

ANEXO X-2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA DE APROBACIÓN

INFORME FINAL DE PASANTÍA

TRABAJO DE GRADO

El jurado designado por la Facultad de

Ciencias Sociales para la evaluación del Informe

Final de Pasantía o Trabajo de Grado titulado:

Procedimientos de Control interno para la mejora
del Inventario de la empresa "Distribuidora
Hermanos Gouseira C.A"

Realizado por el (la) Br. Veronica Le Gouseira

C.I. N° 22.598197 cursante de la carrera de Contaduría Pública

hace constar después de analizar su contenido y oída la exposición oral,

considera que el Informe Final o Trabajo de Grado ha obtenido la

calificación de: 17

APROBADO ✓

NO APROBADO

El Jurado

[Signature]
Tutor Académico (Coordinador)
Nombre: Saida Ruiz Lirio
C.I.: 3921222

[Signature]
Jurado
Nombre: Monica Ramirez
C.I.: 14303117



Jurado
Nombre:
C.I.:

Fecha 24/05/2022



UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL INVENTARIO DE
LA EMPRESA "DISTRIBUIDORA HERMANOS GOUVEIA C.A"**

AUTOR:

De Gouveia, Veronica

C.I: 22.598.197

TUTOR:

LEIDA PEREZ DIAZ

C-I- 3.921.222



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ
COORDINACION DE PASANTIA

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DEL INVENTARIO DE
LA EMPRESA "DISTRIBUIDORA HERMANOS GOUVEIA C.A"**

CONSTANCIA DE ACEPTACION:

Leida Perez C.I: 3.91.222

Nombre, firma y cedula de identidad del tutor academico

Francis Moreno C.I: 13.442.754

Nombre, firma y cedula de identidad del tutor empresarial

Autor:

Veronica De Gouveia

C.I: 22.598.197

SAN DIEGO

Mayo, 2022

DEDICATORIA

Hoy al ver mi meta realizada con esfuerzo y sacrificio quiero agradecerles a todos los que han contribuido con este gran logro.

Principalmente a Dios Todopoderoso por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional y quien me dio esa fuerza espiritual que siempre necesité y por llenarme de fortalezas para seguir siempre adelante y no derrumbarme en los momentos difíciles.

A mis padres Antonio y Dely, quienes me enseñaron que incluso la tarea más grande se puede lograr si se hace un paso a la vez. Ellos son la base fundamental de mi carrera y sustento en toda trayectoria que emprenda.

A mi esposo Manuel por guiarme y apoyarme en todo momento; a Paola y Antonella hermanas entrañables, siempre brindándome su confianza e incesante aliento en las alegrías y dificultades que tuve en este proceso formativo.

A todas las personas especiales como mi amiga Leny Abreu, amiga incondicional que me motivó a retomar la carrera y seguir hasta verla terminada.

A mis compañeros de pasantía y los que tuve la oportunidad de compartir muchos espacios de formación, inquietudes personales, profesionales y vivencias socio-afectivas.

Veronica De Gouveia

AGRADECIMIENTO

Hoy al ver mi meta realizada con dedicación y sacrificio quiero agradecer a todos los que han contribuido con este gran logro. Logro del fruto del esfuerzo, la constancia y la entrega personal; pero también de las aportaciones y la bondad de aquellas personas que en este proceso formativo y de desarrollo profesional me acompañaron en este largo viaje.

A las Autoridades de la Universidad José Antonio Páez en la Facultad de Ciencias Sociales, Carrera de Contaduría, por abrirme sus puertas para realizar los estudios allí; a sus profesores por la transmisión del saber, su inagotable entusiasmo, comprensión, acertados consejos y sugerencias. Todos como un gran equipo de apoyo, mis orientadores académicos y en la enseñanza global como proveedores de conocimiento e información. Experimento a cada uno un profundo sentimiento de gratitud..... Nunca podré pagar tanta riqueza formativa recibida.

Mi más sincero agradecimiento a mi Tutora Leida Perez, quien fungió como guía para lograr este proyecto de investigación y aportó sus valiosas sugerencias en pro de la mejora para la realización de las Pasantías. ¡Gracias por su disposición y entrega!

Fuera del contexto académico, agradecer a la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia C.A" que ha colaborado aportando datos necesarios para la elaboración de la parte empírica de esta investigación, dedicando todo el tiempo y esfuerzos necesarios para que el trabajo finalmente viera la luz. Me siento orgullosa y afortunada por haber disfrutado de la oportunidad que se me brindaron de aprender y trabajar de cerca con ellos procurando en todo momento sus enseñanzas, orientaciones, ayuda y trabajo, son sin duda alguna, el motor de mis ilusiones por hacer realidad la presente pasantía. A ellos les debo todo lo recibido, y espero poder seguir aprendiendo y trabajando a su lado en el futuro.

Verônica De Gouveia

ÍNDICE GENERAL

	pp
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL	v
LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
INTRODUCCIÓN	1
FASE I: GENERALIDADES DE LA INSTITUCIÓN	3
Descripción de la Empresa	3
1.1 Ubicación	3
1.2 Reseña de la Empresa	3
1.3 Estructura Organizacional	4
1.4 Misión	4
1.5 Visión	4
1.6 Objetivos de la Empresa	5
1.7 Descripción del Departamento donde se realizó la pasantía	5
1.7.1 Objetivos	5
1.7.2 Misión	5
1.7.3 Visión	5
FASE II: DIAGNOSTICO	6
2.1 Identificación del Problema	6
2.1.1 Formulación del Problema	7
2.2 Objetivos de la Investigación	8
2.2.1 Objetivo General	8
2.2.2 Objetivos Específicos	8
2.3 Justificación de la Investigación	8
2.4 Recursos Técnicos	9
2.5 Recursos Humanos	9

FASE III: VINCULACIÓN TEÓRICA	10
3.1 Antecedentes de la Investigación	10
3.2 Bases Teóricas	10
3.2. 1 Sistema de Control de Inventarios en las empresas	10
3.3 Bases Legales	12
3.3.1 Código de Comercio	12
FASE IV: RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO	13
4.1. Situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”	13
FASE V: ACCIONES	16
Establecimiento de un procedimiento de Control Interno para la mejora del Inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia”	16
5.1 Presentación de la Propuesta	16
5.2 Estructura	17
5.3 Aspectos a contemplar en el Sistema de Gestión de Inventario	17
5.4 Factibilidad Técnica	18
5.5 Factibilidad Operativa	19
5.6 Factibilidad Económica y Financiera	19
5.7 Beneficios Tangibles	19
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20
Conclusiones	20
Recomendaciones	21
Programación de Actividades	22
REFERENCIAS	23
ANEXOS	25
Cronograma de Actividades	26

INTRODUCCIÓN

En el actual contexto económico caracterizado por el aumento de la competencia, el manejo de los inventarios pertenece a los aspectos de mayor relevancia de una empresa debido a su naturaleza tangible o intangible, que representan las operaciones retenidas en las compras, ventas y procesos que llevan el curso de las cuentas, manteniendo en forma los bienes destinados a la prestación de servicios. Teniendo este enfoque, se denotan casos de organizaciones que llevan sus inventarios de manera física/digital de los costos, la demanda y el tiempo de anticipación.

Es de destacar que, un sistema de gestión de inventarios ofrece planificación, orientación, dirección, control y evaluación a las actividades de trabajo que desarrollan las empresas para obtener sus productos/servicios con eficiencia, eficacia y efectividad y mantener su nivel de calidad operacional, permitiendo tener a través de un sistema, el acceso a la información más relevante acerca del proceso, producto, o servicio que se lleva a cabo.

Con respecto a la “Distribuidora Hermanos Gouveia” es uno establecimiento en la comercialización de víveres de consumo masivo y atención de una gran cantidad de comercios, bodegones y tiendas de conveniencia, que cuenta con un personal calificado para atender de manera eficiente su competitividad. Actualmente, presenta situaciones que pudieran tomarse como problemáticas porque impiden el buen desempeño de las actividades administrativas y comerciales; lo que afectan directamente a la distribuidora, siendo necesario obtener información actualizada y verás de los productos que entran y salen de su inventario para contribuir a una buena organización interna, a través de la utilización de un nuevo software administrativos que permita sistematizar en tiempo real las operaciones de los departamentos intervinientes.

El presente trabajo pone énfasis en la importancia que tiene el control interno en la gestión de inventario, que permita medir la eficiencia del mismo con la finalidad de mejorar la agilización de metas planteadas y promover la operatividad administrativa, utilizando dicho control para la mejora administrativa; de allí que el objetivo del estudio estuvo orientado en Proponer un Procedimiento de Control Interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”. La presente investigación no p: ificultades significativas en

relación a las fuentes de información y al conocimiento laboral de la empresa estudiada, motivo por el cual se considera que su desarrollo se realizó de manera adecuada.

De allí que la justificación del presente trabajo está en la necesidad de abordar el tema en la aplicación del Sistema de Gestión de Inventario desde una perspectiva orientada en mejorar los procedimientos de control interno que permita se brindar conocimientos precisos al personal acerca de sus funciones, con el fin de agilizar las actividades diarias que se realizan, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, y evitar pérdidas resultantes de baja de precios.

La investigación emplea en sus Fases Metodológicas un nivel descriptivo que permitió identificar elementos estudiados por medio de un diagnóstico de la situación existente, a fin de determinar las necesidades de establecer un control interno, cuyo beneficio traiga la supervisión de entradas y salidas, a través de un programa de facturación electrónica que relacione aspectos operativos, permitiendo un enlace de los sectores de la empresa. Para ello, se realizaron entrevistas no estructuradas, el manejo de la técnica de la observación y la recolección de datos al final, tratando de dar respuesta al problema planteado.

De manera que los resultados de la investigación dan respuesta a los objetivos planteados al evidenciar que la situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia” responde a las carencias y fortalezas detectadas en la fase de diagnóstico

El estudio se estructuró en cinco capítulos: la **Fase I** explica las Generalidades de la Institución, y aspectos relevantes de la empresa; la **Fase II** corresponde al Diagnóstico, se identifica el planteamiento y formulación del problema, objetivos, justificación, recursos y cronograma de actividades; la **Fase III** corresponde a la Vinculación Teórica, abarca los Antecedentes de la investigación, bases teóricas y legal; la **Fase IV** se dan a conocer los Resultados del Diagnostico que mantienen relación a los objetivos específicos de la investigación; y la **Fase V** se refiere a las Acciones, se da a conocer la propuesta. Se presentan las Conclusiones y Recomendaciones. Por último las Referencias y los Anexos.

FASE I

GENERALIDADES DE LA INSTITUCION

Descripción de la Empresa:

1.1. Ubicación

“Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A” se encuentra ubicada en la ciudad de San Carlos del Estado Cojedes-Venezuela. Posee coordenadas 9°38'59.0"N 68°34'54.0"W y las siguientes limitaciones:

- Al norte: Emisora Fabulosa 94.3 FM.
- Al sur: Zona industrial de San Carlos.
- Al este: Aeropuerto Ezequiel Zamora.
- Al oeste: Av. Industria.

Esta empresa está ubicada en un sector de carácter industrial, donde se puede apreciar distintos comercios, abastos, restaurantes, bodegones, entre otros. Sus calles están adyacentes poseen aceras en buen estado, cuenta con los servicios públicos básicos.

1.2. Reseña de la Empresa

La empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” nace en el año 2000, iniciándose en la Distribución y Comercialización de Bebidas, como franquiciados de la marca de la Empresa Líder del mercado de Bebidas Refrescantes Coca-Cola Femsa, de Venezuela S.A; logrando estar presente en su inicio en dos Estados (Cojedes y Yaracuy). Consolidados en la organización como el primer franquiciado en dirigir más operaciones. A partir del año 2019, expandieron sus unidades de negocios hacia la diversificación y ampliación del portafolio comercial con los rubros de víveres de consumo masivo en general comenzando en el Estado Cojedes como casa matriz.

1.3. Estructura Organizacional

La distribuidora posee una estructura organizativa conformada de siguiente manera:



Figura 1: Estructura Organizacional. Tomado de: “Distribuidora Hermanos Gouveia”

1.4 Misión

Ofrecer al cliente o PDV un portafolio de productos líderes en bebidas y alimentos de consumo masivo, mientras que a sus aliados brindar una estructura comercial de primer orden que permita posicionar marcas y productos en todos los canales y niveles del Retail en Venezuela.

1.5 Visión

La Principal Visión de la empresa es estar presente en el mercado con su modelo de negocio y esto lo constituyen todos los niveles de PDV de Retail de alimentos de consumo masivo de Venezuela. Con la mejor diversificación del Portafolio de productos líder market, atienden a más de 500 PDV’s comerciales de distintas características, garantizando el mejor servicio. Además, con la Visión de llevar este proyecto a Nivel Nacional a través de su red de distribuidoras Aliadas, pertenecientes al Grupo. DHG en “ALIANZA PERFECTA”.

1.6 Objetivos de la Empresa

Ser líderes en la comercialización de productos (bebidas y alimentos) de consumo masivo; importar productos, que por su precio y calidad sean competitivos; generar y mantener la cultura de servicio al cliente (interno-externo) con alto estándar de calidad en compromiso, entrega, dedicación, responsabilidad, honestidad, pulcritud, servicio, atención, confianza y proactividad.

1.7 Descripción del Departamento donde se desarrolló la pasantía

El Departamento de Inventario, se encarga de realizar entrevistas al personal del almacén para

conocer el proceso de registro de mercancía y la auditoria de inventario diario (analizar ventajas y desventajas; implementar mejoras de espacio, a través de etiquetado y renombramiento; diseñar e incorporar método factible de almacenaje (vencimiento de la mercancías) para realizar conteo de inventario físico; analizar resultados del sistema de control de inventario según lo aplicado y el inventario físico y contable; canalizar el costo de la mercancía existente; precisar registros de inventario-movimientos que excedan la existencia de mercancía; aplicar método sistematizado que mantenga un stock de respaldo; determinar pérdidas a nivel contable del producto en mal estado y presentar informe de actividades realizadas con el método FIFO de control de inventario.

1.8 Objetivos

Expandir unidades de negocios hacia la diversificación; ampliar el portafolio comercial con los rubros de consumo masivo desde su casa matriz y cubrir la demanda/necesidades exigidas locales

1.9 Visión

Ser líderes en soluciones contables, administrativas y financieras que superen expectativas del cliente, quienes contarán con el compromiso de integridad, manteniendo altos estándares éticos.

1.10 Misión

Suministrar a la Gerencia información financiera confiable, útil y oportuna para la toma de decisiones y el control gerencial. Cumplir con los deberes formales y obligaciones tributarias.

Organigrama Administrativo

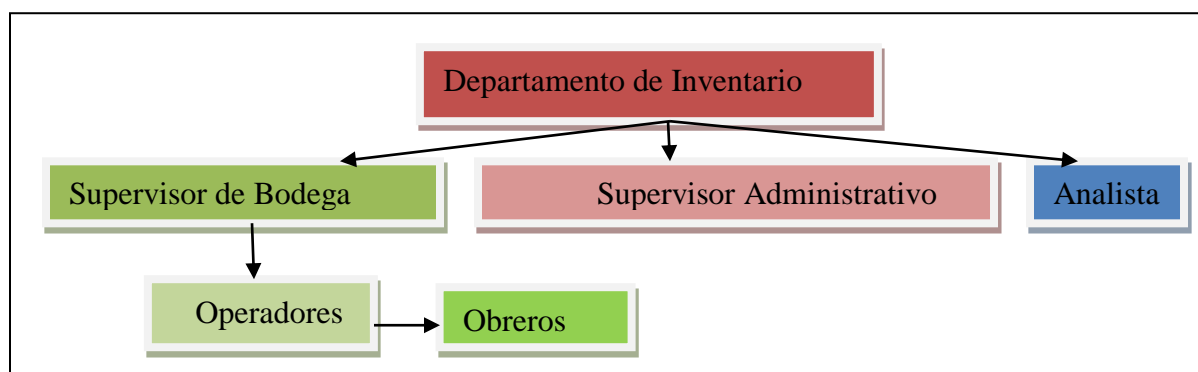


Figura 2: Organigrama del Departamento Inventario. Tomado de: “Distribuidora Hermanos Gouveia”.

FASE II

DIAGNÓSTICO

2.1 Identificación del Problema: Situación Problemática

A finales del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de negocios se vieron obligados a implementar sistemas y procedimientos que pronosticarán y disminuirán fraudes o errores. Esto trajo la necesidad de realizar un control sobre la gestión de negocios que recayera en la fase de producción-comercialización más que en la fase administrativa-organizativa y creara un sistema de control como consecuencia del notable crecimiento operativo organizacional.

Es de destacar, que para que una empresa labore de manera exitosa, requiere realizar la organización de su inventario; lo que le permita cumplir eficientemente con sus funciones operativas acorde a los nuevos avances tecnológicos como sistema de gestión administrativo. Al entrar en tiempos actuales donde todo es automatizado y prevalece el uso de programas inventariables conectados desde grandes distancias a una base de datos compartida de manera rápida, es necesario contar con recursos humano-materiales que permitan contabilizar el almacenamiento y control de los servicios que se ofrecen.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la productividad al momento de implantarlos. Es de destacar que los pilares de toda empresa competitiva se ven influenciados por nuevas herramientas que facilitan la regulación de mercancías existentes, acortando horarios, los objetivos principales de la empresa y el deseo de evolucionar para llegar a la meta de lograr una competitividad en el flujo de entradas y salidas. Las nuevas técnicas digitales administrativas están desplazando los regímenes piramidales considerando las tareas funcionales del personal de nivel medio como vitales para la transferencia de información (Otto Villaprado Chàvez, 2015).

Serna, et al. (2021) explican que el inventario es considerado uno de los problemas principales por los que deben pasar los administradores y personal de logística al encontrarse con que aquellos productos que no circulan quedan vigentes, pero no tienen como cubrir los pedidos de la mercancía más vendida. Ese tipo de problemas son causas que llevan a las pérdidas constantes de inversiones y son comunes en las empresas de los sectores comerciales, industriales o de servicios, viniendo desde la concepción de las primeras empresas (Serna, Gonzalez, y Aristizabal, 2021).

Lo referido por Catácora, respecto a las empresas que no apliquen controles internos adecuados, pueden estas correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudicaran los resultados finales (Catácora, 1997).

En la empresa Distribuidora “Hermanos Gouveia”, se mantiene el uso de la herramienta *Profit*, para gestión de inventarios, el cual le proporciona, de forma integral, un soporte a los procesos operativos en su estructura organizacional. Es de destacar que dicha empresa según el diagnóstico realizado, requiere establecer un control interno, cuyo beneficio traiga la supervisión de entradas y salidas, a través de un programa de facturación electrónica que pueda relacionar los aspectos operativos de la institución, junto a los administrativos.

De allí la necesidad de implementar un sistema de control que permita el enlace de las operaciones de los sectores más bajos de la empresa con los cálculos analizados por los sectores ejecutivos de la Distribuidora estudiada, con la finalidad de mejorar la agilización de las metas planteadas y de promover la operatividad administrativa al utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización.

2.1.1. Formulación del problema

¿Qué procedimientos se requieren para la mejora del Sistema de Gestión de Inventario en la empresa Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.?

2.2 Objetivos de la Investigación

2.2.1 Objetivo General

Proponer un procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”.

2.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” para identificar los factores que inciden en los puntos críticos del Sistema de Gestión de Producción y Comercialización.
- Describir las fortalezas y debilidades utilizadas en el inventario de la empresa.
- Establecer un procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”.

2.3 Justificación

Esta investigación se justifica en base a que el control de inventario de una empresa que ofrece servicios o productos de calidad se rige por la necesidad de monitorear los procedimientos que lo estructuran, específicamente los movimientos de entradas y salidas que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos operativos. El desarrollo y aplicación de un Sistema de Gestión de Inventario en la “Distribuidora Hermanos Gouveia”, crea un impacto positivo al personal que labora en ella, ya que a través de la presente investigación se brindaran conocimientos precisos acerca de sus funciones, con el fin de agilizar las actividades diarias que se realizan, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, y evitar pérdidas resultantes de baja de precios.

Es importante destacar que la investigación se centra principalmente en cómo orientar la gestión de los Recursos Humanos para conseguir los mejores resultados empresariales. En el estudio se pretende indagar el impacto en la implementación de un Sistema de Gestión de Inventarios tratando de lograr que el proceso operativo se encamine hacia sus objetivos, corrigiendo a tiempo y sobre la marcha, en donde sea posible, las desviaciones, fallas o problemas que se puedan

observar. Este control contable es el encargado de mantener las existencias a un nivel apropiado, estimando con antelación los pedidos por medio del análisis de inventario, permitiendo conocer la veracidad de los datos suministrados.

2.4 Recursos Técnicos

Para la obtención de información relevante fue requerida la petición de documentos de la “Distribuidora Hermanos Gouveia”, como presentaciones de Power Point, registros en Microsoft Word que contenían el historial de datos pertinentes de la empresa, otorgados por el Departamento de Administración, autorizado por el Gerente General Lcdo. Manuel Méndez. Igualmente se menciona la colaboración y aprobación de la Coordinación de Pasantías de la Facultad de Ciencias Sociales, Universidad José Antonio Páez quienes indicaron las pautas necesarias para la estructuración de la presente investigación.

2.5 Recursos Humanos

Considerando los aspectos teóricos de la investigación, se tomó como recurso humano al Gerente de “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A” Lcdo. Manuel Méndez conjuntamente con la Tutora Académica Lcda. Leida Pérez, quienes permitieron la realización y el cumplimiento de la investigación en apoyo de la Autora Verónica Gouveia.

FASE III

VINCULACIÓN TEÓRICA

3.1 Antecedentes de la Investigación

Montilla, (2019) Tesis para Optar al título de Licenciado en Contaduría Pública presentado ante el área de Estudios de Pregrado en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Núcleo Guanare Portuguesa en Venezuela a través de su estudio “Sistema de Control Interno de Inventario de mercancía en Yessika Boutique C.A”. Tuvo como objetivo general determinar que el uso de técnicas de control interno de inventario impulsa a realizar criterios de competitividad y ajustes inmediatos basados en un espacio de discusiones objetivas. Tuvo como conclusión que las funciones y los procedimientos involucrados en la administración y manejo de mercancía en almacén, deben estar enmarcados en el establecimiento de controles internos. Recomendó Implantar los lineamientos de control interno propuesto para el área de almacén de materiales y suministros, con el propósito de detectar a tiempo cualquier tipo de desviación en su cumplimiento y hacer las modificaciones necesarias para su fortalecimiento.

La investigación guarda relación con el estudio, ya que propone lineamientos de control interno a fin de optimizar los procedimientos en el área de almacén. De allí el porqué se considera que la revisión de la tesis, permite analizar la teoría sobre el Control Interno de Inventario; por otra parte, sugiere una respuesta a las preguntas de investigación, ya que provee una orientación a seguir dentro del planteamiento del estudio; constituyendo una experiencia útil en relación a como se desarrolla la propuesta de los lineamientos de control, las técnicas de modernización como solución a la falta de gestión de inventario.

Para Chiavenato (2012) “un sistema de control de inventarios es el proceso donde una empresa lleva la administración eficaz del movimiento-almacenamiento de mercancías y el flujo de información/recursos”. (p. 103). Son las formas en que se registran las operaciones de inventario de mercancías y los sistemas de contabilidad utilizados para registrar las cantidades de productos existentes. La clasificación de inventario y la confiabilidad en los registros son elementos esenciales del sistema de gestión de inventarios. Es importante saber qué cantidad se posee en existencias e identificar cada uno de los productos que maneja la empresa. (FAEDIS, 2017).

La gestión de control de inventarios tiene gran impacto en la operatividad empresarial porque si no se controla, implica un alto costo y requiere una mayor inversión. Cuando hay competencia es recomendable que las empresas no tengan dinero detenido en forma de mercancías en su inventario, ni queden desabastecidas. La intención es mantener un equilibrio de oferta-demanda y confiabilidad en los tiempos de recepción de mercancía del proveedor como en la entrega a los clientes. (Serna, Gonzalez, y Aristizabal, 2021). Su objetivo es asegurar la eficiencia operacional, mantener el control de las ubicaciones del almacén; detectar los productos de lento movimiento para agilizar su rotación; monitorear la calidad del producto, evitando deterioros o caducidad; profesionalizar el control de entradas-salidas de los almacenes; mejorar el nivel de servicio al cliente; identificar la estacionalidad del producto con estrategias acordes al stock (reserva, almacenamiento); identificar pérdidas por mala manipulación de mercaderías. (Arciniegas, 2013).

La importancia de aplicar la teoría de Control de Inventario en el desarrollo de la investigación radica en que va a determinar las líneas de la investigación relacionadas con el emprendimiento, la innovación, producción, competitividad y desarrollo empresarial local respuesta a los objetivos planteados. La implementación de estos procedimientos de control contribuye a mejorar el inventario de la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia", a generar un impacto económico porque permite minimizar costos y gastos a través la supervisión de entradas y salidas en el programa de facturación electrónica que relacione la operatividad, a la vez de un desarrollo económico sostenido con la correcta aplicación de procedimientos administrativas y contables, lo cual promoverá el rendimiento operacional en su departamento de inventario.

De manera que, la implementación de un Control de Inventario fortalece el Sistema de Gestión y Comercialización como lo propone Sumanth (1999): “permite administrar y controlar de mejor manera la productividad total de las unidades operativas más importantes de una empresa”. En el caso de estudio de la presente investigación; se aspira Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” para identificar los factores que inciden en los puntos críticos del Sistema de Gestión de Producción y Comercialización.

En este sentido, el Sistema de Gestión y Comercialización es un nivel de integración entre la eficiencia y la eficacia necesarias para realizar las operaciones de control de inventarios. Este sistema es esencial para las empresas que desean mejorar la productividad y competitividad. En el caso de la presente investigación, el sector escogido es el de la comercialización de bebidas y alimentos de consumo masivo mediante un portafolio de productos líderes para ser distribuidos y comercializados en el estado Cojedes; así como también por su importancia social que permite la generación de empleo y el desarrollo regional.

De manera, que un sistema de gestión de control de inventario mal enfocado puede provocar problemas de tiempo, entrega, inventario, elevado costo de producción que afectan la competitividad de la empresa. Mejorar el sistema de gestión de la producción, distribución y comercialización en la “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” por medio del control de inventario, implica introducir sistemas avanzados de gestión de producción, permitiendo prestar un mejor servicio al cliente, tener mayor control de inventario y operaciones en planta, con la finalidad de fortalecer la efectividad administrativa, las ventajas con costos y la calidad de la producción.

FASE IV

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

4.1 Situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia” C.A. para identificar los factores que inciden en los puntos críticos del Sistema de Gestión de Producción y Comercialización.

Se procedió a visitar la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” que se encarga de distribuir y comercializar productos líderes en bebidas y alimentos de consumo masivo, con la finalidad de detectar su funcionamiento e identificar la situación actual del control interno de su inventario.

A través de la observación, se pudo evaluar las condiciones de la empresa (situación problemática) con la finalidad buscar posibles soluciones a los problemas detectados. Seguidamente se conformación de grupos de trabajo para conocer los factores que pudiesen estar influyendo sobre la gestión de inventario (control interno, aspectos operativos de la institución, programa de facturación electrónica, supervisión de entradas y salidas de productos).

Posteriormente se emplearon entrevistas no estructuradas como actividades previstas para realizar el diagnóstico de la situación real en la empresa. Las entrevistas se hicieron a la Lic. Francis Moreno y a los trabajadores específicamente con el equipo de Distribución, comercialización y Operativo encargados para conocer el proceso de registro de mercancía y obtener información referente al procedimiento de control de inventario ejercido para mantener organizado el almacén de productos con la finalidad de implementar mejoras de espacio, a través de etiquetado y renombramiento en los productos.

Para efectuar las entrevistas de manera No Estructuradas, se formularon las siguientes preguntas: ¿De qué manera el personal encargado del almacén organiza y ubica la mercancía?, ¿Existe un

proceso de supervisión en la organización del almacén? Y ¿Qué técnicas de supervisión son utilizadas para mantener el almacén organizado?

Luego se hizo un análisis de los elementos dispersos en la información recolectada para estudiarlos y conocer tanto las ventajas como las desventajas del mencionado proceso. El método de análisis, permitió desde la observación descubrir las causas que pudiesen dar origen al problema planteado, tratando de dar respuesta al objetivo general de la investigación, analizando como se realiza el proceso de registro de mercancía, almacenamiento y de control interno en la empresa (ventajas y desventajas). Con el método de la síntesis se buscó explicar que las posibles causas, han traído efectos y consecuencias negativas, las que requieren ser mejoradas para fortalecer el sistema operativo de la empresa. Recolectada la información, se procedió a describir las variables enunciadas en los objetivos de la investigación, con el propósito de analizar e interpretar las mismas (procedimiento de control interno en los inventarios, el sistema de gestión administrativo y el sistema de gestión de producción y comercialización).

Con la conformación del grupo de trabajo y la técnica de la observación, se definió la Matriz FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas) de las variables intervinientes de manera sistemática en la situación de la empresa y se plantearon estrategias para alcanzar un eficaz desempeño en el cumplimiento de su objeto social como lo es la calidad del servicio que se ofrece a sus clientes o PDV, con un portafolio de productos líderes en bebidas y alimentos de consumo masivo, mientras que a sus aliados les brindan una estructura comercial de primer orden que les permita posicionar sus marcas y productos

Con respecto a las Fortalezas, se encontraron que la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” tiene personal capacitado para atender sus responsabilidades y poseen equipos tecnológicos actuales que permitan diseñar una planilla digital para realizar conteo de inventario físico e incorporar un método factible de almacenaje según fecha de vencimiento de la mercancía.

Sobre las Oportunidades detectadas en el análisis de las respuestas emitidas, la empresa objeto de estudio cuenta con suficientes vehículos para la distribución y comercialización de sus productos a nivel nacional y trabajan con la inclusión de productos importados a su catálogo que

brinda una información ilustrada donde se aprecie el producto y las características del mismo.

En las Debilidades se percibe que con respecto al proceso de la gestión del control interno de inventarios, éste no es estrictamente supervisado, requiriéndose realizar auditoria de inventario diario según el nuevo método aplicado de almacenaje. Por otra parte, no se cuenta con un programa que enlace las operaciones de cada departamento; es por ello que la empresa se vea obligada a evolucionar hacia políticas de gestión de calidad, que no solo compete a las áreas que están en contacto directo con el cliente, sino a toda la organización (compras, administración, comercial, servicios). Todo esto sumado a los constantes cambios tecnológicos, que da origen a una nueva forma de hacer negocios.

Por consiguiente, se necesita modificaciones en la manera en que se estructura la empresa para prestar eficientemente sus fines y por tanto las áreas funcionales con que cuenta no son ajenas a esto porque siempre hay nuevos consumidores, nuevas tecnologías, nuevas formas de producción y servicios, nuevos estilos de gestión y nuevas condiciones del entorno, quienes marcan la transformación del modelo competitivo y comercial.

Para finalizar el FODA, sobre las Amenazas se encontró por un lado la Inseguridad el personal responsable del mismo al realizar los próximos pedidos porque no está seguro del inventario físico contable y el verdaderamente existente en el almacén para canalizar el costo de la mercancía existente, lo se requiere aplicar un método sistematizado que mantenga un stock de respaldo, aplicando el método FIFO de control de inventario (Primeras entradas, primeras salidas).

Otro aspecto detectado entre las amenazas es la sobrecarga de productos caducados, lo que determinar las pérdidas generadas a nivel contable del producto en mal estado y la disponibilidad por tanto nula de los artículos para la venta.

FASE V ACCIONES

Establecimiento de un procedimiento de Control Interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”

Partiendo de los hallazgos detectados en la Matriz FODA, aplicación del cuestionario, la observación (situación del entorno) y construcción de la teoría a partir de interpretar la actuación de los actores del estudio; se procedió a la elaboración de pautas que permiten recopilar los datos suministrados por el personal del almacén y los registros llevados en la empresa. Finalmente, se presenta un trabajo praxiológico; donde se aborda una propuesta para mejorar la problemática existente; tratando de dar respuestas a los objetivos planteados en el estudio de manera práctica.

5.1 Presentación de la Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventario: La misma se realiza con base a un estudio investigativo dirigido a los integrantes que hacen vida en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia” del estado Cojedes. Para la elaboración del Proyecto se consideran los referentes teóricos de un diseño sobre un Propuesta de un procedimiento de Control Interno para la supervisión del almacén sobre Procedimientos Administrativa que permitan el registro operacional diario del Sistema de Gestión de Inventario.

La propuesta se articula en base al diagnóstico, identificando los factores que inciden en los puntos críticos del Sistema de Gestión de Producción-Comercialización; evidenciándose la falta de supervisión, carencia de un programa que enlace las operaciones de cada departamento; lo que amerita de herramientas tecnológicas modernas que permitan sistematizar/operacionalizar actividades de control(entradas y salidas) con un programa de facturación electrónica (software administrativo) en la gerencia comercial, de distribución y logística.

En el desarrollo de la propuesta se emplea el esquema Teórico de Sumanth (1999) porque permite administrar y controlar la productividad y comercialización de las unidades de

funcionamiento más importantes de una empresa. El propósito es contribuir a mejorar el proceso operativo en el manejo de Control Interno de Gestión de Inventario; estimulando al personal a cambiar de un sistema tradicional enmarcado en procedimientos conservadores a un Sistema Informático electrónico, orientado al control y almacenamiento administrativo que eleve el nivel de eficiencia en la gestión de inventarios.

5.2 Estructura: Se representa bajo un sistema general, enlazando los departamentos de la empresa para permitir la operatividad sectorial (Gerencia Administrativa, Comercial), haciendo que la funcionalidad en la interrelación resulte eficiente; es por ello, que se toma como base la premisa del Control Interno referidas al proceso de registro de actividades e incidencias que ocurren diariamente en la Gestión de Inventario. La intención es mantener fortalezas y oportunidades detectadas, con el fin de mejorar la calidad productiva de la empresa. El Sistema de Gestión de Inventario va a permitir un mayor control administrativo, logístico, aumentar su productividad, rentabilidad financiera y la competitividad.

5.3 Aspectos a contemplar en el Sistema de Gestión de Inventario

1. Realizar la estrategia de conteo físico de los productos existentes en el almacén (inventario de entradas) para mejorar de manera efectiva el control interno de inventarios y verificar que las existencias reales coincidan con las registradas. De allí la importancia de manejar las cantidades de cada producto de stock.
2. Organizar la mercancía por el método FIFO.
3. Elaborar informes detallados y firmados de las entregas por parte de proveedores. Realizar corte de documentos de los despachos a fin de verificar el control secuencial y el cumplimiento de las entregas de mercancía a través de un informe detallado abalado por proveedores. El Departamento Contable verifica el conteo de la mercancía y la conciliación respectiva.
4. Comparar las cantidades de mercancías pedidas con las mercancías entregadas según las facturas (proceso logístico de recibo de mercancías) para mejora procesos (despacho-transporte).
5. Registrar en el Sistema de acuerdo el número de factura, fecha de entrega, nombre del proveedor, cantidades a pagar e imprimir una copia del registro.
6. Respalda la información anexada de manera de tener una visita fiscal. Para resguardar la información es importante utilizar dispositivos de almacenamiento en red con copia de seguridad

cuando se efectúen cambios relevantes de la información.

7. Repetir el proceso de almacenamiento al realizar pedidos. Este control es importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes su integración en las existencias de la empresa.

5.4 Factibilidad Técnica: Se tiene previsto la presentación al personal del área administrativa y del almacén de un Procedimiento para el Sistema de Control Interno de Inventario como herramienta que permita un mejor desempeño en las actividades diarias de la empresa, proporcionando información precisa en la situación de cada producto, enmarcado en el diseño de un programa de facturación electrónica (Software administrativo) para el conteo preciso de inventario físico e incorporar un método factible de almacenaje según fecha de vencimiento de la mercancía.

La finalidad de este instrumento moderno es el de aprovechando los equipos tecnológicos actuales que tiene la empresa para la nueva planilla digital y que va a fortalecer el desarrollo del sistema en cuestión; se cuenta también con el apoyo organizacional de la empresa tanto en lo estructural como en lo funcional (organigrama funcional) requerida para realizar su capacitación administrativa en cuanto a establecer un procedimiento de Control Interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”

5.5 Factibilidad Operativa: permite predecir, si se pondrá en marcha u operatividad el Sistema de Gestión de Inventario propuesto, aprovechando las bondades y beneficios que ofrece a todos los involucrados con el mismo, para recibir, almacenar y producir información por el sistema. Esto llevó a la aceptación del sistema propuesto por proporcionar información oportuna sobre aspectos administrativos basados en el Control Interno referidas al proceso de registro de las actividades e incidencias que ocurren y se realicen diariamente en la empresa. Basados en las encuestas y conversaciones sostenidas con el personal involucrado; se demostró, que estos manifiestan su apoyo y no representan ninguna oposición al cambio que se propone con la implementación del uso del Programa de Facturación Moderno (Software Administrativo); por lo que el sistema es factible operacionalmente. Se hará un proceso de adiestramiento sobre aspectos de actualización para el procesamiento de la información y el manejo del sistema y pueda producir resultados satisfactorios.

5.6 Factibilidad Económica-Financiera: De acuerdo al estudio que dio como resultado de factibilidad económica del desarrollo del Sistema de de Gestión de Inventario que permita el control y registro de las operaciones diarias para el fortalecimiento del Proceso Productivo, haciendo una evaluación donde se puso de manifiesto el equilibrio existente entre los costos del sistema y los beneficios que se derivan de éste, lo cual permite observar de una manera más precisa las bondades del sistema propuesto como de la información ofrecida. Con el estudio de la factibilidad técnica, la empresa cuenta con las herramientas para la puesta en marcha del sistema, por lo cual el desarrollo de la propuesta no requiere de una inversión inicial significativa.

5.7 Beneficios Intangibles: Optimiza las actividades de la empresa, aumenta la productividad del personal que labora en el mismo, mejora del control y seguimiento del recurso tanto material como financieros que permitan un mejor y más efectivo empleo de estos, manejo de la información con rapidez, previsión para facilitar el control interno de información, actualización de la información, capacidad de registro y almacenamiento automático de los datos registrados.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Los resultados de la investigación dan respuesta a los objetivos planteados al evidenciar que la situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia” responde a las carencias y fortalezas detectadas en la fase de diagnóstico; lo que permitió identificar los factores que inciden negativamente en la Producción y Comercialización.

- Con respecto a la situación actual del control interno del inventario en la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” se pudo conocer que en ella se mantiene el uso de la herramienta Profit, para gestión de inventarios, el cual le proporciona un soporte a los procesos dentro de su estructura organizacional, pero se requiere establecer un control interno, cuyo beneficio traiga la supervisión de entradas y salidas, a través de un programa de facturación electrónica como herramienta para almacenar, recuperar datos e información, relacione los aspectos operativos junto a los administrativos y agilice la operatividad administrativa en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización.

- De las fortalezas y debilidades utilizadas en el inventario de la empresa se encontró con respecto a las debilidades que el control interno no es estrictamente supervizado; por tanto no se cuenta con un programa que enlace las operaciones de cada departamento donde se incluyan las ventas, los soporte de ventas u operaciones comerciales de los departamentos de la empresa para permitir la operatividad sectorial (Gerencia Administrativa, Comercial). De las fortalezas diagnosticadas se cuenta con personal capacitado para atender responsabilidades y se poseen equipos y una infraestructura tecnológica para el funcionamiento del sistema propuesto, en cuanto a la tecnología estructural como lo son equipos e instalaciones necesarios.

- En cuanto a establecer un procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.” éstos son necesarios porque se lograría evitar pérdidas en ganancias y el movimiento constante de la mercancía por el déficit en el control interno y las falla representadas en el flujo de entradas y salidas de las ventas y operaciones

comerciales, lo que es esencial contar con un procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”.

Recomendaciones

- Para la aplicación de la propuesta se necesita fortalecer el sistema de gestión de inventario, tratando de darle funcionabilidad al procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia”. De manera que el modelo propuesto constituye el eje de la vida empresarial; encargada de garantizar el flujo de recursos a lo largo del proceso productivo y de cumplir con las funciones de logística, recursos, eficacia, la eficiencia de los servicios y productos de calidad que se ofrecen, regidos por la necesidad de monitorear los procedimientos que lo estructuran (movimientos de entradas y salidas).

- En base a la factibilidad organizacional, económica-financiera, y operativa de los recursos disponibles para el control y registro de las operaciones diarias y mensuales que fortalezcan el proceso productivo (competitividad y productividad), se requiere la capacitación administrativa en el procedimiento de control interno propuesto para la mejora del inventario de la empresa “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.”; actualización al personal en cuanto al procesamiento de la información del manejo del sistema de control interno de inventario. De allí, que la importancia de esta investigación radica en que los resultados del estudio permitan reconducir de manera digital la gestión del control de inventario.

- Implementar un sistema de capacitación y concientización del personal que labora en la gerencia administrativa, comercial y almacén en la empresa, va a permitir manejar el desarrollo de un procedimiento de control de inventario bien estructurado; en el cual se hace una evaluación estricta del cumplimiento de estrategias planificadas, para lo cual se requiere de una eficaz gestión que abarque lo funcional, operativo y administrativo adaptadas a las necesidades de la empresa porque los inventarios son lo más relevante e importante, esto debido a su naturaleza tangible o intangible, que representan las operaciones retenidas en las compras, ventas y todos los procesos que llevan el curso de las cuentas, manteniendo en forma los productos o materiales que sirven como bienes destinados a la producción o prestación de servicios de calidad.

Programación de Actividades

Actividades Desarrolladas por la pasante en la “Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A” ubicada en la ciudad de San Carlos del Estado Cojedes-Venezuela.

- Ejecución de visitas guiadas por la Lcda. Francis Moreno entrevistas con el fin de obtener información referente al procedimiento de control de inventario ejercido para mantener organizado el almacén de productos.

- Se realizaron observaciones y entrevistas no estructuradas al personal administrativo y obrero para la conformación del grupo de trabajo y detectar los problemas específicos dentro de la comunidad estudiada.

- Elaboración de pautas que permitieron al personal Administrativo la recopilación de datos suministrados por el personal del almacén y los registros que se han llevado a cabo durante los años recientes

REFERENCIAS

- Arias, F. (2010). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme
- Arciniegas, G. (2013). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *UCV-HACER. Revista de Investigación y Cultura*, 2(2), 11-26.
- Catácora, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. Caracas, Venezuela: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A., de C.V.
- Código de Comercio. (1955). Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955. Disponible: <https://docs.venezuela.justia.com/federales/códigos.pdf>. [Consulta:2021/12/10].
- FAEDIS. (2017). Gestión De Inventarios. *Universidad Militar de Nueva Granada*, pp. 1-16. Colombia: Universidad Militar de Nueva Granada.
- Hurtado, J. (2010). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Quirón
- Lara, C., y Lung, A. (2020). *Trabajo de mejora del almacén en la empresa comercializadora de equipos industriales «APTEIN S.A.C.»* Universidad de Lima ULIMA. Trabajo de Grado no Publicado. Lima, Perú.
- Montilla, L. (2019). *Estrategias para el Control Interno de Inventario de mercancía en Yessika Boutique C.A.* Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales «Ezequiel Zamora». trabajo de Grado no Publicado. Guanare, Portuguesa.
- Normativa profesional VEN NIFF PYME. Sección 13 Inventarios. Documento disponible en línea: https://www.mef.gob.pe/niif/NIIF_PYMES.PDF. Consulta: 2021/12/02.
- Otto Villaprado Chàvez. (2015). La influencia de la tecnología en la Administración. *La influencia de la tecnología*, 12(1), 12.
- Serna, J., Gonzalez, L., y Aristizabal, A. (2021). *Sistema de Control de Inventario*. Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia.
- Sumanth. D. (1979). *Administración para la Productividad Total*. México: Continental

ANEXOS

Cronograma de Actividades: A continuación se refleja la distribución de los procesos llevados a cabo en la investigación:

Cuadro 2: Cronograma de Actividades

Actividades	Nov. 2021	Dic. 2021	Enero 2022	Febrero 2022	Marzo 2022	Abril 2022	Mayo 2022	Total en meses
Ejecución de visitas guiadas por la Lcda. Francis Moreno	X	X						
Entrevistas al personal administrativo y obrero		X	X					
Análisis e interpretación de los datos recabados				X	X			
Presentación de la Propuesta					X			
Redacción del informe final						X	X	
Defensa							X	
Total								7 meses

ANEXO 4-A



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
 FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
 COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO

2017
 pág. 1/2

SEMESTRE REGULAR X SEMESTRE EXTRAORDINARIO _____

DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE PASANTÍA

DATOS DEL ESTUDIANTE	Apellidos y nombres: De Gouveia, Verónica			
	Cédula de identidad: 22.598.197		Teléfonos: 0414-4059835	
	Escuela: Contaduría Pública		Facultad: Ciencias Sociales	
	Inicio de la pasantía: 04/10/2021		Final de la pasantía: 20/12/2021	
	Tiempo completo: <input type="checkbox"/>		Medio tiempo: <input checked="" type="checkbox"/>	
DATOS DE LA EMPRESA	Nombre: Distribuidora Hermanos Gouveia, C. A.		Teléfonos: 0258-7662582	
	Dirección: Calle Principal Casa Parcela Número 3 y 4, Zona Industrial, San Carlos Cojedes			
	Actividad económica: venta y distribución de bebidas gaseosas y no gaseosas y otros.			
	Departamento donde realizará la pasantía: almacén			
DATOS DE LOS TUTORES	Tutor Académico: Leda. Leida Pérez Díaz		Teléfonos: 0414-4215690	
	Tutor Empresarial: Francis Moreno		Departamento: Administrativo	
	Cargo: Analista contable		Teléfonos: 0412-7487523	

INFORME DE PASANTÍA

<p>Título de la pasantía: Procedimientos de control interno para la mejora del inventario de la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A."</p> <p>Identificación del problema o situaciones problemáticas: A finales del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de negocios se han visto obligados a implementar sistemas y procedimientos que pronosticarán o disminuirán fraudes o errores. Esto comienza a hacer sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de negocios que recaiga en la fase de producción y comercialización más que en la fase administrativa u organizativa, reconociendo el mérito de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del notable crecimiento operado dentro de las identidades. De esta manera, la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones pone en práctica los resultados de medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen, para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, la necesidad de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre la gestión. Con esta línea argumentativa, se destacan que los pilares de toda empresa competitiva se ven influenciados por nuevas herramientas que facilitan la regulación de mercancías o materiales existentes, acortando los horarios, el cumplimiento de los mismos, los objetivos principales de la empresa y el deseo de evolucionar para llegar a la meta de lograr una mejor y mayor competitividad, otorgado este por el carácter eficaz en el flujo de entradas y salidas. Por otra parte, las nuevas técnicas digitales administrativas están desplazando los regímenes piramidales considerando las tareas funcionales del personal de nivel medio como vitales para la recepción y transferencia de información (Villapardo & López, 1998). Serna, et al. (2021) explican que el inventario es considerado uno de los problemas principales por los que deben pasar los administradores y personal de logística al encontrarse con que aquellos productos que no circulan quedan vigentes, pero no tienen como cubrir los pedidos de la mercancía más vendida. Ese tipo de problemas son causas que llevan a las pérdidas constantes de inversiones, son comunes en las empresas de los sectores comerciales, industriales o de servicios, viniendo desde la concepción de las primeras empresas. (Serna et al., 2021) Lo referido por Catácora (1997, se vincula a las posibles fallas de un departamento de una empresa, que no aplique controles</p>

internos adecuados, el cual puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. (Catácora, 1997)

En la empresa Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A donde se realizará la pasantía, se mantiene el uso de la herramienta *Profit*, para gestión de inventarios, el cual le proporciona, de forma integral, un soporte a los procesos de organización dentro de su estructura organizacional. Es de destacar que dicha empresa según el diagnóstico previsto para el campo de estudio requiere establecer un control interno, cuyo beneficio traiga la supervisión de entradas y salidas, a través de un programa de facturación electrónica que pueda relacionar los aspectos operativos de la institución, junto a los administrativos.

De allí la necesidad de implementar un sistema de control que permita el enlace de las operaciones de los sectores más bajos de la empresa con los cálculos analizados por los sectores ejecutivos de la Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A con la finalidad de mejorar la agilización de las metas planteadas en dicha empresa y de promover de esta manera la operatividad administrativa al utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización.

Formulación del problema:

¿Qué procedimientos se requieren para la mejora del sistema de gestión de inventario en la empresa Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.?

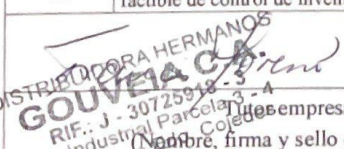
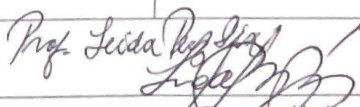
Objetivo general:

Proponer un procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A."

Objetivos específicos:

- 1.- Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario en la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.",
- 2.- Describir las fortalezas y debilidades utilizadas en el inventario de la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A.",
- 3.- Establecer un procedimiento de control interno para la mejora del inventario de la empresa "Distribuidora Hermanos Gouveia, C.A."

DESCRIPCIÓN PROGRAMÁTICA

Semana	Actividades a realizar	Observaciones
1	Entrevistas al personal encargado del almacén para conocer el proceso de registro de mercancía.	
2	Analizar las ventajas y desventajas del mencionado proceso.	
3	Implementar mejoras de espacio, a través de etiquetado y renombramiento.	
4	Diseñar e incorporar un método factible de almacenaje según fecha de vencimiento de la mercancía.	
4	Diseñar una planilla digital para realizar conteo de inventario físico.	
6	Realizar auditoria de inventario diario según el nuevo método aplicado de almacenaje.	
7	Analizar los resultados del sistema de control de inventario según lo aplicado.	
8	Precisar los registros de inventario y los movimientos que excedan la existencia de mercancía.	
9	Aplicar un método sistematizado que mantenga un stock de respaldo.	
10	Analizar el inventario físico y el contable para canalizar el costo de la mercancía existente.	
11	Determinar las pérdidas generadas a nivel contable del producto en mal estado.	
12	Presentar informe detallado de las actividades realizadas; al aplicar un método factible de control de inventario según el método FIFO.	
 (Nombre, firma y sello de la empresa)		Prof. Leida Rojas  Tutor académico (Nombre, firma)

APROBACIÓN POR LA DIRECCION DE ESCUELA



 04-11-2021
 Firma, Sello y Fecha