



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**Procedimientos de Control Interno de
Inventario para Mejorar la Gestión del Área
de Almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.**

Autor(es): María Ochoa

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



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

**Procedimientos de Control Interno de Inventario para Mejorar la
Gestión del Área de Almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.**

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

Autor: María Ochoa

Tutor: Ldo. Daniel Mariño

San Diego, Octubre 2018



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

San Diego, Marzo de 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador de la cédula de identidad N° V- 19.524.079 , en mi carácter de tutor del **trabajo de grado** presentado por el ciudadano María Ochoa , portador de la cédula de identidad N° V- 26.267.408, titulado **Procedimientos de control interno de inventario para mejorar la Gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

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

Daniel Mariño
C.I.: V-19.524.079

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pag.
RESUMEN INFORMATIVO.....		vii
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA.....	3
	1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
	1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
	1.2. OBJETIVOS.....	5
	1.2.1 OBJETIVO GENERAL.....	5
	1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	5
	1.3 JUSTIFICACIÓN.....	5
II	MARCO TEÓRICO.....	7
	2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
	2.2 BASES TEÓRICAS.....	11
	2.2.1 INVENTARIO.....	11
	2.2.2 CONTROL INTERNO.....	12
	2.2.3 CONTROL INTERNO DE INVENTARIO.....	13
	2.2.4 GESTIÓN Y SISTEMA DE INVENTARIO.....	14
	2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	14
III	MARCO METODOLÓGICO.....	15
	3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
	3.2 FASES METODOLÓGICAS.....	16
IV	RESULTADOS.....	19
V	PROPUESTA.....	37
	5.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	38
	5.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	38
	5.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	38
	5.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	38
	5.4 FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	38
	5.4.1 FACTIBILIDAD TÉCNICA.....	39

5.4.1 FACTIBILIDAD HUMANA U OPERACIONAL.....	39
5.4.3 FACTIBILIDAD ECONÓMICA.....	39
5.4.1 METE.....	39
5.4.1 ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA.....	40
CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES	51
6.1 CONCLUSIONES.....	51
6.2 RECOMENDACIONES.....	52
REFERENCIAS.....	53
ANEXOS	
A. INSTRUMENTO.....	56



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

Procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la empresa MAR-GAR 04 C.A.

Autor: María Coromoto Ochoa Hoyos

Tutor: Ldo. Daniel Mariño

Fecha: Octubre 2017

RESUMEN INFORMATIVO

El trabajo de grado que a continuación se presenta tiene como objetivo general Diseñar procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión en el área de almacén en la Empresa MAR - GAR 04 C. A. El estudio es de tipo aplicado y se enmarca en la modalidad de proyecto factible, ya que la misma plantea la solución a un problema específico, apoyada en una investigación de campo, con un nivel descriptivo. Por otro lado, para el cumplimiento de los objetivos planteados, la investigación de desarrolla en tres (3) fases y para la recolección de información fueron utilizadas las técnicas de observación directa y encuesta. Cabe señalar que la población y muestra está conformada por un total de ocho (8) personas que laboran en el área. Una vez aplicada las técnicas e instrumentos de colección de información se procedió a presentar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos con el fin de establecer las pautas que conlleven al desarrollo de la propuesta basada en el diseño de procedimientos a seguir para mejorar la gestión en el área de almacén de dicha empresa lo cual a su vez ayudara al incremento de la eficiencia organizacional y la solución del problema existente en la empresa.

Descriptor: Inventarios, Control interno, Gestión.

INTRODUCCIÓN

Las empresas se encuentran en un entorno cambiante en todos los ámbitos, lo que las impulsa a hacer un esfuerzo importante para adaptarse lo más rápidamente posible a las nuevas situaciones para seguir siendo competitivas y eficientes en los mercados, buscando el mejoramiento continuo y así mantener su posicionamiento en el mismo. Para competir a nivel mundial, las empresas ahora requieren de políticas, prácticas y sistemas que permitan obtener ventajas competitivas en el desarrollo de sus operaciones y en sus resultados, como una herramienta fundamental para la gestión empresarial.

Al mismo tiempo, es importante destacar, que la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, ya que estos representan una base fundamental en la toma de decisiones. Por ello, es necesario que toda empresa realice sus procedimientos en función de garantizar que sus inventarios estén libres de posibles hurtos, maniobras fraudulentas o mal manejo en su utilización.

Existen varias razones para ejercer un control efectivo de inventarios ya que el costo de mantenerlos puede ser elevado. Es importante que la empresa identifique la cantidad ideal de productos a mantener en stock para que la empresa no genere costos excesivos en este sentido. Es por ello, que se debe tener en cuenta que el buen manejo de los inventarios constituye un factor importante para el éxito o fracaso de cualquier empresa.

Sin embargo, a pesar de la importancia de la gestión y control de los inventarios para la rentabilidad y la operatividad de las empresas, en la actualidad se siguen produciendo fallas significativas, en especial en las pequeñas y medianas empresas. Por esta razón, la presente investigación tiene como objetivo diseñar procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.; como solución al problema que se presenta actualmente en el manejo del

inventario de la mencionada empresa. Para cumplir con este propósito, la presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I, en el se explica el planteamiento del problema de forma detallada, la formulación del problema, los objetivos tanto general como específicos y la justificación.

Capítulo II, se aborda el Marco Teórico, donde se exponen los antecedentes de la investigación, seguido de las bases teóricas y la definición de términos básico relevantes para el estudio.

Capítulo III, corresponde al marco metodológico, el cual muestra el tipo y diseño de la investigación, la población y la muestra, y las fases metodológica a llevar a cabo en función de lograr los objetivos planteados.

Capítulo IV, representa todos los recursos humanos, institucionales y materiales utilizados, incluyendo un cronograma de actividades durante la investigación.

Capítulo IV: se muestran los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de información y sus respectivos análisis necesarios para el desarrollo de las fases metodológicas.

Capítulo V: la Propuesta, en ella se desarrolló los procedimientos propuestos para darle solución a la problemática existente y mejorar sus procesos de control en el área donde se desarrolló el informe.

Conclusiones generales y recomendaciones. Además, se relacionan las referencias bibliográficas, definición de términos y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad para poder competir con éxito en los mercados es fundamental una correcta administración de los bienes tangibles e intangibles, en especial de los inventarios. En efecto, los inventarios juegan un papel fundamental en la operatividad de cualquier empresa, es así como, a este respecto Ruiz (2014:3), indica que “es el renglón de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo dependen las utilidades de la empresa”.

En tal sentido, el inventario es una pieza fundamental para el funcionamiento óptimo de cualquier empresa, ya que, de acuerdo a Arrieta y Guerrero (2013:24), “representan la existencia, tanto de bienes muebles como inmuebles, que pertenecen a la empresa y que son susceptibles de acciones comerciales, generando ingresos económicos directa o indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad básica de la empresa”.

Adicionalmente, en el marco de la gestión de inventarios, el control interno representa la herramienta idónea para valorar la correcta aplicación de los procedimientos establecidos para el manejo de los inventarios. A este respecto, Barrera (2014: 32), indica que el control interno “es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar eficiencia, seguridad y orden, en la gestión financiera, contable y administrativas de la empresa”.

Sin embargo, a pesar de la importancia de la gestión y control de los

inventarios para la rentabilidad y la operatividad de las empresas, en la actualidad se siguen produciendo fallas significativas, en especial en las pequeñas y medianas empresas; como es el caso de la empresa objeto de estudio en la presente investigación.

A esta realidad no escapa la Empresa MAR-GAR 04 C.A., ubicada en el Municipio Valencia, Estado Carabobo, la cual tiene como objetivo social realizar servicios de mantenimiento en aéreas Verdes y oficinas. No obstante, la empresa viene presentando fallas importantes en el sistema de gestión de inventarios desde su inicio, lo que está genera problemas operativos y financieros en la empresa. Así, estas fallas radican en la falta de personal específico para la gestión de los inventarios y del almacén, así como, de procesos estandarizados para su manejo.

De hecho no se cuenta con manuales de normas y procedimientos del manejo de inventarios y, además, carecen de un registro computarizado y físico de las cantidades y materiales que se encuentran en el almacén. Por consiguiente, los pedidos se realizan de manera sistemática sin tomar en consideración el nivel de existencias y no existen controles en la recepción, almacenamiento y retiro de la mercancía del almacén.

Es así como, todas estas fallas conducen a debilidades en las fases de solicitud, recepción, almacenamiento, distribución y reposición de la mercancía. Por ende, se producen pérdidas de materiales, ya que los empleados los retiran sin la adecuada autorización, generando importantes pérdidas económicas. Esta falta de materiales, a su vez, ocasiona dificultades operativas, lo que le impide a la empresa cumplir en el momento oportuno con los servicios que le son requeridos, hecho que influye de manera negativa sobre el nivel de satisfacción del cliente y, por ende, en la imagen corporativa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera los procedimientos de control interno mejorará la gestión en el área de almacén para la Empresa MAR-GAR 04 C.A.?

1.2 Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar los procedimientos aplicados actualmente en la empresa MAR-GAR 04 C.A., para el manejo y control de los inventarios.

Determinar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del procedimiento actual de gestión de inventarios en la Empresa MAR-GAR 04, C. A.

Diseñar procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A

1.3 Justificación de la Investigación

Las organizaciones deben contar con un adecuado sistema de control interno, donde la razonabilidad que promueva la eficacia en la calidad de la gestión contribuya a evaluar oportunamente cualquier irregularidad o debilidad, en las organizaciones mostrando el mecanismo para implementar las medidas necesarias.

En este sentido, este estudio cobra importancia, ya que permitirá manejar de forma óptima y de acuerdo a las nuevas tendencias administrativas, los inventarios para lograr un mayor rendimiento económico y garantizar servicios oportunos con altos niveles de calidad. De tal forma que, los resultados de la investigación son de gran valor desde el punto de vista económico, social, institucional y académico.

Por otra parte, la empresa podrá planificar con mayor antelación las compras pudiendo obtener precios más competitivos. De igual forma, desde la perspectiva social, la importancia del trabajo radica en que los clientes podrán contar con un adecuado servicio de mantenimiento de sus instalaciones, lo que evidentemente influye en la operatividad. Asimismo, la prestación de un adecuado servicio contribuye a incrementar la cartera de clientes y, por tanto, al crecimiento de la empresa conduciendo a la contratación de un mayor número de personal.

Y, finalmente, en el escenario académico, el desarrollo de la investigación constituye una experiencia enriquecedora para la autora, ya que representa la primera incursión en el área de investigación y, al mismo tiempo, le permite consolidar y profundizar los conocimientos adquiridos durante la formación académica. Igualmente, el contenido teórico de la investigación y la discusión de los resultados, es un referente para la consulta de estudiantes que inicien las actividades investigativas en este campo de la administración.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El Marco Teórico, de acuerdo a lo indicado por Salinas (2012: 42) “es el soporte teórico de la investigación planteada, por lo tanto debe incluir todo las teorías referidas al tema de la investigación”.

2.1 Antecedentes de la Investigación

A continuación se desarrollan los antecedentes de la investigación, que tal y como lo señala Arias (2006:106), “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.”

De tal forma, que Ablan, (2017), realizo una investigación cuyo título fue **“Sistema de Gestión de Inventario para el Servicio de Catering en la Empresa Turpial Airlines Venezuela”**, que fue presentada como requisito de grado en la Universidad José Antonio Páez. El objetivo fue diseñar un sistema de gestión de inventario para el servicio a de catering en la precitada empresa aeronáutica.

Así, la investigación, fue de tipo descriptiva y adoptó la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo; seleccionándose como muestra a los 03 directivos, el gerente administrativo y 28 integrantes del personal de cabina. Para la obtención de los datos se aplico la técnica de la encuesta, utilizando un cuestionario y para el análisis de los datos se utilizo la técnica de análisis DOFA.

Cabe destacar que, los resultados mostraron que las fortalezas se centraron en que la empresa cuenta con personal para el manejo de inventarios; dispone de proveedores fijos, que cumplen con la entrega puntual y despachan sustentándose en órdenes de pedido aprobadas por la aerolínea y los productos son almacenados apropiadamente. Por su parte, las fallas se enfocaron en que no se cuenta con un adecuado nivel de stocks de inventarios; los equipos presentan fallas, no se maneja un sistema de gestión de inventario; no existen mecanismos para valorar el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventario y no se realiza un control del proceso.

En consecuencia, se diseñó una propuesta cuyo objetivo fue concretar los procedimientos y elementos operativos del sistema de gestión de inventario para optimizar los servicios de catering. Por derivación, este trabajo presenta un diseño metodológico que sirve de guía para el desarrollo del presente estudio y, además, contempla una recopilación teórica actualizada para la concreción de las bases teóricas de la investigación que se desarrolla.

Por su lado, Gómez y Guzmán (2016), realizaron una investigación titulada **“Desarrollo de un Sistema de Inventarios para el Control de Materiales, Equipos y Herramientas dentro de la Empresa de Construcción Ingeniería Sólida LTDA”**, la cual fue consignada como requisito de grado en la Universidad Libre de Bogotá, Colombia. En este contexto, el objetivo fue desarrollar un sistema de inventarios en la empresa para la gestión eficiente de los materiales, equipos y herramientas para su operación, como principal control de sus materias primas.

Es así como, la investigación descriptiva fue de carácter proyectivo y de campo, aplicándose para la obtención de los datos una entrevista no estructurada a los empleados que estaban en la obra al momento de realizar la observación y una encuesta a todos los trabajadores.

Los resultados mostraron que la estructura organizativa no estaba bien definida en lo referente a las funciones y responsabilidades por cada puesto. En

consecuencia, se procedió a identificar las funciones relacionadas con los almacenistas y residentes de obra como principales responsables del almacén. Igualmente, se realizó una capacitación de dichos empleados, abarcando aspectos como disposición física de los almacenes, manejo del sistema, recepción, almacenamiento, despacho, ubicación de materiales, orden y limpieza en el almacén y seguridad en almacenes. Por tanto, este trabajo presenta aspectos esenciales a tomar en consideración, al momento de elaborar la propuesta en la presente investigación.

De igual forma, Loja (2015), desarrolló un estudio que llevó por título **“Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Femarpe CÍA. LTDA”**. El mismo fue presentado como requisito de grado académico en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. El objetivo de la investigación se enfocó en diseñar un sistema de gestión de inventarios en la empresa. A tal efecto, se desarrolló una investigación bajo la modalidad de proyecto factible, sustentada en un estudio descriptivo y de campo.

Por su parte, para la obtención de los datos se aplicó la técnica de la observación directa utilizando una check list como instrumento de registro de la información. De tal forma que, los resultados evidenciaron que la empresa no cuenta con un inventario físico real, ni un control de las entradas y salidas de mercancías del almacén. En consecuencia, se propuso como acción de intervención un modelo de inventarios basado en las 5S; modelo que incorporará los principios de selección, orden, limpieza e higiene, estandarización y la autodisciplina en el manejo de los inventarios, identificando los materiales de mayor utilidad para la empresa. Por ende, este estudio aporta aspectos teóricos relevantes para el desarrollo de las Bases Teóricas, al tiempo que los resultados son importantes para la discusión de los resultados.

Por su parte, Escalona (2014), llevó a cabo un estudio titulado **“Estrategias Administrativas para Optimizar los Procedimientos en la**

Gestión y Control del Inventario de Materia Prima en la Empresa Gabriel de Venezuela C.A.”, presentada como Trabajo de Grado en la Universidad José Antonio Páez. El objetivo fue diseñar estrategias gerenciales para la reducción del tiempo en los procesos de entrada, almacenamiento y salida de productos del almacén de materia prima.

Por consiguiente, se desarrollo un estudio descriptivo que asumió la modalidad de proyecto factible, sustentado en una investigación de campo. La muestra estuvo constituida por 25 integrantes, del grupo de empleados, asesores legales y usuarios. Para la obtención de los datos se aplicó la observación directa y la encuesta. De modo que, se evidenció que en el almacén no se cumple las normas establecidas para su manejo, no se cuenta con un formato de registro de la mercancía que ingresa al almacén ni se contabiliza el nivel de existencias y existen retrasos en el despacho de los materiales al área de producción.

Por consiguiente, se diseñó una propuesta con el propósito de facilitar los procesos actuales de manejo y control del almacén, simplificar los procedimientos ejecutados por los empleados e incrementar la fiabilidad en los datos existentes en físico y en sistema. Es así como, esta investigación aporta aspectos interesantes en la propuesta que sirven de referente para la formulación de las estrategias a diseñar en esta investigación.

Por último, Izquierdo (2013), realizo una investigación titulada **“Control Interno Como Herramienta para Mejorar la Gestión de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), ubicada en valencia, Estado. Carabobo.”** presentado en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como objetivo general proponer control internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A.

El tipo de investigación fue de tipo descriptiva y adopto la modalidad de un proyecto factible, apoyado en una modalidad de campo; la población, objeto de estudio, quedo constituida por un total de diez (10) trabajadores que laboran

en el área de almacén y compras. Las técnicas de recolección de datos fueron la observación directa y la encuesta utilizándose como instrumentos la lista de cotejo y un cuestionario. La empresa Ciudad Digital, C.A. presentaba importantes deficiencias en su gestión de inventarios debido a la falta de control interno. Se recomendó una lista de normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para la supervisión y monitoreo.

Por tanto, este trabajo presenta aspectos esenciales a tomar en consideración, al momento de elaborar la propuesta en la presente investigación, ya que demuestra que la elaboración de las estrategias de control interno, mejoran el proceso de los inventarios de la empresa Ciudad Digital, C.A.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Inventario

Los inventarios para García (2014:14), “son el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes y se convierten en efectivo dentro del ciclo operacional de la empresa”. Como resultado de este concepto, se desprende que, los inventarios representan un componente esencial de las empresas, ya que tienen costos económicos elevados; pero simultáneamente son el insumo para generar los ingresos requeridos para cubrir los gastos de la empresa y generar el rendimiento económico.

Ahora bien, para lograr un adecuado manejo de los inventarios, es fundamental que la empresa cuente con políticas de administración, la cual se debe enfocar en establecer las relaciones entre las necesidades prospectivas y los procesos de reposición de los insumos o mercancías; codificar en categorías cada uno de los insumos y clasificarlos en función de dicha codificación; y lograr minimizar los costos de abastecimiento y mantenimiento.

Por su lado, el costo de orden son los requeridos para reponer el inventario, los cuales en general son fijos y no dependen del tamaño de la orden. Estos costos corresponden al procesamiento, transmisión, manejo y compra de la orden. Los costos de mantener inventario resultan de guardar o mantener, artículos durante un periodo y son bastante proporcionales a la cantidad promedio de artículos disponibles. Incluyen los costos de espacio, de capital, de servicio de inventario y de riesgo de inventario. Y, el costo de falta de inventario se produce cuando se recibe una orden y no hay suficiente inventario disponible para cubrirla.

2.2.2 Control Interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de la operatividad, fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas aplicables. De acuerdo a, Catacora (1997),

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas por la administración. (p. 148).

De acuerdo a Aguirre (1997:65); “en todo sistema de control interno deben definirse los alcances dependiendo de las características de la empresa”. La responsabilidad en la dedicación de estos alcances recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos, actividades de la empresa,

tamaño, volumen de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización.

Los objetivos del Control Interno de acuerdo a Cepeda (1997), son:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el Control Interno Administrativo.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportuna claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión administrativa de la organización. (p. 52)

2.2.3 Control Interno de Inventario

Según Catacora (2000:281), “el control interno sobre inventarios debe estar enfocado a cubrir varios aspectos, sin embargo, el más importante es el de la salvaguarda de su valor como activos.” Se puede decir que el control interno es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implementación de un adecuado sistema de control interno, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Mantener el mínimo de capital invertido
- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.

- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.

2.2.4 Gestión y Sistemas de inventario

La gestión de inventarios, según Cruz (2015:34), “es el proceso que abarca todas las políticas de control y manejo de los inventarios en la empresa, sobre los cuales se aplican métodos y estrategias que permiten asegurar su disponibilidad para el proceso productivo”.

Así mismo, la gestión de inventarios tiene como propósito fundamental, asegurar la existencia de los insumos y materiales requeridos para la producción, venta y/o distribución; mantener en perfecto estado dichos insumos, implantar registros del flujo de mercancía entrantes y salientes del almacén y lograr una adecuada comunicación con el departamento de compras para coordinar la reposición de los materiales.

2.3 Definición de Términos

Control de Inventario: seguimiento que se hace a los productos, para ello se debe tener claro el conjunto de políticas por parte de la persona encargada de realizar este tipo de controles y así poder tomar medidas precisas en relación al número óptimo de productos que debe mantenerse lo mismo al tamaño de pedidos a ordena.

Gestión de Inventarios: procedimiento que se realiza con la finalidad de determinar la cantidad y tipo de insumos requeridos para la elaboración del producto o para el ofrecimiento del servicio y así poder satisfacer en su totalidad a los usuarios de este bien o servicio. Igualmente se puede facilitar la venta del producto y la minimización de los costos.

Inventarios: bienes tangibles que se tienen para ser consumidos en la producción o servicios o para su posterior comercialización y venta.

Recepción: proceso que permite el control y gestión de lo que ingresa al almacén.

Requisición: documento que especifica lo que se requiere o lo que es necesario adquirir.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico constituye el capítulo donde se describe el método que se va a aplicar para el desarrollo del estudio y poder cumplir con los objetivos propuestos. De modo que, el marco metodológico, para Hurtado (2010; 109), abarca “la descripción, el análisis y la valoración crítica de los métodos de investigación, con el fin de señalar los aportes y limitaciones de tales métodos y de explicitar sus presupuestos, implicaciones y las consecuencias de su empleo”.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

La presente investigación adopta la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo. En efecto, el objetivo general es diseñar procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A. por lo que presenta una solución viable al problema planteado.

Es preciso recordar que, el proyecto factible, de acuerdo a lo señalado en el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2012:21), consiste en: “la investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales”.

Adicionalmente, de acuerdo con la forma de obtener los datos, el estudio es de campo, el cual, de acuerdo a lo referido por Arias (2006:32), “consiste

en la recolección de los datos directamente de los sujetos investigados o de la realidad donde ocurren los hechos”. En otras palabras, en este tipo de estudio se recolectan los datos directamente de fuentes primarias; que en este caso están representadas por el personal de la empresa.

Además, de acuerdo al alcance de los objetivos planteados y el nivel de los conocimientos adquiridos, la investigación es de tipo descriptivo, que de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010; 80), es “aquella que busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. Por derivación, en la investigación se describirán los procedimientos aplicados actualmente en la empresa para el manejo y control de los inventarios; al igual que las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del procedimiento actual de gestión de inventarios.

3.1 Fases Metodológicas

Fase I. Diagnóstico de los procedimientos aplicados actualmente en la empresa MAR-GAR 04 C.A., para el manejo y control de los inventarios.

Esta fase de la investigación tiene como objetivo establecer los procedimientos que aplica en la actualidad la empresa para el manejo y control de los inventarios, a fin de contar con información precisa y contextualizada que permita posteriormente, analizar las fallas y puntos fuertes. De tal forma que, seguidamente se describe la población y muestra que se consultará, las técnicas e instrumentos de recolección de información y el proceso para el análisis de los datos.

En este orden de ideas, la población según Hernández, Fernández y Baptista (2010: 174), está constituida por: “el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. Es así como, la población en esta investigación estará conformada 8 personas.

En este mismo contexto, la muestra en función de lo expresado por Pérez (2009:70), “es una porción, un subconjunto de la población que selecciona el

investigador de las unidades en estudio, con la finalidad de obtener información confiable y representativa”. Por derivación, tomando en consideración los objetivos formulados y el número limitado de integrantes de la población, la muestra quedará conformada por los mismos miembros de la población.

En otro orden de ideas, para la recolección de los datos se aplicará la técnica de la encuesta, técnica que en función de lo reseñado por Ramírez (2009:137), “es un procedimiento más o menos estandarizado que se ha utilizado con éxito en el ámbito de la ciencia”. Igualmente, para el registro de los datos se utilizará un cuestionario, el cual permite homogeneizar los datos recolectados y facilita el proceso de tabulación, codificación y posterior análisis. Así, para Salinas (2012; 69), los cuestionarios “son instrumentos diseñados para obtener información específica de los respondientes y pueden ser auto-administrados o administrados por entrevistadores”.

De tal forma que, el instrumento tendrá como objetivo recolectar datos para diagnosticar la situación actual del proceso de manejo y control de inventarios del almacén y estará conformado por tres partes, la carta de presentación, las instrucciones y el cuerpo del instrumento. Esta última sección estará constituida por 14 ítems, con una escala de respuesta de tipo dicotómica, Si, No.

Finalmente, una vez recolectada la información, se realizará el análisis de dichos datos. Así, las técnicas de análisis de los datos, para 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”.

Fase II. Determinación de las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del procedimiento actual de gestión de inventarios en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.

El objetivo fundamental de esta fase es realizar un análisis de los datos

recolectados en la fase anterior, para identificar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas; y, una vez cruzada esta información, establecer las acciones de intervención para eliminar las debilidades, controlar las amenazas, reforzar las fortalezas y aprovechar las oportunidades.

Fase III. Diseño procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la empres MAR-GAR 04 C.A.

En esta fase se diseñaran los procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa MAR-GAR 04 C.A., el cual permitirá un adecuado manejo y control de los procesos asociados a los inventarios del almacén; a fin de garantizar la disponibilidad permanente de insumos para las labores de la empresa, así como, evitar pérdidas por sustracción de mercancía. Por ende, permitirá establecer las acciones de intervención apropiadas para subsanar las fallas detectadas en el diagnóstico.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos a través de la ejecución de los instrumentos de recolección de datos, con el fin de determinar la situación actual de la empresa y así poder determinar las debilidades y fortalezas existentes, para poder de esta manera desarrollar la última fase que es la elaboración de la propuesta planteada, para darle solución a la problemática existente.

Fase I. Diagnóstico de los procedimientos aplicados actualmente en la empresa MAR-GAR 04 C.A., para el manejo y control de los inventarios

Para el desarrollo de esta fase se aplicó una encuesta, constituida por 14 ítems, con una escala de respuesta de tipo dicotómica, Si, No, con el objetivo de recolectar datos para diagnosticar la situación actual del proceso de manejo y control de inventarios del almacén, a fin de contar con información precisa y contextualizada que permita posteriormente, analizar las fallas y puntos fuertes, y así determinar las necesidades de mejoras en los procesos y desarrollar los lineamientos correspondientes que permitan darle solución a la problemática existente.

A continuación se presentan el análisis de los resultados de la encuesta, obtenidos a través del cuestionario.

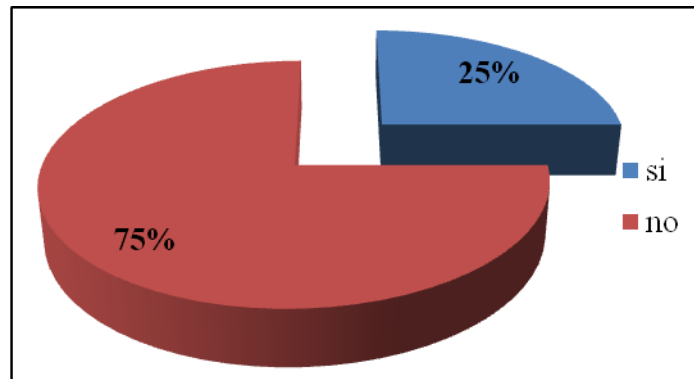
Ítem N°1 ¿Conoce usted si existen controles internos en el área inventarios?

Cuadro 1 Existencia de control interno

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 1 Existencia de control interno



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

El 75% de los encuestados, ante esta interrogante, manifiestan que no conocen de la existencia de controles internos en el área de inventario mientras que el 25% de los encuestados señalan que poseen cierto conocimiento de su existencia. Por ende, este resultado indica que no todo el personal conoce las políticas y procedimientos que se maneja en el área de inventario, por lo que se podría decir que no hay una igualdad de conocimientos y de información de tal manera que puedan hacerse cumplir el procedimiento adecuado, lo cual constituye un aspecto negativo para la empresa.

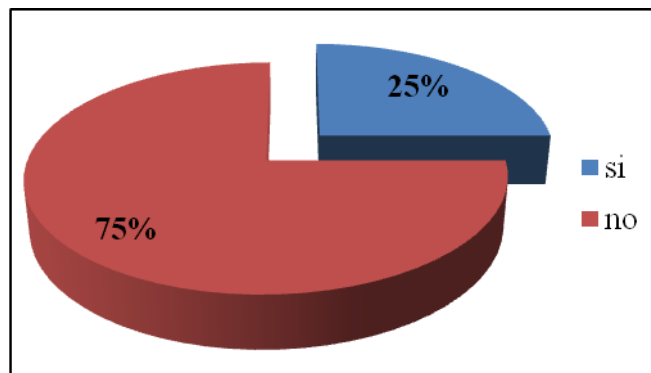
Ítem N°2 ¿Conoce usted de manera formal cuáles son sus funciones en el área de inventario?

Cuadro 2 Funciones en el área de inventario

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 2 Funciones en el área de inventario



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

De las personas encuestadas el 25% señalan que si conocen de manera formal sus funciones en el área de inventario, mientras que el otro 75% señala que no lo conocen. En relación a esta respuesta, se concluye que no están definidas y documentadas tales funciones, lo cual representa una gran debilidad para la empresa.

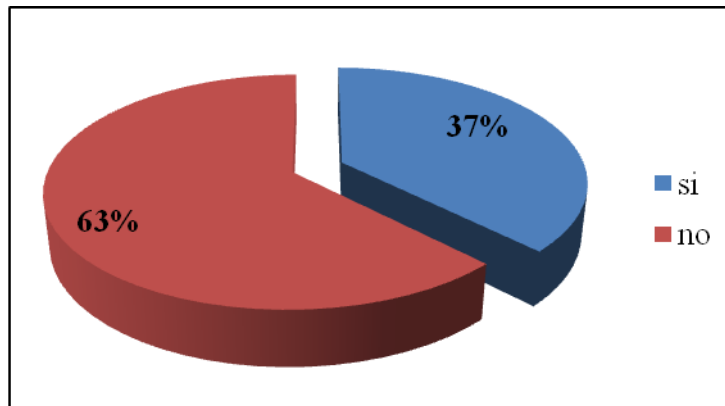
Ítem N°3 ¿Considera usted que las funciones en el área del almacén son supervisadas?

Cuadro 3 Supervisión del área de inventario

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	37%
No	5	63%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 3 Supervisión del área de inventario



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Del personal encuestado el 37% considera que las funciones en el área del almacén si son supervisadas, mientras que el 63% considera que no lo son, este resultados nos permite sacar como conclusión que no existe un jefe de almacén que controle la labor del personal en el almacén, lo que trae como consecuencia una mala manipulación y transporte de los materiales.

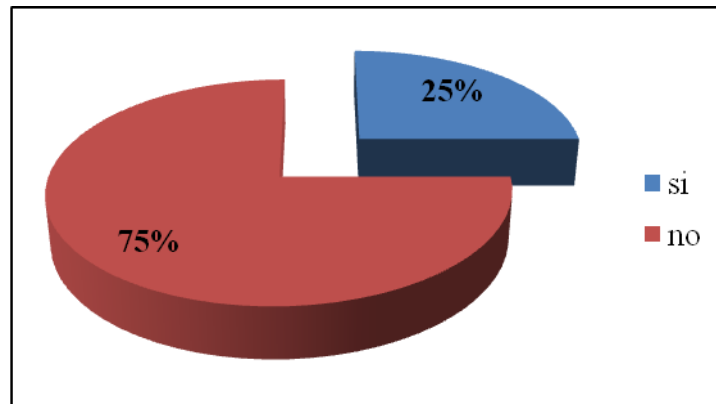
Ítem N°4 ¿Existen formatos para el despacho de la mercancía?

Cuadro 4 Registro de la mercancía

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 4 Registro de la mercancía



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Los resultados observados en el gráfico, demuestran que el 75% de los encuestados señalan que no existen formatos para el despacho de la mercancía, mientras que el 25% señalan que si existen. Esto permite deducir que no se lleva un control de las salidas de mercancías, lo que puede traer como consecuencia desvíos de la mercancía, pérdidas y robos. Cabe destacar que el control de salida de inventarios debe ser sumamente estricto, y que solo podrán salir del almacén aquellas mercancías que estén respaldadas por notas de despacho o requisiciones.

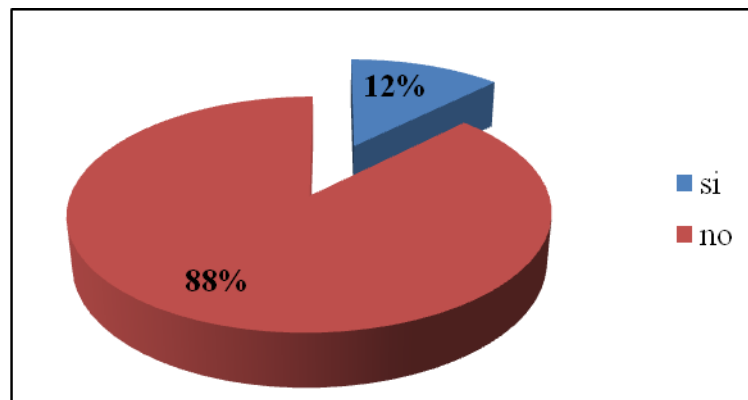
Ítem N°5 ¿Conoce usted, si el departamento de almacén cuenta con formatos de recepción de mercancía?

Cuadro 5 Formatos de recepción

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	12%
No	7	88%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 5 Formatos de recepción



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Según los resultados obtenidos tan solo el 12% de los encuestados respondieron afirmativamente ante esta interrogante, mientras que el 88% respondió de manera negativa. Esto nos permite deducir que no se lleva un control formal de los materiales que entran al almacén ya que son pocas personas las que aplican los formatos, afirmando así que realmente existe una

deficiencia en la gestión de los documentos permitan llevar un control de los materiales disponibles en el almacén.

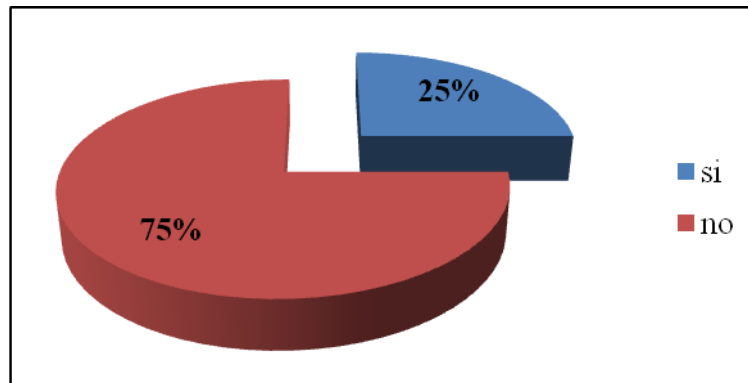
Ítem N°6 ¿Para la reposición de los productos, se toma en cuenta la información suministrada por el almacén?

Cuadro 6 Reposición de los productos

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 6 Reposición de los productos



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

El 75% de los encuestados respondieron que no se toma en cuenta la información suministrada por el almacén a la hora de reponer los productos, mientras que el 25% respondió que si se toma en cuenta. Cabe destacar que se debe tomar en cuenta la información suministrada por el almacén para evitar

excesos, además de que la información también debe ser confiable y estos resultados afirman que la información suministrada por parte del almacén no es confiable.

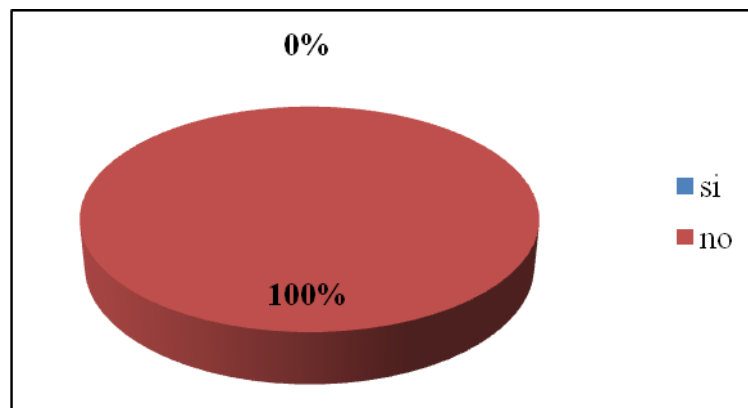
Ítem N°7 ¿Conoce usted, si existe un registro computarizado de las cantidades de materiales que se encuentran en el almacén?

Cuadro 7 Registro computarizado

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 7 Registro de la mercancía



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Ante la formulación de esta interrogante, el 100% de los encuestados señalaron que no existe un sistema computarizado de las cantidades de materiales que se encuentran en el almacén. Es importante señalar que los registros computarizados ayudan a las empresas a tener registros precisos de las entradas

y salidas de mercancía así como también las cantidades en existencia encuentra en los almacenes.

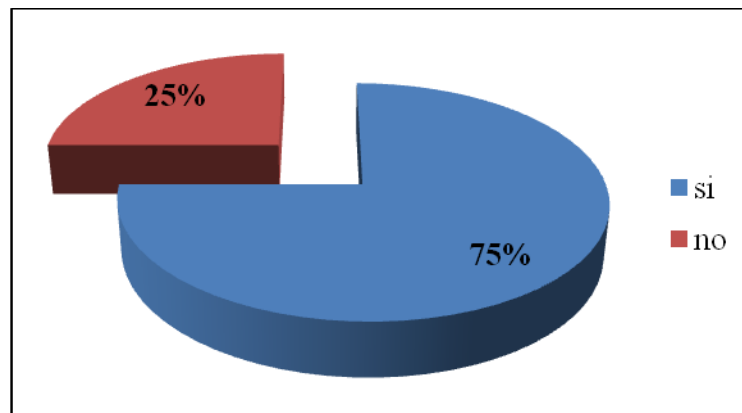
Ítem N° 8 ¿Existen diferencias entre el inventario físico y lo registrado contablemente?

Cuadro 8 Diferencias entre el inventario físico y lo registrado contablemente

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	75%
No	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 8 Diferencias entre el inventario físico y lo registrado contablemente



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

El 25% de los encuestados señalan que no existen diferencias entre el inventario físico y lo registrado contablemente, mientras que el 75 % señalan que si existen diferencias, este resultado indica que la falta de clasificación de

la mercancía y el mal registro de las entradas y salidas han ocasionado que los registros contables y el inventario físico no coincidan y existan constantes diferencias.

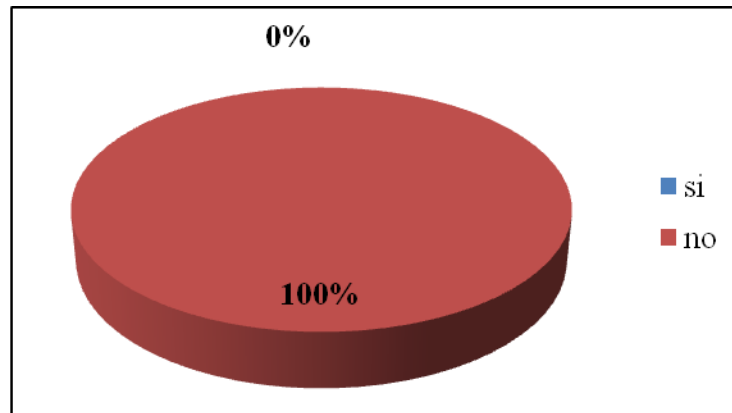
Ítem N° 9 ¿Existe un personal específico para el área de almacén?

Cuadro 9 Personal específico para el área de almacén

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 9 Personal específico para el área de almacén



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

El 100% de los encuestados, ante esta interrogante señalan que no existe un personal específico para el área de almacén. Es importante que haya un personal específico para el área del almacén ya que de esa forma se puede tener un mejor control sobre el área, además de que debe haber segregación de

funciones y los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

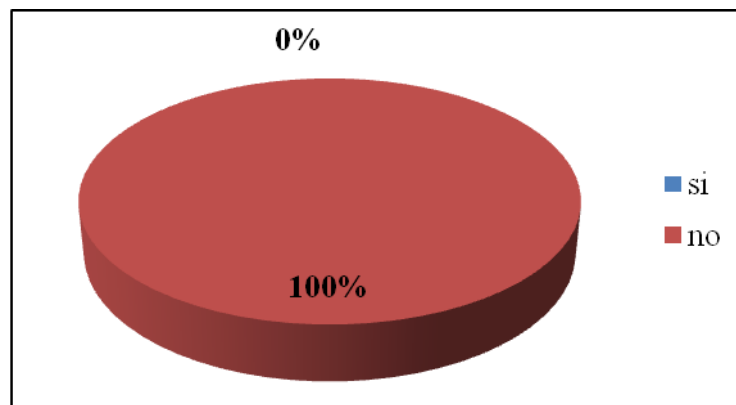
Ítem N°10 ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercancías existentes en la empresa?

Cuadro 10 Inventarios periódicos de las mercancías

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 10 Inventarios periódicos de las mercancías



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Ante esta interrogante el 100% de los encuestados señalaron que no se realizan inventarios periódicos. Es importante que para determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada, es necesario realizar un control cada determinado tiempo. Si la empresa no

aplica este control, como es el caso, entonces no podrá saber en un determinado momento cuanta mercancía tiene.

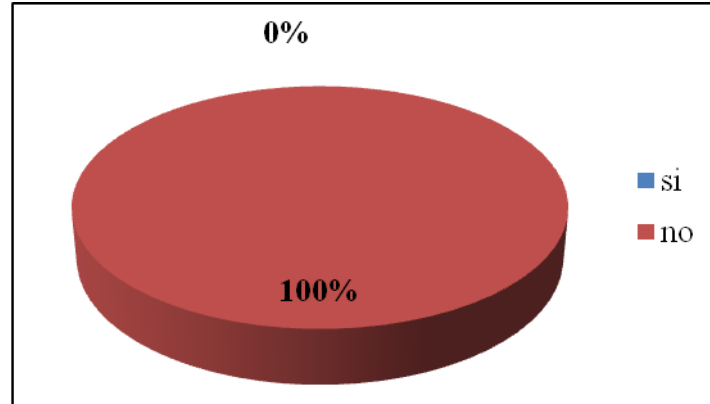
Ítem N°11¿La mercancía dentro del almacén se encuentra clasificada?

Cuadro 11 Clasificación de la mercancía

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	75%
No	8	25%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 11 Clasificación de la mercancía



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

En este resultado se puede observar que el 100% de los encuestados respondieron de forma negativa, por lo que se puede decir, que no existe ninguna clasificación de la mercancía dentro del almacén, lo cual trae como

consecuencia extravíos momentáneos de la mercancía y retrasos a la hora de buscar un producto.

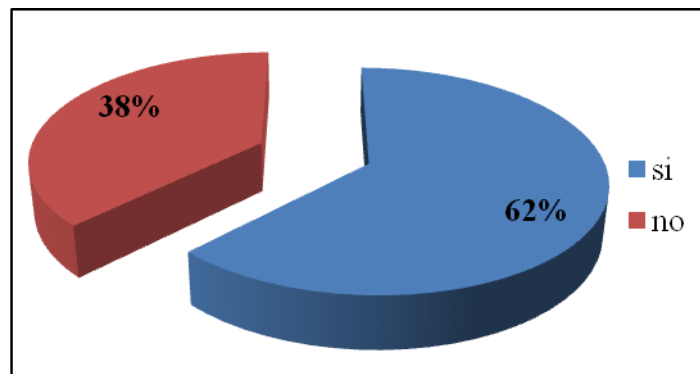
Ítem N°12¿Considera usted que existe desorganización en cuanto al manejo del inventario?

Cuadro 12 Desorganización en el manejo del inventario

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	37%
No	3	63%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 12 Desorganización en el manejo del inventario



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Ante esta interrogante el 62% de los encuestados considera que si existe desorganización en cuanto al manejo de inventario, mientras que el 38% considera que no existe desorganización. Ante este resultado se puede decir que, como se visualizo en el resultado de las preguntas anteriores, no se llevan registros formales de los movimientos dentro del almacén, por lo que es casi

imposible tener un saldo correcto de las mercancías almacenadas, lo que trae como consecuencia saldos errados que afectan en la toma de decisiones.

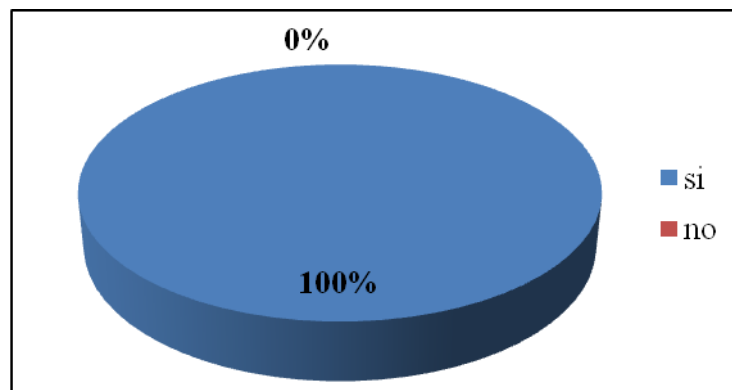
Ítem N°13 ¿Considera usted que la falta de control en el inventario afecta negativamente a la Empresa?

Cuadro 13 Falta de control de inventario

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 13 Falta de control de inventario



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Según los resultados obtenidos, el 100% de los encuestados señalaron que la falta de control de inventario afecta de manera negativa a la empresa. Cabe destacar que el control interno de inventarios es el proceso a través del cual las empresas llevan la administración eficiente del movimiento y almacenamiento de las mercancías y del flujo de información y recursos que

surge a partir de esto, de allí la importancia que tiene la implementación de actividades de control interno en el área de inventarios

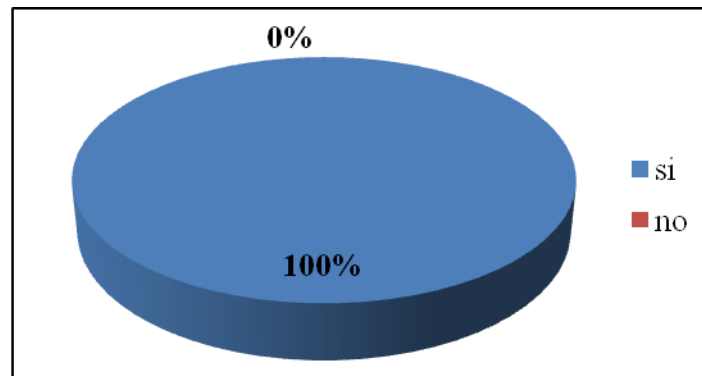
Ítem N°14 ¿Cree usted que es necesario la implementación de lineamientos de control interno en el área de almacén para mejorar su gestión?

Cuadro 14 Implementación de lineamientos de control interno

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Ochoa (2017)

Gráfico N° 14 Implementación de lineamientos de control interno



Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

Ante esta interrogante el 100% de los encuestados respondieron que si consideran necesario la implementación de lineamiento de control interno en el área de inventarios para mejorar la gestión. Este resultado nos permite deducir que el personal esta consiente de las debilidades presentes en la gestión del almacén, lo que indica que están dispuestos a colaborar con la implementación de las actividades de control, evitando la resistencia al cambio, el cual les

brindara mejoras no solo en el proceso sino también eficiencia y eficacia en el desempeño de sus operaciones, además de mejorar la gestión de almacén.

Fase II. Determinación de las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del procedimiento actual de gestión de inventarios en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.

Con la finalidad de dar cumplimiento a la fase II se realizó un análisis de los datos recolectados en la fase anterior, para identificar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas; y, una vez cruzada esta información, establecer las acciones de intervención para eliminar las debilidades, controlar las amenazas, reforzar las fortalezas y aprovechar las oportunidades

Cuadro 2. MATRIZ DOFA

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
- No existe definición de cargos.	- Capacitación del personal en institutos de formación.
- No cuentan con controles internos de inventarios.	- Segregación de funciones.
- No tienen formularios para las entradas y salidas del almacén formalmente.	- Monitoreo continuo el área de almacén.
FORTALEZAS	AMENAZAS

- Altos niveles de calidad de servicio.	- Incumplimiento con los elementos de control interno.
- Tienen establecidas la misión, visión y objetivos.	- Insatisfacción por parte del cliente.
- Conocimiento de los problemas de la empresa y la disposición para resolverlos eficientemente.	- Retraso en los servicios.

Fuente: Ochoa (2017)

Análisis:

En base a los resultados obtenidos a través de la aplicación del instrumento de la encuesta se pudo identificar los factores internos que afectan el control y la gestión de inventarios en la empresa MAR-GAR 04, C.A., el cual se encuentra vulnerable debido a las fallas que presenta, lo que nos indica que existe la necesidad de mejorar dicho proceso. Dentro de este contexto puede indicarse que entre las principales deficiencias encontradas en el diagnostico tienen relación con la falta de controles internos de inventarios, ya que no existe un manual que indique a los trabajadores el procedimiento a seguir.

De igual forma se pudo evidenciar la falta de definición de cargo y adiestramiento del personal que ha traído como consecuencia que los trabajos sean realizados en su mayoría basados en la experiencia o criterios propios del personal que allí trabaja y no posean conocimientos novedosos que les permitan mejorar su gestión de trabajo. Además, no existe un control para las entradas y salidas y la mercancía, lo trae como consecuencia la extracción indebida de las mismas.

Sin embargo, entre los aspectos positivos encontrados, se puede señalar que los empleados reconocen que existe la necesidad de mejorar el proceso que

se lleva a cabo en el área inventarios, además de que están comprometidos con el mejoramiento del control del inventario y la empresa en general.

Asimismo, entre los factores que afectan externamente a la gestión de inventario, se encuentra que son amenazas que se pueden neutralizar solucionando los problemas de control interno que presenta internamente el área de inventarios.

Fase III. Diseño procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la empres MAR-GAR 04 C.A

Una vez desarrolladas la fase anterior en las cuales fueron analizados los resultados obtenidos, se procedió, en esta fase, a realizar el diseño de los procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa MAR-GAR 04 C.A., para contribuir con un adecuado manejo y control de los procesos asociados a los inventarios del almacén y el buen funcionamiento de los procesos de recepción, almacenamiento y distribución; a fin de garantizar la disponibilidad permanente de insumos para las labores de la empresa, así como, evitar pérdidas por sustracción de mercancía, y que de de esta manera puedan contar con una herramienta actualizada que les permita desarrollar sus funciones siguiendo parámetros correctos que garanticen la efectividad de las actividades desarrolladas.

CAPITULO V

PROPUESTA

Procedimientos de control interno de inventario para mejorar la Gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.

5.1 Presentación de la propuesta

El nivel de competitividad que se les exige a las empresas aumenta día a día, por lo que es necesario buscar alternativas que les permitan aprovechar y maximizar los recursos financieros y económicos, para su permanencia en el mercado donde se desarrollan. Por lo tanto, es de gran importancia que las empresas generen lineamientos, políticas y procedimientos que aseguren el buen funcionamiento de la organización, los cuales serán el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, de tal manera que se pueda alcanzar lograr las metas organizacionales satisfaciendo las necesidades.

Por ello, se presenta la necesidad de proponer procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A. los cuales permitirán establecer políticas para establecer medidas que ayuden a garantizar la eficiencia y la eficacia en las operaciones llevadas a cabo, inspeccionando cada uno de los procesos de compra, recepción, almacenaje y despacho.

5.2 Justificación de la Propuesta

La justificación de esta propuesta viene dada a que proporcionará a la empresa una herramienta de guía para el proceso del control interno de inventario mejorando así la gestión en el área de almacén. Además, proporcionara un adecuado resguardo y seguridad de la mercancía, mejorando la eficiencia en la recepción, custodia y despacho y ayudara a tener mejor flujo de la información, con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones.

5.3 Objetivos de la Propuesta

5.3.1 Objetivo General

Proponer procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer normas y políticas de control interno en el área de inventarios para mejorar la gestión en el área de almacén
- Elaborar procedimientos de control interno en el área de almacén.

- Diseñar formularios para optimizar el control interno del inventario en el área de almacén de la empresa MAR-GAR 04, C.A.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

El objetivo de este informe busca proponer procedimiento de control interno de inventario para mejorar la gestión del área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A. a través de estos aspectos se logrará implementar, ejecutar y aplicar los objetivos planteados. Es por eso que, la factibilidad que se evaluó en esta propuesta es desde el punto de vista de recursos operativos, técnicos y económicos.

5.4.1 Factibilidad Técnica

La empresa MAR-GAR 04, C.A. cuenta con las herramientas necesarias que le permite implementar de manera rápida los procedimientos propuestos facilitando comodidad para dar inicio al control del inventario.

5.4.2 Factibilidad Humana u Operacional

En cuanto a la factibilidad humana, la propuesta que se presenta en la siguiente investigación, cuenta con la receptividad de la gerencia de la empresa, así como del personal que labora en el área del almacén. Los mismos, están consientes de que las operaciones se pueden mejorar, y que los beneficios alcanzados pueden ser superiores a través de un buen plan estratégico de control interno.

5.4.3 Factibilidad Económica

Económicamente, el presente proyecto es factible, ya que la implementación de la propuesta no representa una inversión fuera del alcance de la empresa.

5.5 Meta

La presente propuesta tiene como finalidad contribuir con los procedimientos de control interno de inventario que permitan mejorar la gestión en el área de almacén y garantice un eficaz y óptimo control en las operaciones

5.6 Estructura de la Propuesta.

Fase I: Establecer normas y políticas de control interno en el área de inventarios

- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos.
- Solo tendrán acceso al almacén el personal debidamente autorizado.
- Se realizaran conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
- El jefe de almacén se responsabilizara de informar sobre la existencia de mercancías deteriorada.
- Se permitirá el acceso al almacén solo al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos y despachos a terceros.

- Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.
- Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.
- Se realizaran entregas de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
- Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
- Se involucrar al personal en el control de los materiales: concientizándolos con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.

Fase II. Elaborar procedimientos de control interno en el área inventario para mejorar el área de almacén:

La función de almacenamiento se basa en dos acciones principales. La primera consiste en preservar la calidad de los productos desde que ingresan al almacén hasta que salen para ser usados, y la segunda función se basa en mantener siempre actualizado el registro de materiales físicos con el material registrado en tarjetas o en sistemas electrónicos. En tal sentido detallamos una serie de procedimientos que permitan mejorar la gestión de almacén:

- **Procedimiento: recepción, registro y control de bienes en el almacén:**

- Recibir del proveedor los bienes, y la remisión o factura en original y 2 copias.
- Verificar que los bienes cumplan con las especificaciones que se indican en el pedido.
- Verifica que la cantidad corresponda a la del pedido.
- Una vez verificada la mercancía se procederá a llenar el formato de recepción.
- Las entregas parciales o totales deberán estar soportadas por las facturas o remisiones.
- Entregar el formato de recepción al encargado de la recepción de solicitudes.

- **Procedimiento: salidas del almacén**

- Todas las salidas del almacén deberán estar soportadas por la solicitud de materiales, debidamente autorizada por el área administrativa y con los datos correspondientes a cada ítem, de lo contrario no se podrá efectuar ninguna entrega.
- Para dar salida de los materiales del almacén se deberá llenar el formato de despacho del almacén contendrá la descripción de los materiales, la cantidad despachada y el número del formato de solicitud de materiales.
- Se entregarán los bienes únicamente al personal autorizado.

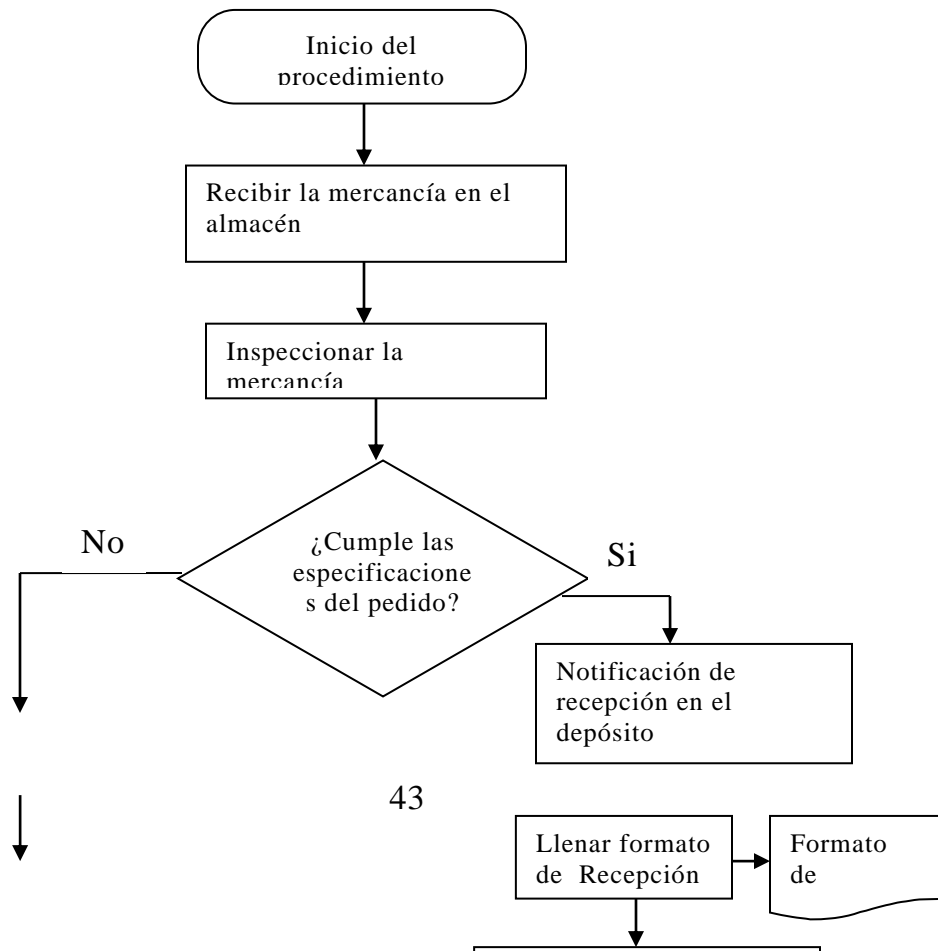
- **Procedimiento para la toma de inventarios:**

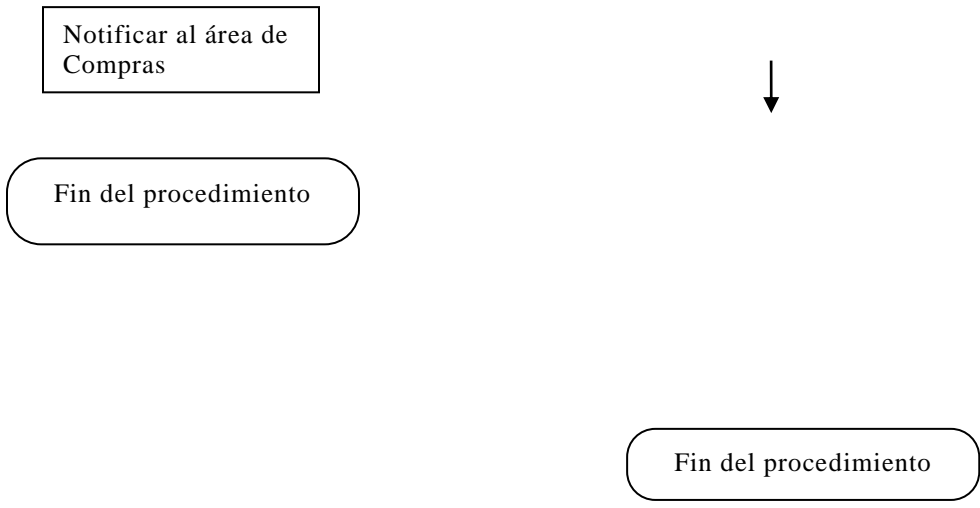
- El gerente de almacén definirá la fecha de inventario físico, y notificará vía correo electrónico a: gerencias, jefaturas y a todos los usuarios del almacén.
- Se deberá actualizar el catálogo de localizaciones.

- Se separa al personal para la toma física en grupos pequeños y se les asigna un área determinada del almacén y se rotan después de un tiempo determinado.
- Para dar inicio de toma física de inventario se deberá firmar un acta de inicio
- Con apoyo del personal de almacén se deberá verificar que realicen correctamente los conteos según muestras seleccionadas.
- Para culminar la toma del inventario se deberá firmar el acta de cierre de toma física de inventario.

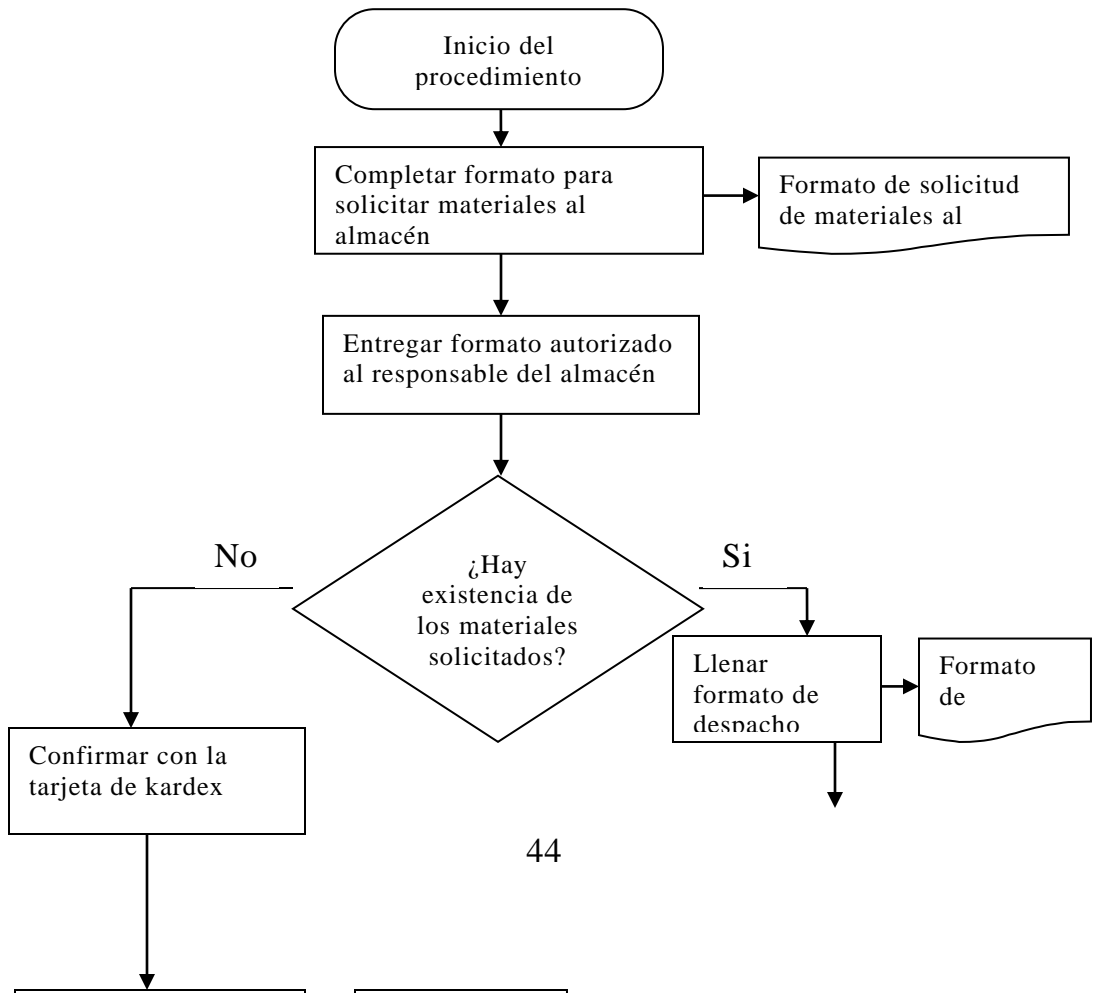
Flujogramas:

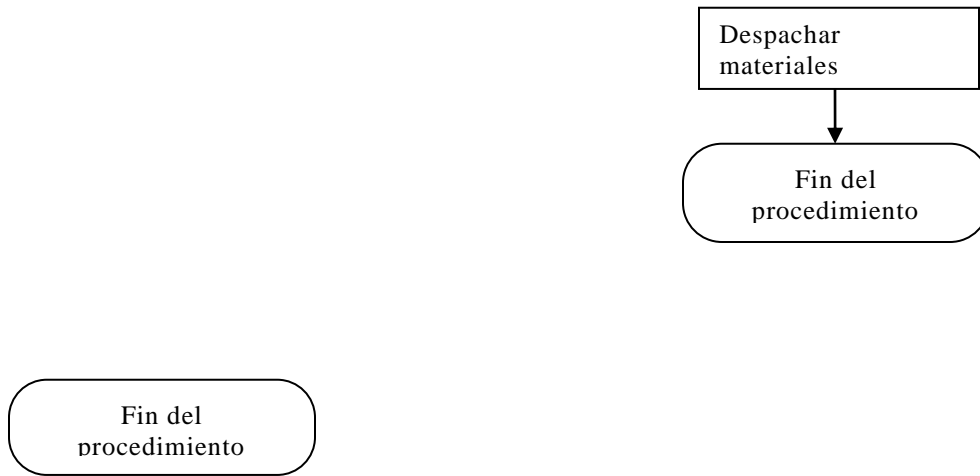
Procedimiento: entrada al almacén



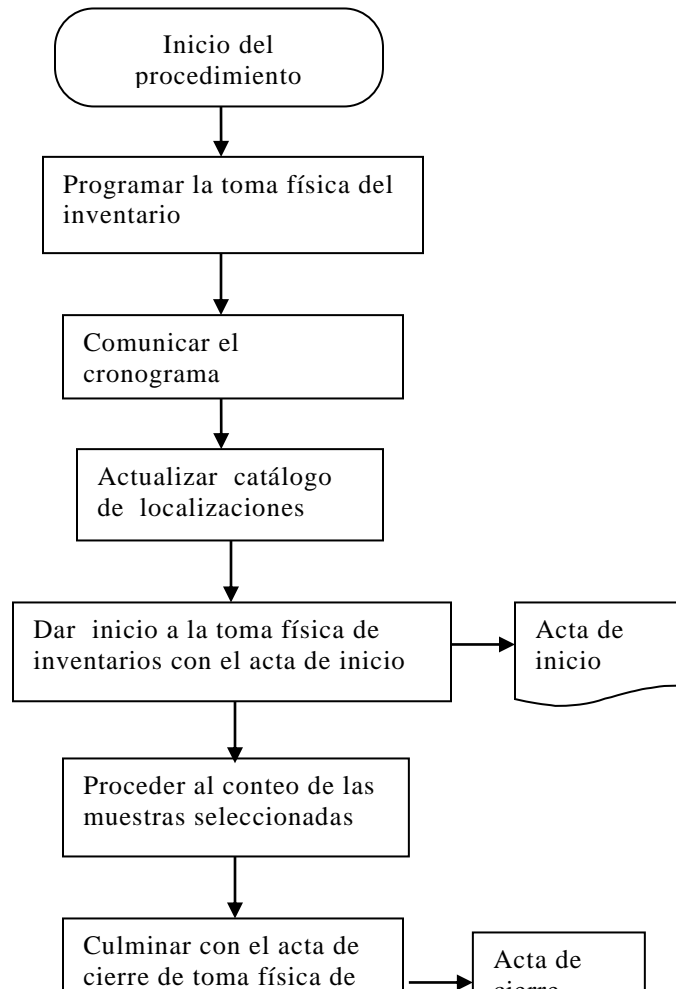


Procedimiento: salida del almacén





Procedimiento: toma física de inventarios



Fin del procedimiento

Fase III. Diseñar formatos para optimizar el control interno del inventario en el área de almacén de la empresa MAR-GAR 04, C.A.

Los presentes formularios tienen como finalidad suministrar información sobre cualquier proceso que se realice, los formularios son el respaldo de las transacciones realizadas por la entidad para que quede documentado cada operación y procedimiento hecho, con el fin de establecer un conjunto de normas y procedimientos que se han de seguir para el registro y control de las operaciones que se realiza dentro del área.

Los formularios a diseñar son los siguientes:

- Formatos de recepción: en este formato se anotaran los materiales que ingresen al almacén, procedentes de los proveedores. Este formato garantizará un control y registro en tiempo real. (Fig. N° 1)
- Formato para solicitud de mercancía: este formato será utilizado para realizar pedidos de materiales al almacén, de manera que el personal del almacén pueda verificar su existencia, la cantidad y recoger el producto

de sus localizaciones y situarlos en zonas de despacho de la forma as eficiente. (Figura N° 2)

- Formato para el despacho de la mercancía: en este formato se contemplará la información que sale del almacén, contendrá la descripción de los materiales, la cantidad despachada y el número del formato de solicitud de materiales.
- Tarjeta para la toma física de inventarios: es un proceso que consiste en verificar físicamente los bienes, a una fecha determinada, con el fin de asegurar su existencia real. Ésta, permite contrastar los resultados obtenidos con los registros contables, a fin de establecer su conformidad, investigando las diferencias que pudieran existir, y proceder a realizar los ajustes necesarios, según sea el caso. (Figura N° 3)

Figura N° 1 Formatos de recepción

<div style="font-size: 2em; font-weight: bold; color: green; margin-bottom: 10px;"> <i>Mar - Gar 04, C.A.</i> </div> <div style="font-weight: bold; margin-bottom: 5px;">Rif: J-29554111-2</div> <div style="font-weight: bold; margin-bottom: 10px;">Recepción de Materiales</div> <div style="display: flex; justify-content: flex-start; align-items: center;"> N° </div>					
Fecha	Producto	Cantidad	N° de documento	Proveedor	Observaciones

Realizado por: _____	Revisado por: _____
-------------------------	------------------------

Fuente: Ochoa (2018)

Figura N° 2 Mercancía solicitada

Mar-Gar 04, C.A		Nº _____
Rif: J-29554111-2		Fecha: __/__/__
Solicitud de Materiales al almacén		
Planta: _____		
Cantidad	Unidad	Producto

Elaborado por: _____	
Autorizado por: _____	
Recibido por: _____	

Fuente: Ochoa (2018)

Figura N° 3 Formato para el despacho de la mercancía

Mar - Gar 04, C.A		N° _____
Rif: J-29554111-2		Fecha: ___ / ___ / ___
Despacho de Materiales Solicitados		
N° documento relacionado: _____		
Cantidad	Unidad	Descripción

Entregado	
por: _____	Recibido por: _____

Fuente: Ochoa (2018)

Figura N° 4 Tarjeta para la toma física de Inventarios

<p><i>Mar - Gar 04, C.A.</i></p> <p>Rif: J-29554111-2</p> <p>Fecha: ____ / ____ / ____</p> <p>Tarjeta para toma de inventario físico</p>		
Producto	Cantidad	Unidad

Tomado Por: _____	verificado por: _____	

Fuente: Ochoa (2018)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

El control interno de inventario es de suma importancia para las organizaciones si se quiere alcanzar el éxito operacional y económico. Es por ello que se deben establecer normas y procedimientos, de los cuales se debe vigilar su fiel cumplimiento por parte de los trabajadores, ya que así cualquier error puede ser detectado y corregido a tiempo.

La empresa MAR-GAR 04, C.A actualmente presenta una gran debilidad en los procedimientos y lineamientos que deben cumplir para las gestiones de los inventarios, la cual ocasiona dificultades operativas, impidiendo a la empresa cumplir en el momento oportuno con los servicios que le son

requeridos, hecho que influye de manera negativa sobre el nivel de satisfacción del cliente.

Por otra parte, según las técnicas de recolección de datos aplicada en la presente investigación, se pudo determinar que no existe una segregación de funciones, existen errores en las entradas y salidas del almacén, no existe un control en cuanto al acceso al área, existen faltantes de mercancías, y lo más resaltante que no cuenta con manuales de normas y procedimientos.

Por todo lo anteriormente explicado, surge la necesidad de proponer procedimientos de control interno de inventarios para mejorar la gestión en el área de almacén en la empresa Mar-GAR 04, C.A, que les permita controlar el manejo de los inventarios, confiabilidad de las existencias físicas, registros adecuados, y un correcto almacenamiento.

Para finalizar, el éxito de las operaciones no se puede garantizar sin que exista un control interno, las cuales buscan sobre todas las cosas poder minimizar las pérdidas o riesgos que se puedan generar en cualquier departamento, así como la correcta utilización y aprovechamiento de los recursos. De esta manera que los lineamientos de control representan un diseño con la finalidad de conducir correctamente a la organización a una gestión más eficiente y por ende al logro de sus objetivos

6.2. Recomendaciones

En base a los objetivos formulados en la presente investigación para la propuesta de procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión en el área de almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A. y las conclusiones emitidas se exponen las siguientes recomendaciones:

- Implementar en el área de almacén, los procedimientos desarrollados en la presente investigación, con la finalidad que existan un orden y un control en las operaciones.
- Capacitar al personal del área del almacén sobre las funciones y actividades que deben desempeñar, haciéndole conocer los procedimientos, normas y políticas del departamento de almacén.
- Utilizar los formatos propuestos para las entradas y salidas de mercancías en la empresa.
- Organizar la toma de inventario físico, de manera tal que la misma sea ejecutada por personas independientes al almacén.
- Restringir el acceso al área del almacén, de manera tal que se pueda proteger los inventarios y exista un mayor control sobre los mismos.
- Monitorear constantemente las actividades realizadas en el almacén.
- Implementar un sistema automatizado, para el registro de la mercancía y así hacer sus tareas más gratas
- Establecer metas y objetivos que involucren al personal de manera que se sientan comprometidos con su trabajo

REFERENCIAS

- Ablan, Samira (2017). Sistema de gestión de inventario para el servicio de catering en la Empresa Turpial Airlines Venezuela. Universidad José Antonio Páez, San Diego.
- Aguirre, Juan Miguel. (1997). Auditoria III. Control Interno Áreas específicas de implantación Procedimiento y Control. España. Cultura S.A.
- Albujar, Miriam. y Hauman, Sonia. (2014). Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C. Trabajo de grado publicado. Universidad Autónoma del Perú, Lima

- Arias, Frida (2006). El Proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica (5ta ed.). Caracas: Episteme, C.A.
- Arrieta, Jonathan y Guerrero, Fabio. (2013). Propuesta de mejora del proceso de gestión de inventario y gestión del almacén para la Empresa FB Soluciones y Servicios S.A.S. Trabajo de grado no publicado. Universidad de Cartagena, Cartagena de Indias.
- Barrera, Yenny (2014). Estrategias gerenciales para la optimización de la gestión del control de inventarios de la Empresa Distribuidora Nubecidas, C. A. Trabajo de grado no publicado. Universidad Nueva Esparta, Caracas.
- Catacora, Fernando (1998). Sistema y procedimientos contables. Venezuela: Editorial MacGaw Hill.
- Catacora, Fernando (2000). Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales. Venezuela: Editorial McGraw Hill.
- Cepeda, Gustavo. (1997) Auditoría y Control Interno. Colombia Editorial McGraw Hill.
- Cruz, Jefferson. (2015). Mejoramiento de los procesos de gestión de inventarios, almacenamiento y planeación de requerimiento de materias primas para la Empresa Calzado Tiger Pathfinder, con base en el software Erp Accasof. Universidad Industrial de Santander, Bucaramanga.
- Escalona, Luis Manuel. (2014). Estrategias administrativas para optimizar los procedimientos en la gestión y control del inventario de materia prima en la Empresa Gabriel de Venezuela C.A. Universidad José Antonio Páez. San Diego, Venezuela.
- García, Jesús. (2014). Modelo de control de inventarios de pellas en planta de pellas de Sidor. Universidad Católica Andrés Bello, Caracas. [Resumen en línea]. Disponible: <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAS8515.pdf> [Consulta: 2017, Mayo 10]
- Gómez, Raúl. y Guzmán, Oscar. (2016). Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la Empresa de Construcción Ingeniería Sólida LTDA. Universidad Libre de Bogotá, Colombia.
- Hernández; Roberto; Fernández, Carlos y Batista, Pilar. (2010). Metodología de la investigación. 5ta Ed. México: Editorial McGraw Hill

- Hurtado, Jacqueline (2010). Metodología de la investigación Holística. (4ta. ed.). Venezuela: Editorial Quirón
- Izquierdo Izacra (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. (PC Actual), ubicada en valencia, Estado Carabobo. Universidad José Antonio Páez. San Diego, Venezuela.
- Loja, Jessica Carolina (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la Empresa Femarpe CÍA. LTDA. Trabajo de grado no publicado. Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.
- Pérez, Ramón. (2009). Metodología Aplicada. Bogotá, Bogotá: Editorial McGraw Hill
- Ramírez, Tulio. (2009). Cómo hacer un proyecto de investigación. Caracas: Editorial Panapo.
- Ruiz, Luisa. (2014). Control interno de inventarios. [Documento en línea]. Disponible: <https://prezi.com/sg38lplcy2pc/control-interno-de-los-inventarios/> [Consulta: 2017, Agosto 05]
- Salinas, Pedro. (2012). Metodología de la investigación científica. Mérida: Editorial FEDUPEL
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL). (2012). Manual de trabajo especial de grado de especialización y maestría y tesis doctorales. Caracas: Autor.



ANEXOS

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

Cuestionario

Estimado Señor:

Gerente General Sucursal

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar procedimientos de control interno de inventario para mejorar la gestión en el área de

almacén en la Empresa MAR-GAR 04 C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejoras para la organización.

Instrucciones Generales:

1. Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
2. Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
3. Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración.

1- ¿Conoce usted si existen controles internos en el área inventarios?

SI _____ NO_____

2- ¿Conoce usted de manera formal cuáles son sus funciones en el área de inventario?

SI _____ NO_____

3- ¿Considera usted que las funciones en el área del almacén son supervisadas?

SI _____ NO_____

4- ¿Existen formatos para el despacho de la mercancía?

SI _____ NO_____

5- ¿Conoce usted, si el departamento de almacén cuenta con formatos de recepción de mercancía?

SI _____ NO_____

6- ¿Para la reposición de los productos, se toma en cuenta la información suministrada por el almacén?

SI _____ NO_____

7- ¿Conoce usted, si existe un registro computarizado de las cantidades de materiales que se encuentran en el almacén?

SI _____ NO_____

8- ¿Existen diferencias entre el inventario físico y lo registrado contablemente

SI _____ NO_____

9- ¿Existe un personal específico para el área de almacén?

SI _____ NO_____

10- ¿Se realizan inventarios periódicos de las mercancías existentes en la empresa?

SI _____ NO_____

11- ¿La mercancía dentro del almacén se encuentra clasificada?

SI _____ NO_____

12- ¿Considera usted que existe desorganización en cuanto al manejo del inventario?

SI _____ NO_____

13- ¿Considera usted que la falta de control en el inventario afecta negativamente a la Empresa?

SI _____ NO_____

14- ¿Cree usted que es necesario la implementación de lineamientos de control interno en el área de almacén para mejorar su gestión?

SI _____ NO_____