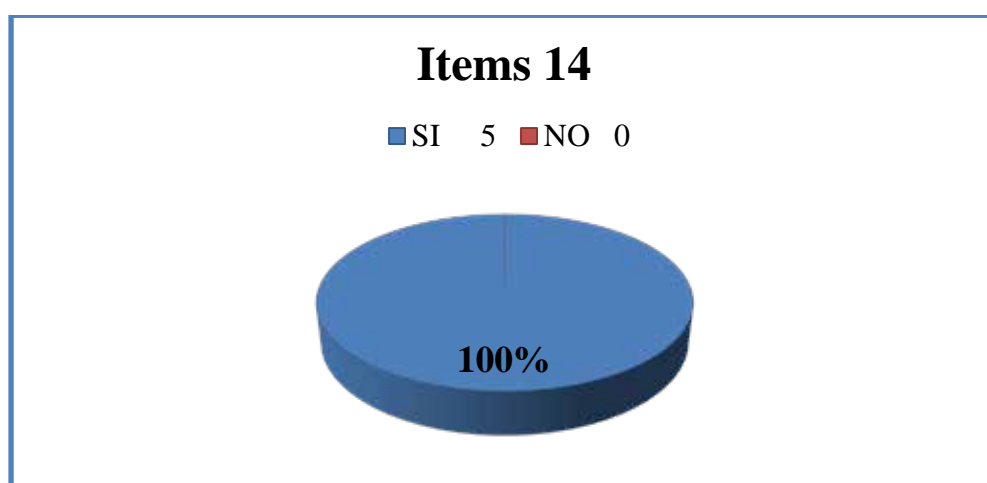
En Ítems N° 13 el 100% de las personas encuestadas señalaron que la venta de mercancía se ha visto afectada por el manejo actual del inventario. A través de este resultado se puede evidenciar que muchos clientes se han quedado insatisfecho con la tardanza en las entrega de mercancía que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial.

Ítems N° 14 ¿consideras que existe una desorganización en la empresa con respecto al manejo de los inventarios?

Cuadro N° 14 existe una desorganización en la empresa con respecto al manejo de los inventarios.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	05	100%
No	00	0%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N ° 14 existe una desorganización en la empresa con respecto al manejo de los inventarios.

Análisis:

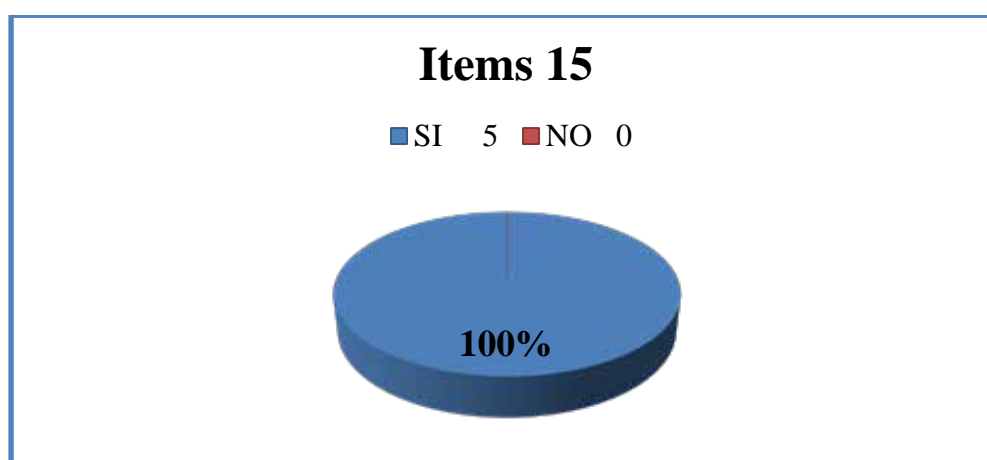
En Ítems N° 14 el 100% de las persona encuestadas señalaron que existen una desorganización en cuanto al manejo de los inventarios en la empresa, esto hace entender que no realiza debidamente los registros correspondiente a la entrada y salida de mercancía y planificación dentro del almacén cada artículo, y deficiencia en la documentación de los mismo, mala ubicación de la mercancía.

Ítems N° 15 ¿consideras que se debe implementar un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios en la empresa Multimotores Gem, C.A?

Cuadro N° 15 implementar un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios en la empresa Multimotores Gem, C.A.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	05	100%
No	00	0%
total	05	100%

Fuentes: Gil y Herrera (2017)



Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Grafico N ° 15 implementar un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios en la empresa Multimotores Gem, C.A.

Análisis:

En Ítems N° 15 el 100% de las personas encuestadas señalaron que se debe implementar un control interno para el manejo de los inventarios en la empresa, este resultado constituye una fortaleza para el presente estudio, debido a que el personal que labora en el área de almacén. Reconociendo las debilidades presentes en la gestión de inventarios podría colaborar con la implementación de las actividades de control que se propondrán este trabajo de grado.

4.1.2 Fase II: Describir las Debilidades y Fortaleza del proceso de Entrada y salida de los Inventarios.

Con la finalidad de diagnosticar las debilidades y fortaleza del proceso de entrada y salida de inventario de la empresa Multimotores Gem, C.A., se elaboró

el cuadro N°16 donde se puede reflejar la comparación entre dos factores; tomando como base lo obtenido a través de la aplicación de la encuesta al personal que labora dentro del área de almacén en esta organización

Cuadro N° 16. Fortaleza y Debilidades

Fortaleza (F)	Debilidades (D)
<p>F1: elaboración de inventario periódico.</p> <p>F2: salida mercancía coincide con la facturación de la empresa.</p> <p>F3: el personal acorde con la implementación de un control para el manejo de inventario.</p>	<p>D1: Desconocimiento de la cantidades de mercancía existente en empresa.</p> <p>D2: falta de conocimiento de existencia de una tarjeta kardex.</p> <p>D3: falta de clasificación de la mercancía en el almacén.</p> <p>D4: desorden en el almacén.</p> <p>D5: falta de control sobre la documentación.</p> <p>D6: discrepancia entre las existencia en software contable y las cantidades en físico.</p> <p>D7: debilidades en el registro de la salida de mercancía.</p> <p>D8: descontrol en la salida de mercancía.</p> <p>D9: perdida monetaria para la empresa.</p> <p>D10: afectación a la venta de mercancía.</p>

Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Cuadro N° 17. Diagnostico Interno de la fortaleza de la empresa MultimotoresGem, C.A

CALIFICACIÓN	Fortaleza			Debilidad			Impacto		
FORTALEZA ÁREA DE ALMACÉN									
1. Elaboración de inventario periódico.					X				
2. salida mercancía coincide con la facturación de la empresa.	X						X		
3. El personal acorde con la implementación de un control para el manejo de inventario.								X	

Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Análisis general

Según la calificación con respecto a factor interno de uno de uno de los elemento de la matriz DOFA(Fortaleza) relacionada a la problemática planteada de la empresa Multimotores Gem, C.A se puede señalar en la **(F1)**, de llevar un inventario periódico continuo lo cual esta fortaleza permitir a llevar un adecuado correcto uso de los inventarios de la misma, pero es necesario resaltar que la misma presenta debilidades por no darle ese valor de importancia, esto conlleva

que si la empresa desarrolla de manera continua dicho método de inventario conllevara de manera positiva un impacto favorable para la misma organización.

De la misma manera otra de la fortaleza relacionada a la organización (**F2**) que conlleva que la salida de mercancía coincide con la facturada, podemos decir mediante su calificación que dicho proceso es un factor muy importante y clave para desarrollo de la operaciones en el área de almacén de la empresa, lo cual su impacto sería positivo para la organización.

Y por último con referente a la (**F3**) sobre personal acorde con la implementación de un control para el manejo de inventario, conllevara aun impacto positivamente importante en la organización ya que mismo personal que trabaja en el área de almacén desarrollara mediante lineamiento y controles interno de manejo de mercancía a llevar dicha operaciones de manera eficiente en la empresa.

Cuadro N° 18. Diagnostico Interno de las debilidades de la empresa Multimotores Gem, C.A

CALIFICACIÓN	AREA DE	Fortaleza			Debilidad			Impacto			
DEBILIDADES	ALMACEN										
1. Desconocimiento de las cantidades de mercancía existente en empresa.											

2.falta de conocimiento de existencia de una tarjeta kardex						X			
3. falta de clasificación de la mercancía en el almacén.							X		
4. desorden en el almacén.			X						
5.falta de control sobre la documentación			X						
6. discrepancia entre la existencia en software contable y las cantidades en físico.			X						
7. debilidades en el registro de la salida de mercancía.									
8. descontrol en la salida de mercancía.									
9.Perdida monetaria para la empresa.									
10. afectación a la venta de mercancía.									

Fuentes: Gil y Herrera (2017)

Análisis general

Se puede decir según la calificación con respecto a factor interno de uno de uno de los elemento de la matriz DOFA (**Debilidad**), donde (**D1**) establece deficiencia en el desconocimiento de mercancía en la empresa, esto trae como

consecuencia un impacto negativo en la misma, y desorganización en el área de almacén por la no está seguro del inventario real físico que está en la organización.

De la misma forma **(D2)** en esta el personal que labora en el área de almacén mucho no tiene conocimiento de una tarjeta kardex ya que la empresa no cuenta con una para cada rubro de cada artículo de mercancía, lo cual trae consecuencia a la hora de hacer un inventario periódico en la organización.

Así mismo en el **(D3)** podemos decir que la empresa presenta una falta de clasificación de los inventario existente, lo mismo conlleva a que la operaciones de la misma no se está desarrollando de manera organización y clasificada por cada artículo.

También en el **(D4)** en esta debilidad podemos detallar la deficiencia en el área de almacén con respecto orden de mismo lo cual según la calificación estudiando la empresa no está realizando de manera adecuada dicho factor importante para llevar un mayor control de la mercancía.

Otradebilidad esta, **(D5)** donde podemos decir que la documentación con respecto área de almacén, no presenta un control que permita llevar la operaciones de área de almacén eficiente permitiendo un mayor manejo de dicho activo importante de ingreso de la organización.

En el **(D6)** en esta debilidad con respecto a la discrepancia de software contable y el inventario físico podemos aclarar que dicho inventario reflejado sistema de la empresa no está acorde con el inventario físico real existente en la misma, lo cual trae debilidades y problema a la hora de tomar decisiones en la

organización y esto mismo trae un impacto negativo ya que esto se presta para malo inconveniente con el personal o pérdida, robo.

Pero también (D7) donde presenta debilidades en la salida de mercancía por la no implementación y creación de formatos de salida de que permitan un seguimiento de cada rubro que sale del área de almacén de la empresa Multimotores Gem, C.A

De mismo modo en el (D8) en esta debilidad podemos colaborar con la anterior ya que si la empresa no cuenta con dichos formatos de salida de mercancía de cada artículo perjudica el área de almacén ya que no está descontado cada artículo que sale de la empresa lo cual hace saber que está en el almacén, sabiendo que ya se vendió trayendo errores software contable y en el área de almacén.

El (D9) donde habla pérdida monetaria con respecto uso errado de manejar los inventarios de la organización, esta debilidad es una de los factores por la cual se debe llevar un control interno exhaustivo de almacén, ya que el dicho error por parte de personal y la empresa impacta de manera significativa a la hora de hacer pedidos o reponer un rubro de artículos en el almacén.

Por último (D10) afectación a la venta de mercancía, esta debilidad juega un papel muy importante en la organización ya que, si no se cumplen dichas operaciones en el almacén de manera controlada y planificada podría la empresa ir perdiendo ingresos tan importantes para la misma.

4.1.3 Fase III: Diseñar un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios de la empresa Multimotores Gem, C.A

Luego de aplicación de los instrumentos de recolección de información

como lo fueron el cuestionario y efectuado el análisis de la matriz DOFA en relación al área de almacén, donde se enumeraron y clasificaron las situaciones internas y externas a dicha problemática existente. La cual el presente trabajo de investigación, tiene como propósito en la Empresa Multimotores Gem, C.A. estratégico de control interno para el manejo de los inventarios que permita en desarrollos de dicha operaciones de manera ordenada, sin embargo, fue necesario seleccionar aquellas de mayor factibilidad en cuanto a tiempo y operatividad de ejecución, y que permitan aportar la información necesaria para darle solución al problema planteado en el capítulo I.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Esta propuesta tiene como finalidad ofrecer al personal de la empresa Multimotores Gem, C.A que labora en el área de almacén, mayores controles interno que le garanticen el correcto uso y desarrollo de los inventarios de mercancía y el buen funcionamiento de los procesos de recepción, almacenamiento y calificación de dicha mercancía, para que de esta manera puedan contar con una herramienta actualizada que les permita conllevar mayores 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 de la área de almacén

De la misma manera esta propuesta llevara estrategias en cuanto al monitoreo de entrada y salida de mercancía, así como también el diseño de formatos para el seguimientos de la actividades de la misma, y elaboración de conteo físico y por último el desarrollo de un cursos de capacitación para el personal que labora en el área de almacén . A si mismo mediante el desarrollo esta estrategias de control interno para la empresa Multimotores Gem, C.A permitirá mediante su aplicación, una secuencia de la actividades y respaldo de los procesos administrativos y contables y un flujo de información confiables en cuanto al proceso de inventario lo cual permitirá mayor confianza, y credibilidad de consistencia en dichos activo corriente que importante para la organización y su correcto uso mediante la aplicación de dicha propuesta planteada.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Proponer estrategia de control interno que permitan manejar de manera adecuadamente los inventarios de la empresa Multimotores Gem, C.A.

5.2.2 Objetivos específicos

- Establecer estrategias de control que permitan mejorar el proceso de entrada y salida de inventarios
- Diseñar los formatos para el control interno en el área de almacén de la empresa Multimotores Gem, C, A
- Elaborar procedimientos para el conteo físico del inventario.
- Desarrollo de un plan de capacitación dirigido al personal del almacén.

5.3 Justificación de la Propuesta

La presente investigación se justifica ya que mediante de ella se podrá diseñar un plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventario de la empresa multimotores Gem, C.A, con el propósito de mejorar la eficiencia en los procesos de recepción, custodia, despacho y registros de la operaciones de almacén, dando una solución al a problemática existente en la organización, Así también mediante ella se procederá a un procesos de planeación de actividades y organización de la funciones entre el personal.

De la misma forma entre los beneficios que podrá obtener la empresa con el plan estratégico propuestos, la alta gerencia podrá mediante un monitoreo continuo y eficaz mayores detalles de la actividades de área de almacén, y establecimientos de dichos controles de los inventarios, para poder realizar el registro de manera adecuada e oportuna, emitiendo reportes para efectuar las correspondientes reposiciones de la mercancía, permitiendo que el proceso concierne a dicha área no sea afectado por la deficiencia tomas de daciones a la

hora de hacer los pedidos de dichos inventario que son alta rotación en la organización.

Por lo tanto, el plan estratégico de control interno, propuesto, para dicho activo corriente (inventario). Se traducen en una mayor planificación, organización en el área de almacén, en donde en conjunto con el recursos humano, con un alto sentido de responsabilidad, pertenencia y motivación en hacer la cosas de manera eficiente, y siempre busca de los ideales de los objetivos organización.

5.4 Factibilidad de la propuesta

Para darle aceptación e cumplimiento a la propuesta planteada, es necesario evaluar las posibles variables de estudio, con la finalidad de proporcionar los mecanismos necesarios para el logro de los objetivos propuestos, por lo tanto es necesario tomar en cuenta que 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 físico para el manejo de los inventarios, así mismo de cambios estructura de la organización, ya que se cuenta con el personal necesario para realizar las actividades que se desarrollan en el área de almacén, además esta factibilidad viene dada por todas la actividades que se realizan en la empresa, por lo tanto la ejecución de esta investigación hace que la propuesta sea operativamente factible, ya que ella generara cambios positivamente considerables para el control de la entrada y salida, almacenamiento, y como herramienta para el personal, para mejorar los procesos del área de almacén.

5.4.2 Factibilidad Técnica

En cuanto la factibilidad tecnológica, está íntimamente relacionada con los recursos y medios necesarios con la que la empresa contara para llevar a cabo el

desarrollo esta propuesta. Por consiguiente, la empresa cuenta con un personal para implantar cambios en el manejo de los inventarios, para así mejorar de manera eficiente, eficaz la operatividad de dicha área tan importante en la organización, así mismo cuentas con el equipo tecnológico necesario como computadoras, impresora, sistemas contable, estantes y anaqueles, etc. que servirán para mantener el día a día los controles necesarios que requieren el inventario de almacén.

5.4.3 Factibilidad Económica

Cabe destacar, que esta factibilidad económica consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de la propuesta, lo cual reflejara la inversión con la que costara para llevar a cabo dicha propuesta. Es así que 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 para mejorar los procesos concierne a la actividades que se ejecutan el área de almacén.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

En la presente investigación se desarrolla la propuesta que consiste en diseño un plan estratégico de control interno para el manejo de los inventarios de la empresa Multimotores Gem, C.A., que proporcionen valor agregado al ofrecer una variedad de productos, para mejorar la efectividad en la recepción de almacenamiento de productos terminados y su custodia y venta de mercancía, por lo tanto las estrategias que componen el plan estratégico estuvieron acorde a los objetivos específicos antes descritos, la cual permitirá mediante su planteamiento mejorar un problema de tipo practico que ha estado afectado la operaciones del área de almacén de la empresa, permitiendo mayores credibilidades de respaldo y eficiencia en sus operaciones mediante su aplicación.

**DISEÑAR UN PLAN ESTRATÉGICO DE CONTROL INTERNO
PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA
MULTIMOTORES GEM, C.A**

Objetivo I: Establecer estrategias de control que permitan mejorar el proceso de entrada y salida de inventarios.

Esta fase tiene como finalidad establecer estrategias que permitan llevar un control de los inventarios en sus distintos procesos dentro del almacén con la finalidad de ser más efectivos en el manejo de inventarios, mantener existencias, cuidado, custodia, manipulación, tomas físicas entre otros, que le permita a la gerencia poder saber las existencias reales disponibles en sus procesos y poder realizar la adecuada planificación de compra, venta de los productos que comercializan.

Establecer controles de inventarios

Controles de Existencia:

- Se llevará un control existencial del inventario continuo.
- Modelo, características y especificaciones de las cuales informará el personal que labora en el Almacén.
- Toda compra de mercancía comprada a tercero (producto terminado) y suministros se recibirá por el almacén, donde se verificará en cuanto a cantidades y se debe comparar contra factura y orden de compra.
- El personal de área almacén debe informar posteriormente al área de administración, acerca de haber recibido y almacenado las mercancías, mediante nota de recepción.
- Se registrarán las salidas del inventario realizando su correspondiente Nota de Entrega.
- Todo movimiento de mercancía deberá ser registrado diariamente y emitir reportes para verificar las cifras se correspondan con los soportes.

Controles de Precisión:

- La mercancía será debidamente codificada y serializada al momento de ingresar al almacén de productos terminados, para su posterior clasificación y almacenaje.
- Se clasificará la mercancía por modelo y si son materiales o suministros.
- Se le dará salida a la mercancía de acuerdo a los pedidos autorizados.
- Se revisará periódicamente los registros de inventario y otros datos, para determinar los stocks de inventarios y notificar al departamento de compras, para que consideren si es necesario de acuerdo a sus planificaciones hacer requisiciones.

Controles de Autorización:

- El personal de Almacén será el responsable de velar por la seguridad de las existencias.
- Los registros de inventarios serán llevados por personas ajenas al almacén.
- La mercancía sólo será despachada por el vendedor, cuando éste tenga en su poder el formato de despacho.
- La factura será preparada por el área de facturación.
- La recepción de la mercancía debe ser verificada por el personal de Almacén.
- La compra de mercancía solo la realizará en el área de compras.

Controles de Custodia:

- Las existencias deben estar protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico.
- Se almacenará la mercancía de una forma sistemática.

- La mercancía estará protegida con seguro contra daños, robos, entre otros.
- Se prohíbe el acceso de personas no autorizadas al almacén.
- Se asignara un solo ayudante de almacén para el control y manejo de los suministros.
- Se realizarán tomas físicas de inventarios, la cuales serán planificadas previamente incluyéndose debidamente al personal que lo va a tomar; este personal no debe tener vinculaciones con quienes llevan los registros de existencia.

De la misma forma otros de los controles estratégicos propuestos están en la creación de dos (2) flujograma que permitirán mayores monitorios de los procesos y actividades de entrada y salida de mercancía en el almacén donde se presentara a continuación:

- Flujograma de ingreso de inventario en el almacén.
- Flujograma de egreso de inventario en el almacén

Procedimiento para ingreso de mercancía en el almacén mediante un flujograma

- el encargado de almacén verifica los niveles de stock mínimo de inventario de almacén.
- Donde el encargado de almacén realiza la nota de pedido.
- Donde será enviada al área de compras.
- El jefe de compras recibirá la nota de pedido y dar inicio al proceso de compras.
- Donde el jefe de compras elabora la orden de compra

- Donde jefe de compras realiza él envió de una copia de la orden de compras al encargado de almacén, para que quede una constancia del pedido.
- Donde el encargado del almacén hace la recepción de la copia de la orden de compras.
- Archivo de la copia de orden de compras para ser utilizada al momento que llegue el pedido y poder verificar que el proveedor envié lo que se ha pedido.
- Recepción del pedido junto con los documentos soportes.
- verificar que el detalle de la factura sea igual a la orden de compras.
- Verificar que los productos coinciden con la factura en cantidad, precio, descripción producto.
- Verificar que las mercancías recibidas se encuentren en su totalidad en óptimas condiciones.
- De no coincidir los documentos (orden de compras y factura) se informara al jefe de compras sobre las irregularidades.
- Si la mercancía no cumple con las condiciones óptimas requerida se procede a la devolución de los productos al proveedor.
- Si la mercancía cumple con las condiciones requeridas se procede al registro en el sistema de los productos recibidos.
- Ingreso de la mercancía al almacén.

Flujograma de proceso de entrada de mercancía al almacén

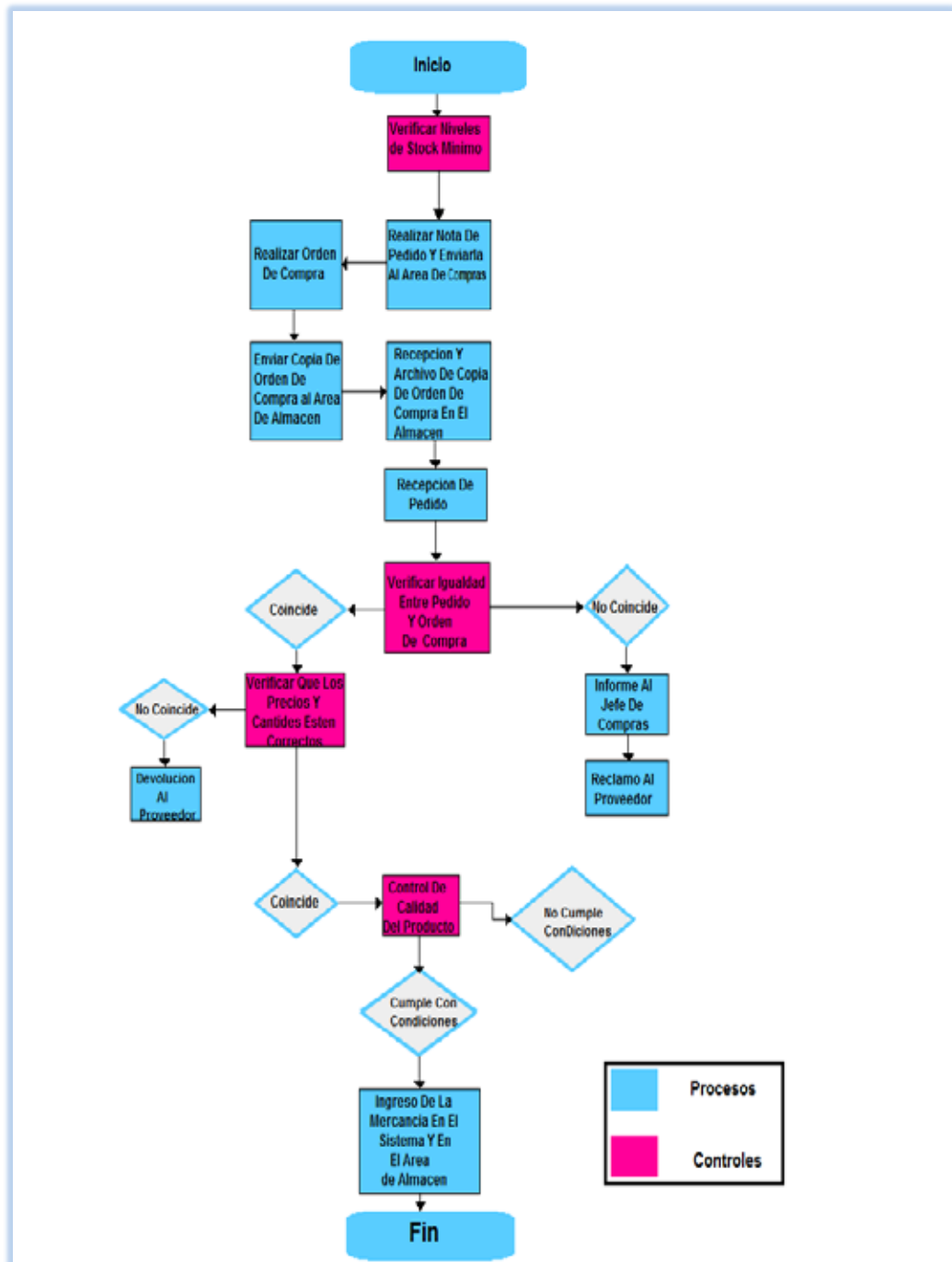


Figura N° (1) procedimientos de entrada de mercancía en el almacén

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

Procedimiento para egreso de mercancía en el almacén mediante un flujograma

- se procede a la elaboración de requisición de mercancía en el almacén.
- Envía la requisición de mercancía al encargado de área de almacén para que proceda al despacho.
- Se recibe la requisición de mercancía
- Se verificara la existencia de los productos requerido en el almacén.
- En el caso de no existir los productos se comunicara al jefe de compras inmediatamente sobre inexistencia de los productos de mayor rotación para sus compras.
- Si los productos existen en almacén se procede a la elaboración de la orden de egreso.
- Se dispondrá los productos requeridos, se registraran en el sistema la salida de los productos.
- Se trasladan los productos hasta área de despacho con copia orden de egresos.
- Se recibirá los productos juntos a la orden de egreso.
- Se verificara que los productos coinciden con la orden de requisición y copia orden de egreso.
- Se archiva los documentos soportes.

Flujograma de proceso de egreso de mercancía al almacén

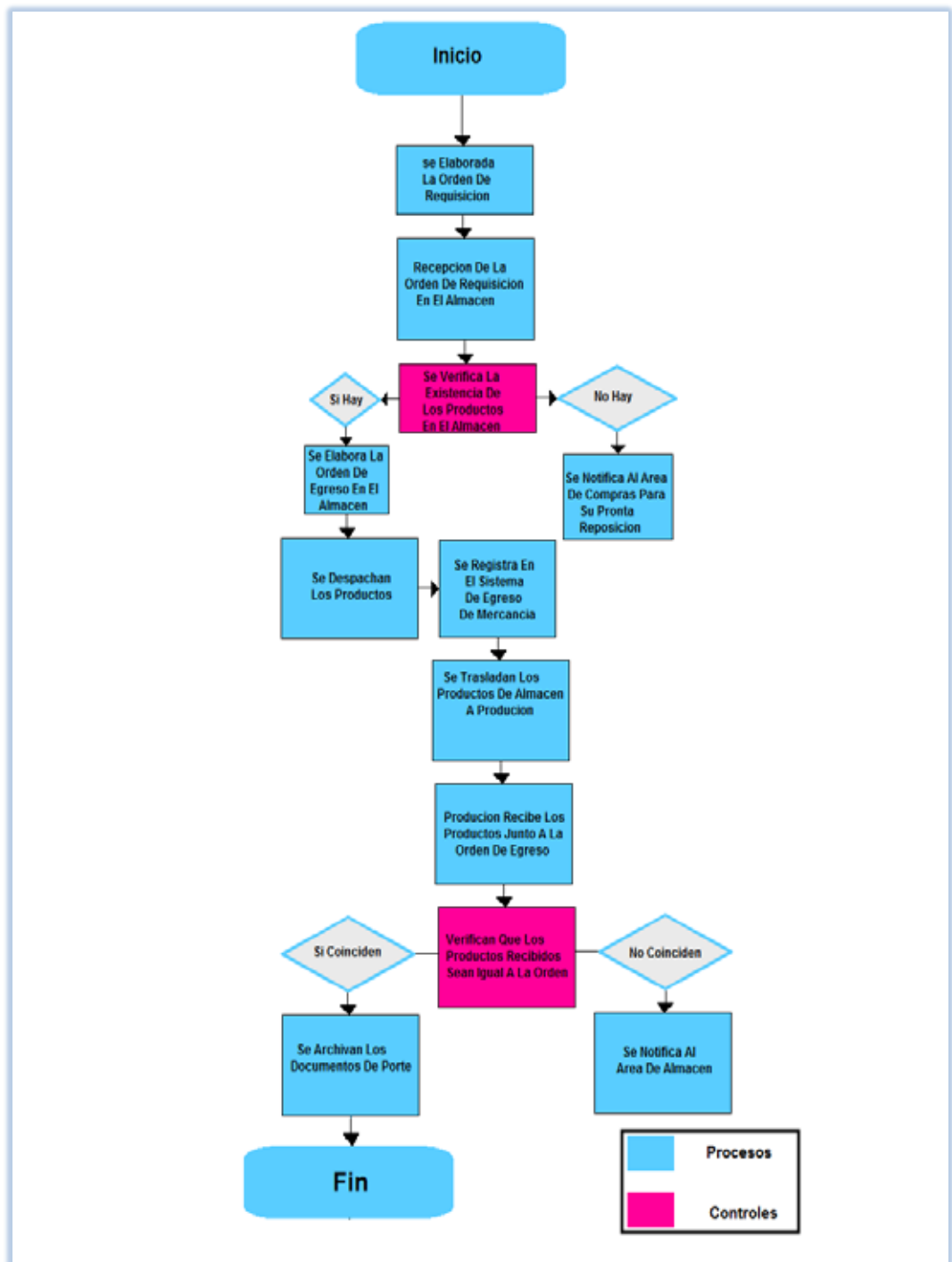


Figura N° (2) procedimientos de egreso de mercancía en el almacén

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

Objetivo II: Diseñar los formatos para el control interno en el área de almacén de la empresa Multimotores Gem, C, A

Estrategias seleccionadas

- Establecer procedimientos para el registro de recepción de la mercancía.
- Establecer procedimientos para la aplicación del kardex.
- Establecer procedimientos para salida de la mercancía de los inventarios.

Desarrollo de las estrategias de control seleccionado como plan de acción para mejorar el control de los inventarios.

A continuación se desarrollan las estrategias seleccionadas anteriormente, las cuales estructuran la propuesta planteada, sin embargo, es necesario resaltar que las cuatro primeras conforman dos en realidad, ya que en cada procedimiento se diseña el formato de control pendiente.

Procedimientos para el registro de recepción de la mercancía.

En este proceso se iniciara con la frecuente revisión del inventario por parte del almacenista, el cual identificara la mercancía faltante para solicitarla de manera oportuna, esto se realizara de la siguiente forma:

- Quincenalmente se realizara una revisión física, tomando nota de la mercancía que está mermando o agotándose de sus características, tipo, código.
- Esta lista se registrara en un sistema automatizado a través de un formato de requisición de mercancía como se muestra en la figura N°3 a fin de solicitar al área de compras, el abastecimiento de la mercancía, imprimiéndolo y enviándolo a dicha área.
- Una vez que se aprueba el pedido de suministro y enviada la mercancía al almacén, luego el mismo revisa una por una

visualizando que no hayan defectos y que sus características y tipos sean acorde al pedido registrado en el sistema automatizado.

- En el formato de recepción de mercancía, figura N°4, se anotara los resultados de la revisión física de la misma, aprobando y describiendo cualquier dificultad, observando que el momento se presente.
- Las mercancías aprobadas se registran en este mismo formato de recepción y se envía copia al área de compras.
- Posteriormente, se almacena la mercancía en las áreas identificadas con el código.

Formato de Requisicion de Mercancia


REQUISICION DE MERCANCIA MULTIMOTORES GEM,C.A			
COD: FECHA: / / ALMACENISTA RESPONSABLE: CALLE 105, (Av.Cedeño) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo Telf: (0241) 417.05.44 e.mail: mmgemca@gmail.com		 RIF. J-31755540-6	
CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA SELECCIONADA	UNIDADES	CANTIDAD TOTAL DE LA MERCANCIA

Figura N °(3) Formato de Requisition de Mercancia

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

Este este formato requisicion de mercancia permitira llevar un control de la mercancia requeridad en el area de area de almacen, el cual sera enviado al area de compras para su procesos de aprobacion.

Instructivo de llenado del Formato de Requisicion de Mercancia

- **Codigo:** aquí se especificara el codigo de la mercancia a solicitar cada producto.
- **Fecha:** dia de elaboracion de documeto.
- **Almacenista Responsable:** persona que realizo la requision de la mercancia.
- **Codigo de la mercancia:**codificacion de la mercancia por cada porproducto.
- **Descripcion de la mercancia:**descripcion detallata del producto.
- **Unidades :** valores cuantitativos de cuanta unidades a pedir.
- **Cantidad total:** valoracion total.

Instructivo de llenado del Formato de Recepcion de Mercancia

- **Codigo:** aquí se especificara el codigo de la mercancia
- **Fecha:** dia de elaboracion de documeto.
- **Almacenista Responsable:**persona que realizo la recepcion de la mercancia.
- **Codigo de la mercancia:**codificacion de la mercancia por cada porproducto.
- **Descripcion de la mercancia:**descripcion detallata del producto.
- **Cantidad recibidad:** unidades de mercancia recibidad por el proveedor.
- **Aprobacion:** aquí se refleja si la merncia esta completamente exacta.
- **Observaciones:** descricion de faltante o producto en mal estado.

Formato de Recepcion de Mercancia


RECEPCION DE MERCANCIA MULTIMOTORES GEMCA																			
COD: FECHA: / / ALMACENISTA RESPONSABLE: CALLE 105, (Av. Cedeño) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2 Sector Las Cocinitas, Valencia - Edo Carabobo Telf: (0241) 417.05.44 e.mail: mngemca@gmail.com	 RIF. J.31755540-6																		
CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA SELECCIONADA	CANTIDAD DE MERCANCIA RECIBIDA	REVISION FISICA DE LA MERCANCIA SOLICITADA																
			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">APROBACION</th> <th style="width: 50%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	APROBACION	OBSERVACIONES														
APROBACION	OBSERVACIONES																		

Figura N (4) Formato de Recepción de Mercancía

Fuente: Gil y Herrera (2018)

El presente formato tiene como finalidad llevar un registro y control de la mercancía solicita mediante el formato de requisición, ya que este mismo llevara un seguimiento de la mercancía que está entrando en el área de almacén donde el original quedara en el área de compras y una copia en el área de almacén para su correspondiente chequeo de la mercancía.

Procedimientos para la aplicación del kardex.

El kardex es un método de control para obtener información sobre los movimientos del inventario en un periodo determinado, para así facilitar el procedimiento y contar con datos actualizados de las existencias de la mercancía. Esto se llevara de la siguiente manera:

- Mensualmente se reunirán todos los informes de recepción como lista de entrega de la mercancía que se haya n realizado durante el periodo.
- Se creara un formato tal como la Figura N° (5) para iniciar el registro de los movimientos de cada mercancía codificada.
- Cada formato en parte de la fecha se deberá colocar el día, mes y año el que se produjo los movimientos.
- En la línea de descripción se detallara si fue una compra o venta indicando el número de factura correspondiente, así como también se deberá mencionar si fue una devolución explicando brevemente el motivo.


Este formato deberá permanecer en el sistema haciendo una copia de respaldo en un pendrive o en un CD a fin de evitar perdida de información.

Formato Tarjeta Kardex

TARJETA KARDEX MULTIMOTORES GEM.C.A

ARTICULO:

CALLE 105, (Av.Cedeno) Nro.99-40
 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2
 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo
 Telf: (0241) 417.05.44
 e.mail: mmgemca@gmail.com



RIF. J.31755540-6

FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
		CANTIDAD UNIDADES	CANTIDAD TOTAL	CANTIDAD UNIDADES	CANTIDAD TOTAL		

Figura N (5) Formato Tarjeta Kardex

Fuente: Gil y Herrera (2018)

Este formato nos permitirá una forma detallada de las actividades de almacén referente a que si está comprando o vendido mercancía y su respectiva devolución detallada, lo cual permitirá tener un inventario actualizado.

Instructivo de llenado del Formato tarjeta kardex

- **Artículo:** producto seleccionado.
- **Fecha:** hora de realización de proceso
- **Descripción:** aquí se detallará la compra, venta o devolución del producto.
- **Entrada:** ingreso de mercancía.
- **Cantidad en unidades entrada:** unidades mercancía en ingreso al almacén.
- **Cantidad total de entrada:** unidades totales de ingreso al almacén
- **Salida:** egreso de mercancía
- **Cantidades en unidades de salida:** unidades de mercancía salidas del almacén
- **Cantidades total en salida:** cantidad total de mercancía salidas de almacén.
- **Existencia:** existencia exacta una vez realizadas las operaciones de entrada y salida de mercancía.

Establecer procedimientos para la salida de la mercancía de los inventarios.

Este procedimiento iniciará con el pedido por parte del cliente al área de ventas, el cual enviará una orden de pedido al almacén en un periodo prudencial para la localización y entrega de la misma, para ello se realizarán los siguientes pasos:

- El almacenista debe esperar que el departamento de ventas le envíe la orden de pedido, tal cual como se muestra en la figura N°6, la cual

contendrá información sobre la descripción de la mercancía, el código y la cantidad total.

- El auxiliar del almacén buscara y localizara la mercancía, revisara para asegurarse de que no tenga desperfectos y será enviada al almacenista.
- El almacenista registrara en un formato de despacho de mercancía, tal como se muestran en la figura N° 7, todas las que fueron entregadas, en donde se especifican datos como fechas, códigos, descripciones de la mercancía y cantidad total con un renglón para la firma de la persona a quien se le entregara.
- Se imprimirá este formato de control una copia se queda en el almacén y el otro es enviado al área de ventas, la mercancía sería enviada al área de despacho.

Formato de Pedido


ORDEN DE PEDIDO MULTIMOTORES GEM,CA		
COD: FECHA: / / ALMANECENISTA RESPONSABLE : CALLE 105, (Av.Cedeño) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo Tel: (0241) 417.0544 e.mail:mgemca@gmail.com		 RIF. J-31755540-6
CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE MERCANCIA SOLICITADA	CANTIDAD TOTAL DE LA MERCANCIA

Figura N (6) Formato de Pedido

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

Este formato de pedido se basa en la solicitud por parte de cliente, donde se detallara los producto solicitados por él, donde el personal de almacén recibirá dicha solicitud por parte del área de ventas para su pronta realización.

Formato de despacho


DESPACHO DE MERCANCIA MULTIMOTORES GEM, C.A		
COD: FECHA: / / ALMANECENISTA RESPONSABLE : CALLE 105, (Av. Cedeño) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2 Sector Las Cocinitas, Valencia - Edo Carabobo Tel: (0241) 417.05.44 e.mail:mngemca@gmail.com		 RIF. J-31755540-6
CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE MERCANCIA SOLICITADA	CANTIDAD TOTAL DE LA MERCANCIA

Figura n° (7) formato de despacho

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

Este formato se basa en la salida que se dará al pedido solicitado por el formato en la figura N° (6) aquí se especificara los productos detallados, donde se le dará egreso al almacén del pedido solicitado por el cliente.

Instructivo de llenado del Formato de pedido

- **Cod:** correlacion numerica del pedido
- **Fecha:** dia de realizacion del pedido
- **Almanenista responsable:** persona que realizo la solicitud de pedido del cliente.
- **Codigo de la mercancia:** codigode cada producto solicitado.
- **Descripcion de la mercancia solicitada:** descripcion detallada del producto
- **Cantidad total de la mercancia:** unidades solicitada en el pedido

Instructivo de llenado del Formato de despacho

- **Cod:** correlacion numerica del pedido
- **Fecha:** dia de realizacion del pedido
- **Almanenista responsable:** persona que realizo la solicitud de pedido del cliente.
- **Codigo de la mercancia:** codigode cada producto solicitado.
- **Descripcion de la mercancia solicitada:** descripcion detallada del producto
- **Cantidad total de la mercancia:** unidades solicitada en el pedido

Objetivo III: Elaborar procedimientos para el conteo físico del inventario.

En el Cuadro N°19, se muestra cuál es el procedimiento para realizar el inventario de mercancías. El mismo es ilustrado en el diagrama de flujo de la figura N°8

Cuadro N° 4 Procedimiento para la toma física del inventario:

RESPONSA BLE	ACTIVIDAD
Area Administración	Se encarga de planificar el día y la hora de la toma física del inventario, la conformación de los grupos encargados de la Toma física del inventario
	Enviará un comunicado a todas las personas involucradas
Personal de conteo 1	Se realizar el primer conteo de acuerdo a los grupos asignados, llenando el formato de la figura N° 9
Personal de conteo 2	Realizará el segundo conteo, llenando el formulario de la figura N°9
Personal de conteo 1 y 2	Una vez realizado el primer y segundo conteo, se entregarán los resultados al área de administración,
Area de administracion	Confrontará el resultado de los dos conteos y las diferencias encontradas se plasmarán en la figura N° 9
	Si los valores no coinciden, le indicará a su personal que debe realizarse un tercer conteo
	Si los valores coinciden, se trasladan los valores de los distintos grupos a una hoja resumen
	Compara el contenido de la hoja resumen, con la información que se encuentra en el software de inventarios
	Se elabora un informe con los hechos encontrados en el conteo físico y con la comparación realizada con el sistema contable

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

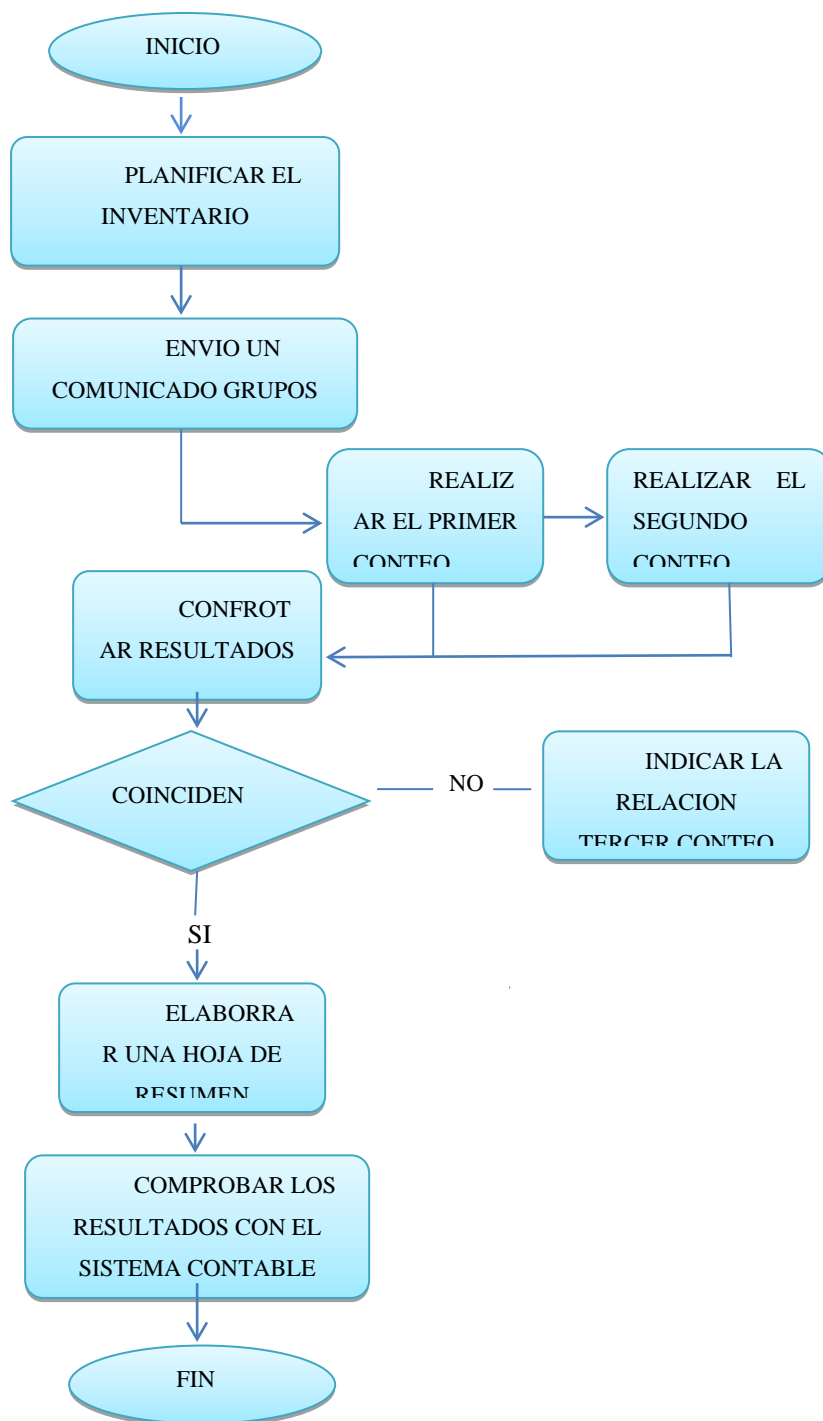


Figura N° (8) Procedimiento para la toma física del inventario.

Fuentes: Gil y Herrera (2018).

Formato de conteo físico de mercancía

MULTIMOTORES GEM, C.A			
CONTE O FISICO			
Fecha:		Número:	
Descripción	Sistema	Físico	Diferencia
ElaboradoPor:		AprobadoPor:	

Figura N ° (9) formato de conteo físico de mercancía

Fuentes: Gil y Herrera (2018).

Este formato tiene como propósito detallar la mercancía que está en existencia real en el área almacén, así mismo mediante su aplicación, este formato permitirá compara si existe discrepancia tanto lo que está en el sistema contable como en existencia física en el área de almacén.

Instructivo de llenado de Formato de Conteo Físico

- **Fecha:** día de realización del conteo físico
- **Descripción:** descripción detallada del producto.
- **Sistema:** inventario existente en el sistema
- **Físico:** inventario existente en el almacén
- **Diferencia:** diferencia entre inventario de sistema y el inventario físico de almacén.

Objetivo IV: Desarrollo de un plan de capacitación dirigido al personal de almacén.

Actividad N°1: Capacitación en Optimización de Almacenes.

Objetivos de la capacitación: Conocer y aplicar criterios, estrategias y procedimientos metodológicos orientados a la maximización de la productividad en el diseño y manejo de los almacenes, considerando los diversos factores, elementos y condiciones que afectan el eficiente desarrollo de las operaciones del almacén

Contenido del Curso:

- Fundamentos de almacén.
- Fundamentos de almacenamiento.
- Análisis ABC.
- Metodología FIFO.
- Costos de inventario.
- Locales y elementos de almacenamiento.

- Medidas generales de seguridad en el almacén.
- Equipos de manejo.
- El almacén seguro.
- Ergonomía.
- Clasificación de materiales.
- Diagnóstico y dificación.

Institución: Centro de Contadores.

Duración: 20 horas.

Actividad N°2: Capacitación en Administración y Control de inventarios

Objetivos de la capacitación: Aplicar estrategias y procedimientos metodológicos orientados a la planificación y el control integral de inventarios, considerando los diversos factores, elementos y condiciones que afectan el sistema de suministro, en el contexto de la gestión global de logística, la confiabilidad operacional y las exigencias del negocio.

Contenido del Curso:

- Concepto de inventario.
- Tipos de inventarios
- Proceso logístico.
- La cadena de suministro
- Criterios de control.
- Relaciones de la función de inventario

- Costos de inventarios.
- Análisis de ABC
- Modelos de inventario de seguridad.
- Lote económico.
- Cálculo de Q.
- Mínimos y máximos. Indicadores.
- Justo a tiempo.
- Método FIFO.
- Almacenamiento.
- Criterios de distribución.

Actividad N°3: Manejo de Inventario

Objetivos de la capacitación:

Organizar un sistema que permita aumentar la confiabilidad y la exactitud de los controles del inventario de materiales y a manejar las variables que lo afectan, como herramienta fundamental para facilitar las decisiones gerenciales sobre producción, mantenimiento, ventas y compras.

Contenido del Curso:

- Fundamentos de inventarios.
- Operaciones con unidades individuales, cajas, paletas.
- Selección por pedido, lote, zona y mixta.
- Equipos para cada tipo de selección.
- Codificación de productos.
- Inventarios cíclicos.
- Operaciones simultáneas con el inventario.

Institución: Centro de contadores.

Duración: 20 h

REFLEXIONES FINALES

En el presente estudio una vez aplicadas las técnicas de recolección de datos, y con los resultados obtenidos se pudo realizar un análisis para el diagnóstico de los procesos en el manejo de inventario, cuyos resultados fueron expuestos en una matriz DOFA, en el cual se consideraron los factores internos y externos, que permitieron identificar las debilidades existentes en el manejo de inventarios, las cuales se detallan a continuación:

La mayoría de los trabajadores del área del almacén desconocen si la mercancía se encuentra de acuerdo a su tipo.

Además se pudo diagnosticar que el personal que labora en este almacén desconoce si existen controles de los límites máximos y mínimos de mercancías que deben estar en el almacén

Por su parte, sólo pocas personas mantienen el control de las entradas y salidas de mercancías en el almacén, por lo que se puede inferir que se ha despachado mercancía desde el área sin que haya quedado un registro de esta actividad

De igual manera no forma parte de la cultura del personal de almacén, el uso de la tarjeta kardex para controlar las entradas y salidas de materia prima del mismo, Además, no existe un control de cotejar que entra con la información que aparece en la orden de compras.

Así mismo se pudo verificar que, el personal no ha sido capacitado con regularidad, por lo tanto no se encuentra actualizado en materia de administración efectiva de inventario Se diagnosticó que existen fallas en la comunicación con el

área de compra el área de almacén.

En consecuencia debido a las fallas encontradas en los inventarios, se elaboró un plan estratégico que permitiera controlar las entradas, salidas y existencias en el almacén de la empresa Multimotores Gem, C.A para sí mejorar el manejo adecuado de los inventarios, con la finalidad de mejorar los procesos de la empresa en relación a dicha problemática existente.

RECOMENDACIONES

Para poder lograr la efectividad del plan estratégico de control interno propuesto para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de la empresa Multimotores Gem, C.A., la empresa debería tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

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 continúa 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, así como 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

Arias, Fideas (2012). **El proyecto de Investigación**. 6ta edición. Editorial Episteme. Venezuela

Abdallah, Hanadys y Martínez, Stepanip (2014). **“Estrategias para el Control de Inventario en el Almacén de producto terminado de línea blanco para la Comercializadora la Mejor, C.A”**. Presentado en la universidad José Antonio Páez.

Balestrini, Acuña, Miriam (2001). **Como se elabora el proyecto de Investigación**. Quinta Edición .Editorial BL Consultores y Asociados. Caracas. Venezuela.

Castillo, José (2015). **Estrategias para optimizar el control del manejo de los inventarios de la Empresa Inversiones OBM, C.A. ubicada en Puerto Cabello, Estado Carabobo**, Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado Publicado. San Diego. Carabobo. Venezuela.

Catacora, Fernando (2006). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Octava Edición. Editorial McGraw–Hill Interamericana S.A. Colombia

Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO) (2010) **“Control Interno, Estructura conceptual Integrada”** 2da. Edición.

Eduard, José (2008) **Gestión de Inventario** [Documento en línea] Disponible en: <http://mexico.smetoolkit.org/mexico/es/content/es/587/Gesti%C3%B3n-de-inventario> [Consulta] agosto, 2017.

Estrada, Jesús (2008) **Plan estratégico Documento en línea**] Disponible en: http://www.sinnexus.com/business_intelligence/plan_estrategico.aspx[Consulta] agosto, 2017.

Gayle, Roberto (2009).**Contabilidad y Administración de Costos**. Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, S.A. México.

Gómez, Joang y Villegas, Patricia (2014). **“Estrategias que Permitan Optimizar el Control de los Inventarios en la Empresa Inversiones 2503L, C.A.** Presentado en la Universidad José Antonio Páez.

Martínez, Javier. (2001).Auditoria III. **Control Interno**. Cultural de Ediciones S.A.España, 2001.

Chapman,Alan(2005).**AnálisisDofa**.(Enlínea).www.gerencia.com/tema/analisis_dofa-33k.consultado en agosto 2017.

Mantilla, Samuel (2005).**Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. 4ta. Edición. Ediciones Bucaramanga. Colombia.

Mujica, Olga (2015) **“Plan Estratégico para el Control de Inventario en la Pymes de Servicio del Sector Telecomunicaciones Ubicado en el Distrito Capital y el estado Miranda”** presentado por la Universidad Campus la Morita de la Área de Posgrado y Ciencia Contable. Disponible en mrius.bc.uc.edu.ve/bitstream/2101/O_Mujica.pdf?sequence. Consultado agosto 2017

Pérez, R. (2015), **Plan estratégico para el control interno de inventarios en el almacén de materias primas en la empresa Proagro, C.A.** Universidad José Antonio Páez. Informe de Pasantía Publicado. San Diego. Carabobo. Venezuela.

Serna, Humberto (2007).**Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 7ª Edición. Editorial 3R Editores. Bogotá. Colombia.

Whittington, Ray (2005). **Principios de Auditoría.** Decimocuarta Edición Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Colombia.

ANEXOS

ANEXO 1. ENCUESTA

Ítems N° 1 ¿Considera que la Empresa tiene Conocimiento de las Cantidades Existente de Mercancía en el Almacén?

Si _____

No _____

Ítems N°2 ¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de Mercancía que Permitan llevar un mejor Control de los Inventarios?

Si _____

No _____

Ítems N° 3 ¿La Empresa tiene Clasificados la Mercancía dentro del Almacén?

Si _____

No _____

Ítems N° 4 ¿la mercancía se encuentra en el lugar que ha destinado de acuerdo a su tipo?

Si _____

No _____

Ítems N° 5 ¿el inventario de la empresa de menor circulación se encuentra ubicado en lugar menos accesible dentro del almacén?

Si _____

No _____

Ítems N° 6 ¿existe control de los documentación que se maneja en el inventario?

Si _____

No _____

Ítems N°7 ¿se realiza inventario periódico de la mercancía existente en la empresa?

Si _____

No _____

Ítems N°8 ¿existen discrepancia en la cantidades de inventario que se encuentra registrado en software contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa?

Si _____

No _____

Ítems N°9 ¿la empresa cuenta con formatos de control de almacén que permitan llevar un manejo adecuado de los inventarios?

Si _____

No _____

Ítems N° 10 ¿se lleva un registro de las salidas de mercancía que se efectúan a diario en la empresa?

Si _____

No _____

Ítems N °11 ¿la salida de mercancía coinciden con la facturación de la empresa?

Si _____

No _____

Ítems N° 12 ¿considera que le manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?

Si _____

No _____

Ítems N° 13 ¿la deficiencia de inventario en el almacén ha afectado de manera significativa la ventas de la empresa?

Si _____

No _____

Ítems N° 14 ¿considera que existe desorganización en el empresa con respecto al manejo de inventarios?

Si _____

No _____

Ítems N° 15 ¿es necesario que se deba implementar un plan estratégico de control interno de inventario en la empresa?

Si _____

No _____

ANEXO N° 2

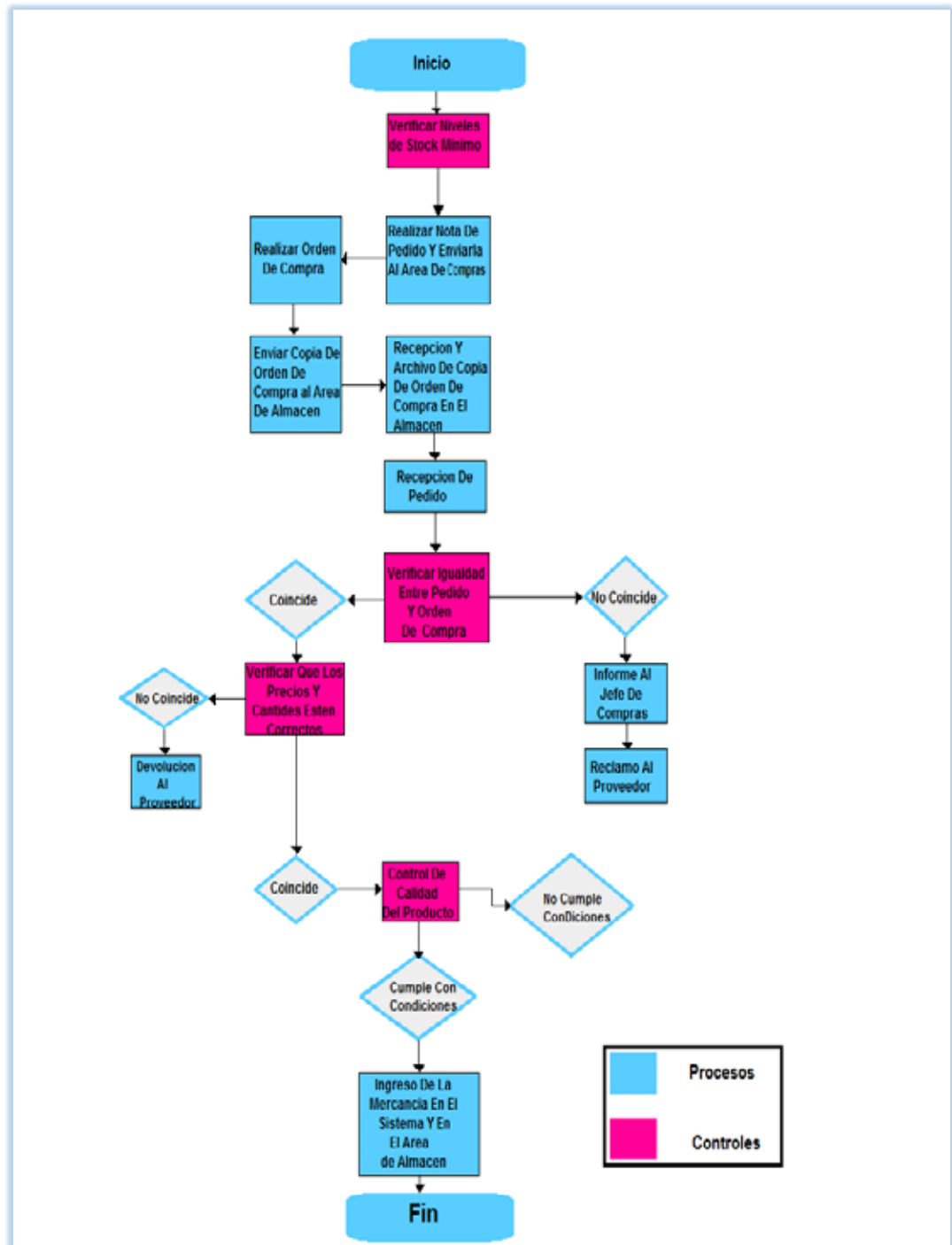


Figura N° (1) procedimientos de entrada de mercancía en el almacén

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

ANEXO N° 3

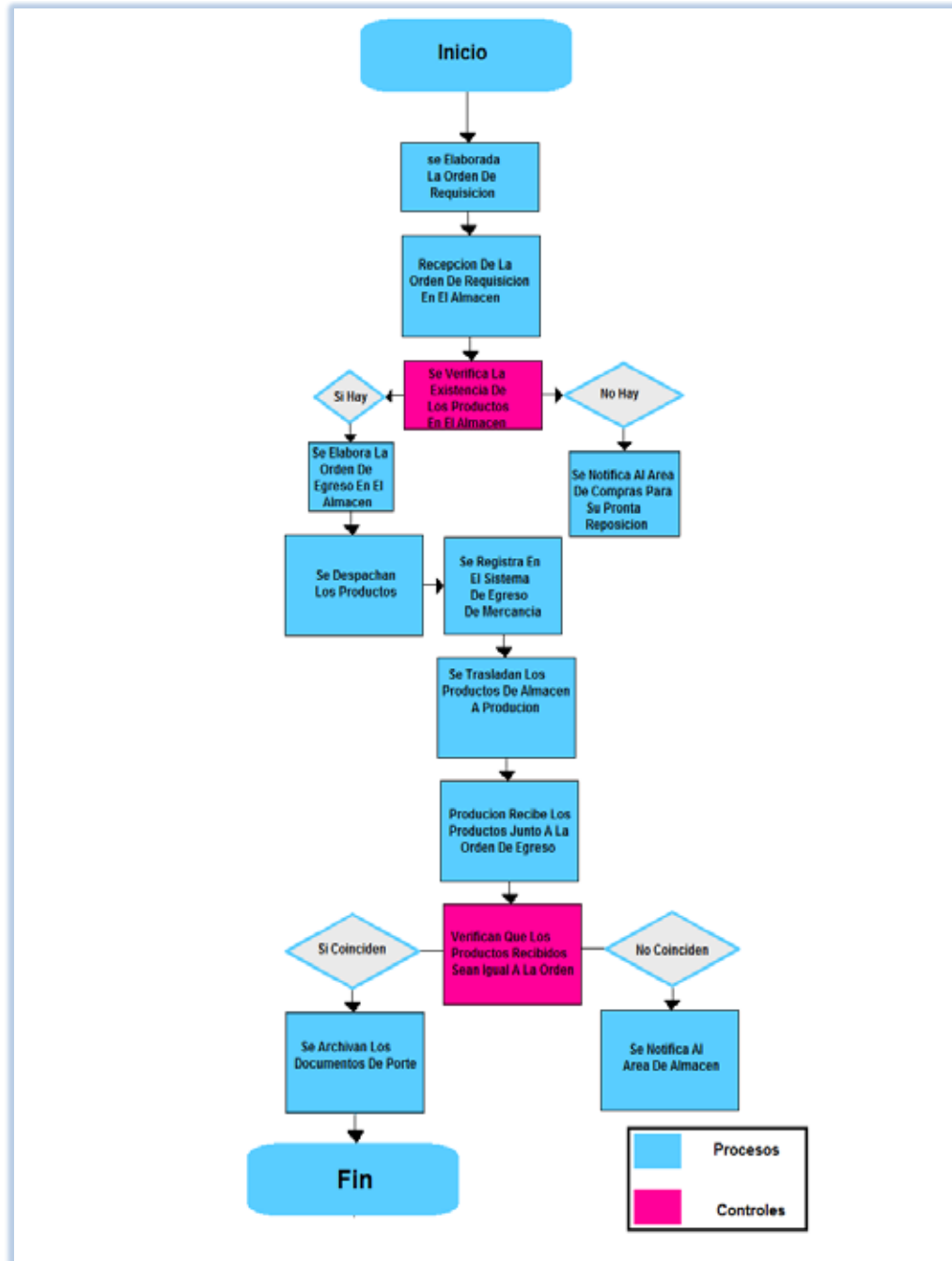


Figura N° (2) procedimientos de egreso de mercancía en el almacén

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

ANEXO N° 4


REQUISICION DE MERCANCIA MULTIMOTORES GEM,C.A			
COD: FECHA: / / ALMACENISTA RESPONSABLE: CALLE 105, (Av.Cedeño) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1v2 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo Telf:(0241) 417.05.44 e.mail:mngemca@gmail.com		 RIF. J-31755540-6	
CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA SELECCIONADA	UNIDADES	CANTIDAD TOTAL DE LA MERCANCIA

Figura N °(3) Formato de Requisicion de Mercancia

Fuentes: Gil y Herrera (2018)

ANEXO N° 5


RECEPCION DE MERCANCIA MULTIMOTORES GEMCA

COD: _____

FECHA: / /

ALMACENISTA RESPONSABLE:

CALLE 105, (Av.Cedeño) Nro.99-40
 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2
 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo
 Telf:(0241) 417.05.44
 e.mallmgemca@gmail.com



RIF. J-31755540-6

CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA SELECCIONADA	CANTIDAD DE MERCANCIA RECIBIDA	REVISION FISICA DE LA MERCANCIA SOLICITADA	
			APROBACION	OBSERVACIONES

Figura N °(4) Formato de Recepcion de Mercancia

Fuentes:Gil y Herrera (2018)

ANEXO N°6


TARJETA KARDEX MULTIMOTORES GEM,C.A							
ARTICULO:						RIF. J-31755540-6	
CALLE 105, (Ar.Cefeio) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo Telf: (0241) 417.05.44 e.malimngemca@gmail.com							
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
		CANTIDAD UNIDADES	CANTIDAD TOTAL	CANTIDAD UNIDADES	CANTIDAD TOTAL		

Figura N (5) Formato Tarjeta Kardex

Fuente: Gil y Herrera (2018)

ANEXO N°7


ORDEN DE PEDIDO MULTIMOTORES GEM,C.A		
<p>COD:</p> <p>FECHA: / /</p> <p>ALMANECENISTA RESPONSABLE :</p> <p>CALLE 105, (Av.Cedeño) Nro.99-40 Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2 Sector Las Cocuisitas, Valencia - Edo Carabobo Telf: (0241) 417.05.44 e.mailmgemca@gmail.com</p>	 <p>RIF. J-31755540-6</p>	
CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE MERCANCIA SOLICITADA	CANTIDAD TOTAL DE LA MERCANCIA

Figura N (6) Formato de Pedido

ANEXO N°8

DESPACHO DE MERCANCIA MULTIMOTORES GEM, C.A

COD:

FECHA: / /

ALMANECENISTA RESPONSABLE :

CALLE 105, (Av. Cedeno) Nro.39-40
Edif. Angela Planta Baja, Local 1y2
Sector Las Cocinitas, Valencia - Edo Carabobo
Telf: (0241) 417.05.44
e.mail: mngemea@gmail.com



RIF. J-31755540-6

CODIGO DE LA MERCANCIA	DESCRIPCION DE MERCANCIA SOLICITADA	CANTIDAD TOTAL DE LA MERCANCIA

