



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

**MEJORAS DE CONTROL INTERNO EN LA ENTRADA Y
SALIDA DE LA MERCANCÍA DEL ALMACÉN DE LA
EMPRESA VARIEDADES LAMONI, C.A**

Autor:
Tovar Aury

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



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

**MEJORAS DE CONTROL INTERNO EN LA ENTRADA Y SALIDA DE
LA MERCANCÍA DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA VARIEDADES
LAMONI, C.A**

Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al grado de Licenciada
en Contaduría Pública

Autor: Tovar Aury

Tutora: Martha Zapata

San Diego, Julio 2018

DEDICATORIA

Los grandes sueños siempre se logran cuando nos esforzamos con constancia, perseverancia y disciplina para alcanzar lo tanto anhelado. Uno de mis grandes sueños era culminar mi carrera que le da paso al inicio de otra meta, la cual me sigue permitiendo obtener triunfos deseados, es por ello que desde ya dedico mi trabajo de grado a las siguientes personas:

Primeramente a **Dios**, por ser mi creador, el motor de mi vida, por no haber dejado que me rinda en ningún momento e iluminarme para salir adelante, porque todo lo que tengo, lo que puedo y lo que recibo es regalo que él me ha dado.

A mis Padres, quienes con sus luchas me enseñaron a valorar el esfuerzo y la dedicación para el logro de las metas. Con respeto orientaron mi vida y han dado todo por sus hijos. Nunca habrá palabras suficientes para agradecerles. ¡¡¡Que Dios los bendiga!!!

A mi esposo, por creer en mí capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor motivándome en todo momento para alcanzar mis metas.

A mi hijo, que es mi motor, el regalo más grande que me regalo Dios. A ti bebe que eres la continuación de mi vida. Deseo que este triunfo te sirva de estímulo y sea un ejemplo de superación en su vida.

AGRADECIMIENTOS

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad consejos apoyo ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Sin embargo resaltaré solo algunas de estas personas sin las cuales no hubiese hecho realidad este sueño tan anhelado como es la culminación de mi carrera.

A **Dios** por darme la vida, por ser mi guía y darme toda la inteligencia y sabiduría necesaria para lograr mis metas. A mis padres, esposo, y demás familiares que han estado allí incondicionalmente en los momentos malos y buenos. Gracias ustedes son mi inspiración.

A mis Profesores, quienes han sido mis guías y fuente de conocimientos y sabiduría en todo el proceso de mi carrera, en especial a mi profesora y tutora académica **Lic. Martha Zapata**, quien ha sido de gran apoyo y que además sin ningún interés acepto instruirme y ayudarme en esta etapa tan importante de mi Carrera.

A la **empresa Variedades Lamoni C.A.**, por brindarme la oportunidad de realizar el proyecto en dicha institución. Asimismo quiero agradecer a mi **Familia, Amigos** y todas aquellas personas que de alguna forma contribuyeron en este largo camino que hoy día me ofrece la oportunidad de sentirme satisfecha por mis logros, que en resumen es el logro de todos. **Gracias....**

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PP
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
INDICE GENERAL.....	v
LISTA DE CUADROS.....	vii
LISTA DE GRÁFICOS.....	viii
RESUMEN.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	3
Formulación del Problema.....	7
Objetivos de la Investigación.....	7
Justificación de la Investigación.....	8
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	10
Bases Teóricas.....	13
Definición de Términos Básicos.....	24
CAPITULO III. FASES METODOLÓGICAS	
Tipo y Diseño de la Investigación.....	26
Fases de la Investigación.....	28
Fase I. Diagnóstico de la situación actual de la empresa.....	28
Fase II. Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.....	32
Fase III. Elaboración de la propuesta.....	33
CAPITULO IV. RESULTADOS	
Presentación de los resultados.....	35
Matriz FODA.....	49

Análisis FODA.....	52
--------------------	----

CAPITULO V. LA PROPUESTA

Presentación de la propuesta.....	55
Objetivos de la propuesta.....	56
Factibilidad de la propuesta.....	58
Desarrollo de la propuesta.....	60
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES.....	80
REFERENCIAS.....	81
ANEXOS.....	83
A. Validación del instrumento.....	84

LISTA DE CUADROS

CUADROS		pp
1	Criterios de confiabilidad.....	31
2	Resultados encuesta pregunta n° 1.....	36
3	Resultados encuesta pregunta n° 2.....	37
4	Resultados encuesta pregunta n° 3.....	38
5	Resultados encuesta pregunta n° 4.....	39
6	Resultados encuesta pregunta n° 5.....	40
7	Resultados encuesta pregunta n° 6.....	41
8	Resultados encuesta pregunta n° 7.....	42
9	Resultados encuesta pregunta n° 8.....	43
10	Resultados encuesta pregunta n° 9.....	44
11	Resultados encuesta pregunta n° 10.....	45
12	Resultados encuesta pregunta n° 11.....	46
13	Resultados encuesta pregunta n° 12.....	47
14	Resultados encuesta pregunta n° 13.....	48
15	Matriz FODA.....	50
16	Factibilidad Económica.....	60

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICOS		pp
1	Criterios de confiabilidad.....	31
2	Resultados encuesta pregunta n° 1.....	36
3	Resultados encuesta pregunta n° 2.....	37
4	Resultados encuesta pregunta n° 3.....	38
5	Resultados encuesta pregunta n° 4.....	39
6	Resultados encuesta pregunta n° 5.....	40
7	Resultados encuesta pregunta n° 6.....	41
8	Resultados encuesta pregunta n° 7.....	42
9	Resultados encuesta pregunta n° 8.....	43
10	Resultados encuesta pregunta n° 9.....	44
11	Resultados encuesta pregunta n° 10.....	45
12	Resultados encuesta pregunta n° 11.....	46
13	Resultados encuesta pregunta n° 12.....	47
14	Resultados encuesta pregunta n° 13.....	48



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

**MEJORAS DE CONTROL INTERNO EN LA ENTRADA Y SALIDA DE
LA MERCANCÍA DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA VARIEDADES
LAMONI, C.A**

Autor: Aury Tovar

Tutor: Martha Zapata

Fecha: Julio 2018.

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo la propuesta de mejoras de control interno en la entrada y salida de la mercancía del almacén de la empresa variedades Lamoni C.A. con el fin de lograr la optimización del proceso que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de las actividades diarias del personal del departamento de almacén, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que consta de trece (13) preguntas cerradas de tipo dicotómicas. Con respecto a la población y la muestra la misma estuvo constituida por seis (6) trabajadores del departamento de almacén. Los datos obtenidos de tales instrumentos serán analizados a través de la matriz FODA, con la finalidad de conocer las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas, por lo que dichas debilidades y amenazas será la base para elaborar la propuesta de mejoras de control interno que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

Palabras Clave: Mejoras, Control Interno, Entrada, Salida, Mercancía, Almacén.

INTRODUCCIÓN

Son muchas empresas que han logrado consolidarse en el mercado debido a su adecuado sistema de control interno y un constante seguimiento de los procesos adoptados por la administración de cada entidad para ayudar a alcanzar su objetivo de asegurar la conducción ordenada y eficiente de su negocio. Sin embargo, un problema grave al que se enfrentan algunas organizaciones es la falta de reglas para diferenciar sus sistemas.

En tal sentido, la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, la labor del Control Interno es considerada significativa por las herramientas que le proporciona a la empresa para la evaluación de los medios de control ya existentes, la obtención de efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y para el cumplimiento de leyes y regulaciones que rigen a la organización. En este sentido el objetivo de esta investigación es proponer mejoras de control interno en la entrada y salida de la mercancía del almacén de la empresa Variedades Lamoni. C.A., puesto que actualmente presenta debilidades con respecto al flujo de la mercancía dicha situación ha generado una serie de inconvenientes que afecta el desempeño y la productividad de las actividades realizadas por el personal que laboran en el área objeto de estudio.

Cabe destacar que la presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera: CAPITULO I; el problema, el cual aborda el planteamiento del problema, que no es más que la situación actual de la investigación a realizar, también abarca los objetivos, tanto general como específicos, la formulación del problema y la justificación de la investigación, que se refiere a la importancia que reviste este capítulo.

EL CAPITULO II; marco teórico; basado en los antecedentes de la investigación que son aquellos estudios, tesis realizadas por autores, donde se plantean una breve síntesis conceptual de las investigaciones realizadas, bases teóricas; basándose en teorías que han desarrollado modelos y/o síntesis que soporten la investigación y definición de términos, donde dan una explicación de los conceptos más usados de la investigación.

EL CAPITULO III; relativo al marco metodológico, presenta el tipo de investigación y su diseño; así como también las fases metodológicas que comprende los procedimientos planteados para obtener información y la manera como se realizará el análisis e interpretación de la información obtenida a través de los instrumentos diseñados.

EL CAPITULO IV: en donde se presenta los resultados de la investigación. Posteriormente el CAPÍTULO V muestra la propuesta y para finalizar se incluyen las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos pertinentes al estudio.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1.Planteamiento del Problema

A nivel mundial las empresas deben someterse a niveles de exigencias tanto tecnológicos como económicos, para optimizar los recursos y elevar su rentabilidad, con la finalidad de mantenerse en un mercado altamente competitivo y globalizado, es por esto que las organizaciones realizan grandes esfuerzos para diseñar e implementar programas de mejoramiento continuo en sus procesos. Por consiguiente, estos métodos y procedimientos requieren de un control que forme lineamientos en cada departamento o actividad, es por ello que entre las áreas existentes, se debe nombrar el área de almacén, puesto que el mismo juega un papel importante dentro de las empresas, ya que este es un lugar donde se custodia y resguarda la mercancía, materia prima o producto terminado de las empresas. En tal sentido Escalona J. (2008) destaca que:

Los almacenes juegan un papel importante dentro de las empresas, ya que estos son lugares especialmente estructurados y planificados para custodiar, proteger y controlar los bienes de activo fijo o variable de la empresa, antes de ser requerido para su uso, administración, producción o venta (p. 237).

En tal sentido, se hace necesario que toda empresa implemente técnicas, estrategias o procedimientos que logren el control interno de cada una de las actividades relacionadas con el área de almacén, y por ende contribuyan al buen servicio y desenvolvimiento del mismo, ya que una deficiente organización o

Funcionamiento del almacén contribuirá a gastos no solo económicos, sino de tiempo y eficiencia en las labores realizadas por los empleados. Al respecto Mantilla, S. (2005) define el control interno como:

Un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en la siguientes categoría:1. Efectividad y eficiencia en las operaciones. 2. Confiabilidad en la información financiera. 3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 14)

Por consiguiente, entre los procesos de mejora continua que deben existir en el área de almacén, se encuentran el buen desempeño del personal y el control de su inventario, porque el conocimiento certero de los materiales con los cuales se cuenta en stock y la utilización de un control exhaustivo del ingreso y movimiento del inventario puede conducir hacia una exitosa gestión administrativa y contable de cualquier organización. Es decir, que el buen manejo de las existencias, que requiere una organización y el adecuado control que exista para el registro y el uso del mismo, contribuye con el buen desempeño y además demuestra que las normas, registros y procedimientos que se utilizan para el manejo de este importante recurso están generando los resultados esperados por la empresa.

Por lo tanto, para una compañía comercial, el inventario es parte importante del proceso productivo, debido que comprende todas las mercancías de su propiedad, que se tienen disponible para la venta en el ciclo regular comercial. Es por esto que dichas empresas presentan la necesidad de llevar control de uno de sus componentes imprescindibles como lo es su Inventario. El buen mantenimiento de tal componente lleva a las organizaciones comerciales a tener mejores resultados, así como a tener una mejor visión y por supuesto a fiscalizar su rentabilidad. El manejo del inventario tiene como principal objetivo vigilar si todo ocurre de conformidad con los patrones

adoptados, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. La gestión de inventario se realiza con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. En cuanto a los costos de inventario; se deben identificar todos los costos ocasionados mediante el manejo de los inventarios.

Hoy día muchas de las empresas Venezolanas han tenido gran desarrollo en el mercado debido a su amplio crecimiento, pero aún siguen amoldadas a patrones inadecuados con relación al volumen apropiado de las existencias y siguen manejándolo incorrectamente, sin percatarse de las grandes pérdidas que se presentan; las cuales pueden ser evitadas y corregidas casi con exactitud si se lleva un modelo de Control de Inventario acorde con su volumen.

El número de problemas identificados por las empresas en Venezuela, en relación a la gestión de los inventarios son considerables tales como, disponibilidad de espacio físico para almacenar productos, controles erróneos para el manejo del almacén y fallos en su ejecución, discrepancias entre las cantidades registradas en el sistema de información y el conteo físico a nivel de almacén, es importante resaltar que algunas empresas adquieren sistemas administrativos y contables sin previo conocimiento para su aplicación generando dificultades en el proceso y posibles errores u omisiones en la información contenida, falta de entrenamiento adecuado al personal que realiza el manejo de mercancía, pérdidas por baja rotación de productos, manejo inapropiado de inventario, hurto, entre otras variables conforman las situaciones problemáticas que las PYMES enfrentan en Venezuela.

En virtud de ello, en el Estado Carabobo, específicamente en la ciudad de Valencia, se encuentra ubicada la Empresa Variedades Lamoni C.A, el cual es una

organización perteneciente al ramo joyero dedicada a la venta de prendas de plata, laminado, bisutería y relojería a delta y al mayor. Dentro de la estructura organizativa de la empresa antes descrita., se encuentra el área de almacén encargada de manejar, vigilar, inspeccionar y registrar las entrada y salidas de mercancía.

El área antes descrita está encargada de llevar el registro de los movimientos de mercancía para el conocimiento real de las existencias. Actualmente es en el proceso de entradas y salidas de mercancía donde se presenta la situación problema; puesto que se desconoce las cantidades exactas de los materiales resguardados en el área de almacén, lo cual ocasionan un inadecuado y deficiente control en los inventarios, de esta manera se dificulta conocer con exactitud el stock de la mercancía. Por lo tanto, es conveniente destacar que el origen del problema radica en la falta de formatos de control para la entrada y salida de la mercancía, así como la carencia de normas y políticas para el proceso de entrada y salida de la mercancía dentro del área de almacén.

Asimismo, se pudo notar que no existe un método de valoración de inventario, además que el sistema de registro de inventario aunque es permanente porque se realiza a diario, no le es funcional y todo esto conlleva a obtener como resultado grandes desviaciones, al comparar la información emanada del registro diario con las cifras obtenidas en el conteo físico de la mercancía que se realiza en los almacenes de la empresa. Por otro lado, se constató la falta de registros donde especifique de manera detallada las funciones y los procedimientos llevados a cabo por el personal para cumplir sus actividades dentro del área, lo que ocasiona duplicidad de funciones.

Por este motivo, se hace necesario que la empresa objeto de estudio evalúe el registro de los movimientos de inventario y establezca herramientas de control interno donde se incluyan las cantidades plasmadas en los libros con relación a las cantidades obtenidas en el conteo físico, ya que esto puede evitar el gran descontrol y

desconocimiento del inventario real; además que facilite encontrar específicamente donde se encuentra las desviaciones existentes.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, la presente investigación se realiza con la finalidad de proponer mejoras para lograr el control interno en el proceso de entrada y salida de la mercancía, las cuales contribuyan al manejo eficiente de la mercancía salvaguardada, la operatividad de la organización, así como también a ofrecer a la gerencia y demás departamentos relacionados con la gestión del almacén información rápida y oportuna de las existencias así como conocer cada uno de los pasos ejecutados al momento de recibir, almacenar y despachar la mercancía.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cuáles serían las estrategias para lograr un control interno eficiente en la entrada y salida de la mercancía del departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General:

Proponer mejoras del control interno en la entrada y salida de la mercancía del departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A

1.2.2. Objetivo Específicos

- Diagnosticar la situación actual del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A

- Identificar debilidades y fortalezas del control interno aplicado en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A.
- Elaborar una propuesta de control interno que permita las mejoras del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A.

1.3. Justificación de la investigación

Los inventarios son de gran importancia para todas las organizaciones, llevar un sistema de control de inventario conlleva tener actualizada la existencia dentro de los almacenes y ser vigilante del movimiento de la mercancía ya que de ello depende obtener un beneficio para la compañía. El inventario es uno de los componentes del activo más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia pérdidas no justificadas en los mismos o atrasos en las operaciones normales de una empresa, razón por la cual requiere de una atención muy especial, y una administración eficiente depende en gran medida el éxito de cualquier organización.

Por tal motivo, hay que resaltar, que en la actualidad el departamento de Almacén de cualquier empresa requiere contar con normas de control interno que permita evaluar las entradas y salidas de mercancías de manera que los procesos de control se ejecuten de forma eficaz y así el responsable del almacén desempeñe sus funciones bajo parámetros establecidos por la empresa, ya que el solo hecho de saber que dentro de la empresa existe un control lo suficientemente fuerte que permita una adecuada administración servirá de incentivo para que el personal involucrado realice sus labores de manera más eficiente.

Por lo tanto, la presente investigación es de suma relevancia pues tiene como propósito conocer los procedimientos y métodos que se están utilizando en el

departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A para el manejo la entrada y salida de la mercancía, con el fin de diagnosticar fallas y omisiones en las funciones y en el proceso de trabajo. De igual forma se busca mejorar el control interno de los inventarios a través de la inclusión de estrategias que permitan analizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que influyen en el medio ambiente en donde se desarrollan las actividades comerciales de la empresa, para que de esta manera se logre mejorar las operaciones con respecto a la recepción, custodia y salida de la mercancía, otorgándoles la seguridad necesaria para el correcto cumplimiento de los objetivos organizacionales, los cuales son la principal variable que se busca satisfacer.

De la misma manera, a nivel metodológico la investigación está fundamentada puesto que cumple con las normas y directrices establecidas para llevar a cabo todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos dentro de esta investigación, lo que permite dar respuesta a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo. Asimismo esta investigación se fundamenta gracias a que el objeto y las circunstancias de estudio forman parte de la razón de ser de la carrera de Contaduría Pública, partiendo de la línea de investigación de Gestión y Control de las Finanzas Públicas y Privadas, bases fundamentales para el desarrollo del contador público en el ámbito profesional.

Finalmente, la investigación será de gran relevancia para los estudiantes de la carrera de contaduría porque les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques de sistemas de control interno del inventario de mercancía, asimismo el estudio actual servirá como antecedente para estudiantes de la universidad José Antonio Páez y otras universidades que realicen investigaciones relacionados con el control interno y la gestión de inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Acuña, (2006: 142). Definen el Marco Teórico Referencial “como el compendio de una serie de elementos conceptuales que sirven de base a la indagación por realizar”. En tal sentido el marco referencial comprende los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, la definición de términos básicos y las variables.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para elaborar y desarrollar la presente investigación se tomó como base referencial diversos trabajos de grado tanto nacionales como internacionales, que proporcionan el soporte al contenido teórico; gracias a los conocimientos e informaciones que los distintos autores aportaron en sus investigaciones sobre temas similares y que anteceden.

Según, Díaz, y Gómez, (2016), en su trabajo de grado titulado, **Estrategias para el Mejoramiento del Proceso del Control Interno del Inventario en el Almacén de la Empresa Resinca, C.A.** para optar al título de Licenciado en Administración de Empresa en la Universidad José Antonio Páez. El estudio se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible de carácter descriptivo, para la cual se empleó la observación directa y la encuesta con un instrumento que consta de diez (10) ítems.

Luego de su aplicación y análisis de los resultados se pudo evidenciar las debilidades y fallas del departamento de almacén, por lo que se pudo concluir que existe una gran necesidad de que se generen estrategias que permitan el mejoramiento del proceso de control interno como una herramienta para el departamento de almacén que permita a la empresa Resinca C.A tener una mejor administración de los activos de la misma. Por consiguiente, el estudio antes mencionado brinda un referente teórico para el estudio en cuestión, por cuanto se asume que el control interno puede ser aplicado en diferentes áreas relevantes de las empresas como lo es la gestión de inventario de mercancía.

En este orden de ideas, Hernández, y Torres, (2015), en su trabajo de grado titulado **“Propuesta de mejora a través del informe coso para lograr el control interno del inventario de mercancía de la empresa CENPROFOT, C.A.”**; optando por el título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo; establecieron que para lograr eficiencia en el control de existencia de materiales y productos fotográficos debían diseñar un proyecto de mejora en el sistema de revisión interna debido a que las técnicas utilizadas para ese entonces no eran las más óptimas a la hora de cuantificar y calificar la existencia y calidad de los artículos resguardados en el almacén.

La investigación se basó en un estudio de campo descriptivo apoyada en un proyecto factible. Esta investigación guarda relación con el estudio presente considerando que a pesar de que se tratan de áreas y actividades distintas se hace necesario proporcionar de técnicas de control eficientes a toda la entidad, que garanticen el correcto uso de los recursos, y en este caso se emplea el informe coso para controlar y regularizar la gestión de inventario. De tal manera se puede resaltar que en el estudio actual surge la necesidad de orientar al personal sobre el área de inventarios de mercancía de la empresa Variedades Lamoni, C.A. en la que se pueden

generar costos y errores innecesarios en los procesos de recepción, custodia y venta, derivando en posibles pérdidas para la organización.

Por otro lado, Guevara, (2015), en su informe de pasantías titulado **Estrategias de Control Interno para la Mejora de la gestión de Entrada y Salida de la mercancía en la Empresa Comercializadora MM&LV C.A.** Ubicada en la ciudad de Maturín del Estado Monagas, presentado en la Universidad de Oriente, para optar al título de Licenciado en Contaduría pública. La metodología de la investigación aplicada, y las características de un diseño de campo.

De allí, que la investigación antes mencionada, se relaciona con el objeto de estudio, por cuanto a que se evidenció que se pueden crear diversas estrategias acorde a la institución y que permitan optimizar el control interno de manera que se proporcione herramientas que faciliten alcanzar los objetivos propuestos por la organización de manera eficiente, esto aplicable también para la empresa Variedades Lamoni, C.A ubicada en Valencia estado Carabobo.

De la misma manera, Baldivieso (2014), realizó la siguiente investigación: **“Plan estratégico para la mejora del control interno de los inventarios de materia prima de la empresa Maxi Pinturas, C.A. ubicada en Guatemala.”** Para optar al título de licenciado en Contaduría Pública y Auditoría en la Universidad de San Carlos De Guatemala. El estudio posee un diseño de campo, en un nivel descriptivo, en modalidad de proyecto factible. Se aplicó una encuesta para recabar los datos, los cuales fueron tabulados y analizados estadísticamente y de forma conceptual.

Por lo tanto, que el estudio antes citado guarda relación con el estudio en cuestión porque brinda referente teórico sobre el control interno en el inventario de mercancía, al igual que se trata de una investigación de campo bajo la modalidad de

proyecto factible, a fin de brindar una herramienta que facilite y optimice procesos operativos institucionales.

2.2. Bases Teóricas

Es una de las fases más importantes de la investigación ya que en ella se desarrolla la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado. La investigación se constituirá de una serie de variables que a continuación se plantean documentalmente a fin de obtener una idea de los aspectos a considerar, tanto en la recolección de información, como en la formulación de la propuesta, debido a que estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Según Ortiz, (2011:23), el marco teórico de una investigación se define con los siguientes términos:

Es la reunión de información documental para confeccionar el diseño metodológico de la investigación, es decir, el momento en que establecemos cómo y qué información recogeremos, de qué manera la analizaremos y aproximadamente cuánto tiempo demoraremos. El Marco Conceptual está compuesto de referencias a sucesos y situaciones pertinentes, a resultados de investigación, que incluyen, por tanto, un marco de antecedentes, definiciones, supuestos.

Las bases teóricas constituyen las referencias conceptuales sobre las cuales ha de fundamentarse la investigación en su fase documental. En ese sentido se estarán abordando un conjunto de principios y postulados teóricos que sustentarán dicho estudio.

Control Interno:

Siendo los inventarios de gran importancia para la empresa a estudiar en el presente proyecto investigativo, es de gran necesidad llevar un control interno de los

mismos ayudando a los ejecutivos o gerentes a tener un mayor control de la empresa, por cuanto este puede satisfacer de una manera más exacta y rápida de que los procedimientos y normas se estén acatando. Con la presente idea y basándose en la investigación de Izquierdo (2013:24), que define que el control interno “es la aplicación de una serie de normas, políticas y procedimientos, que aplicara la empresa u organización para lograr asegurar con eficiencia y eficacia, sus actividades contables, administrativas y operativas, en la de las entidades”. Según la definición formulada por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela en su publicación Técnica No. 02 (1996:69), objeto de estudio para el contador. Define que:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, controlar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas empresariales prescritas.

En base a los antes expuesto, se puede decir que el control interno puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo ya que es un proceso, además, el mismo debe estar integrado a los procesos operativos del negocio. Una empresa o un departamento que no aplique controles internos adecuados pueden correr riesgos en la toma de decisiones para el desempeño de su gestión por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades. El área de control interno configura una unidad de gestión con visión integral sobre una compañía, que aunque hoy en día se considera, va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Importancia del Control Interno:

El control interno dentro de una organización es de trascendental importancia ya que este es una herramienta que ayuda a la administración a controlar, dirigir y

proteger de manera eficaz y eficiente las actividades, procesos y el desempeño realizado día a día por todos y cada uno de los funcionarios logrando cumplir las metas propuestas por la organización. Por otra parte para González, M. (2014:3):

El control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, ya que este afecta las políticas, procedimientos y estructura de la organización. El tamaño de la empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que el que toma las decisiones en la organización participa en la operación y requiere de un sistema contable así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

Es de vital importancia para las organizaciones ya sean pequeñas, medianas o grandes, aplicar controles internos para la optimización de las operaciones y el crecimiento del negocio tanto en lo administrativo como en lo operacional; favoreciendo así desde el accionista hasta el propio cliente ya que tendrá este un grado de confianza sobre la entidad y sobresaldrá en el tiempo generando utilidades y crecimiento en la misma.

Objetivos Generales del Control Interno:

Son objetivos que hay que tener en cuenta dependiendo de la transacción que se está evaluando, informe a las afirmaciones de la gerencia de la cual siguiendo lo establecido en la declaración de normas de auditorías emitidas por la Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela en su declaración sobre normas y procedimientos n° 10 señala lo siguiente:

Integridad: los objetivos de integridad permiten asegurar que se registran todas las transacciones en el periodo a cual corresponden. Cuando al inicio de las transacciones o en proceso normal no se incluye toda la información se hace una violación a estos

objetivos. Con los formularios y control numerados seriamente se da cumplimiento a este objetivo.

Existencia: permiten asegurar que solo se registren operaciones que afecten a la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectados a una entidad.

Exactitud: cuando se adquiere un activo, el valor por la compra es el valor por el cual se registra. Todos aquellos costos que se requieren para poner en funcionamiento el activo son imputables, por lo cual en libros debe aparecer el costo que verdaderamente representa.

Autorización: todas las transacciones llevadas a cabo en una empresa tienen implícita una autorización. Un sistema contable necesita de autorización para poder procesar las transacciones de un funcionario. Pueden haber distintos niveles de autoridad, los cuales están prescritos con su debida descripción de cargos y se establecen límites, al inicio, continuación y finalización de una operación contable con las bases en las políticas y procedimientos establecidos.

Componentes del Control Interno:

Según Pérez. (2010:18), Afirma que dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre si y son inherentes al estilo de gestión de la empresa los mismos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o monitoreo.

Los componentes del control interno son el cuerpo del sistema y existen por las funciones que desarrollan cada uno de ellos. Proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos. Es responsabilidad de la gerencia mantener una estructura de control interno adecuada, de manera que puedan darse cumplimiento de los objetivos generales y específicos, como propósito general de control interno se presentan las siguientes categorías:

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

En base a las citas descritas anteriormente se puede decir que existe una interrelación directa entre las categorías de objetivos, que son los que una entidad se esfuerza para conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para lograr dichos objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivo, para poder concluir que el control interno es eficaz, los cinco componentes deben estar funcionando de forma apropiada.

Control Interno sobre los Inventarios:

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. Según Tirado, (2013:24), “los inventarios están representados por cantidades almacenadas de materiales, y es por esta razón que se hace necesaria la puesta en práctica de un control que minimice los costos y al mismo tiempo ofrecerle al público el producto eficientemente y sin demora”.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa ya que este comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. El objeto del control interno, es el de ayudar a la Administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios.

Inventarios

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Por otra parte, Ferrín A. (2007:47), afirma que “el stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores”. Por otra parte, Naranjo, y Romero, (2013:14), afirman que:

El inventario en las empresas comerciales, el objetivo principal es comprar y vender mercancías, por lo tanto los inventarios representan el generador de utilidades, por lo cual existen varios métodos de valuación y registros que son de ayuda para lograr un buen manejo y control de los mismos.

Por lo tanto el inventario es la parte más importante de una compañía ya que el mismo es el generador de utilidades, este se ve representado en materia prima, productos en proceso, suministros y productos terminados. Por esta razón se amerita aplicar controles internos adecuados y adaptados a la actividad económica que

cualquier organización realice, con el fin de mantener un excelente control de los inventarios y así lograr eficazmente los objetivos de la empresa.

Tipos de Inventarios Según su Forma:

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

Inventario de Suministros de Fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes).

Adicionalmente, en las empresas comerciales se tiene:

Inventario de Mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan otras características y estén sujetas a

condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes).

Cabe destacar que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de materias primas, productos en procesos y productos terminados o mercancías para la venta o mercancías para la venta, los materiales y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicio; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Métodos de Valuación de Inventarios.

Según Gómez G. (2012:76), entre los métodos más importantes para evaluar los inventarios, tenemos:

- **Método FIFO o PEPS.** Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.
- **Método del Costo Promedio Aritmético:** El resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.
- **Método del Promedio Armónico o Ponderado:** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.

La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Por ende, uno de los objetivos del sistema de registro de inventarios es la determinación de resultado de las operaciones en un periodo dado, por medio de la comparación de los costos correspondientes contra los ingresos. Los sistemas de valoración de inventarios resulta ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos los que realmente fijan el volumen de producción y ventas que se pueda tener en un periodo. Por eso es indispensable contar con un sistema de registro adecuado que cumpla con controlar los inventarios y sus movimientos.

Almacén

El almacén es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. Entre los elementos que forman la estructura del sistema logístico, en las empresas industriales o comerciales, el almacén es una de las funciones que actúa en las dos etapas del flujo de materiales, el abastecimiento y la distribución física, constituyendo una de las actividades importantes para el funcionamiento de la empresa; sin embargo, muchas veces fue olvidada por considerársele como la bodega o depósito donde se guardaban los materiales que producción o ventas requería.

Su dependencia de los elementos mencionados, se basaba en la necesidad de contar con los materiales y por eso se destinaba a trabajar en él personal de confianza de los dirigentes.

Funciones del Almacén

La manera de organizar y administrar el departamento de almacenes depende de varios factores tales como el tamaño y el plano de organización de la empresa, el grado de descentralización deseado, la variedad de productos fabricados, la flexibilidad relativa de los equipos y facilidades de manufactura y de la programación de la producción. Sin embargo, para proporcionar un servicio eficiente, las siguientes funciones son comunes a todo tipo de almacenes:

- Recepción de materiales.
- Registro de entradas y salidas del almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y del almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

Principios Básicos del Almacén

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

Todo almacén puede considerarse redituable para un negocio según el apoyo que preste a las funciones productoras de utilidades: producción y ventas.

Es importante hacer hincapié en que lo almacenado debe tener un movimiento rápido de entrada y salida, o sea una rápida rotación.

Todo manejo y almacenamiento de materiales y productos es algo que eleva el costo del producto final sin agregarle valor, razón por la cual se debe conservar el mínimo de existencias con el mínimo de riesgo de faltantes y al menor costo posible de operación.

Los siguientes principios son básicos para todo tipo de almacén:

- La custodia fiel y eficiente de los materiales o productos debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en cada almacén.
- El personal de cada almacén debe ser asignado a funciones especializadas, hasta donde sea posible, de recepción, almacenamiento, registro, revisión, despacho y de ayuda en el control de inventarios.
- Debe existir una sola puerta, o bien una de entrada y otra de salida, y ambas bajo control.
- Hay que llevar un registro al día y control interno de entradas y salidas.
- Es necesario informar a control de inventario y a contabilidad de los movimientos diarios de entradas y salidas del almacén, y a programación y control de producción de las existencias.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificarla por el nombre común y conocido de compras, control de inventarios y producción.
- La identificación debe estar codificada cuando sea posible.
- Cada material o producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes y espacios marcados con unas nomenclaturas que facilite la colocación en su lugar y la localización

2.3. Definición de Términos Básicos

Almacén: son instalaciones en las que se mantienen productos en existencia y es considerado un punto de distribución y resguardo de las mercancías.

Almacenamiento: son las distintas técnicas o procedimientos utilizados para almacenar o resguardar la mercancía. Son manejados a través de una política de inventario.

Costos de Almacenaje: se le llama costo de almacenaje a todos los procesos y actividades efectuadas para mantener el orden, buen estado y existencia del inventario dentro de la planta, incluyendo el costo de inmovilizado del producto, costo de limpieza, costo de espacio.

Entidad: es la unidad organizada compuesta por bienes y recursos, ya sean humanos, técnicos, físicos, económicos en la cual se establecen los controles de los recursos y la generación de operaciones.

Gestión: son todas las actividades, tareas y acciones expresadas o consolidadas en programas, proyectos u operaciones, a cargo de una organización o agrupación sectorial de estas, dirigidas al logro de una meta u objetivo cuantificable.

Lineamientos: es el conjunto de acciones específicas que determinan la forma, lugar y modo para llevar a cabo una política en materia de obra y servicio relacionado con la misma.

Mercancías en Depósito: son las mercancías que se han entregado para su custodia en algún almacén o depósito de la organización.

Normas: son estándares que se establecen en una organización para regular el comportamiento de los integrantes de la empresa o cualquier organización.

Organización: es la unión voluntaria de una serie de individuos, integrada por múltiples vínculos contractuales entre factores (personas, productos y procesos) con una función de asignación eficiente de los recursos y bajo la dirección y coordinación de una autoridad directiva.

Políticas: son las directrices emitidas por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.

Procedimientos: son planes que establecen un método para manejar actividades futuras, son guías de acción, detallan la manera exacta en la que deben realizarse ciertas actividades.

Procesos de Control: son las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Todo trabajo de investigación debe estar sustentado por términos específicos que sirvan de referencia a la hora de obtener la información deseada. Ciertamente, es importante resaltar que la metodología establece un proceso de investigación que permite el análisis y la sistematización de los supuestos del estudio, reconstruyendo los datos que admiten conceptos teóricos típicamente operacionales para la investigación a desarrollar. Según Ballestrini M. (2010) expone que:

El marco metodológico alude al conjunto de procedimientos lógicos, técnicos y operacionales que envuelven al proceso de investigación, con el propósito de descubrir y analizar las conjeturas del estudio y de reconstruir los datos desde los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados (p. 207).

De modo que, a continuación se describe el tipo, nivel y diseño de la investigación, para posteriormente, desarrollar los aspectos procedimentales programados para cumplir con el objetivo propuesto en cada una de las fases metodológicas. En otras palabras, la muestra, técnicas de análisis y recolección de datos y análisis de los datos.

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Con respecto al tipo de investigación, García (2012:191), destaca que “se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio.”

Acentuando que, a través de él, se puede obtener la magnitud de sus alcances y de esta forma se observa la importancia que ésta posea. En tal sentido la presente investigación está amparada bajo una investigación de campo, puesto que los datos son recabados de fuentes primarias, es decir de los trabajadores del área de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A. Por consiguiente, Vargas (2012; 92), destaca que la investigación de campo “consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes”.

Claro está, en una investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado. La investigación de campo, al igual que la documental, se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo y explicativo. Donde se puede decir que la investigación actual está basada en una investigación descriptiva. Por otro lado, en lo que se refiere al diseño de la investigación Molier (2010; 95), destaca que “es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado. En esta sección se definirá y se justificará el diseño o estrategia por emplear”. Por consiguiente, durante la investigación se deben seguir una serie de pasos definidos para elaborarla de manera correcta.

Debido a lo antes expuesto, es importante destacar que el presente trabajo de investigación se considera como un proyecto factible, debido que tiene como finalidad de proponer mejoras del control interno en la entrada y salida de la mercancía del departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A., por tal motivo es conveniente acotar que Arias (2006; 134), señala: que el proyecto factible “se trata de una propuesta de acción para resolver un problema práctico o

satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de una investigación, que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización”.

De lo antes planteado, es importante resaltar que para llevar a cabo el proyecto factible, lo primero que debe realizarse es un diagnóstico de la situación planteada; en segundo lugar, es plantear y fundamentar con basamentos teóricos la propuesta a elaborar y establecer, tanto los procedimientos metodológicos así como las actividades y los recursos necesarios, para llevar a delante la ejecución. Aunado a esto, se realizará el estudio de factibilidad del proyecto y, por último, la ejecución de la propuesta con su respectiva evaluación.

3.2 Fase Metodológicas

En la presente investigación con la finalidad de llevar a cabo cada uno de los objetivos específicos planteados se realizó una serie de fases las cuales muestran los distintos procedimientos, técnicas e instrumento utilizados para alcanzar el objetivo general de la investigación. Por lo tanto es importante destacar que el estudio actual estuvo conformado por las siguientes fases metodológicas:

FASE I. Diagnóstico la situación actual del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A.

La finalidad de esta fase es diagnosticar la situación actual del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A. En tal sentido, a continuación se seleccionará la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el proceso para el análisis de los datos.

Con respecto a la población Vallejo, (2012:115), la define como “El conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones”. En la presente investigación la población está constituida por seis (6) empleados que laboran en la organización objeto de estudio. De la misma manera en lo que se refiere a la población

De la misma manera, Hernández, Fernández y Baptista (2010; 173), destacan que la muestra “es en esencia un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamaremos población”. Por lo tanto, en vista a que la población es pequeña y finita, se tomará como muestra al 100% de la población. En este caso Arias (2012; 82), plantea que la población finita es aquella cuya agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades. Es decir, en su totalidad son identificables por el autor, tomando en cuenta lo citado anteriormente la población finita son poblaciones pequeñas por lo que es más fácil de realizar un conteo y de determinar una representación de la muestra.

Asimismo, resulta conveniente acotar que el tipo de muestreo que se utiliza es el muestreo intencional o sesgado, que según Gómez (2012; 34), “es el tipo de muestreo donde el investigador selecciona los elementos que considera representativos”. En tal sentido en el presente estudio fueron seleccionados los trabajadores considerandos más representativos, debido al conocimiento de sus funciones dentro de la empresa. Por lo que se consideró específicamente los trabajadores del área de almacén por lo cual, en este estudio se hará mención a los mismos.

Ahora bien, en cuanto a las técnicas e instrumentos de recolección de datos, que de acuerdo con Arias, (2012; 67), “Se entenderá por técnica de investigación, el

procedimiento o forma particular de obtener datos o información”. Las técnicas de recolección de datos son los diferentes recursos empleados por la investigación para recopilar lo que se requiere en función de encontrar respuestas a interrogantes planteadas. Por consiguiente, en la presente investigación se aplicará la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario. La encuesta, según lo indicado por Gómez (2012; 158), “se basa en el diseño y aplicación de ciertas incógnitas dirigidas a obtener determinados datos”.

Por otra parte, Salinas (2012; 69), destaca que el cuestionario “son instrumentos diseñados para obtener información específica de los respondientes y pueden ser auto-administrados o administrados por entrevistadores”. Por lo tanto, el cuestionario utilizado para la recolección de datos estará conformado por doce (12) preguntas cerradas en escala dicotómica, Si y No.

Cabe destacar, que para tener la Validez del Instrumento que, Según Hernández y otros (2010; 201), “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”, para la presente investigación la validez se determinará a través del juicio de los expertos. Por lo cual se seleccionará dos expertos (un metodólogo y un licenciado en contaduría pública) a quienes se les presentará una versión del instrumento para ser revisada y evaluada en cuanto a redacción y contenido, para posteriormente elaborar el instrumento definitivo. Una vez determinada la validez se procederá a la recolección definitiva de los datos.

Por otro lado, en lo que a Confiabilidad del Instrumento se trata, se obtuvo por los resultados que se alcanzaron de la prueba piloto aplicados a la muestra seleccionada. De allí que, Palella (2006; 176), define la confiabilidad del instrumento como la ausencia del error aleatorio en un instrumento de recolección de datos. Representa la influencia del azar en la medida, es decir, es el grado en el que las mediciones están libres de desviaciones producidas por los errores causales. La

confiabilidad de un instrumento de recolección de datos se puede expresar numéricamente a través de un coeficiente, el cual oscila entre cero y uno, es decir, pertenece al intervalo cerrado $\{0,1\}$.

Lo anterior implica que cuando un instrumento presenta un coeficiente igual a cero, significa que carece de esta importante característica, mientras que cuando alcanza el valor uno, se dice que el instrumento logra la máxima confiabilidad. Para los efectos de interpretación, en el presente estudio se utilizará como coeficiente KR 20/21 Kuder y Richardson según, Palella (2006; 180), “este coeficiente se aplica para instrumentos cuyas respuestas son dicotómicas; por ejemplo: si-no, lo que permite examinar cómo ha sido respondido cada ítem en relación con los restantes”. Cuando se habla de consistencia interna se puede referir a consistencia de los ítems o a consistencia de las respuestas del sujeto: la confiabilidad tiene relación directa con el primer tipo de consistencia.

Cuadro 1. Criterios de decisión para la Confiabilidad de un Instrumento

RANGO	CONFIABILIDAD (DIMENSIÓN)
0,81-1	Muy Alta
0,61-0,80	Alta
0,41-0,50	Media
0,21-0,40	Baja
0-0,20	Muy Baja

Fuente: Tovar A. (2018)

Por último, una vez recopilada la información, se procedió a su análisis. Así, las técnicas, de acuerdo a lo expresado por Hurtado (2010; 110), “son modos específicos

de analizar o procesar los datos, diferenciando las técnicas cuantitativas que se basan en datos numéricos y las cualitativas que se basan en datos verbales”. De tal manera que, la información recabada a través de los instrumentos, en primer lugar, fue codificada, tabulada y categorizada. A continuación, se analizó, aplicando la estadística descriptiva como distribución de cuadros de frecuencias y gráficos porcentuales con su respectivo análisis.

Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno aplicado en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A.

En esta etapa el propósito se centró en determinar la fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas en los procedimientos llevados a cabo por el personal del departamento del almacén con respecto a la entrada y salida de la mercancía en donde los resultados arrojados por la observación directa y la encuesta se plasmaran en una matriz FODA, ya que es una herramienta de análisis que puede ser aplicada a cualquier situación actual del objeto en estudio permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos formulados.

Seguidamente, se procederá a ponderar cada uno de estos factores y clasificarlos en función del impacto y la importancia para la empresa. Cabe destacar que, para establecer la ponderación se aplicará una escala de 0 a 1, donde, 0 es el factor de menor importancia y 1 el de mayor significación para la empresa. Además, para la clasificación se utilizó una escala de 1 a 4, donde 1 es una debilidad importante y 2 una debilidad menor; mientras que 3 es una fortaleza menor y 4 una mayor. En el caso de las amenazas y oportunidades, 1 es una amenaza importante, 2 una menor y 3 corresponde a una oportunidad menor y 4 a una importante.

Una vez cumplido este paso, se realizará una valoración de la posición estratégica interna y externa de la empresa. Para ello, los valores de la clasificación y ponderación de cada elemento se multiplicaron obteniendo el resultado ponderado y, posteriormente se procederá a sumar los resultados ponderados parciales. Finalmente, se realizará la matriz DOFA cruzada, donde se establecieron las estrategias de intervención para disminuir las debilidades y mantener las fortalezas, aprovechando las oportunidades y controlando las amenazas externas. Es preciso destacar que, las estrategias FO son aquellas centradas en maximizar las fortalezas y oportunidades; las DO se enfocan en minimizar las debilidades y maximizar las oportunidades, las FA en maximizar las fortalezas y minimizar las amenazas y las DA en minimizar tanto las debilidades como las amenazas.

Fase III. Elaboración de una propuesta de control interno que permita las mejoras del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A.

Una vez finalizados los procesos de recolección de datos e información, el análisis de estos conforma el precedente de la actividad de interpretación del estudio, por lo cual se llevó a cabo el análisis de la totalidad del material obtenido de los procedimientos anteriores en forma clara y organizada. Todo esto dio paso para poder agrupar la información de manera cuantitativa y cualitativa, y por ende, analizarlos a través de la estadística descriptiva cuyos datos serán arrojados por los gráficos derivados de la aplicación del cuestionario, y alcanzar así la relación de los resultados junto a los objetivos planteados en el proyecto, proporcionándoles las estrategias deseadas al problema de la investigación.

Por lo tanto, el análisis de los datos llevo a la conclusión de elaborar una propuesta de control interno para solventar la problemática existente en el

departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A. De tal manera que, una vez concretados los aspectos operativos se procedió a estructurar la propuesta, siguiendo los lineamientos establecidos en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2015). En consecuencia, la propuesta incluye la presentación, objetivos, justificación, factibilidad y el desarrollo de la misma donde se presentaran cada uno de los lineamientos que logren el control interno de la entrada y salida de la mercancía del departamento de almacén.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se analizan y describen los resultados obtenidos de la investigación realizada a la muestra de trabajadores de la empresa Variedades Lamoni, C.A. correspondientes al personal del área de almacén con relación al descontrol en el inventario de mercancía, con el fin de conocer cómo se maneja este proceso y los correctivos que mediante este estudio se aplicarían para lograr un mejor funcionamiento dentro de esta organización. Continuando con lo anteriormente dicho, Eyssautier, M (2006), sostiene lo siguiente:

El análisis e interpretación de los resultados Es la síntesis de la información recopilada que se traducirá en conclusiones que deberán ser enunciadas con mucha precisión, es decir, deberán tener una interpretación científica y un alto nivel de abstracción y generalización. (p.255).

Después de haber recolectado la información detallada a través del cuestionario que fue aplicado a los trabajadores, los datos se tabularon y se analizaron, obteniendo los resultados que los encuestados proporcionaron a la investigadora acerca de las funciones que se reactividades llevadas a cabo por el personal del almacén, seguidamente se procedió a realizar el análisis descriptivo inferencial sobre la información registrada según la opinión de los encuestados. A continuación se presenta dicha información para dar base a los objetivos planteados en este trabajo y extraer así las conclusiones y recomendaciones como alternativa de solución al problema abordado.

Objetivo n° 1. Diagnosticar la situación actual del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A

Ítem n° 1. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario de mercancía en el área de almacén?

Cuadro n° 2. Políticas para el inventario de mercancía.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

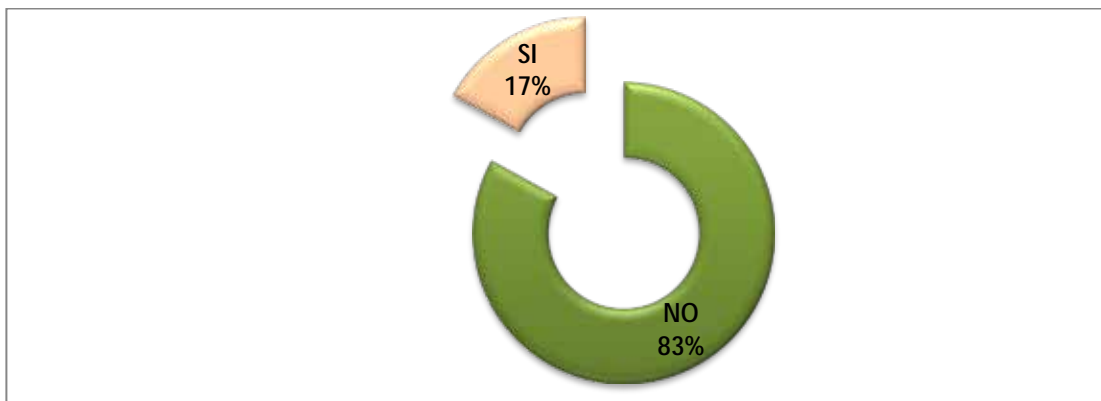


Gráfico n° 1. Políticas para el inventario de mercancía.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Los resultados obtenidos demuestran que el 83% de las personas encuestadas, considera que en la empresa no se cuenta con políticas establecidas para realizar las actividades relacionadas con el inventario. En contraposición con un 17% que indican que dichas políticas están instituidas, lo trae como consecuencia deficiencias en la entrada y despacho de la mercancía.

Ítem n° 2. ¿Las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios son comunicados claramente al personal y se evalúa periódicamente su cumplimiento?

Cuadro n° 3. Normas y procedimientos

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	4	67%
Si	2	33%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

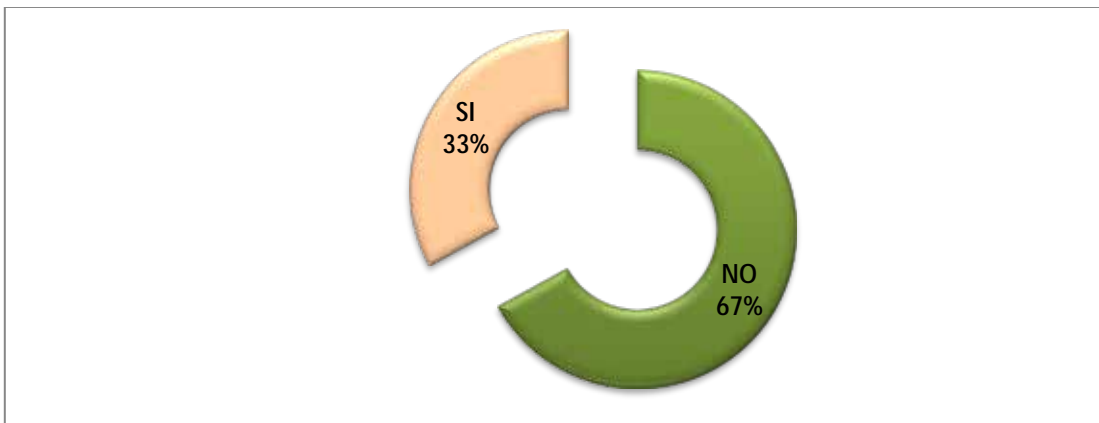


Gráfico n° 2. Normas y procedimientos.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Como se observa, el 67% de los encuestados considera que las normas y procedimientos existentes en relación al manejo y control de inventarios no son comunicados claramente al personal ni se evalúa periódicamente su cumplimiento puesto que existen deficiencias en los procesos de registro, almacenamiento y control de la mercancía.. Por otro lado, un 33% señala lo contrario. Al respecto se puede señalar, que para alcanzar un control interno adecuado de los inventarios, se requiere comunicación y monitoreo continuo sobre la ejecución de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa para detectar debilidades, mejoras u obsolescencia del control interno.

Ítem n° 3. ¿La empresa cuenta con mecanismos de control eficiente para el buen resguardo y vigilancia de la mercancía en el departamento de almacén?

Cuadro n° 4. Mecanismos de control.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	6	100%
Si	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

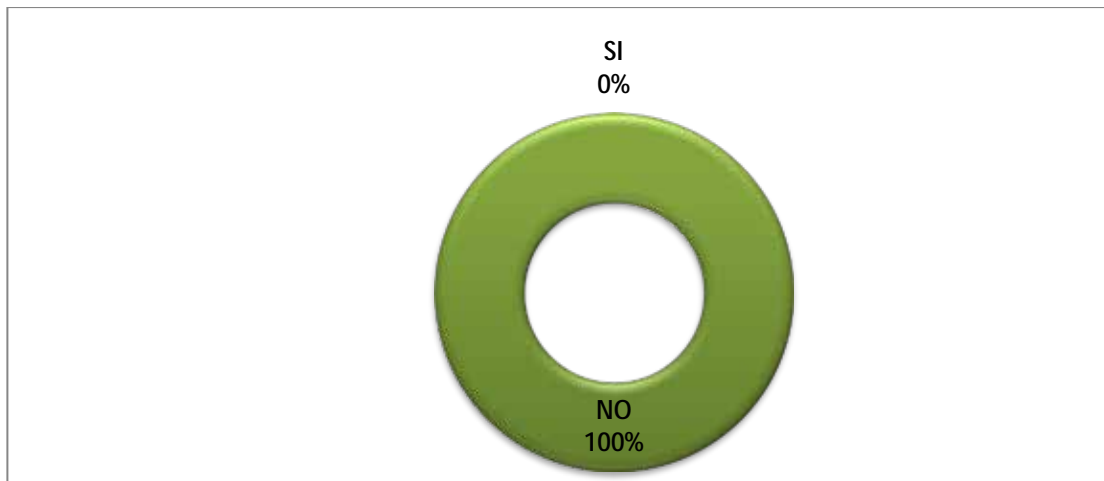


Gráfico n° 3. Mecanismos de control.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: A través del gráfico anterior se observa que el 100% de la muestra señala que se carecen de procedimientos eficientes para el control de las mercancías, lo que ha generado descontrol en el inventario. Cabe señalar que control de la mercancía es de vital importancia, dado que su descontrol se presta no sólo a la pérdida del mismo, sino también desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

Ítem n° 4. ¿La información que suministra el sistema del inventario es confiable para la toma de decisiones?

Cuadro n° 5. Confiabilidad de la información para la toma de decisiones.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	6	100%
Si	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

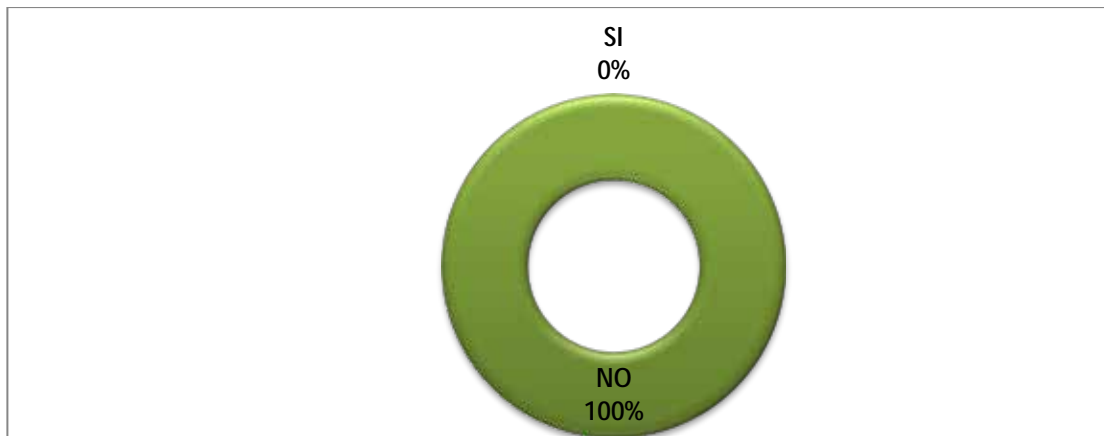


Gráfico n° 4. Confiabilidad de la información para la toma de decisiones.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Considerando los datos aportados por el gráfico anterior, se observa que el 100% de la muestra encuestada responden de manera negativa, puesto que considera que la información que suministra el sistema de inventario no es confiable para la toma de decisiones, ya que existen diferencias entre el físico y lo que refleja el sistema. Esto es debido a que se carece de un sistema formal de control interno para manejar los inventarios. Por lo tanto, este sistema debe ser ajustado a los requerimientos de la empresa, lo que facilita el procesamiento de los datos y genera información en el momento en que se requiera, ya que a través de ellos se puede contar con información confiable y oportuna para la gestión de los inventarios.

Ítem n° 5. ¿Existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia del inventario de mercancía en el área de almacén?

Cuadro n° 6. Segregación de funciones.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	0	0%
Si	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

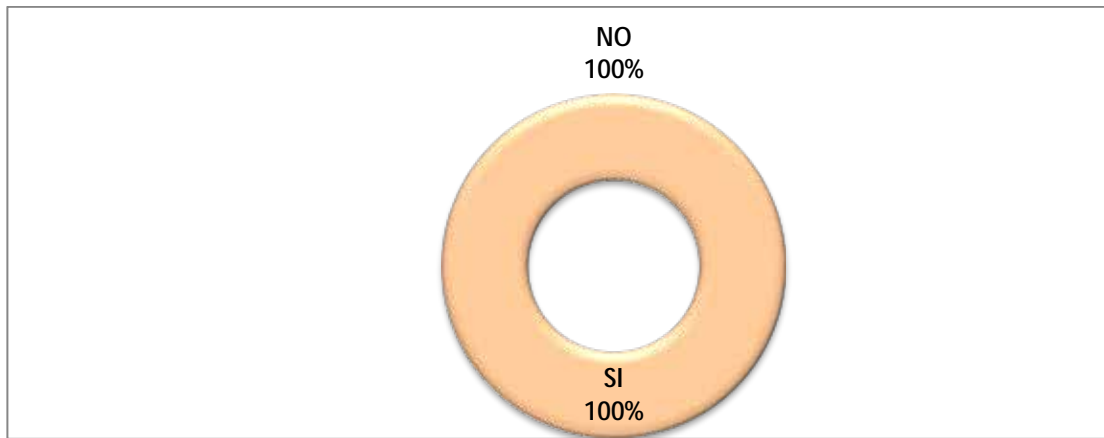


Gráfico n° 5. Segregación de funciones.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Como se observa, el 100% de las personas encuestadas, señala que si existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia del inventario de mercancía en el departamento de almacén. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la empresa se tienen establecidos procedimientos donde se indican las tareas y actividades que deben realizar los trabajadores en cada área de trabajo. Más sin embargo, en cuanto al manejo de los inventarios, no se cumplen a cabalidad, puesto que hay descontrol en los procesos relacionados con las mercancías, ocasionando registros inadecuados.

Ítem n° 6. ¿Existen lineamientos por escrito que conste la manera de realizar las actividades relacionadas con el inventario de mercancía en el área de almacén?

Cuadro n° 7. Existencias de lineamientos escritos.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	6	100%
Si	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

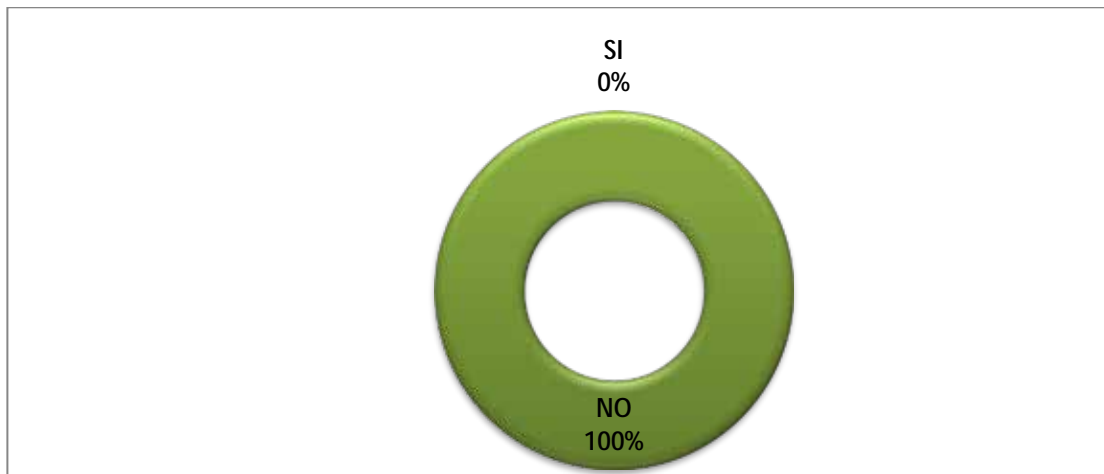


Gráfico n° 6. Existencias de lineamientos escritos.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Los resultados obtenidos reflejan que el 100% de los encuestados seleccionan como alternativa la opción no , por lo tanto estos resultados muestran la ausencia de lineamientos por parte de la entidad que describan en qué forma se deben ejecutar las actividades a desarrollarse en el proceso de flujo de inventario de mercancía en el área. De esta manera es necesario acotar que la inexistencia de dichas guías ocasiona fallas en el flujo de mercancía en dicho departamento y en el desempeño de los trabajadores.

Ítem n° 7. ¿En el área de almacén se utilizan documentos que respalden la entrada y salida de la mercancía?

Cuadro n° 8. Utilización de documentos de respaldo.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

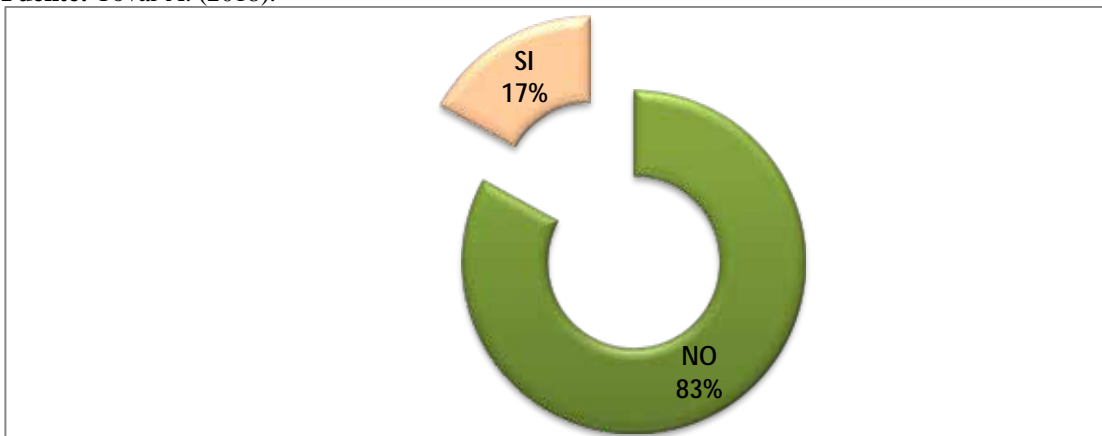


Gráfico n° 7. Utilización de documentos de respaldo.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Considerando los resultados aportados por el gráfico anterior se puede evidenciar que el 83% de los trabajadores encuestados responden de manera negativa, los mismos destacan que dentro del área de almacén no se utilizan los formatos para registrar la entrada y salida de la mercancía. Por otro lado, el 17% de la muestra restante seleccionó la alternativa del si, ellos afirman que en el departamento se utilizan los formatos para registrar los movimientos de la mercancía. Estos resultados deja en evidencia la necesidad que tiene la empresa en concientizar al personal del área de almacén sobre la importancia del uso de dichos formatos con el fin de llevar un control en la entrada, almacenamiento y salida de la mercancía del área de almacén.

Ítem n° 8. ¿Se registra diariamente en el sistema la mercancía retirada del área de almacén?

Cuadro n° 9. Registro de la mercancía.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	6	100%
Si	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

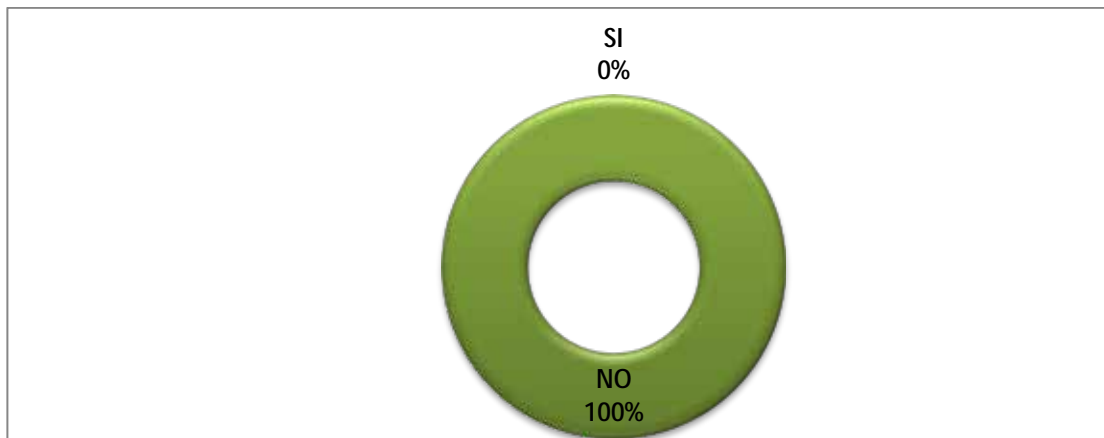


Gráfico n° 8. Registro de la mercancía.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: A través del gráfico anterior se evidencia que el 100% de los encuestados señaló que “No” se registra en el sistema la mercancía retirada diariamente del almacén. En consecuencia, estos resultados demuestran que esta es una de las debilidades que ocasiona el descontrol en la gestión de inventarios de mercancía en la empresa Variedades Lamoni C.A. Por lo tanto, el registro eficiente es un elemento vital para conocer la existencia real de mercancías. Al mismo tiempo permite evaluar la correcta utilización de los insumos, evitando pérdidas por sustracciones indebidas.

Ítem n° 9. ¿Se realiza periódicamente un conteo de los inventarios físicos de mercancía para cotejarlos con el registrado en el sistema?

Cuadro n° 10. Conteo Periódico de la mercancía.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	4	67%
Si	2	33%
Total	6	100%

Gráfico n° 9. Conteos Periódicos de la mercancía.

Fuente: Tovar A. (2018).

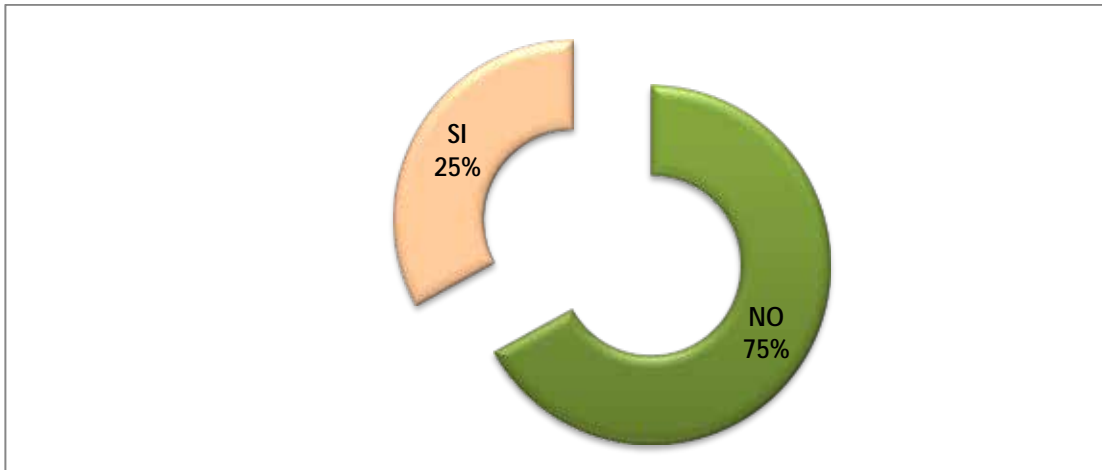


Gráfico n° 9. Conteo periódico de la mercancía.

Fuente: Tovar A.. (2018).

Análisis: Los datos emitidos por el gráfico anterior demuestran que el 67% de los encuestados responden de manera negativa indicando que no se realiza periódicamente un conteo de los inventarios físicos de la mercancía para cotejarlos con lo registrado en el sistema. Por otro lado, el 33% restante responden de manera afirmativa. Estos resultados demuestran la necesidad que existe en el departamento de almacén de la empresa objeto de estudio de realizar conteos físicos periódicos que contribuyan al control eficiente del inventario de mercancía del área de repuestos.

Ítem n° 10. ¿Existe un sistema de clasificación para la ubicación de la mercancía dentro del área de almacén?

Cuadro n° 11. Clasificación de la mercancía.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

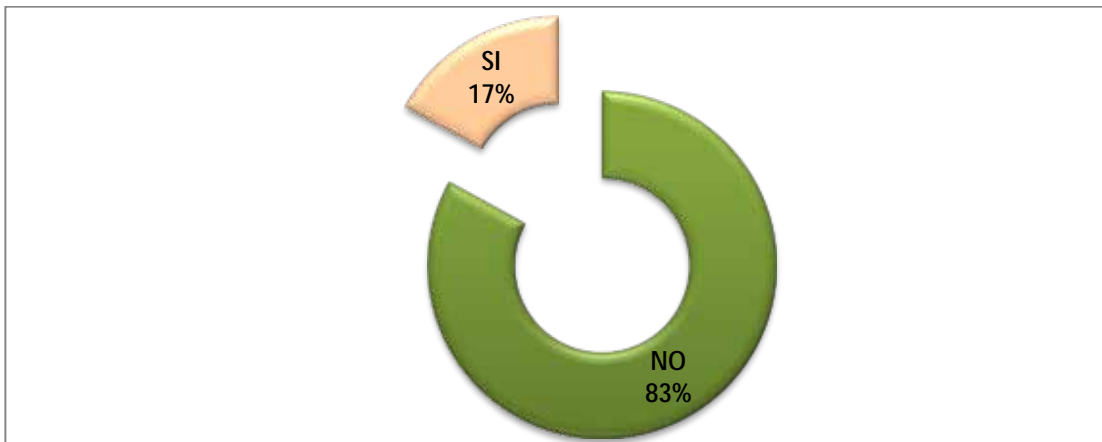


Gráfico n° 10. Clasificación de la mercancía.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Como se observa, el 83% de los encuestados señala que no existe un sistema de clasificación para la ubicación de materiales dentro del área de almacén, porque se evidencia un descontrol en la recepción y despacho de la mercancía. Otro 17% considera que si. De los resultados se infiere, que en el departamento de almacén no existe un programa de organización exacta de materiales que indique donde se encuentran y pueda ser útil para ubicar más rápido la mercancía. Asimismo, es importante acotar, que en las organizaciones debe existir un lugar indicado para cada uno de los materiales y estos deben estar clasificados por tipos para su fácil ubicación.

Ítems 11. ¿Se le suministra constantemente capacitación al personal encargado del inventario de mercancía para así asegurar la eficiencia y eficacia en sus actividades?

Cuadro n° 12. Capacitación del personal.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	6	100%
Si	0	0%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

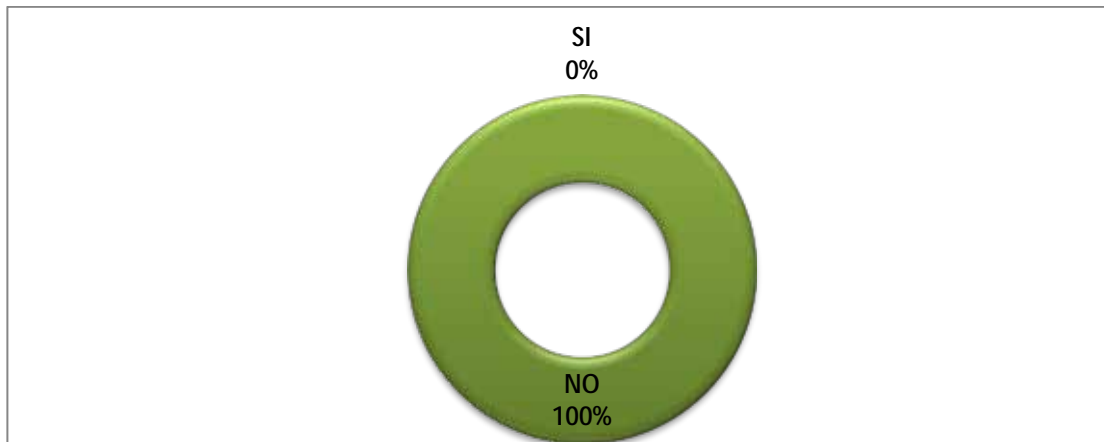


Gráfico n° 11. Capacitación del personal.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: En lo relacionado al ítem N° 11 se puede apreciar como la respuesta NO obtuvo la totalidad de los puntos, lo que representa que las 6 personas encuestadas es decir el 100% de la muestra no son entrenados constantemente para realizar la gestión del inventario. De tal manera que para este grupo de trabajadores es indispensable el otorgamiento de planes de formación y de acuerdo a los datos obtenidos se puede deducir que la organización no ofrece las herramientas de formación necesaria y por ende no brinda la oportunidad de crecimiento profesional a sus miembros.

Ítem n° 12. ¿La empresa aplica estrategias para monitorear el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventarios?

Cuadro n° 13. Aplicación de estrategias de monitoreo.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	5	83%
Si	1	17%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

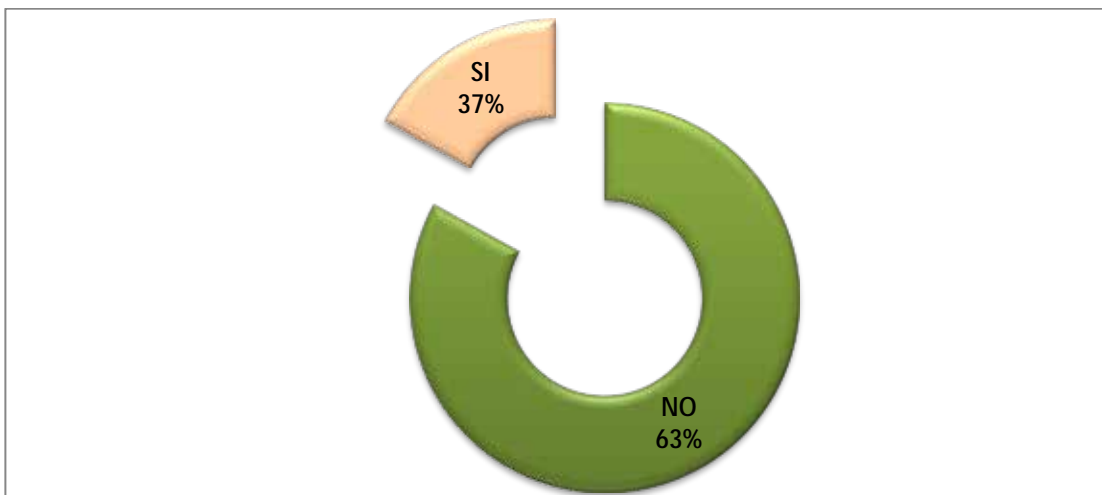


Gráfico n° 12. Aplicación de estrategias de monitoreo.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Como se observa, la mayoría de los consultados, 5 (83%), señalaron que “No” existen estrategias para vigilar el cumplimiento de los objetivos de la gestión de inventarios y 1 (37%) manifestó que “Si”. De tal modo que, este patrón de respuestas refleja que este aspecto es una debilidad que debe ser corregida a través de la propuesta.

Ítem n° 13. ¿Considera necesario establecer estrategias de control interno que logren mejorar la entrada y salida de la mercancía del almacén de la empresa variedades Lamoni, C.A

Cuadro n° 14. Estrategias de mejoras.

Alternativas	Frecuencia Absoluta (FA)	Porcentaje (%)
No	0	0%
Si	6	100%
Total	6	100%

Fuente: Tovar A. (2018).

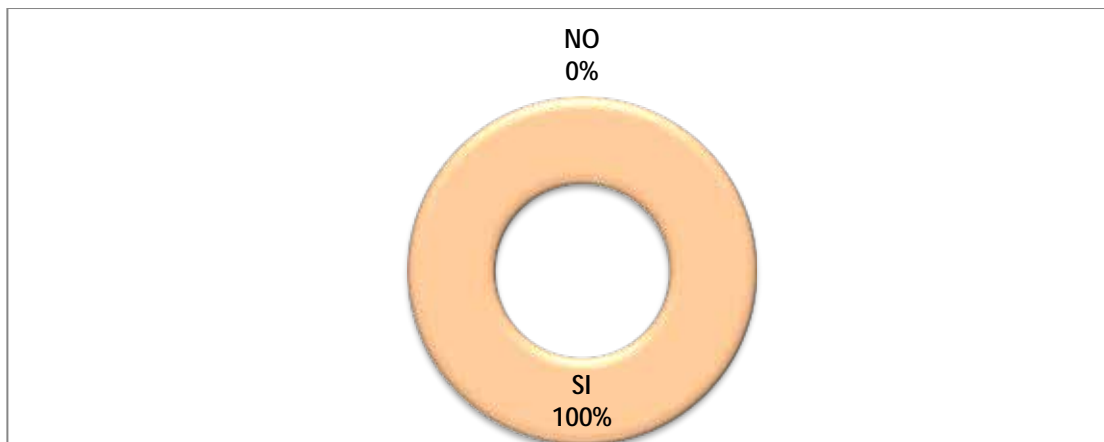


Gráfico n° 13. Estrategias de mejoras.

Fuente: Tovar A. (2018).

Análisis: Los resultados arrojados por este ítem demuestran que el 100% de las personas encuestadas consideran que es necesario establecer estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de mercancía en el área de almacén. Según este resultado se puede notar que el personal que pertenece al área de almacén, reconoce las debilidades de este departamento y por lo tanto están de acuerdo con el diseño de la propuesta que permitan mejorar la gestión que se lleva a cabo en cuanto a las actividades relacionadas con el inventario de mercancía, lo cual constituyen una fortaleza para la presente investigación.

Objetivo n° 2. Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas del control interno aplicado en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A.

En esta segunda fase se precedió a analizar los datos recopilados en la fase de diagnóstico, aplicando el Análisis DOFA. Así; de manera preliminar, se procedió a identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas emanadas, tanto de la recopilación inicial de información, como de la fase de diagnóstico. A continuación, fueron agrupados en factores internos y externos; recordando que los primeros incluyen las fortalezas y debilidades, mientras que los factores externos comprenden las oportunidades y amenazas. En tal sentido, Ramírez (2010) define la matriz FODA como:

Un instrumento metodológico que sirve para identificar acciones viables mediante el cruce de variables, en el supuesto de que las acciones estratégicas deben ser ante todo acciones posibles y que la factibilidad se debe encontrar en la realidad misma del sistema. En otras palabras, por ejemplo, la posibilidad de superar una debilidad que impide el logro del propósito, solo se la dará la existencia de fortalezas y oportunidades que lo permitan (p. 177).

De la misma manera, es importante acotar que las estrategias de intervención generadas de la matriz cruzada permitirán reforzar las fortalezas aprovechando las oportunidades, disminuir las amenazas en función de las fortalezas, disminuir las debilidades aprovechando las oportunidades y disminuir las debilidades controlando las amenazas. Por tanto, en el Cuadro n° 15 se muestran los datos de la primera fase de la metodología DOFA, los factores internos, externos que inciden en el control interno del inventario de mercancía, así como las estrategias que se desarrollan en la propuesta.

Cuadro n° 15. Matriz FODA

		FORTALEZAS	DEBILIDADES	
Factores Internos		<ul style="list-style-type: none"> · Personal acorde con la implementación de las estrategias de mejoras para la entrada y salida de la mercancía. · Personal directivo motivado por solventar la problemática existente en el área de almacén. · Personal con adaptación al cambio. · Existe segregación de funciones en cuanto a recepción, registro y custodia del inventario de mercancía en el departamento de almacén. 	<ul style="list-style-type: none"> - Inexistencias de políticas para realizar las actividades relacionadas con el inventario. - Falta de comunicación de las normas y procedimientos al personal. - Información que suministra el sistema de inventario es poco confiable para la toma de decisiones. 	
	Factores Externos		<ul style="list-style-type: none"> - Falta de lineamientos por escrito que conste la manera de realizar las actividades relacionadas con el inventario de mercancía en el área de almacén. - Falta de registros diarios en el sistema la mercancía retirada del área de almacén. - Carencia de conteos periódicos de los inventarios físicos. - Ausencia de planes de capacitación al personal. - Discrepancia entre las cantidades registradas en el software contable y las cantidades físicas. 	
		OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
		<ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia en los procesos y métodos de trabajo. - Mejor desempeño en las actividades realizadas por el personal del departamento. - Aumento de la satisfacción de los clientes a través de un mejor servicio. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollar programas de adiestramiento al personal del área de almacén. - Establecer recomendaciones para el control eficiente de la entrada y salida de la mercancía. - Desarrollar un plan de mejora continua para un almacenamiento adecuado dentro de la mercancía. 	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer lineamientos para el diseño de una base de datos para la entrada y salida de la mercancía. - Definir las funciones y responsabilidades del personal del área de almacén. - Implementar un método de almacenamiento.

Continuación del cuadro 15. Matriz FODA.

AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
Perdidas de clientes por entregas no oportunas. - Falta de información sobre las operaciones de los niveles de stock. Aumento de los costos y disminución de la utilidad.	- Diseñar e implementar normas de control en el área de almacén el cual permita el registro eficiente de la entrada y salida de la mercancía. - Generar estrategias para fortalecer los mecanismos de gestión y control de inventario.	- Crear estrategias de motivación el cual contribuyan al buen desempeño de las actividades realizadas por el personal. - Estandarizar un formato para el control de existencia de la mercancía. - Establecer normas que garanticen el cumplimiento de los objetivos dentro del área de almacén.

Fuente: Tovar A. (2018)

Análisis FODA

Es evidente que la empresa cuenta con procesos empíricos los que en ocasiones no son los más efectivos entre estos se encuentran: inexistencias de políticas para realizar las actividades relacionadas con el inventario, falta de comunicación de las normas y procedimientos al personal, información poco confiable para la toma de decisiones, falta de lineamientos por escrito que conste la manera de realizar las actividades relacionadas con el inventario de mercancía en el área de almacén, inexistencias de registros diarios en el sistema de la mercancía retirada del almacén.

De la misma manera, se observa la carencia de conteos periódicos de los inventarios físicos, ausencia de planes de capacitación al personal y discrepancia entre las cantidades registradas en el software contable y las cantidades físicas. La empresa no es ajena a esta situación, conoce sus fortalezas y sus debilidades por lo cual se pretende atacar estas debilidades diseñando estrategias para lograr un mejor control en los inventarios de mercancía del área de almacén.

Para atacar estas debilidades partimos de sus fortalezas, ya que la empresa conoce su estado y desea mejorar, además el personal está de acuerdo con la implementación de las estrategias de mejoras para el control interno de los inventarios. Asimismo, el personal directivo está motivado en solventar la problemática existente en el área de almacén. Por otro lado, existe segregación de las funciones en cuanto a recepción, registro y custodia del inventario de mercancía en el departamento de almacén. Finalmente el personal del área de almacén tiene la capacidad de adaptación al cambio. Por tal razón se plantea diseñar y estandarizar los procesos con la finalidad de mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios de mercancía.

En lo que se refiere a las oportunidades, tenemos que logrando minimizar las debilidades encontradas con respecto al inventario de mercancía el departamento de almacén logrará la eficiencia en los procesos y métodos de trabajo, mejor desempeño en las actividades realizadas por el personal y aumento de la satisfacción de los clientes a través de un mejor servicio. Finalmente, entre las amenazas encontradas se encuentran: la pérdida de los clientes por entregas no oportunas, falta de información sobre las operaciones de los niveles de stock y el aumento de los costos y disminución de la utilidad.

Fase III. Elaborar una propuesta de control interno que permita las mejoras del proceso de entrada y salida en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni, C.A.

En esta última fase se desarrolla la propuesta de estrategias que permitan lograr un mejor control y organización en el departamento de almacén tomando como referencia los resultados obtenidos en las fases I y II respectivamente; cuyo propósito fundamental es solucionar el conjunto de problemas en el proceso llevado a cabo con la entrada y salida de la mercancía del área de almacén. Por ende, la puesta en práctica de la misma evitará las dificultades económicas y operativas que genera esta problemática

Cabe destacar que, una de las fortalezas de esta propuesta es que surgió a partir de un análisis crítico de la situación actual del proceso utilizado en la gestión del inventario de mercancía de la empresa Variedades Lamoni C.A., por lo que las estrategias surgidas de este análisis se enfocan en solucionar los problemas específicos de la empresa, es decir, están contextualizados. De modo que, tomando en cuenta los lineamientos establecidos en las Normas para la Elaboración y Presentación de los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad

José Antonio Páez (2007), la presentación de esta fase se organizó en los siguientes componentes:

- Presentación de la propuesta.
- Objetivos
- Justificación
- Desarrollo de la propuesta.
- Factibilidad.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta.

El proceso para el control del inventario es vital para cualquier organización, ya que a través de estos controles se logra ejecutar efectivamente el proceso normal de las operaciones diarias, la cual permite atender oportunamente las necesidades de los empleados logrando la consecución de los objetivos propuestos del departamento u organización. De allí la importancia de que todos los inventarios sean llevados de manera eficiente y asertiva, a través de estrategias o lineamientos que permitan minimizar los inconvenientes presentados en su gestión y así permitan generar a la empresa información confiable y oportuna a corto plazo, y que esta información coincida con la información realizada a través de los conteos físicos del inventario, y así de esta manera obtener resultados reales en cuanto a la gestión del inventario de mercancías.

En este sentido, la empresa Variedades Lamoni C.A. presenta debilidades en cuanto al control en la gestión del inventario del departamento de almacén, cuya información manejada actualmente es incongruente tanto en el aspecto físico como en el aspecto teórico, puesto que la información que se encuentra registrada en el sistema no coincide con la información física. Por lo tanto, la propuesta que se presenta está basada en el diseño de estrategias de mejoras que logren el control interno del inventario de mercancía, la misma estará formulada bajo los principios de control interno; orientado bajo el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionados con el inventario de mercancía de la institución objeto de estudio,

llevando un seguimiento desde el momento que llega la mercancía hasta el momento que sale., logrando así corregir las fallas y debilidades en la gestión del inventario.

En este sentido, es importante acotar que la presente propuesta se respalda en los aportes de García (2014) y Reino (2014), ya que la gestión de inventarios es asumida como la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa, por lo que su objetivo se centra en llevar a cabo el control físico de los inventarios, generar la confianza en el proveedor, reducir los inventarios de seguridad, garantizar un stock para cubrir la demanda y garantizar los costos para gestionar el stock y la adecuada rotación de cada uno de los productos.

Igualmente, se fundamenta en los planteamientos de Barrera (2014) y Ramírez y Volquez (2012), quienes indican que el control interno de los inventarios son el conjunto de procedimientos coordinados diseñados para proteger los activos, verificar la confiabilidad de las informaciones contables, así como garantizar la eficacia y productividad de la empresa, proporcionando una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1. Objetivo General

Lograr una mejora en la gestión del inventario de mercancía en el departamento de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A.

5.2. Objetivos Específicos.

1. Asegurar la exactitud y veracidad de la información que maneja el área de almacén con respecto al inventario lo cual será utilizada por la gerencia y demás departamento, para la toma de decisiones.

2. Controlar el proceso de entrada, salida y localización de la mercancía en el área de almacén.
3. Promover la eficiencia laboral en cuanto al desempeño de las actividades del personal logrando evaluar la mejora continua de las tareas de los empleados del área de almacén.

5.3. Justificación de la propuesta.

En la actualidad es importante contar con herramientas, técnicas o estrategias que permitan el manejo eficiente del inventario de mercancía. Por consiguiente la propuesta presentada será fundamentada bajo los principios de los controles internos lo cual ayudará a detectar y a prevenir posibles errores que se estén dando durante la gestión del inventario o de las tareas relacionadas con el mismo. En tal sentido, por medio de la propuesta la empresa contará con una herramienta que le permita una eficiente administración de la gestión del inventario y de las actividades desempeñadas por el personal del área de almacén bajo el marco de una adecuada estructura de control interno. Por lo tanto el diseño de las estrategias permitirá:

- Lograr un mejor desempeño en las actividades realizadas por el personal encargado de la gestión de los inventarios de mercancía.
- Controlar las entradas, salidas y localización de la mercancía.
 - Identificar la estacionalidad de la mercancía.
 - Reducción de los costos.
 - Control sobre la información de los inventarios.
 - Liberar y optimizar los espacios del área de almacén.

5.4. Factibilidad de la propuesta.

Según, Hernández y otros (2006:482), la factibilidad “es una medida del éxito de la propuesta en práctica de una solución técnica específica y de la disponibilidad de los recursos y los conocimientos técnicos”. De allí, la importancia de analizar la factibilidad del proyecto antes de emprenderlo, ya que éste permitirá conocer por anticipado si la solución propuesta producirá beneficios a la organización y en cuanto tiempo se percibirán dichos beneficios. En tal sentido, es conveniente resaltar que para el análisis de la factibilidad de dicha propuesta se evalúan tres (3) factores relevantes, como lo son: factibilidad de mercado, financiera y técnica.

5.4.1 Factibilidad Técnica.

Según Quevedo, (2002), se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencias, entre otros, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Por lo tanto, la factibilidad técnica demuestra si la propuesta tendrá éxito al momento de la implantación y operación de esta.

De este modo es conveniente acotar que la propuesta basada en los lineamientos para el control interno de la del inventario de repuesto de la empresa objeto de estudio se considera factible técnicamente, puesto que para la implementación de la misma la empresa cuenta con todo los recursos tecnológicos que se necesitan tales como computadoras, impresoras, fotocopidora, entre otros.

5.4.2 Factibilidad Operativa.

Según Rodríguez (2016), define la factibilidad operativa como:

Todos aquellos recursos donde intervienen algún tipo de actividad (proceso), dependen de los recursos humanos que participen durante la operación del proyecto. Durante esta etapa se identifican todas aquellas actividades que son necesarias para lograr el objetivo y se evalúa y determina todo lo necesario para llevarlo a cabo (p.145).

La factibilidad operativa permite determinar si no existe resistencia al cambio entre el personal que obstaculice la implantación y ejecución de la propuesta. Por lo tanto se puede decir que la propuesta presentada es factible operativamente para la empresa objeto de estudio puesto que después de realizar la entrevista con los trabajadores del área de almacén de la empresa objeto de estudio se llegó a la siguiente conclusión:

- El personal está de acuerdo en que se diseñe las estrategias para lograr el control eficiente de las actividades relacionadas con el inventario de mercancía.
- El personal considera necesario un cambio y está dispuesto a realizarlo y aportar todos sus conocimientos y ayuda en la realización del mismo.
- Se cuenta con el apoyo del personal de almacén y del personal de los diversos departamentos de la empresa Variedades Lamoni C.A.

5.4.3. Factibilidad Económica.

Quevedo, (2002:66), define la factibilidad económica como “los recursos económicos financieros para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos”. La propuesta de realizar este proyecto es factible, ya que la empresa cuenta con los recursos económicos necesarios para poner en marcha la propuesta presentada.

Cuadro n° 16. Factibilidad económica

RECURSOS	Cantidad	COSTO
computadora	1	Disponible en la empresa
impresora	1	Disponible en la empresa
Hojas blancas	1	Disponible en la empresa

Fuente: Tovar (2018).

A través del cuadro anterior se puede evidenciar que los gastos en que incurre la implementación de la propuesta son solo de recursos materiales y la misma no genera ningún tipo de gasto adicional puesto que para la elaboración de las estrategias se utilizará la computadora, la impresora y hojas blancas y todo estos materiales se encuentran disponible dentro de la empresa, por lo que la propuesta se considera factible a nivel económico.

5.5. Desarrollo de la Propuesta

La propuesta que a continuación se presenta tiene como objetivo el diseño de estrategias para lograr las mejoras del control interno del inventario en el área de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A. por lo tanto, las actividades, estrategias o ineamientos de control son importante no solo porque implican la forma correcta de hacer las cosas sino que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

En tal sentido, las estrategias de control tienen el propósito que la gerencia y el personal tengan confiabilidad en las operaciones y en todos los procesos llevados a cabo dentro de la empresa, los mismos que se deben cumplir de acuerdo a las

políticas, normas y procedimientos de la empresa. De esta manera se logrará optimizar los recursos humanos, materiales y financieros lo que conlleva a obtener los resultados esperados en forma oportuna, llevando a la entidad a ser más competitiva y productiva en el mercado.

De tal manera, que el principal beneficiado con la implantación de la propuesta es la empresa, debido a que dispondrá de un sistema de control de inventario que permitirá monitorear cada uno de los procesos de gestión de los inventarios, incorporando los correctivos para corregir cualquier desviación del proceso. Por ende, mejorará la rentabilidad económica y la operatividad de la empresa, al evitar pérdidas de mercancía, el desabastecimiento de insumos y los efectos adversos de la inflación. Complementariamente, los clientes resultarán beneficiados, debido a que contarán permanentemente con productos de calidad a precios competitivos. Es por ello que a continuación se presentan las estrategias para lograr un manejo eficiente de la gestión del inventario de mercancía de la empresa objeto de estudio las mismas están relacionadas de acuerdo a los objetivos propuestos:

Estrategia n° 1: Establecer normas para el manejo eficiente del inventario de mercancía.

- Elaborar una codificación para la clasificación de los materiales y productos que se encuentran en el almacén de la empresa.
- Al recibir la mercancía, el analista de almacén debe ingresarla al sistema de inventarios con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
- Se realizarán inventario físico trimestral mente y se cotejará la información encontrada con la existencia reflejada en el sistema de inventarios, en la cual se realizaran los ajustes correspondientes.

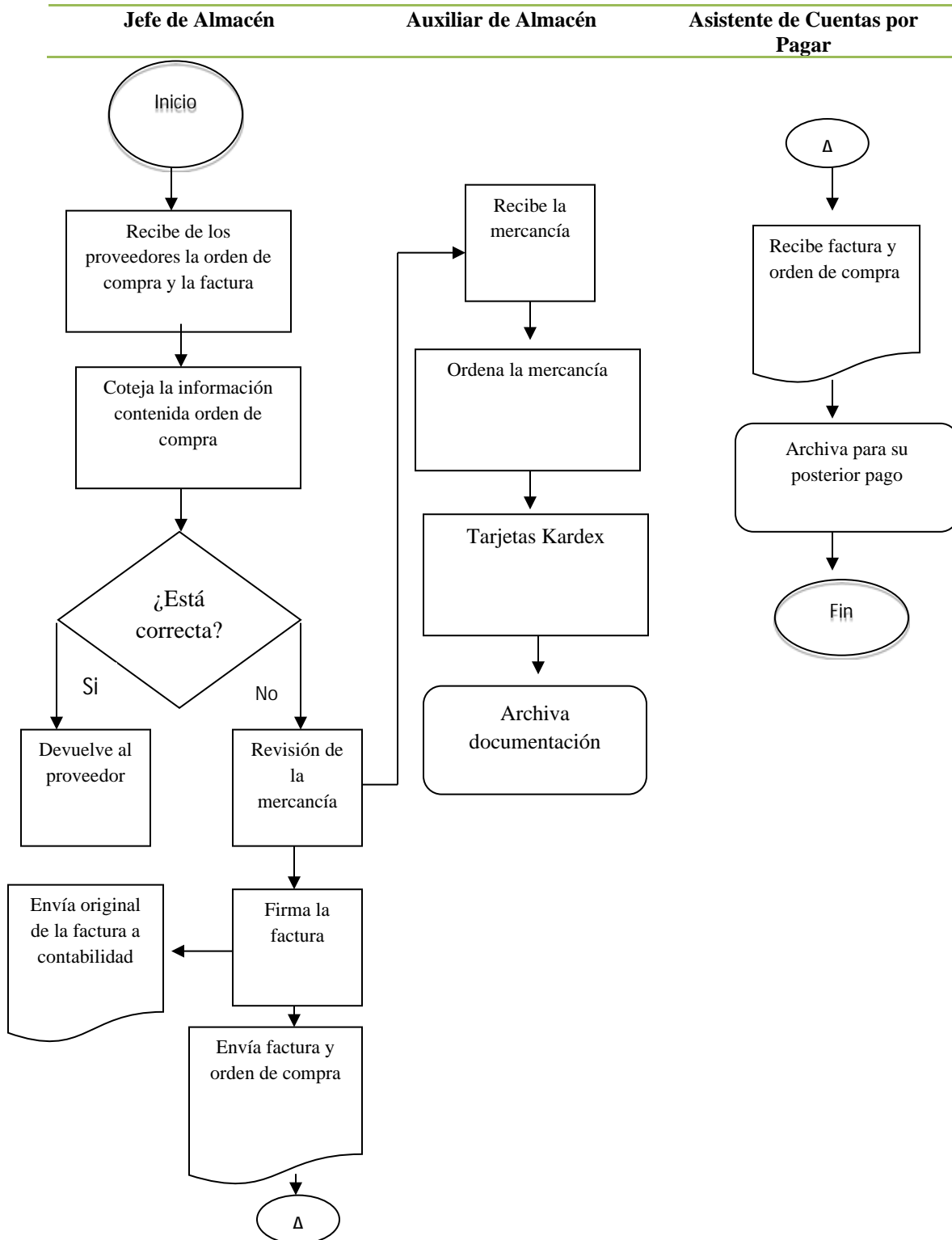
- La mercancía de mayor rotación deberá colocarse en lugares accesibles. Mientras que la de menor rotación en zonas más lejanas.
- La mercancía deberá ser almacenada de manera adecuada, conforme a las consideraciones de protección que se requieran y a los métodos existentes para tal efecto
- La custodia fiel y eficiente de los materiales debe encontrarse siempre bajo la responsabilidad de una sola persona en el almacén.
- La organización y colocación de las mercancías deberá ser por grupos de productos con características similares para su fácil ubicación en el almacén.
- Mantener un control de los máximos y mínimos de los inventarios de productos para asegurar su operatividad.
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- Implementar Indicadores de Gestión, tales como índices de rotación de mercancía, índices de duración de la mercancía entre otros.
- El jefe de almacén debe comprobar que exista correspondencia entre los datos de documento de llegada y las órdenes de pedido. Cuando exista concordancia entre ambos documentos se debe asignar una entrada provisional, en caso contrario asignar un número de producto no identificado e informar a compras para que resuelva el conflicto.
- Almacenar de manera segura, técnica y físicamente los productos, proteger los productos de robos, usos no autorizados, daños y deterioros.

Estrategia n° 2: Elaborar procedimientos de control de las entradas y salidas de los inventarios de productos terminados.

Responsable	Actividad	Procedimiento
Jefe de Almacén	Entrega de Documentos	Recibe de los proveedores la orden de compras y factura y coteja con la información contenida en la orden de compra.
	Verificación de la Mercancía.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si la mercancía no está correcta devuelve al proveedor y elabora un informe de las causas de la devolución y envía copia al departamento de compras 2. Si está correcto, recibe la factura y procede a la revisión de la mercancía. 3. Firma la factura y obtiene una copia 4. Envía Factura y orden de compras a cuentas por pagar
Asistente Administrativo	Gestión de documentos	<ol style="list-style-type: none"> 5 Archiva la copia de la factura en la carpeta correspondiente. 6. Envía la original de la factura a contabilidad.
Auxiliar de Almacén	Recepción de la mercancía	<ol style="list-style-type: none"> 7. Recibe la mercancía y procede a ordenarla según corresponda. 8. Llena las tarjetas Kardex de cada mercancía indicando cual es la cantidad de productos que entró 9. Archiva la documentación en las carpetas asignadas para tal fin.
Asistente de Cuentas por Pagar	Recepción de Documentación	<ol style="list-style-type: none"> 10. Recibe facturas y órdenes de compra por parte del jefe de almacén.

Fuente: Tovar (2018)

Flujo grama del Procedimiento de control de entradas de mercancía

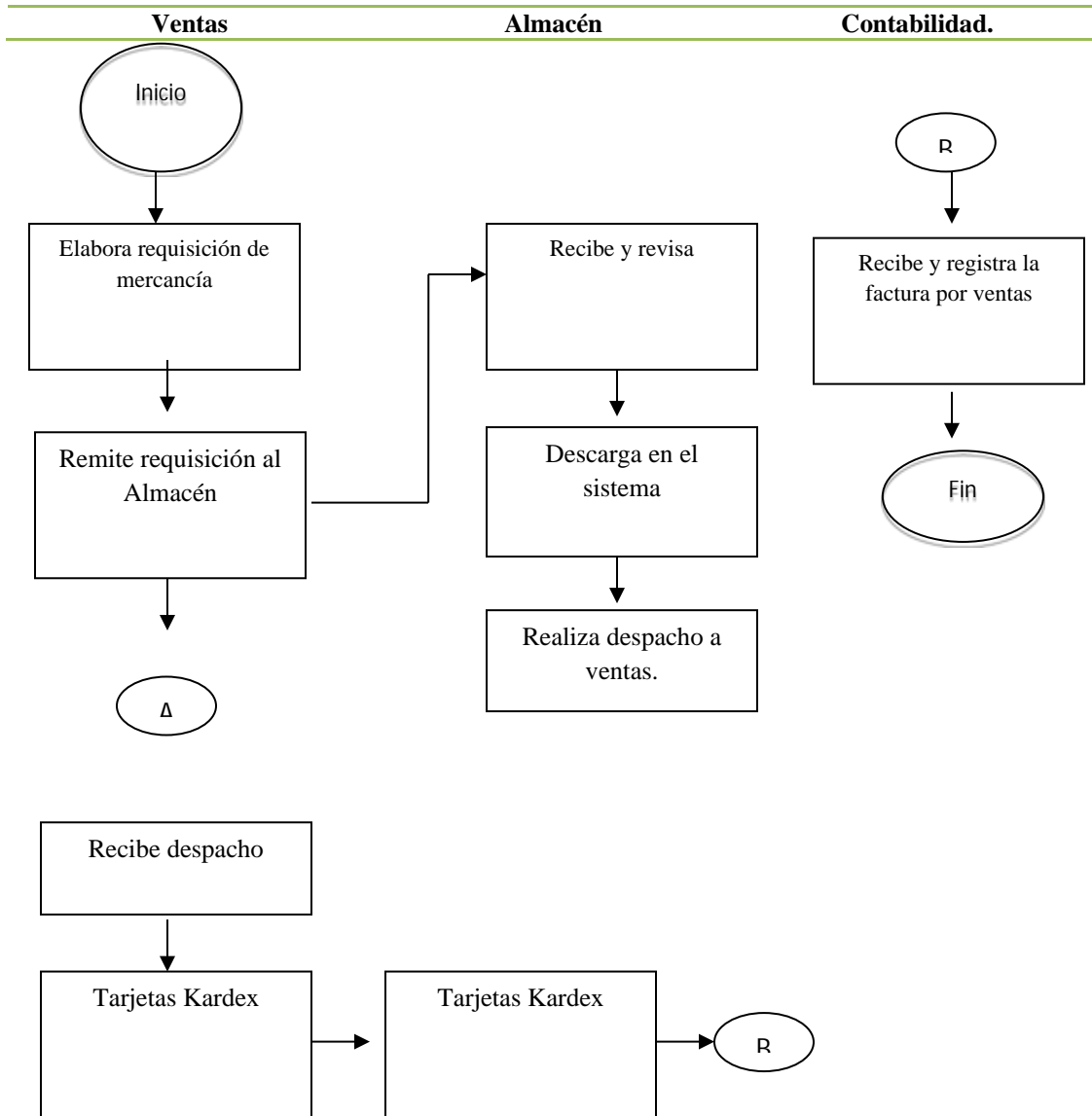


Cuadro 17: Control de salidas de mercancía.

Responsable	Actividad	Procedimiento
Ventas	Entrega de requisición	1. Elabora requisición de mercancía para almacén de acuerdo a los pedidos de los clientes. 2. Remite requisición de mercancía a almacén.
Almacén	Verificación de existencia de mercancía	3. Recibe y revisa requisición de mercancía. 4. Descarga del sistema y prepara la mercancía. 5. Realiza despacho al Departamento de Ventas.
Ventas	Recepción de Mercancías	6. Recibe despacho de mercadería de almacén. 7. Entrega mercancía a los clientes de acuerdo a pedidos solicitados. 8. Informa al Departamento de Contabilidad las facturas que amparan la venta de la mercancía.
Contabilidad	Recepción de documentos	9. Recibe y registra en la contabilidad las facturas por venta de mercancía.

Fuente: Tovar (2018).

Flujo grama del Procedimiento de control de entradas de mercancía



Fuente: Tovar (2018).

Estrategia n° 3. Normas de Información y comunicación: el sistema de información con respecto a la gestión de inventario de mercancía de la empresa Variedades Lamoni C.A. implica identificar, capturar y comunicar a la gerencia y al personal involucrado con la gestión del inventario en forma adecuada y oportuna reportes que contienen información operacional sobre el stock, entrada, salida y almacenamiento de la mercancía, de tal manera que permitan cumplir con las responsabilidades de cada persona y su respectivo control, además de lograr una mayor eficiencia en la gestión del inventario.

Por lo tanto, el personal del área de almacén debe tener en cuenta que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros, por lo tanto deben brindar a los demás departamentos involucrados con el inventario de mercancía la información oportuna, confiable y exacta, por lo que deben registrar oportunamente cada movimiento de mercancía que se realice en el almacén. Por consiguiente, para lograr una información y comunicación efectiva en la gestión de inventario en el almacén de repuestos es importante cumplir las siguientes recomendaciones:

1. Se debe establecer como norma que cada movimiento de entrada, salida o rotación de los materiales en el departamento de almacén se registre de manera inmediata en los formatos físicos y en el software de inventario.
2. El personal del área de almacén debe utilizar debidamente todos los formatos correspondientes a la gestión de inventario tales como, requisición de materiales, orden de salida, formato de entrada, formato de salida, tarjeta Kardex, formato para el conteo de la mercancía entre otros.
3. Distribuir al personal involucrado con el inventario los formatos de entradas, salidas y almacenaje de la mercancía.
4. Realizar minutas con el resultado obtenido del conteo físico de la mercancía.
5. Divulgar el contenido de las estrategias propuestas con el fin de que el personal conozca cual es la metodología a seguir en cada una de las actividades correspondientes al inventario de mercancía.

6. Se sugiere capacitar al personal con curso de manejo de inventario con el fin de lograr la eficiencia en las actividades.

Estrategia n° 4. Actualización de los formatos utilizados en el área de almacén.

En esta etapa se realizaron la actualización de los formatos de entrada, salida y control de existencia de los diversos materiales en el almacén, a través de esto se logrará un mejor control de la entrada y salida de la mercancía así como también de la existencia de los artículos dentro del almacén.

Diseño del formato de entrada o recepción de la mercancía al almacén

Este formato se realizó con la finalidad de controlar y registrar las entradas de los materiales, este registro debe ser llevado con exactitud. El responsable de los formatos es el jefe del área de almacén por lo cual deberá llenar dicho formato cada vez que se reciba una mercancía en el almacén asimismo dicho formato debe ser llenado con precisión. A continuación se presenta el diseño del formato para la entrada de los materiales al almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A.



Variedades Lamoni C.A.

Formato n°: _____

CONTROL DE ENTRADA DE LA MERCANCIA AL ALMACEN

Fecha (1)	Tipo de Mercancía (2)	Código (3)	Descripción (4)	Cantidad (5)	Proveedor (6)
Autorizado por: (7)		Despachado por: (8)		Recibido por: (9)	
Fecha:		Fecha:		Fecha:	

Sello (10)

Instructivo de llenado del formato de entrada de la mercancía al almacén.

1. **FECHA:** se coloca la fecha de la entrada del material.
2. **TIPO DE MERCANCÍA:** en esta apartado se coloca el tipo de material que entra al almacén.
3. **CÓDIGO:** se coloca el código de la mercancía..
4. **DESCRIPCIÓN:** se coloca el nombre y características de la mercancía.
5. **CANTIDAD:** se coloca la cantidad exacta del material.
6. **PROVEEDOR:** se coloca el nombre de la empresa que envió la mercancía.
7. **AUTORIZADO POR:** nombre de la persona que autoriza la entrada de los la mercancía al almacén.
8. **DESPACHADO POR:** se coloca el nombre de quien entrego la mercancía.
9. **RECIBIDO POR:** se coloca el nombre de la persona que recibió la mercancía.

Diseño del formato de salida de la mercancía del almacén.

La implementación de este formato permite un control eficiente de los materiales que salen del almacén. En el mismo debe ser llenado por el jefe del almacén o en su defecto del auxiliar de turno. En el mismo se debe registrar de manera inmediata y precisa el despacho o salida de la mercancía. El siguiente cuadro muestra el diseño de dicho formato.



Variedades Lamoni C.A.

Formato n°: _____

CONTROL DE SALIDA DE LA MERCANCÍA DEL ALMACEN

Fecha (1)	Tipo de Mercancía(2)	Código (3)	Descripción (4)	Cantidad Solicitada (5)	Cantidad Entregada (6)
Autorizado por: (7)		Despachado por: (8)		Recibido por: (9)	
Fecha:		Fecha:		Fecha:	

Sello (10)

Instructivo de llenado del formato de entrada de los materiales del almacén

- 1. FECHA:** se coloca la fecha de la entrada del material.
- 2. TIPO DE MATERIAL:** en esta apartado se coloca el tipo de material que entra al almacén.
- 3. CÓDIGO:** se coloca el código del material.
- 4. DESCRIPCIÓN:** se coloca el nombre y características del material.
- 5. CANTIDAD:** se coloca la cantidad exacta del material.
- 6. CANTIDAD SOLICITADA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía o materiales que van a salir fuera del almacén.
- 7. CANTIDAD ENTREGADA:** se coloca la cantidad exacta de material entregado.
- 8. AUTORIZADO POR:** nombre de la persona que autoriza la salida de los materiales del almacén.
- 9. DESPACHADO POR:** se coloca el nombre de quien entrego los materiales.
- 10. RECIBIDO POR:** se coloca el nombre de la persona que recibió los materiales solicitados.

Diseño del formato de control de existencia de los materiales en el área de almacén

El diseño de este formato servirá de ayuda para controlar y registrar los materiales existentes en el almacén, de igual forma verificar la cantidad máxima y mínima de la mercancía que se encuentran allí para realizar el pedido correspondiente.

Instructivo de Llenado formato de control de existencia.

- 1. FECHA:** se coloca la fecha en la que se realizó el informe.
- 2. TIPO DE MATERIAL:** se coloca el tipo de mercancía al que se le hace el informe.
- 3. CÓDIGO:** se coloca el código del mercancía.
- 4. DESCRIPCIÓN:** se coloca el nombre y características de la mercancía.
- 5. ENTRADA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía que entro al almacén.
- 6. SALIDA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía o materiales que salieron del almacén.
- 7. EXISTENCIA:** se coloca la cantidad exacta de la mercancía o materiales que se encuentran en el almacén.
- 8. SUPERVISADO POR:** nombre de la persona que supervisa la mercancía existente en el almacén.

Estrategia n°5: Recomendaciones para el almacenaje de la mercancía en el área de almacén.

Es importante que dentro del área de almacén se establezcan normas las cuales deben ser del conocimiento de los empleados que labora en el área. En cuanto al almacenaje los parámetros que deben regir para almacenar los materiales son los siguientes:

1. La mercancía debe ser colocada en un lugar en el almacén destinado para tal fin.
2. El lugar donde serán almacenados la mercancía deben estar identificado con el nombre, características, tipo y código de la mercancía.
3. Al recibir los materiales estos deben ser registrados de manera inmediata en el formato físico y en el software de inventario, con la finalidad de mantener actualizada la información que allí se encuentra.
4. Debe existir una supervisión semanal del orden de la mercancía en el almacén.
5. Se debe realizar un inventario físico quincenal y se cotejara la información encontrada con las existencias en el software administrativo de inventario.
6. Las mercancías de mayor rotación deben colocarse en lugares más accesibles, mientras que la de menor demanda en lugares más alejados, por lo tanto se almacenaran los materiales bajo el método de almacenamiento ABC.
7. Toda la mercancía debe estar identificada en su lugar de almacenamiento.
8. Toda mercancía debe estar codificada.

Estrategia n° 6. Realizar talleres de adiestramiento para el personal del área de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A.

Esta etapa consiste en realizar talleres de adiestramiento al personal del área de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A. sobre el manejo eficiente de los

inventarios. Se considera imprescindible el adiestramiento al personal, con el propósito de lograr mejoras en la gestión del inventario, el cual está orientado al desarrollo eficiente de las actividades y las operaciones dentro del almacén beneficiando tanto al personal como a la empresa en general.

Por lo tanto, es de suma importancia el adiestramiento a los empleados del área de almacén, relacionados con la gestión de inventario, porque el capital más importante dentro de una organización es el capital humano, es decir; sus empleados debido a que ellos forman parte de los procesos que se hace presente en el desarrollo de todas las actividades que se realizan dentro de la empresa objeto de estudio. Con respecto a esto, es necesario que la empresa antes mencionada realice constantemente talleres de adiestramiento acerca de las funciones específicas que tienen relación con las diversas operaciones que se llevan a cabo dentro del almacén, así como también permitirles al personal conocer con más exactitud el desempeño de sus funciones.

Objetivo del Adiestramiento

El objetivo principal de estos talleres de adiestramiento es capacitar al personal del departamento, con la finalidad de optimizar el cumplimiento de sus funciones y el desarrollo óptimo de los procesos de inventario. El adiestramiento que se propone se debe realizar mediante charlas y talleres impartidos dentro de las instalaciones de la empresa.

Estas charlas y talleres consistirán en la demostración de cómo se debe llevar el control interno del inventario, a través del aprendizaje audiovisual y les enseñará de manera más dinámica como cumplir con los objetivos planteados para lograr la evolución de la propuesta de mejora. es recomendable que este adiestramiento tenga lugar dos veces al año, dentro de las instalaciones de la empresa, puesto que la misma

dispone de todos los materiales que se necesitan para dicho adiestramiento, tales como: sillas, escritorios, pizarra, video beem.

De la misma manera es aconsejable que las charlas y talleres tengan una duración de 15 horas en 3 secciones de 5 horas diarias y podrán ser impartidas los días que disponga la empresa. A través del adiestramiento se demostrará de manera práctica como el personal debe desenvolverse dentro del almacén, y como debe llevar a cabo el desarrollo de sus actividades y funciones con respecto al correcto manejo del inventario.

CONCLUSIONES

El solo hecho que las existencias de un producto o material que no posee un control o administración adecuada puede hacer que una empresa pequeña o mediana baje sus utilidades de forma brusca, por otra parte la mala fluidez en el manejo de los materiales de necesidad básica para los consumidores de dichas empresas pueden llevar a la pérdida de utilidades. De tal manera es de vital importancia llevar un control interno en el inventario de mercancía así como en todas las actividades relacionadas con el área de almacén. Una vez concluido el presente trabajo de grado producto del análisis e interpretación de la autora y al finalizar el desarrollo de las fases metodológicas relativas al control interno de la gestión inventario de mercancía del área de almacén de la empresa Variedades Lamoni C.A. se llega a las siguientes conclusiones:

El personal desconoce cuál es la cantidad de mercancía que se encuentra en el almacén, por lo que se infiere que no hay un control de las ausencias en la empresa. Además la mercancía no están clasificados, ni ubicados en su lugar específico dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de los materiales cuando los soliciten.

Por otro lado, se puede evidenciar que existen debilidades en el control de la documentación inherente a la gestión del inventario. De la misma manera existen discrepancia entre la mercancía encontrada en el software contable y las que se encuentran físicamente en la empresa. Desde el punto de vista contable, se encontró que no existe el conocimiento por parte de todo el personal inherente a la gestión de inventario sobre la actualización de los registros contables. Asimismo el proceso de salida y entrada de la mercancía presentan constantes debilidades.

Por lo anterior expuesto, se puede evidenciar que no existe en la gestión del inventario un eficiente control interno que permita controlar cada una de las actividades correspondientes al inventario de mercancía. Por tal motivo la autora

propone como alternativa de solución a dicha problemática el diseño de estrategias de mejora que logren el control eficiente en cada una de las actividades relacionadas con la gestión del inventario de mercancía de la empresa objeto de estudio y así se estaría solventado una problemática que afecta el buen desempeño de la empresa.

RECOMENDACIONES

Con la finalidad de llevar a cabo de forma exitosa las actividades de control inherentes a la gestión de inventarios del área de almacén se recomiendan las siguientes acciones:

Realizar inventarios semanal en el almacén y cotejar el conteo físico con lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios existente en el área, debe existir además de ese conteo físico semanal, un control mensual de las existencias cotejando semanalmente las facturas emitidas con las notas de salidas emitidas desde el almacén.

Implementar un programa de orden y limpieza conjuntamente con el método de almacenamiento ABC con el fin de lograr que la mercancía se encuentre en el lugar que se destinó. Asimismo es necesario mantener un control en la documentación inherente a la gestión de inventario.

Establecer una comunicación directa, constante y efectiva con el personal que labora en el departamento de contabilidad, con la finalidad de mantener al día los registros contables.

Semanalmente, cotejar la información que se encuentra en el software de inventarios, con la información física evidenciada a través de las facturas y las notas salidas del almacén. Asimismo se debe crear una cultura que toda mercancía que sale del almacén deba ser registrada en los formatos destinados para tal fin, formatos que deben tener la firma del jefe del almacén, el sello y la fecha de salida de la mercancía saliente. Finalmente, es imprescindible que la empresa implemente todas las estrategias de control propuestas en la presente investigación.

REFERENCIAS

- Abascal, Fernando (2004). **“Introducción a la contabilidad financiera”**. Estrategias Financieras y Control Interno. “2da. Edición. Bogotá. Editorial Ideas.
- Arias, Fideas (2006). **“El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica”**. 5ta Edición. Caracas, Venezuela. Editorial Episteme.
- Avilés, Viví. (2011). **“Planeamiento y control de los inventarios”**. [Documento en línea.] Disponible: <http://viviaviles10.blogspot.com/> [Consulta: 2017, Enero 11]
- Baldivieso Nelson. (2014) **“Plan estratégico para la mejora del control interno de los inventarios de materia prima de la empresa Maxi Pinturas, C.A. ubicada en Guatemala.”** Trabajo de Grado. Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Balestrini Miriam. (2007). **“Como se desarrolla el proyecto de investigación”**. Caracas. Editorial Consultores y Asociados.
- Baena, Eva. (2011). **“Gestión de inventarios”**. [Documento en línea]. Disponible: <https://aprendeconomia.com/2011/02/04/3-la-gestion-de-inventarios/> [Consulta: 2017, Enero 13].
- Díaz y Gómez (2016) **“Estrategias para el Mejoramiento del Proceso del Control Interno del Inventario en el Almacén de la Empresa Resinca, C.A.”** Trabajo de Grado. Universidad José Antonio Páez. Valencia. San Diego.
- Hernández, Adalberto. (2013) **“Metodología de la Investigación”**. México. Editorial: Mc-Graw-Hill. Interamericana S.A.
- Hernández, Nidia y Torres, Gustavo (2015) **“Propuesta de mejora a través del informe coso para lograr el control interno del inventario de mercancía de la empresa CENPROFOT, C.A”**. Trabajo de Grado. Universidad de Carabobo. Bárbula.
- Guevara, Carlos (2015), **Estrategias de Control Interno para la Mejora de la gestión de Entrada y Salida de la mercancía en la Empresa Comercializadora MM&LV C.A.** Trabajo de Grado. Universidad de Oriente. Maturín.

Perdomo, Abraham (2004).”**Fundamentos de control interno**”. Novena edición. Cengage Learning Editores.

Sampieri, Roberto (2010) “**Metodología de la investigación**”. Quinta Edición. Documento disponible en línea: <http://es.slideshare.net/Igneigna/metodologia-de-la-investigacion-5ta-edicion-de-hernandez-sampieri>. Consulta: 2018/04/03.

Sosa, Rolando (2011).**Cuestionario de Control Interno de Inventario**. Documento disponible en línea: <http://es.slideshare.net/ladykitie/cuestionario-de-control-interno-de-inventario>. Consulta: 2015/05/17.

Whittington Richard. y Pany Kelvin (2000). “**Auditoría: Un enfoque Integral**”. Décima segunda Edición. Bogotá. Colombia. McGraw-Hill Interamericana Editores.

ANEXOS

**ANEXO A. INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA.**



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

San Diego, 2018

Ciudadano: _____

Especialista en: _____

Validación del Instrumento

Cordialmente me dirijo a usted, en la oportunidad de solicitarle, tenga a bien validar los instrumentos del proyecto titulado: **MEJORAS DE CONTROL INTERNO EN LA ENTRADA Y SALIDA DE LA MERCANCÍA DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA VARIEDADES LAMONI, C.A** Para cumplir con los requisitos exigidos, de tal manera, se anexa lo siguiente:

- Objetivo general
- Objetivos específicos
- Instrumento de la encuesta
- Tablas para validar instrumentos

Atentamente

Aury Tovar

Tabla de Evaluación del Instrumento

Tabla para validar instrumento de encuesta.

Nombre del experto: _____

Profesión: _____

Para la evaluación del instrumento utilice la siguiente escala, otorgando un valor del 1 al 5 de acuerdo a lo siguiente:

1.- Muy deficiente. 2.- Deficiente 3.-Regular 4.-Eficiente 5.-Excelente.

Ítems	Redacción	Coherencia	Relevancia
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			

13			
14			
15			