



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR  
LOS PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO  
DE LA EMPRESA INVERSIONES YEISA, C.A.**

Autores: Elisa Herde  
C.I.25.969.927  
William Márquez  
C.I.: 21.020.774

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego  
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 87123

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

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR  
LOS PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO  
DE LA EMPRESA INVERSIONES YEISA, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Elisa Herde  
William Márquez

Tutor: Miguel Licon

San Diego, Agosto de 2019

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Miguel Lico, portador de la cédula de identidad N° 8.829.211 ,en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanos: Elisa Herde y William Márquez. Portadores de la cédula de identidad N° 25.969.927 y N° 21.020.774 respectivamente, titulado PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES YEISA, C.A., presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas 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 \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año 2019

---

Nombre  
C.I:

## ÍNDICE GENERAL

	CONTENIDO	pp.
	ÍNDICE DE CUADROS.....	vi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	vii
	RESUMEN INFORMATIVO .....	viii
	INTRODUCCIÓN.....	1
	CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1 Planteamiento del Problema .....	3
	1.1.1. Formulación del Problema.....	6
	1.2. Objetivos .....	5
	1.3. Justificación.....	6
II	MARCO TEÓRICO .....	8
	2.1. Antecedentes .....	8
	2.2. Bases Teóricas.....	13
	2.3. Definición de Términos.....	20
III	MARCO METODOLÓGICO .....	22
	3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	22
	3.2. Fases Metodológicas.....	23
	Fase I.....	23
	Fase II.....	24
	Fase III.....	25
IV	RESULTADOS .....	26
	4.1. Análisis y Presentación de los Resultados.....	26
	4.2. Análisis del Cuestionario.....	27
	4.3. Análisis de la Lista de Cotejo.....	37
V	LA PROPUESTA.....	41

5.1. Presentación de la Propuesta.....	41
5.2. Justificación de la Propuesta.....	42
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	42
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	43
5.5. Desarrollo de la Propuesta.....	43
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS .....	57
ANEXOS.....	59

## LISTA DE CUADROS

CUADRO	CONTENIDO	P·P
1	Verificación de la mercancía.....	27
2	Documentación.....	28
3	Políticas de Inventarios.....	29
4	Clasificación y ubicación de la mercancía.....	30
5	Segregación de funciones.....	31
6	Conteo Físico.....	32
7	Sistema de información administrativo contable.....	33
8	Informes de Recepción.....	34
9	Control de la documentación y verificación de la Mercancía...	35
10	Procedimientos de control interno .....	36
11	Lista de cotejo.....	37

## LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO		
GRÁFICOS		p-p
1	Verificación de la mercancía.....	27
2	Documentación.....	28
3	Políticas de Inventarios.....	29
4	Clasificación y ubicación de la mercancía.....	30
5	Segregación de funciones.....	31
6	Conteo Físico.....	32
7	Sistema de información administrativo contable.....	33
8	Informes de Recepción.....	34
9	Control de la documentación y verificación de la Mercancía...	35
10	Procedimientos de control interno .....	36

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

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR  
LOS PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO  
DE LA EMPRESA INVERSIONES YEISA, C.A.**

**Autores:** Elisa Herde  
William Márquez  
**Tutor:** Miguel Licon  
**Fecha:** Agosto de 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación surge, debido a la inexistencia de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de almacén de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. el objetivo general consiste en proponer procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. El estudio se ubica bajo la modalidad de un proyecto factible, apoyado en un diseño de campo de nivel descriptivo y en una revisión documental. Como técnicas de recolección de información se empleó en primer lugar la encuesta, mediante un cuestionario para diagnosticar la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa. En segundo lugar, la observación directa a través de una lista de cotejo, con la finalidad de determinar los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías. La población objeto de estudio la conforman seis (6) trabajadores que laboran en la organización. Luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección de información, se concluyó que los métodos de planificación de los inventarios no están presentes en la organización, esto es debido a que no se manejan con eficiencia los procedimientos para la recepción, almacenaje y salida de la mercancía, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén. por lo tanto, se elaboraron procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

**Descriptores:** Inventarios, Procedimientos Administrativos para el Inventario, Control interno, Control Interno del inventario

## INTRODUCCIÓN

En un entorno marcado por cambios estructurales que afectan a la economía en el ámbito mundial, tales como la globalización de los mercados, el impulso de la tecnología, entre otros aspectos que han constituido la base del nuevo desarrollo, toda empresa requiere necesariamente de utilizar procedimientos que le permitan adaptarse a los cambios, para incrementar su competitividad y garantizar su permanencia en el tiempo. En este sentido, el uso del control interno constituye una alternativa de suma importancia para otorgar un adecuado control y tratamiento a los procesos empresariales, siendo los referidos al inventario, trascendentales, debido al significado que poseen como garantía de seguridad física de las cifras presentadas por los estados financieros.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. Un adecuado manejo de los inventarios depende de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación de los mismos; ya que a través de todo este proceso determinamos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo así de esta manera establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación

Consecuentemente, el objetivo primordial del control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. A su vez, permite lograr objetivos gerenciales en las organizaciones, sirve como marco regulatorio interno en vías del cumplimiento de las metas trazadas por la gerencia general y a su vez sirve como herramienta de confiabilidad para la información financiera.

Ahora bien, la empresa Inversiones Yeisa, C.A., presenta debilidades en el

registro y control de la mercancía, el mismo que se lleva de manera deficiente y por ende el control es muy ambiguo. Por ello se plantea como objetivo general proponer procedimientos de control interno que mejoren los procesos en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. la investigación se desarrolla de acuerdo a los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** El Problema, se plantea la problemática de la empresa, se establecen los objetivos (Generales y Específicos), posteriormente se justifica el estudio, los alcances y la formulación del problema

**Capítulo II.** Marco Teórico, se describen los antecedentes del estudio y se adaptan las teorías relacionadas con la investigación, y se nombran sus bases teóricas y definiciones de términos básicos

**Capítulo III:** Comprende el marco metodológico de la investigación, compuesto por el tipo y diseño de la investigación, y las fases metodológicas, donde se muestra la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y las técnicas de análisis de datos.

**Capítulo IV.** En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, una vez aplicada las diferentes técnicas de recolección de datos

**Capítulo V.** Contiene la presentación de la propuesta, los objetivos, la justificación, la factibilidad, el desarrollo de la propuesta, las conclusiones y las recomendaciones.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los anexos

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

La complejidad y evolución de los negocios, actualmente precisa establecer políticas y tácticas que le permitan mantenerse en un mercado globalizado donde la información sea oportuna, confiable, relevante y que la misma aumente la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se cumplan. Dentro del ámbito de la administración y de los negocios, las organizaciones se ven reflejadas a través de un sistema de contabilidad confiable, el cual provee la realidad financiera de la misma en relación con el desarrollo de su actividad operacional. De allí, la importancia que exista un control interno de todas las actividades realizadas, pues éste permite verificar y comprobar el cumplimiento efectivo y eficaz de los objetivos inicialmente formulados.

El control interno es un elemento básico para la administración de una organización, proporciona procedimientos y métodos para salvaguardar los activos, promover la eficiencia operativa y evitar riesgos dentro de ésta. Rodríguez (2010: 49), establece que “es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia”.

En cualquier organización el control interno permite alcanzar los objetivos propuestos con mayor seguridad y lograr en forma efectiva el desarrollo de sus operaciones, para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. Por lo que es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo de la empresa, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía;

éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

En este contexto, toda organización necesita contar con un buen control interno, sobre todo en lo que a inventarios se refiere, ya que los inventarios representan una pieza clave por la cual se puede medir el funcionamiento de cualquier entidad. Según Catacora (2013: 281), “el control interno de inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de salvaguardar su valor como activo”. De ahí, la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, debido a que reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.

Por lo tanto, el análisis del control de inventarios constituye una de las herramientas esenciales en la administración de operaciones de toda organización. La eficiencia de este control radica en determinar, verificar y controlar todos los procesos involucrados en un sistema de inventario, permitiendo con esto que la organización mejore su productividad y sea más competitiva en el mercado. Asimismo, mejora la toma de decisiones con respecto a todo lo que involucra el inventario, manteniendo un equilibrio de los mismos y tratando con esto disminuir los costos. Atendiendo a estas consideraciones es conveniente señalar, que el proceso de control interno de inventario es un factor fundamental e imprescindible dentro de una organización

Sin embargo, existen empresas que crecen rápidamente de manera operativa, pero en su área administrativa no llevan el mismo ritmo de crecimiento, usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, afectando directamente cualquier aspecto de la empresa, como el

inventario.

Tal es el caso de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., cuyo proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera simple y sencilla con el apoyo del contador, se puede señalar que no se cuenta con formatos de control de entrada y salida de mercancías, por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios. Por otra parte, el sistema empleado le está generando pérdidas a la empresa, porque los costos de adquisición no son óptimos, están comprando de hoy para hoy, y este sistema no es viable, ya que los precios deben ser discutidos para poder obtener los recursos a un menor precio que no influya en la calidad de los mismos. Esta situación, podría ocasionar pérdidas o incrementos innecesarios en los costos de los repuestos e insumos almacenados por falta de mantenimiento o merma en los mismos.

Por consiguiente, en la empresa se están produciendo fallas importantes en el proceso de supervisión del control interno de los inventarios, lo que conlleva a la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones. Esto es debido, a que no se tienen bien definido un sistema de control interno que permita establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización, supervisión, custodia, registro y control de las mercancías, lo que impide el buen desenvolvimiento de la empresa.

Asimismo, no manejan de manera eficiente los procedimientos operativos y contables involucrados en cada proceso relacionado con el inventario, con la finalidad de asegurar la confiabilidad de la información financiera que sirva de base para la toma de decisiones. Por lo expuesto anteriormente, es importante establecer procedimientos de control interno para optimizar el proceso del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cuáles serán los procedimientos de control interno para optimizar el proceso del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General**

Proponer procedimientos de control interno que mejoren los procesos en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.
- Determinar los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.
- Diseñar procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

## **1.3 Justificación de la Investigación**

El control de inventario es un factor que influye en la reducción de costos de las empresas, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante, para obtener mejores utilidades y beneficios para la organización. Es así como la investigación se justifica, porque el diseñar procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., dado que contribuirá a lograr el mejor aprovechamiento de sus recursos económicos, financieros, físicos, y de recurso humano, así como reducir pérdidas de mercancías y pérdidas monetarias por el deterioro de los productos y controlar las existencias de los mismos, lo que le permitirá contar con inventarios suficientes para

cumplir con los requerimientos o pedidos oportunamente.

Su importancia radica en conocer la relevancia que tiene el control de inventario como un proceso integrado que ejecuta la administración y como incide en la toma de decisiones de la gerencia de la organización. Del mismo modo, se obtendrán conocimiento detallado de las desviaciones de control y administración de sus inventarios, así como la identificación de riesgos a los que están expuestos.

De este modo, se podrán tomar decisiones oportunas que garanticen un nivel de confiabilidad en la información presentada en los estados financieros. Asimismo, servirá de guía y soporte para otros estudios administrativos sobre el diseño de control de inventario para organizaciones de características similares, así como para los estudiantes de contaduría pública de la Universidad José Antonio Páez quienes realicen investigaciones futuras

Esta investigación será una fuente relevante para los investigadores, ya que permite de este modo desarrollar capacidades y habilidades de resolución de problemas, frente a un problema real, además será de vital importancia, para los directivos de la organización, porque ellos serán quienes se beneficiarán con el presente trabajo de investigación y dependerá de ellos si toman las medidas correctivas del caso.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

Para llevar a cabo una investigación se deben tomar en cuenta estudios previos relacionados con el tema, así como también, teorías que sirvan de base para dar inicio a la investigación que se desea realizar, esto con la finalidad de que el investigador se oriente sobre cómo llevar a cabo dicha investigación, y en la medida en que se desarrolle la misma se puedan visualizar las posibles alternativas o soluciones que permitan solventar la problemática que se presenta. Arias (2016:38) concluye que el marco teórico de la investigación se puede decir que es “El compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación a realizar, el mismo generalmente, se estructura de tres elementos: antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos”.

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

Sabino (2014: 23) indica que “los antecedentes de la investigación 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 estudio”. Estas investigaciones que se presentan a continuación son estudios que ya fueron realizados y presentados y que sirven como antecedentes para la actual investigación, tomando en cuenta que, al igual que este trabajo se estudiaron temas que tienen similitud con el área de estudio, en este sentido, entre los consultados se encontró:

Aizaga e Iza (2018), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.”**, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador para

optar por el título de Contador Público Autorizado. Uno de los problemas principales es la falta de pronósticos de demanda, por ellos y otras razones más la empresa presenta deficiencias en el control del inventario de sus productos terminados. Por ello se requiere de un proceso efectivo donde se realice el control de la existencia del producto para el cumplimiento de la demanda; y evitar pérdidas económicas. Se planteó como objetivo general establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.

Metodológicamente se considera una investigación de campo de nivel descriptiva. Como técnicas de recolección de datos se empleó la observación directa y el cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 20 trabajadores. Una vez analizado los resultados, se concluyó que se presentan debilidades en los procesos de adquisiciones, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.

Este antecedente se tomó como referencia, porque proporciona información relacionada con el control de los inventarios para lograr la rentabilidad y el método de valoración de las salidas de inventarios, lo cual sirve de referencia para la propuesta de Procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

También se tiene el trabajo de Castellanos y Noguera (2018), quienes presentaron un trabajo de grado en la Universidad José Antonio Páez, titulado: **“Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.”** como requisito para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública. La empresa presentaba como problemática deficiencias en el manejo y control de sus inventarios, debido a que no llevaban un control administrativo adecuado para las entradas y salidas de la mercancía, se planteó como objetivo general proponer un sistema de control financiero para lograr la eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto de un proyecto factible apoyado en un diseño de campo no experimental. Entre las técnicas de información que se emplearon, se tiene la encuesta, mediante un

cuestionario aplicado a la población objeto de estudio conformada por cinco (5) trabajadores relacionados con el inventario, también se utilizó la observación directa, mediante una lista de cotejo

Una vez obtenida la información, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, puesto que las funciones de las personas responsables del manejo de los inventarios, no están claramente definidas. Asimismo, no se tenían establecidos procedimientos administrativos, ni políticas para la adquisición, recepción y registro de los inventarios que permitan informar y orientar al personal sobre los criterios de desempeño.

Este antecedente aporta a la presente el establecimiento de la importancia así como las ventajas de un adecuado manejo y control del inventario; ya que su descontrol y la falta de procedimientos ocasionan que cada vez sea más difícil establecer un sistema óptimo que permita al departamento alcanzar un buen funcionamiento y una buena efectividad.

Asimismo, Martínez y Contreras (2017), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Control Interno del Manejo de Inventario de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciados en Administración de Empresas. La empresa presentaba problemas importantes en lo que respecta al manejo de inventarios de los misceláneos utilizados para el mantenimiento de los equipos, por lo cual se planteó como objetivo general proponer estrategias de control interno para el manejo de inventarios de los misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.

La investigación adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. . Asimismo, en función de la complejidad del objetivo propuesto o en otras palabras del nivel de conocimientos que se alcanzó, es estudio descriptivo. Como técnica de recolección de información se empleó la encuesta,

mediante el un cuestionario elaborado con diez preguntas cerradas (SI/NO), el cual fue aplicado a la población y muestra seleccionada conformada por 16 trabajadores. También se utilizó la matriz Dofa para analizar factores internos y externos a la empresa que afectan el manejo de los inventarios.

Luego de analizado los resultados, se concluyó que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén, por lo que diseñaron estrategias de control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos del manejo de inventario de misceláneos.

La relación de este antecedente se basa en que aporta información Teórica para la construcción del marco referencial, ya que el manejo de inventarios posee las mismas características que se describieron respecto a los procedimientos de control de los inventarios lo que permitirá aprovechar las propuestas y estrategias como referencia para abordar la problemática.

Por otra parte, Carballo, y Pérez (2016), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados en la empresa Alfrio C.A:”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez como requisito para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública. En la empresa existían variables que podían someterse a riesgos el área de inventarios de productos terminados, por lo tanto el objetivo general consistió en proponer estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario de productos terminados.

Asimismo, el tipo de investigación correspondió a un proyecto factible apoyado en un nivel de estudio descriptivo, con un diseño de campo y en una revisión documental. Como técnica de recolección de datos, se empleó la encuesta, mediante un cuestionario en cual fue aplicado a la muestra seleccionada conformada por 15 personas que laboran en el área contable y de almacén y suministros, con los resultados obtenidos se elaboró una Matriz Dofa para identificar los riesgos existentes en el rubro de inventario productos terminados.

Luego de analizado los resultados, se concluyó que no se cuenta con mecanismos de información para conocer y determinar el nivel óptimo de los inventarios, existiendo pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, por lo que diseñaron estrategias de control interno para un manejo eficiente del inventario de productos terminados, con el propósito de administrar y controlar todas las actividades que se realizan en el almacén.

Este antecedente constituye un aporte valioso para el estudio que se está realizando, porque da a conocer las medidas de control interno de los inventarios, lo cual sirve de marco de referencia para la aplicación de los procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

Del mismo modo, Guerrero, Meléndez y Pérez (2016), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad De Carabobo”**. La Dirección de Deportes presentaba como problemática debilidades para llevar un control interno de su inventario de material deportivo y de papelería en general, lo que le dificultaba conocer de manera rápida el stock de dicho inventario. En tal sentido, se planteó como objetivo general elaborar lineamientos de control interno para optimizar la gestión de inventario y suministros del almacén de materiales.

Metodológicamente la investigación se basó en una investigación descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible, apoyado en un diseño de campo no experimental. Como técnicas de recolección de información se empleó la encuesta, a través de un cuestionario, el cual fue aplicado a la muestra seleccionada para diagnosticar la situación actual que presenta el Departamento de Almacén de la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo, así como identificar los elementos que afectan el Control Interno del inventario.

Con la información obtenida analizaron los elementos internos y externos que inciden en el manejo de los materiales en el almacén mediante una Matriz Dofa. Los

resultados obtenidos, permitieron concluir que no se lleva una planificación adecuada para la recepción y salida de los materiales y suministros que se encuentran en el almacén. También se observó que carecen de controles eficientes para la requisición, recepción, registro, almacenaje de la mercancía. Por lo que se diseñaron controles internos para la supervisión y monitoreo que se debe llevar a cabo en la gestión de inventarios.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista de que establece lineamientos de control interno para los inventarios, ya que estos son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los inventarios como recurso empresarial y lograr la eficiencia.

## **2.2 Bases Teóricas**

En esta parte de la investigación es donde se sustentan 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 (2016:106), “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”.

### **2.2.1 Control Interno**

El concepto de control interno surgió en el ámbito empresarial con el objeto de detectar desviaciones en las operaciones realizadas por la entidad, está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades y brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos. Por ello, es considerado el proceso a través del cual se busca garantizar que las actividades reales

se ajustan a las planeadas. Según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), el control interno se define como:

El plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (p. 242).

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 tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros. De esta manera, el control interno comprende una serie de acciones que se encargan de revisar cómo se efectúan las actividades dentro de una organización, a través de una cadena de operaciones que abarca a toda la entidad y que busca proporcionar seguridad razonable contribuyendo a obtener certeza en el cumplimiento de los objetivos.

### **2.2.2 Sistema de Control Interno**

El sistema de control interno comprende el plan que ha sido adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo se concentra en el análisis de los circuitos administrativos y contables con el fin de autoevaluarse, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo. Se define, según Torres y López (2014) como:

El conjunto de todos los elementos donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación (p. 10).

Por lo tanto, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades,

planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los supervisores y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Es una estructura basada en cinco componentes funcionales: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión”. En este sentido, los beneficios que se derivan del sistema de control interno, van dirigidos a encontrar la seguridad razonable de que se reducen los riesgos de corrupción, se logran los objetivos y metas establecidos, se promueve el desarrollo organizacional con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, se asegura el cumplimiento del marco normativo, la protección de los recursos y bienes de la entidad y el adecuado uso de los mismos.

### **2.2.3 Inventarios**

Los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación. Según García (2012: 208), los inventarios se definen como: “la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una entidad. Desde el punto de vista de las empresas de servicios, los inventarios constituyen el producto adquirido para la comercialización”.

Los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva

Por otro lado, Andrade (2013: p, 78), señala que son: “el activo más importante del Balance General, y los gastos por inventarios, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultados”. En efecto, los inventarios son vitales para el desarrollo de las actividades normales de una empresa que se dedique a la compra-venta de productos, por lo tanto su función es vital ya que ayuda a la independencia de la relación, operación y continuidad de las variaciones de la demanda, establece condiciones económicas, determina las óptimas secuencias de operaciones y hace uso máximo de la capacidad productiva

#### **2.2.4 Procedimientos Administrativos para el Inventario**

Los inventarios tienen como función el añadir una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. Por ejemplo en el comercio los inventarios de productos son indispensables para el desenvolvimiento diario de las actividades cotidianas de la empresa. Es por eso que los inventarios tienen como funciones la eliminación de irregularidades en la oferta y la compra de artículos. De acuerdo a Estupiñán, (2013), la administración de inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. Existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

**Minimización de la inversión en inventarios;** el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que debe satisfacer de inmediato las demanda de los clientes o en caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

**Afrontando la demanda;** si la finalidad de la administración de inventario fuera sólo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurrirá en los

costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente etc. Sin embargo resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear en otros negocios con mayor provecho financiero. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes o sobrantes en exceso y considerando el costo de mantenimiento que se requiere en los mismos.

### **2.2.5 Tipos de Inventarios**

Existen varios tipos de inventarios dependiendo del objetivo de la organización o empresa. Para Catacora (2013) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

- Inventario de Mercancías: Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- Inventarios de Productos Terminados: Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a producto terminado y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y ventas.
- Inventarios de Productos en Proceso: Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: Incorporación de costos Terminación de productos
- Inventario de Materia Prima: Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: Compra de materia prima. Transferencia de materia prima a la producción.
- Inventario de Suministro de Fábrica: Son aquellos necesarios para llevar a

cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

- Inventario de Material de Empaque: Es un inventario utilizado para empacar, embalar o almacenar el producto terminado

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. El inventario muestra un panorama general de cómo la empresa va a desarrollar sus actividades de producción, Así como también el conjunto de productos o mercancías que posee, por eso se dice que es el activo más importante de la empresa

### **2.2.6 Control Interno de los Inventarios**

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen, según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012):

El conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables; mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p. 684).

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de

seguridad, entre otros aspectos. El control de inventario es conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para la comprobación de datos reportados en el área de inventarios, a través de un seguimiento estricto de estos activos, lo cual proporciona una seguridad razonable sobre las cantidades de mercancías que entran y salen del almacén; las cuales le generan utilidades a la empresa, por lo tanto debe ser salvaguardado

### **2.2.7 Elementos del Control Interno de los Inventarios**

Según Martínez (2001), los elementos son los siguientes:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual es el sistema que se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra robo, daño o descomposición. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para la mercancía de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit lo cual conduce a pérdidas en ventas. No mantener un inventario demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

Cabe destacar que la empresa, debe conocer las características que la conforman, para así manejar el inventario que posee integrando todos los procesos necesarios para su adecuada gestión, de acuerdo a sectores en el mercado. Un aspecto fundamental para un adecuado control de inventarios es un sistema de registro que permita tener información constante y correcta sobre las existencias de mercancías en

el almacén. Asimismo, según Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospeluis (2012), señalan que los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

El conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice; mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque; almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición; permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables; mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario; comprar el inventario en cantidades económicas; mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas; no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p. 684).

De allí pues, entre los aspectos que deben ser considerados para la implantación de controles internos sobre el inventario se encuentra el conteo físico, la custodia de un responsable autorizado, registros contables con información tanto de cantidades como de valores, control de los artículos obsoletos, la implementación de medidas de seguridad, entre otros aspectos

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Administración:** engloba los procedimientos de oficinas o fines generales asociados con los departamentos de compras y ventas. **Almacén:** Es una unidad de servicio en la estructura organizacional y funcional de una empresa comercial o industrial con objetos de resguardos, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

**Almacén:** establecimiento que mantiene los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa.

**Control Administrativo:** proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización.

**Efectividad:** grado en que un programa ha realizado los cambios deseados o logrado

sus objetivos mediante el suministro de servicios.

**Eficiencia:** grado en que un programa ha utilizado recursos apropiadamente y ha completado las actividades de manera oportuna.

**Existencias:** son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario del ejercicio económico, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Éstas a diferencia de otros activos, se renuevan luego de una venta o se consumen en la realización del proceso productivo.

**Máximo-Mínimo:** estos son los niveles de cantidades de existencias que deben llevarse en los almacenes de acuerdo con los cálculos de lotes económicos y con los puntos de reorden. El mínimo es la cantidad de existencias que sirve de señal para reabastecer. El máximo esa cantidad total de cada material o de cada producto que debe almacenarse. La adquisición normalmente se calcula mediante la diferencia entre la existencia al momento de efectuar el pedido y la cantidad fijada como "máxima".

**Mercancía:** se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin incorporarse al producto

**NIC 2 Inventario:** el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos

**Registro** libro o documento que contiene o comprueba algunas o todas las actividades de una empresa, o que contiene y justifica una transacción.

**Requerimientos de Materiales:** cantidades necesarias de materiales sujetas a un programa de producción.

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo a los objetivos previstos y las características que se presentan en el estudio, esta investigación se desarrolló bajo la modalidad de proyecto factible, de acuerdo con el Manual de Trabajos de grado y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2016), lo define como:

La elaboración de una propuesta, de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales. El proyecto factible debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p 21).

En este caso, se elaboró una propuesta, a través de procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. Asimismo, la investigación se sustenta en un diseño de campo de nivel descriptivo y en una revisión documental. Tamayo y Tamayo (2014: 71), define la investigación de campo como “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna.” Es importante resaltar que la investigación de campo se basa en los datos que fueron recopilados directamente de los hechos reales que presenta esta investigación.

Por otra parte, la investigación se considera descriptiva, que según Tamayo y Tamayo (2014):

Es aquella que comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre

conclusiones o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente. (p 54).

Se considera descriptiva porque a través de ella se detallan y se identifican los actores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. En cuanto a la revisión documental consiste en el análisis de una serie de datos obtenidos en diferentes fuentes de información, tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco referencial del trabajo.

### **3.2 Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.**

Las técnicas son un conjunto de procedimientos y métodos de una ciencia que lleva a obtener información. En tal sentido, para llevar esta fase se empleó como técnica de recolección de información la encuesta. Méndez (2012. 124), señala que. “este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias”. El instrumento asociado a la técnica de la encuesta fue el cuestionario. Sabino, (2014) lo define como:

Un instrumento escrito que debe resolverse sin interacción del investigador, el cuestionario establece provisionalmente las consecuencias lógicas de un problema que, aunada a la experiencia del investigador y con la ayuda de la literatura especializada servirán para elaborar las preguntas congruentes con dichas consecuencias lógicas (p 72).

El cuestionario fue estructurado con preguntas cerradas (SI/NO) a fin de conocer situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. y fue aplicado a la población objeto de estudio.

Según Tamayo (2014: 114) define la población como: “la totalidad de fenómenos a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. Ahora bien, la población objeto de estudio es de tipo finita y estará constituida por seis (6) empleados que laboran en la empresa.

Por otro lado, una muestra es un subgrupo de la población o universo de estudio, que lo representa y con el cual se pueden generalizar los resultados obtenidos. Arias (2016. 118), establece que: “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”. Por consiguiente, se puede establecer que representa a un subgrupo de la población objeto de estudio y que se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de dicha población, por tanto debe ser representativa. Para el presente estudio, la muestra la conforman todos los elementos de la población.

## **Fase II: Determinación de los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.**

Para llevar a cabo la segunda fase metodológica, se utilizó como técnicas de recolección de información la observación directa, la cual sirve para recopilar datos e información mediante la percepción visual para observar los hechos, realidades sociales y a las personas del contexto real en donde se desarrollan normalmente sus actividades. Tamayo y Tamayo (2014. 123), la definen como “aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación”. El instrumento a emplear para recopilar la información es una lista de cotejo.

Arias (2016. 70), señala que: “la lista de cotejo o de chequeo, también llamada lista de control o lista de verificación, es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”. Este instrumento se estructuró tomando en cuenta los aspectos que intervienen en los procedimientos de

control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

Luego de procesar los datos, el análisis de la información recolectada a través de las diferentes técnicas, fue sometida a procedimientos de clasificación, tabulación e interpretación, con el objeto de reducir y comparar la información obtenida para tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

### **Fase III: Diseño de procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.**

Luego de realizar el análisis de las técnicas de recolección de información aplicadas en las fases anteriores, se procedió a la elaboración de la propuesta de procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., la cual se estructura de la siguiente manera:

- Presentación de la Propuesta

- Justificación de la Propuesta

- Objetivos de la Propuesta

- Desarrollo de la Propuesta

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Análisis y Presentación de los Resultados**

En este capítulo se muestra el análisis de la información recabada después de haber aplicado las diferentes técnicas de recolección de datos. De acuerdo a Balestrini (2014: 35), el análisis de los datos se define “como el resumen de las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcionen respuesta a las interrogantes de la investigación”. Por consiguiente, se refiere específicamente a describir los aspectos relacionados a la información recolectada de los instrumentos aplicados.

Es así como en primer lugar, se diagnosticó de la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., empleando como instrumento de recolección de datos un cuestionario conformado por diez (10) preguntas dicotómicas (SI/NO) aplicado a la población objeto de estudio. Las respuestas dadas por los sujetos encuestados fueron caracterizadas a través de un grupo de cuadros para poder detallarlos cuantitativamente y una vez tabulados los resultados se agruparon en cuadros y gráficos, donde aparecen reflejados los valores frecuenciales y porcentuales de cada ítems en particular.

En segundo lugar, se determinaron los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., a través de una lista de cotejo estructurada con siete (7) aspectos que indican presencia (SI) o ausencia (NO) del aspecto observado. Con resultados obtenidos se formula la propuesta de procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa.

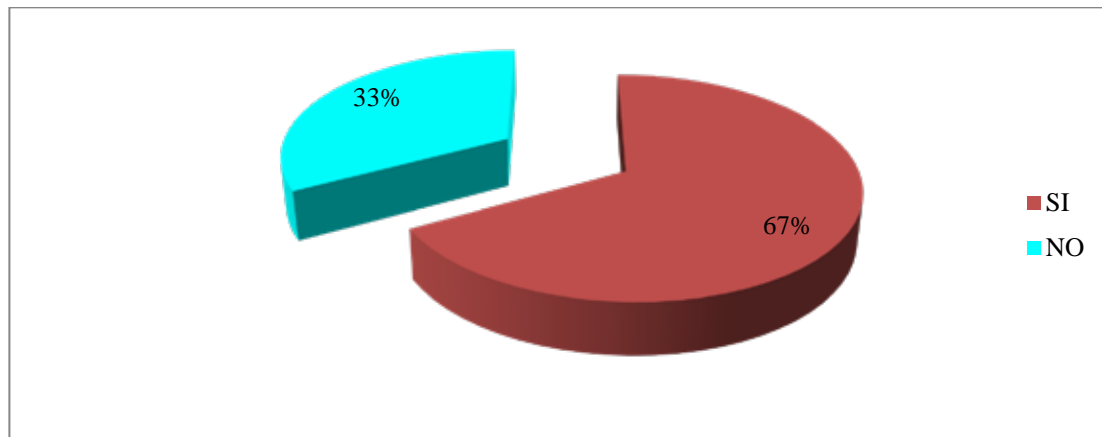
#### 4.2 Diagnóstico de la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

Ítem 1. ¿La mercancía que entra al almacén es verificada en cuanto a la calidad y cantidad de productos solicitados?

**Cuadro 1. Verificación de la mercancía**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



4

**Gráfico 1. Verificación de la mercancía**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

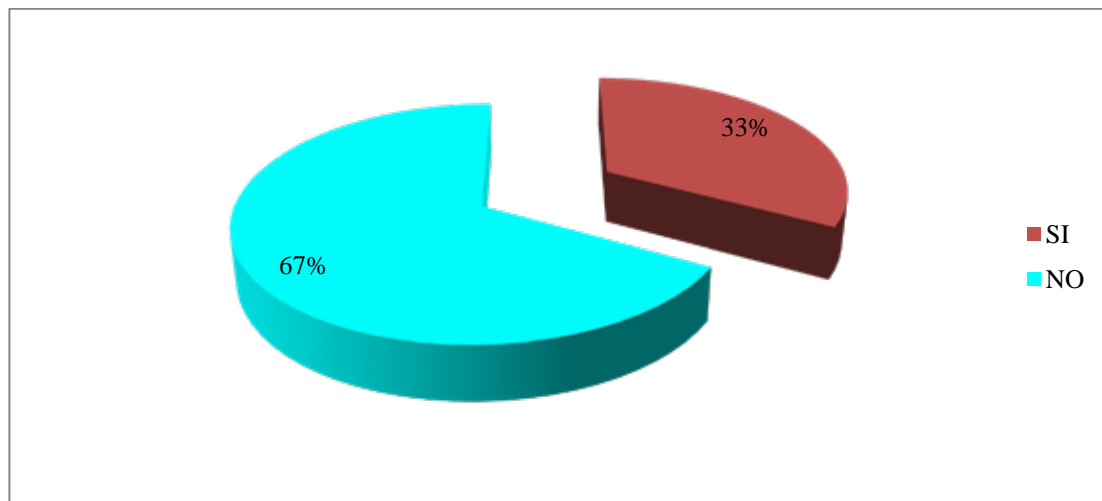
**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos, el 67% del personal encuestado señala que la mercancía que entra al almacén es verificada en cuanto a la calidad y cantidad de productos solicitados. Sin embargo, un 33% considera que no se verifica la mercancía. Esto indica la inexistencia de un control interno dentro de las actividades de almacenamiento que asegure la recepción de materiales en buen estado.

Ítem 2. ¿Existe algún documento impreso donde se asienten las entradas de la mercancía en la empresa?

**Cuadro 2. Documentación**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 2. Documentación**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

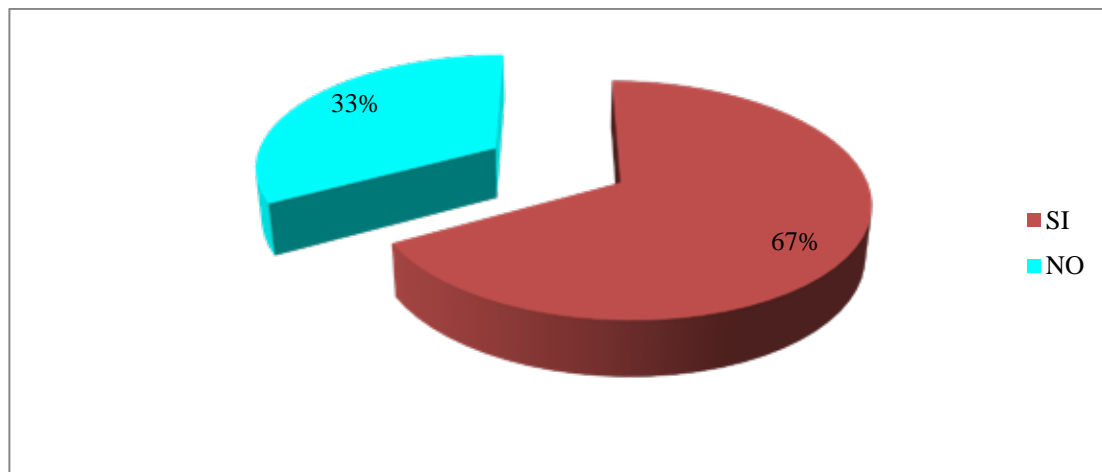
**Análisis.** Como se observa en los resultados obtenidos, del 100% del personal encuestado, el 67% considera que no existe en la empresa un documento donde se asienten las entradas de mercancías en el almacén. No se cuenta con formatos de control de entrada de mercancías, por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios. Esto indica que no se tiene la garantía de la existencia de los materiales necesario para prestar al cliente un adecuado y oportuno servicio. Por otra parte, un 33% señalan que si se tienen formularios para el registro de las entradas de los materiales e insumos que ingresan en el almacén

Ítem 3. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?

**Cuadro 3. Políticas de Inventarios**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 3. Políticas de Inventarios**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

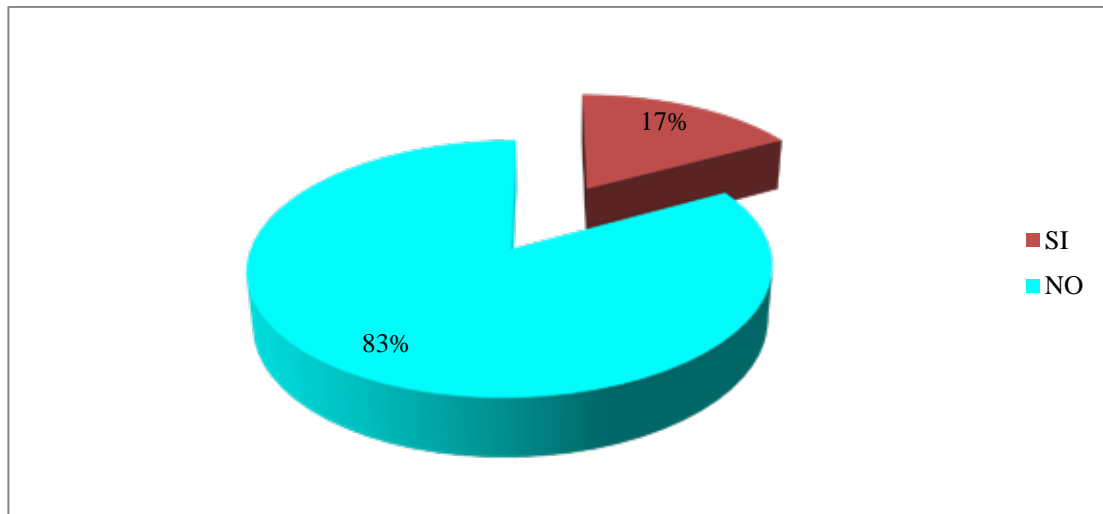
**Análisis.** En los resultados obtenidos en este ítem, se tiene que el 67% de las personas encuestadas, considera que en la empresa se cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario. Lo trae como consecuencia deficiencias en la entrada y salida de la mercancía. Otro 33% que indican que dichas políticas no están instituidas. Se puede señalar, que las políticas de inventarios son estrategias empresariales diseñadas para administrar de manera eficiente los recursos materiales de una organización con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y, al mismo tiempo, garantizar la calidad en el servicio al cliente

Ítem 4. ¿La mercancía que se encuentra en el almacén está ordenada de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación?

**Cuadro 4. Clasificación y ubicación de la mercancía**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 4.** Clasificación y ubicación de la mercancía

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

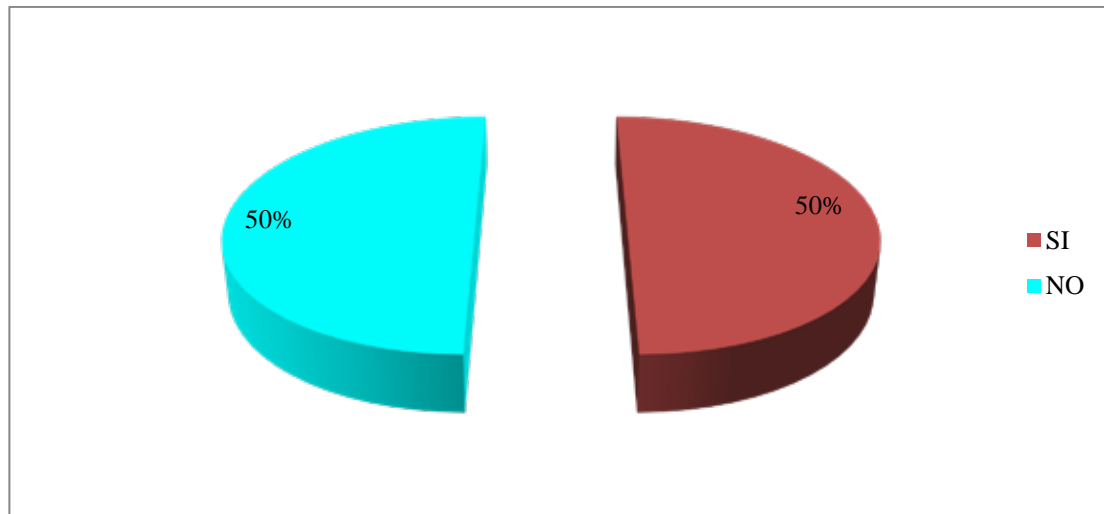
**Análisis.** La mercancía almacenada en el almacén no está ordenada de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación, así lo señala el 83% del personal encuestado. Otro 17% considera que se encuentra ordenada. Se puede señalar que desorganización en el área de inventarios genera deficiencias en la entrada y salida de las mercancías, por lo que se puede deducir que el proceso de identificación de la misma presenta fallas significativas de control. Esto es debido a que no manejan de manera eficiente los procedimientos operativos y contables involucrados en cada proceso relacionado con el inventario.

Ítem 5. ¿Existe Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén?

**Cuadro 5. Segregación de funciones**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 5.** Segregación de funciones

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

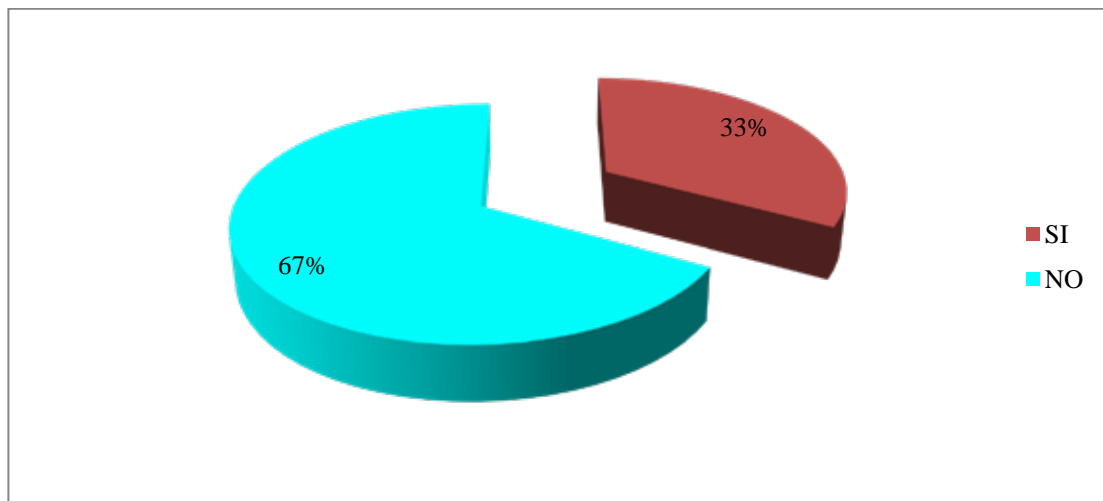
**Análisis.** Como se observa, el 50% de las personas encuestadas, señala que existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén. Otro 50% opina lo contrario. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa no tiene definidos de manera clara procedimientos donde se indican las tareas y actividades que deben realizar los trabajadores en cada área de trabajo. Específicamente, en el manejo de los inventarios no se cumplen a cabalidad, puesto que hay descontrol en los procesos relacionados con las mercancías, ocasionando registros inadecuados.

Ítem 6. ¿Realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice?

**Cuadro 6. Conteo Físico**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 6. Conteo físico**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

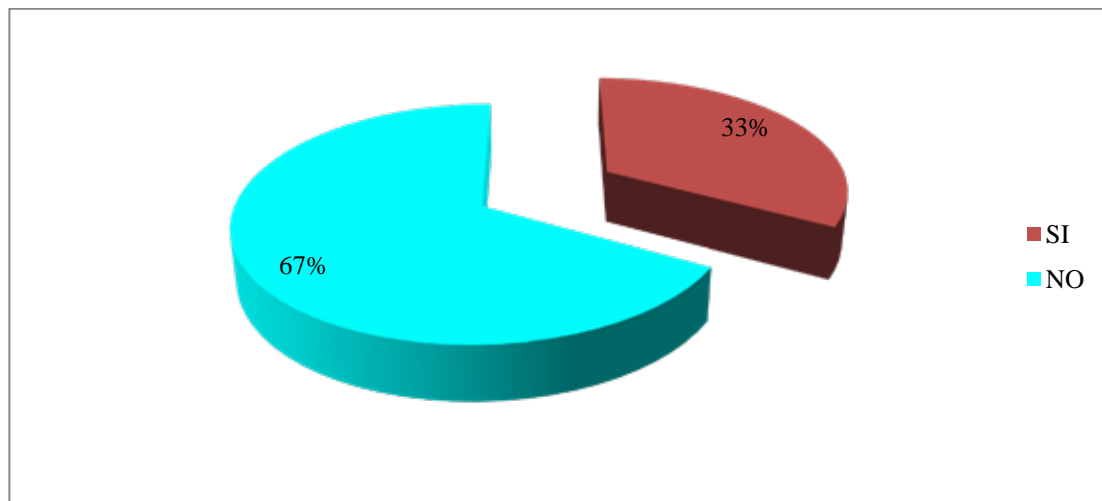
**Análisis.** En este ítem se observa, que un 67% de los encuestados considera que no se realizan tomas físicas de inventario por lo menos una vez año. Sin embargo, un 33% señala que si se realizan, pero de manera esporádicamente y no dan los resultados deseados, lo que no permite conocer las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y compararlas con lo refleja el sistema. Conviene señalar, que es necesario, que las cantidades que se reflejen dentro del sistema de información financiera y auxiliar que tiene la empresa sean las mismas; es decir, debe ser exacto en físico y teórico para no tener diferencias monetarias que afecten los resultados de la organización

Ítem 7. ¿El sistema de información administrativo contable de la empresa permite una control adecuado de las operaciones relacionadas con el inventario?

**Cuadro 7. Sistema de información administrativo contable**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 7. Sistema de información administrativo contable**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

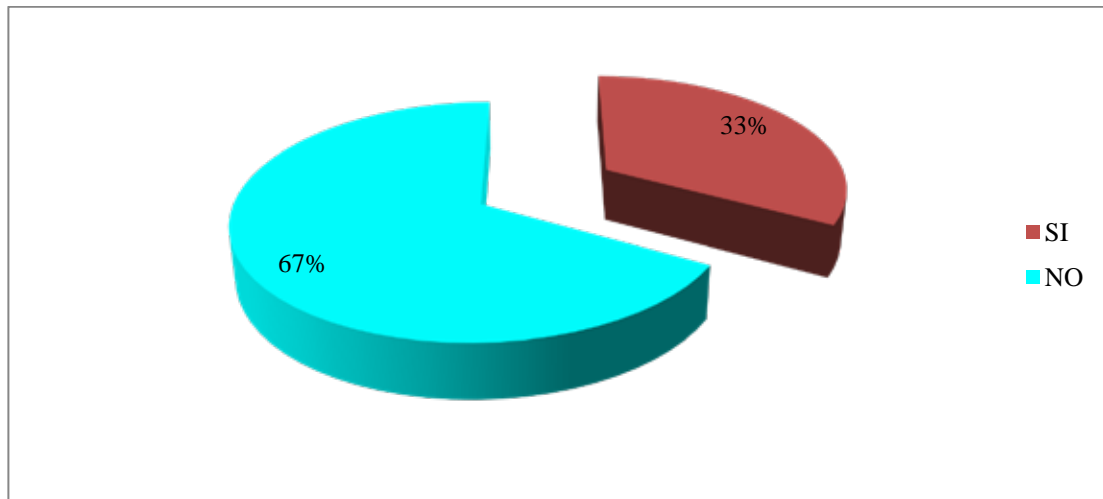
**Análisis.** Según los resultados obtenidos en este ítem, el 67% del personal encuestado, considera que el sistema de información administrativo contable de la empresa no permite una control adecuado de las operaciones relacionadas con el inventario. Se puede acotar, que el sistema de información empleado no genera los datos necesarios para planificar, organizar y dirigir las operaciones de la organización, porque que se observa un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía, lo que impide el buen desenvolvimiento de la empresa. Por otra parte, un 33% señala que el sistema contable genera los datos necesarios para el control de los inventarios.

Ítem 8 ¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?

**Cuadro 8. Informes de Recepción**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 8. Informes de Recepción**

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

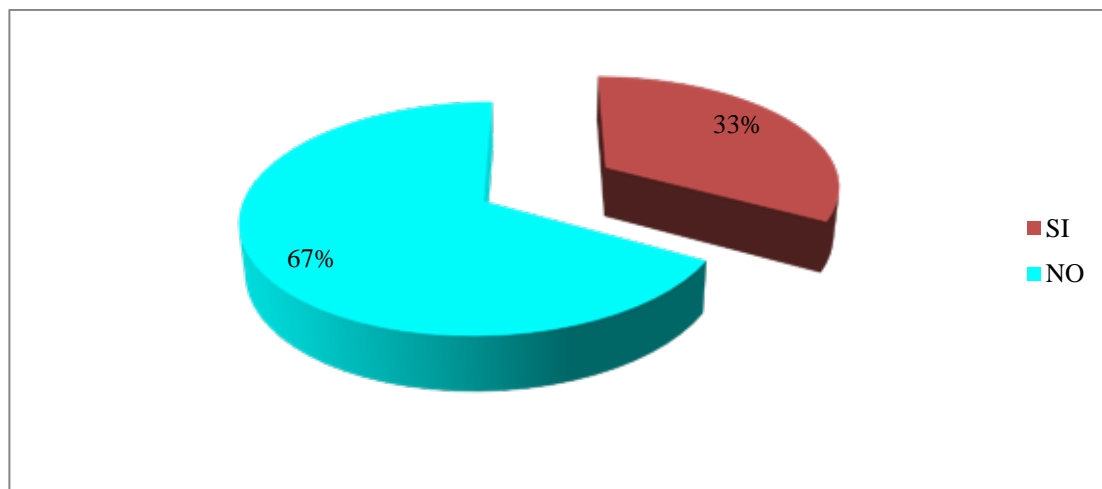
**Análisis.** Como se aprecia, el 67% de las personas encuestadas señalan que en la empresa no se establece un control claro y preciso de las entradas de mercancías. Sin embargo, un 33% considera que los controles están establecidos para la recepción de la mercancía. Estos resultados indican que existen deficiencias en los canales de comunicación de la información sobre los procesos de control establecidos en el área de almacén y deben de ser actualizados y mejorados para garantizar mejores resultados, ya que se están produciendo fallas importantes en el proceso de supervisión del control interno de los inventarios, lo que conlleva a la falta de información veraz, impidiendo a la gerencia la acertada toma de decisiones

Ítem 9. ¿Se mantiene control de la documentación y verificación de e la mercancía?

**Cuadro 9. Control de la documentación y verificación de la Mercancía**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 9.** Control de la documentación y verificación de la Mercancía

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

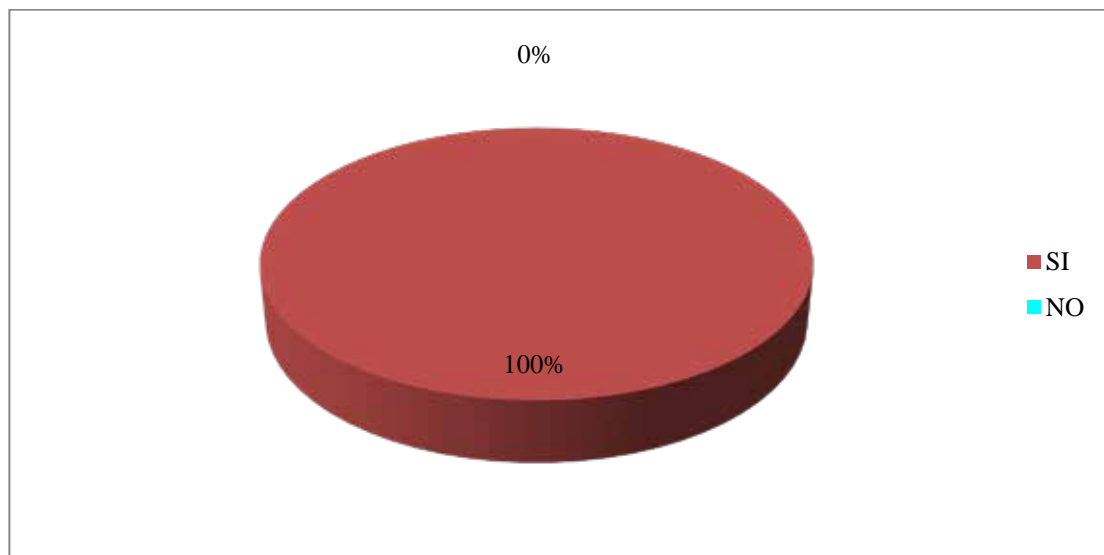
**Análisis.** De acuerdo a los resultados obtenidos en el gráfico anterior, se observa que el 67% de las personas encuestadas considera que no se mantiene un control de la documentación y verificación de la mercancía, debido a que existen diferencias entre el físico y los reportes que manejan, lo cual genera que no se puedan realizar consultas de existencias a través de códigos internos clasificados por rubros de materiales, movimientos de entrada y salida de materiales. Por otro lado, el 33% opina que si lleva un control pero no es el más eficiente, porque no se coteja el proceso de verificación de la documentación. Los objetivos del control interno es asegurar que las existencias se mantengan actualizadas a través de toda la documentación necesaria para minimizar el riesgo de que los registros contables contengan informaciones que no corresponda a las transacciones

Ítem10. ¿Considera necesario diseñar procedimientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios en la empresa?

**Cuadro 10. Procedimientos de control interno**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	-	-
TOTAL	6	100%

Fuente: Herde y Márquez (2019)



**Gráfico 10.** Procedimientos de control interno

Fuente. Información obtenida de la aplicación del instrumento

**Análisis.** En este ítem se observa, que el 100% de las personas encuestadas consideran que es necesario diseñar procedimientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios en la empresa. Lo que contribuirá a lograr el mejor aprovechamiento de sus recursos económicos, financieros, físicos, y de recurso humano, así como reducir pérdidas de mercancías y pérdidas monetarias por el deterioro de los productos y controlar las existencias de los mismos, lo que le permitirá contar con inventarios suficientes para cumplir con los requerimientos o pedidos oportunamente.

**4.3 Determinación de los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.**

**Cuadro 11. Lista de Cotejo**

<b>Ítem</b>	<b>Aspecto Observado</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
1	Métodos de registros físicos y digitales de los inventarios.		<b>X</b>
2	Existencia de procedimientos para realizar el registro de entradas y salidas del inventario		<b>X</b>
3	Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables		<b>X</b>
4	Se lleva a cabo una programación de las operaciones para reducir al mínimo las diferencias de los inventarios		<b>X</b>
5	Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios	<b>X</b>	
6	En el almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario		<b>X</b>
7	Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios		<b>X</b>

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

**Análisis de la Lista de Cotejo**

**Ítem Uno.** De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa no se llevan a cabo métodos actualizados de registros físicos y digitales de los inventarios, presentando fallas que limiten la eficiencia de la gestión de los inventarios. Se puede señalar, que en el área de almacenamiento, no se lleva información actualizada por parte del personal involucrado en el área de inventarios. Aunado a ello, los supervisores

encargados no cumplen con los métodos de medición de los de los productos.

**Ítem Dos.** Se presentan debilidades en el manejo de los procedimientos relacionados con los inventarios, específicamente, no se lleva un registro de la entrada y salida de la mercancía. Esto es debido, a que se observa un descontrol en el almacén, ya que no se establecen de manera precisa los procedimientos a seguir, por lo que no se sabe con exactitud la existencia de los insumos almacenados. Aunado a ello, se carece de una supervisión que monitoree el control y cumplimiento de las funciones y responsabilidades del personal adscrito al almacén

**Ítem Tres.** No se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables. Por lo tanto, se está en presencia de una debilidad, ya que para poder constatar que los movimientos del almacén se están realizando de manera eficaz y eficiente es necesario que se realicen verificaciones tanto del sistema empleado como de las existencias físicas y los libros de contabilidad. De lo contrario, podrían presentarse distorsiones capaces de pasar desapercibidas.

**Ítem Cuatro.** No se lleva a cabo una programación de las operaciones para reducir al mínimo las diferencias de los inventarios. Cabe señalar, que la programación es importante tomando en cuenta que se considera como una técnica que consiste en identificar, organizar y ordenar en secuencia lógica, todas las actividades derivadas de del proceso contable y permite asignar tiempos, responsables de ejecución y comprobación de recursos para cada una de las actividades

**Ítem Cinco.** Se observa, que se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, toda vez que no se tiene un nivel óptimo de existencias de inventarios como parámetro de planificación de la compra y permanencia de los mismos dentro del almacén. La función del control de pérdidas es mantener al mínimo las diferencias entre lo real y lo inventariado, reduciendo las bajas por averías y robos.

**Ítem Seis.** Los resultados que muestran en este ítem indican, que en el almacén no se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario. Se evidencia debilidad en el control interno y este a su vez impide conocer el número real del

inventario existente, ya que no se puede determinar con exactitud la rotación del mismo, generando retraso en las operaciones administrativas por cuanto no existen los registros de inventarios actualizados. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción

**Ítem Siete.** Como se observa no se monitorean las mercancías. Se puede señalar, que la recepción de la mercancía consiste en recibir los materiales. Los mismos deberán ser inspeccionados en cuanto a su cantidad y calidad. Por lo cual, se deben controlar para garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente.

### **Análisis General de los Resultados**

Luego de aplicar las diferentes técnicas de recolección se presenta un análisis general de los resultados:

- No se conocen con exactitud los métodos para valorar los inventarios de la empresa, por lo cual la información que se maneja no es precisa, observándose diferencias entre lo físico y lo que refleja el sistema.
- Asimismo, el sistema de información administrativo contable de la empresa no permite un control adecuado de las operaciones relacionadas con el inventario.
- No se lleva un registro y control de los inventarios, dado que no existen procedimientos administrativos para un adecuado manejo de las existencias, lo que no permite llevar un control de la documentación y verificación de recepción de la mercancía, así como de las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén.
- .No se cuenta con formatos de control de entrada y salida de la mercancías,

por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios

- Existen pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios, dado que no se llevan a cabo periódicamente tomas físicas del inventario para conocer las cantidades exactas del almacén y compararlas con lo refleja el sistema,
- No se monitorean actividades realizadas en el almacén, lo que conduce a que no se tomen acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario.

## **CAPÍTULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1 Presentación de la Propuesta**

En la actualidad las empresas requieren mejorar los procesos en el manejo de los inventarios, debido que estas actividades se utilizan para controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos u operaciones que se realizan en el área de almacén. De ahí, la importancia que tiene la gestión de inventarios, ya que por medio de los mismos se puede llevar un control adecuado sobre los activos de una empresa. Cabe destacar, que los inventarios son generalmente uno de los reglones más representativos en los balances y los problemas operativos son numerosos. Se originan no solamente en la actividad del negocio sino también los controles y sistemas contables de costos utilizados en una empresa.

La gestión de inventarios provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. Por lo cual, los encargados de su control son los responsables de ordenar y recibir mercancías, coordinar la colocación de los pedidos y monitorear que se ha ordenado la cantidad pedida, las fechas de entrega y a quién. De allí, la importancia de que los inventarios sean llevados de manera eficiente y asertiva, a través de un sistema de control interno que permita generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo.

En este contexto, se presenta la propuesta de procedimientos de control interno para mejorar la gestión del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A. Está diseñada bajo los procedimientos de control interno y cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén y proveer a la empresa una herramienta de gestión eficiente que coadyuve a disminuir las variaciones reflejadas en el inventario.

## **5.2 Justificación de la Propuesta**

La propuesta de procedimientos de control interno para optimizar la gestión del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., dado que se tendrá a su disposición una valiosa fuente de información para la toma de decisiones de contingencias relacionadas el abastecimiento de insumos. A través de dicha propuesta, se busca optimizar la eficiencia en la gestión del inventario en el área de almacén, de acuerdo con las actividades correspondientes al manejo y resguardo de las existencias, para agilizar los procesos administrativos y contables

Por otra parte, el beneficio de esta propuesta se extiende a las labores netamente administrativas, ya que se incluirán procedimientos necesarios para el correcto desenvolvimiento de las operaciones de inventario, con lo cual se contará con documentos escritos que sirven de consulta al personal de la empresa, de manera que sus acciones sean uniformes y totalmente adecuadas

## **5.3 Objetivos de la Propuesta**

### **5.3.1 Objetivo General**

Diseñar procedimientos de control interno para optimizar la gestión del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

### **5.3.2 Objetivos Específicos**

- Establecer las acciones necesarias para mejorar la gestión de los inventarios en el almacén
- Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de los inventarios

- Establecer mecanismos de control interno para la entrada y despacho de la mercancía

#### **5.4 Factibilidad de la Propuesta**

**Factibilidad Institucional:** La propuesta es factible, desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la empresa para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, así como la disposición del personal para llevar a cabo las estrategias propuestas.

**Factibilidad Operativa:** Operativamente, se considera que la propuesta es factible, ya que la empresa cuenta con la infraestructura adecuada para llevarla a cabo, además no amerita de un personal adicional.

**Factibilidad Técnica:** La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos requeridos, tales como computadores, impresoras, material de oficina, entre otros; por lo desde el punto de vista técnico es factible, y su aplicación no amerita de conocimientos profundos, por lo que pueden ser ejecutados por el personal que se encarga de la parte de los inventarios

#### **5.5 Desarrollo de la Propuesta**

**Objetivo 1. Establecer las acciones necesarias para mejorar la gestión de los inventarios en el almacén.**

##### **1. Lineamientos para el Funcionamiento y Organización de los Inventarios**

Se sugiere que el área de almacén sea acondicionada de una manera acorde con la actividad que se realiza y el espacio disponible. La mercancía debe ubicarse según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar

su ubicación, proporcionar iluminación adecuada, para la visualización de las mercancías y facilitar su ubicación, esto también contribuye a que el personal circule sin problemas en el depósito, haciendo eficaz el proceso de despacho al cliente. se propone las siguientes acciones:

- Identificar y separar los materiales en buen estado de los que no lo están.
- Establecer el orden en que deben ubicarse los materiales.
- Identificar los materiales que permanecerán en el almacén con nombre y código del sistema.
- Organizar los materiales por sus características, con la finalidad de minimizar el tiempo de entrega y despacho de los materiales y suministros
- Identificar filtraciones en el almacén que puedan generar pérdida de materiales.
- Segmentar las áreas de almacén para ser distribuidas a los distintos operarios que laboran en esta dependencia, de manera de darles la responsabilidad del mantenimiento del orden en su zona.

**2. Resguardo y custodia del inventario:** el resguardo de mercancía es fundamental, protegiéndolo de posibles siniestros o hurtos, es por ello que se recomienda que en el área de almacén este restringida a personal autorizado por la dirección de la empresa el cual debe garantizar el orden y custodia de los productos en su horario de trabajo, además la empresa debe resguardar sus productos, para ello se puede implementar sistemas de seguridad tales como video cámaras, alarmas contra incendios y robos. Todas estas son medidas importantes, que reducen riesgos, referentes al inventario de mercancía por lo que se propone que la empresa incremente su resguardo y custodia

### **3. Elaborar Formatos para el Control de los Inventarios**

Para un mejor manejo de los inventarios, se proponen formatos de entrada y salida de los materiales y suministros del almacén.

### A. Formato de Entrada del Almacén.

**Objetivo:** Registrar el número de productos que entran en el almacén.

#### Formato de Entrada del Almacén

<b>INVERSIONES YEISA, C.A.</b>	<b>Informe de Recepción</b>	<b>Fecha:</b> ___/___/___ <b>Número de Informe:</b> _____	
Número de Orden de Compra: _____ Nombre del Proveedor: _____ Número de la Nota de Entrega: _____ Número de Requisición: _____			
<b>Renglones Recibidos</b>	<b>Código del producto</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Observaciones:</b>			
<b>Supervisor de Recepción:</b> _____		<b>Supervisor de Despacho:</b> _____	
<b>Hora:</b> _____		<b>Hora:</b> _____	
<b>Fecha:</b> _____		<b>Fecha:</b> _____	

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

En el formato se colocará el número de la orden de compra, número de nota de entrega, de requisición, número de pedido, cantidad de entrega, descripción de los artículos entregados, nombre del proveedor, unidad de medidas, observaciones (en ellas se indica si hubo faltas, desperfectos, mermas, o algunas variación en las

entregas), nombre o firma del empleado que recibe la mercancía y fecha de recepción, nombre y firma de la persona que entrega la mercancía

**B. Formato de Salida de Almacén.**

**Objetivo:** Describir los pasos a seguir para el despacho, materiales

**Formato de Salida del Almacén**

<b>INVERSIONES YEISA, C.A.</b>				
			<b>Lugar</b> _____	
			<b>Día</b> _____	
			<b>Mes</b> _____	
			<b>Año</b> _____	
<b>No De Control</b> _____		<b>Guía de Despacho</b> _____		
<b>Nombre y Apellido o Razón Social</b> _____			<b>No de RIF</b> _____	
<b>Domicilio Fiscal</b>			<b>Remisión</b>	
<b>Teléfono</b>	<b>Condiciones de pago</b>		<b>Vendedor</b>	
<b>Orden de Compra</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Monto</b>
			<b>Total</b>	
<b>Firma Autorizada:</b> _____				
<b>Firma y Sello del cliente:</b> _____				

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

El objetivo principal es el informar de manera detallada la mercancía que ha sido despachada por almacén, así como también el ordenar al almacén las entregas de mercancías para la venta a los clientes. Este tipo de orden debe ser elaborado por el encargado del almacén de la empresa, en original y dos copias, de tal modo que el original sea enviado al cliente anexo a la mercancía, una de las copias a contabilidad y otra al archivo

### C. Formato de Tarjeta de Inventario Físico

**Objetivo.** Registrar y reportar las existencias obtenidas en la realización de los inventarios físicos en la empresa

**Formato: Tarjeta de Inventario Físico**

<p style="text-align: center;"><b>INVERSIONES YEISA, C.A.</b>  <b>TARJETA DE INVENTARIO FÍSICO</b>  <b>No de Folio: _____</b>  <b>Fecha de Inventario: _____</b></p>					
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Presentación</b>	<b>Existencia Física</b>	<b>Existencia de Sistema de Inventario</b>	<b>Diferencias</b>
<b>Elaborado:</b>			<b>Revisado:</b>		
<b>Nombre y Firma</b>			<b>Nombre y Firma</b>		
<b>Responsable del Conteo</b>			<b>Jefe de Almacén</b>		

Fuente: Herde y Márquez (2019)

**Descripción del Formato:**

**No de Folio:** Anotar el número correlativo de la tarjeta de inventario

**Fecha de Inventario:** Anotar el día, mes y año en que se realiza el inventario

**Código:** Anotar el código del material

**Descripción:** Detallar las características generales de cada uno de los artículos

**Presentación:** Anotar el tipo de presentación del artículo

**Existencia Física:** anotar la cantidad de artículos existentes según el conteo realizado

**Existencia de Sistema de Inventario:** Anotar la cantidad mostrada según sistema de inventarios

**Diferencias:** Anotar las diferencias encontradas

**Elaborado:** Anotar el nombre y firma de la persona que realizó el conteo

**Revisado:** Anotar el nombre y firma del jefe de almacén

**Objetivo 2. Elaborar procedimientos que aseguren la exactitud de la información relacionada con el manejo de los inventarios**

**A. Procedimientos de Recepción, almacenamiento y custodia de los inventarios**

**Objetivo**

Determinar si la empresa Inversiones Yeisa, C.A. posee la capacidad en cuanto a existencias, instalaciones, recurso humano para cumplir con los requerimientos de los clientes.

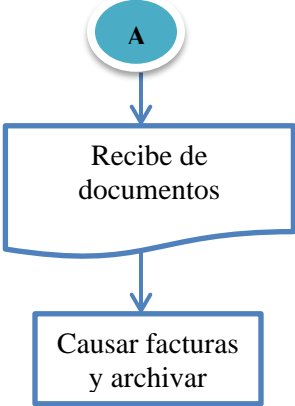

Este procedimiento inicia con la llegada del producto a la empresa a partir de una factura de venta, donde se verifica que la mercancía sea igual a la orden de compra, de ser así, se inspecciona el producto verificando el buen estado y la cantidad, terminando con el almacenamiento del producto en el almacén.

### Procedimientos de Recepción y almacenamiento de los inventarios

Actividad	Descripción	Responsable
<pre> graph TD     Inicio([Inicio]) --&gt; Verificar[Verificar los documentos de entrega del producto]     Verificar --&gt; Datos{Datos Correctos?}     Datos -- No --&gt; Comunicar1[Comunicar diferencia al responsable de la compra]     Datos -- Si --&gt; Verifica[Verifica los productos]     Verifica --&gt; Correctos{Correctos?}     Correctos -- No --&gt; Comunicar2[Comunicar al transportador]     Correctos -- Si --&gt; Entrada[Entrada al sistema]     Entrada --&gt; Entrega[Entrega de documentos]     Entrega --&gt; A((A))         </pre>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verificar los documentos de entrega del producto, como son: factura de venta, orden de compra aprobada.</li> <li>2. En caso de que haya diferencias, se le debe comunicar al responsable de la compra y este a su vez se comunique con el proveedor. Esta diferencia debe quedar por escrito debidamente firmada.</li> <li>3. Dejar evidencia de recibido con firma y fecha.</li> <li>4. Verificar los productos entregados</li> <li>5. En caso de que la mercancía se encuentre en mal estado o regular, se comunica al transportador y responsable de la compra, para que este le notifique al proveedor y acuerden términos para la corrección en la factura.</li> <li>6. Elaborar entrada en el sistema</li> <li>7. Entregar documentación al área de contabilidad</li> </ol>	<p style="text-align: center;">Encargado del Almacén</p>

Fuente: Herde y Márquez (2019)

**Procedimientos de Recepción y almacenamiento de los inventarios.**

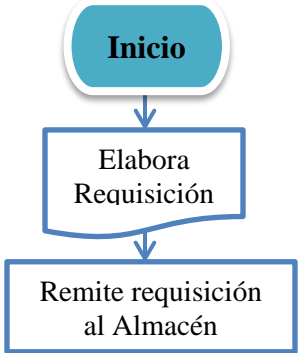
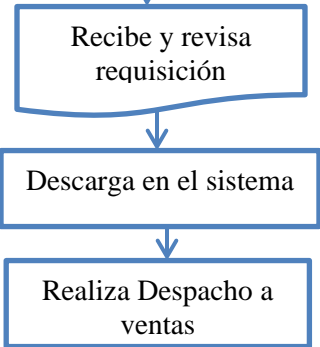
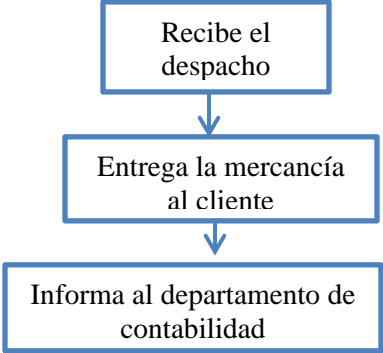
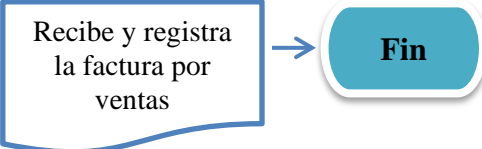
Actividad	Descripción	Responsable
 <pre> graph TD     A((A)) --&gt; B[Recibe de documentos]     B --&gt; C[Causar facturas y archivar]         </pre>	8. Causar factura y archivar	Auxiliar de Contabilidad
 <pre> graph TD     D[Almacenar el producto] --&gt; E([Fin])         </pre>	9. Almacenar el producto, después de ser verificado	Encargado del Almacén

Fuente: Herde y Márquez (2019)

**B. Procedimiento para el Despacho de la Mercancía**

Describir en forma ordenada las actividades a seguir y requisitos que deben cumplirse para la salida o despacho de la mercancía con el objeto de ser controlados y ser enviados al cliente o consumidor final según los requerimientos de envío.

### Procedimientos de Despacho de Mercancía

Actividad	Descripción	Responsable
	<p>1. Elabora requisición de repuestos almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes. 2. Remite requisición de pedidos almacén.</p>	Ventas
	<p>3. Recibe y revisa requisición de mercancía 4. Descarga del sistema y prepara la mercancía solicitada 5. Realiza despacho al Departamento de Ventas.</p>	Almacén
	<p>6. Recibe despacho de la mercancía de almacén. 7. Entrega la a los mercancía a los clientes de acuerdo a pedidos solicitados. 8. Informa al Departamento de Contabilidad las facturas que amparan la venta de la mercancía</p>	Ventas
	<p>9. Recibe y registra en la contabilidad las facturas por venta de mercancía.</p>	Contabilidad/ Administración

Fuente: Herde y Márquez (2019)

**Objetivo 3. Establecer mecanismos de control interno para la entrada y despacho de la mercancía**

**Mecanismos de Control Interno**

<b>Recepción de la Mercancía</b>	
<b>responsable: Área de Almacén</b>	
<b>Control</b>	<b>Actividades</b>
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Realizar reporte de recepción, especificar fecha, nombre de proveedor, número de orden de pedido</li> <li>· Realizar conteos periódicos de la mercancía e investigar los faltantes y fallas encontradas.</li> <li>· Supervisar que la mercancía sea la misma que establece la factura de compra.</li> <li>· Verificar que saldos físicos coincidan con los movimientos del sistema</li> <li>· Llevar un control de la mercancía entregada con las especificaciones respectivas: destino, detalle de los artículos y el responsable de los mismos</li> </ul>
<b>Almacenaje</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Facilitar almacenaje adecuado como medida de protección contra la sustracción de mercancía.</li> <li>· Custodiar la mercancía almacenada, preocupándose que se mantengan cerrados los accesos al almacén.</li> <li>· Mantener la cantidad óptima de inventario disponible previniendo el déficit.</li> <li>· Clasificar la mercancía de acuerdo al tipo de material.</li> </ul>

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

## Mecanismos de Control Interno

<b>Recepción de la Mercancía</b>	
<b>responsable: Área de Almacén</b>	
<b>Control</b>	<b>Actividades</b>
<b>Control General</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Efectuar una revisión de los inventarios que se encuentran en existencias antes de llevar a cabo el despacho de la mercancía</li> <li>· Exigir copia de los pedidos y archivarlos a fin de dejar constancia o evidencia de las transacciones efectuadas.</li> <li>· Informar de manera detallada la mercancía que ha sido despachada por almacén, así como también el ordenar al almacén las entregas de mercancías para la venta a los clientes.</li> <li>· Exigir documentos que respalden la recepción de las mercancías por parte de los clientes y archivarlas.</li> <li>· La orden de despacho debe ser llenada sobre todo teniendo en cuenta los siguientes campos: Número de control. Lugar y fecha de entrega de los productos. Nombre del cliente. Domicilio fiscal, RIF. Descripción del producto. Cantidad. Precio unitario. Monto total. Firma autorizada. Firma del cliente</li> </ul>

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

Luego de analizar los resultados y presentar la propuesta de procedimientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios en la empresa Inversiones Yeisa, C.A., se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos específicos. Primeramente, se diagnosticó la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., concluyendo que se carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas, ya que aspectos tales como la ausencia de segregación de funciones, la falta de delimitación de responsabilidades y la carencia de niveles de autorización, generan dificultades asociados con la posibilidad de establecer controles capaces de medir la actuación de los colaboradores de manera individual, realizar verificaciones del desempeño y detectar las desviaciones que puedan presentarse en el desarrollo de las actividades.

Asimismo, se observa, que no existe una debida identificación de los materiales almacenados, los cuales deberían tener de forma visible, descripción, código y una ubicación establecida dentro del almacén. Por lo tanto, no se manejan formularios y registros de manera eficiente de la entrada y salida de los inventarios de insumos en el almacén, puesto que no se planifican las actividades relacionadas con el registro y manejo de los inventarios, ni se cuentan con normas administrativas lo que conlleva a un descontrol de las tareas que se realizan en el almacén

En segundo lugar, se determinaron los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A., concluyendo que los métodos de planificación de los inventarios no están presentes en la organización, esto es debido a que no se manejan con eficiencia los procedimientos para la recepción, almacenaje y salida de

la mercancía, lo que conlleva a un descontrol de las actividades que se realizan en el almacén

Por otra parte, no se monitorean actividades realizadas, en el proceso de compras- almacén y los conteos físicos del inventario no son efectivos, porque no conocen las cantidades exactas de lo que se mantiene en el almacén y lo que releja el sistema. Esta situación conduce a que constantemente, se estén realizando ajustes para minimizar las diferencias, ya que se carece de herramientas de gestión para analizar y controlar las fallas encontradas. Asimismo, se observa desorganización a nivel operativo, lo que conlleva a posibles pérdidas físicas por el manejo inadecuado de las existencias de los insumos del almacén.

Finalmente, de acuerdo al objetivo tres, se concluyó que es necesario diseñar procedimientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios en la empresa, que le permita planificar, implementar y controlar la entrada, salida y almacenamiento de materiales dentro del almacén, con lo cual se evitarían errores de los procesos y se obtendrán reportes confiables e intercambio de información de manera oportuna.

## **Recomendaciones**

En función de los resultados obtenidos y de acuerdo a las conclusiones presentadas, se presentan las siguientes recomendaciones

- Adoptar el contenido de la presente propuesta con el fin de fortalecer el área del almacén, quedando así organizados, establecidos y formalizados los procedimientos como las funciones y responsabilidades de los trabajadores a fin de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas en el área de inventario
- Realizar un seguimiento constante de la propuesta de manera que si existen fallas y debilidades, vayan corrigiéndose sobre la marcha, sin descuidar el

óptimo desenvolvimiento del proceso.

- Supervisar que se registren los datos en los formularios al momento de la recepción de los materiales adquiridos por el almacén para reponer sus inventarios.
- Mantener un control estricto de la documentación relacionada a la gestión de inventarios.
- Realizar evaluaciones del personal que forma parte del área de inventario para detectar los errores que se están presentando en las actividades diarias y emprender las acciones correctivas requeridas para subsanarlos.
- Identificar, analizar y evaluar los riesgos a fin de poder controlarlos y convertirlos en oportunidades de mejora a favor de exaltar la eficiencia y eficacia de las actividades que son desarrolladas en el área de almacén.
- Mantener una comunicación directa, constante y efectiva con el personal de la empresa, con el fin de conocer sus debilidades, y proporcionar las mejoras para el mejor uso de sus capacidades.
- Elaborar e implementar manuales de normas y procedimientos con la finalidad de instruir a los empleados en el manejo de los inventarios

## REFERENCIAS

- Aizaga, Evelyn e Izcy a, Nan (2018). **Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S. A.** Trabajo de Grado no publicado, presentado en la Universidad de Guayaquil, Ecuador. Trabajo de Grado no publicado.
- Andrade, Nectario (2013). **Sistema y Procedimiento Nueva Tendencia en la Contaduría.** 3era Edición Caracas: Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello.
- Arias Fideas (2014). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.** 5ta Edición. Editorial Episteme.
- Carballo, Prangelis y Pérez, Zuleima (2016). **Estrategias de Control Interno para un manejo eficiente del Inventario Productos terminados en la empresa Alfrio C.A.**, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.
- Castellanos, Bárbara y Noguera, Moisés (2018). **“Sistema de Control Financiero para lograr la Eficiencia de los inventarios en la empresa Purachar, C.A.** trabajo de Grado o publicado, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.
- Catacora, Fernando. (2013). **Sistemas Y Procedimientos Contables.** Tercera Edición 2012-2013. Caracas: Editorial Mc Graw Hill Interamericana, S. A.
- Defliese Philip, Jaenicke Henry, Sullivan Jerry y Gnospeluis Richard (2012). **Auditoría Montgomery.** (5a. ed.). México: Limusa.
- Estupiñán, Rodrigo (2013). **Control interno y fraudes.** Eco Ediciones, Bogotá.
- García Cantú, Alfonso. (2012) **Almacenes, Planeación, Organización y Control,** 4ª Edición. México, Edicion,Trillas.
- Guerrero, Alejandra, Meléndez, Karina y Pérez, Génesis (2016). **Lineamientos de Control Interno para optimizar la Gestión de Inventario y Suministros del Almacén de Materiales en la Dirección de Deporte de la Universidad de Carabobo,** presentado en la universidad de Carabobo. Trabajo de Grado no publicado.
- Martínez Yuleixy y Contreras Eduardo (2017), realizaron un trabajo de grado titulado: **“Estrategias de Control Interno del Manejo de Inventario**

**de Misceláneos en el Departamento de Mantenimiento de Equipos de la Asociación Cooperativa LPV Logística.”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez. Trabajo de Grado no publicado.

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

Méndez Carlos. (2012). **Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación**. Colombia: Editorial Mc.Graw Hill.

Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 3ª.Reimpresión, Ediciones Lumen/Humanitas. Venezuela.

Tamayo y Tamayo, Mario. (2014). **“Proceso de la Investigación Científica”**. 4ta Edición. México. Editorial Limusa.

Torres, Armando. y López, Lorena. (2014). **Sistema de Control Interno**. Chihuahua: Universidad Autónoma de Chihuahua, Campus Parral.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2016). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Vicerrectorado de proyectos Especiales: Caracas, Venezuela.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1

### Cuadro Técnico Metodológico

**Objetivo General:** Proponer procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.

Objetivos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítem	Técnicas e Instrumentos
Diagnosticar la situación actual del control interno en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.	Situación actual del control interno en el manejo del inventario	Gestión de los inventarios	Verificación de la mercancía Documentación Políticas Clasificación y ubicación de la mercancía Segregación de funciones	1 2 3 4 5	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
Determinar los factores que afectan los procedimientos de control interno implementados en el manejo del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A.	Factores que afectan el control interno del inventario	Registro y control de los inventarios	Métodos registros Verificaciones Programación Pérdida de material Acciones preventivas Monitoreo de los inventarios	1 2 3 4 5 6 7	Técnica: Observación Directa Instrumento: Lista de Cotejo
Diseñar procedimientos de control interno para solventar la problemática del inventario de mercancías de la empresa Inversiones Yeisa, C.A..	Procedimientos de Control Interno	Eficiencia en el manejo de los procedimientos del inventarios	Conteo Físico Sistema de contabilidad y administración de inventarios Informes de Recepción Salida de la mercancía Procedimientos	6 7 8 9 10	Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

## ANEXO 2



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA  
CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

Estimado Trabajador:

A continuación se presentan una serie de preguntas, la cuales tienen como finalidad de recolectar datos para el desarrollo del trabajo especial de grado: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA INVERSIONES YEISA, C.A. La información suministrada es con fines académicos, para optar por el título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez.

Agradecemos su colaboración y disposición para con este estudio y el haber aceptado apórtanos estos datos, al igual que la honestidad y claridad en las repuestas. Garantizamos la confiabilidad de la información.

### INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la opción que considere correcta

Gracias por su colaboración

## CUESTIONARIO

Ítem	Pregunta	Si	No
1	¿La mercancía que entra al almacén es verificada en cuanto a la calidad y cantidad de productos solicitados?		
2	¿Existe algún documento impreso donde se asienten las entradas de la mercancía en la empresa?		
3	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario?		
4	¿La mercancía que se encuentra en el almacén está ordenada de manera correcta para su fácil ubicación y clasificación?		
5	¿Existe Segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia de la mercancía en el almacén?		
6	¿Realizan conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice?		
7	¿El sistema de información administrativo contable de la empresa permite un control adecuado de las operaciones relacionadas con el inventario?		
8	¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas?		
9	¿Las mercancías salen del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho, facturas o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado?		
10	¿Considera necesario diseñar procedimientos de control interno para el manejo eficiente de los inventarios en la empresa?		

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)

**ANEXO 3**  
**LISTA DE COTEJO**

Ítem	Aspecto Observado	Si	No
1	Métodos de registros físicos y digitales de los inventarios.		
2	Existencia de procedimientos para realizar el registro de entradas y salidas del inventario		
3	Se realizan verificaciones de las existencias de inventario con los libros contables		
4	Se lleva a cabo una programación de las operaciones para reducir al mínimo las diferencias de los inventarios		
5	Se han presentado pérdidas de materiales producto de la desorganización y funcionamiento de los inventarios		
6	En el almacén se toman acciones preventivas para lograr la exactitud del inventario		
7	Se realizan actividades administrativas para monitorear la recepción de los inventarios		

**Fuente:** Herde y Márquez (2019)