

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS
BASADO EN LA METODOLOGIA DE
VALORACION DE INVENTARIOS EN LA
EMPRESA BITUVEN, C.A.**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA**

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO
EN LA METODOLOGIA DE VALORACION DE
INVENTARIOS EN LA EMPRESA BITUVEN, C.A.**

EMPRESA: BITUVEN, C.A.

**AUTORA:
Peñaloza Margioly
C.I.16.152.501**

San diego, Julio de 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA**

**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO
EN LA METODOLOGIA DE VALORACION DE
INVENTARIOS EN LA EMPRESA BITUVEN, C.A.**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Tutor Académico: Lcda. Martha Zapata C.I. 13.548.578

Tutor Empresarial: Lcdo. Erasmo Ramos C.I. 4.941.676

AUTORA:
Peñaloza Margioly
C.I. 16.152.501

San Diego, Julio de 2018

INDICE GENERAL

LISTA DE GRÁFICOS	pp.
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
INTRODUCCIÓN	vi
1	1
CAPÍTULO	
I LA EMPRESA	
1.1. Ubicación de la empresa	3
1.2. Actividad Económica	3
1.3. Reseña Histórica	3
1.4. Misión	4
1.5. Visión	4
1.6. Valores	4
1.7. Estructura Organizativa de la Empresa	6
1.8. Departamento donde se realizó la acreditación	7
1.9. Actividades desarrolladas durante la acreditación	7
CAPITULO	
II EL PROBLEMA	
2.1. Planteamiento del Problema	8
2.2. Formulación del Problema	10
2.3. Objetivos del Informe	10
2.4. Justificación de Informe	11
2.5. Alcance del Informe	11
CAPÍTULO	
III MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL	
3.1. Antecedentes	13
3.2. Bases Teóricas	17
3.4. Definición de Términos Básicos	27
CAPÍTULO	
IV FASES METODOLOGICAS	
4.1. Fases del Informe	28
4.1.1 Fase I. Diagnóstico	28
4.1.2 Fase II. Identificación debilidades y fortalezas	29
4.1.3 Fase III. Diseño de estrategias	31

CAPÍTULO		pp.
V	RESULTADOS	
	5.1. Análisis de los Resultados	32
CAPÍTULO		
VI	PROPUESTA	
	6.1. Presentación de la Propuesta	47
	6.2. Objetivos de la Propuesta	48
	6.3. Justificación de la Propuesta	49
	6.4. Factibilidad	50
	6.5. Desarrollo	51
	CONCLUSIONES	60
	RECOMENDACIONES	62
	REFERENCIAS	64
	ANEXOS	66

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Conocimiento del manejo del inventario	35
2. Existencia de conteo físico	36
3. Conocimiento de intervención en el manejo	37
4. Eficiencia en gestión de inventario	38
5. Control de inventario eficiente	39
6. Capacitación adecuada al personal	40
7. Reposición del inventario	41
8. Procedimientos escritos o formal	42
9. Existencia de controles	43
10. Metodología de valoración	44

DEDICATORIA

Este proyecto no solo representa un informe de pasantía, sino que además forma parte de mi proyecto de vida y va dedicado especialmente a mis padres celestiales y terrenales.

A Dios nuestro padre y a nuestra madre la Virgen María, por haberme acompañado dándome fuerzas y animo a lo largo de mi carrera siempre iluminándome con su luz.

A mis hijos bellos: Moisés, Ivana, y Abraham por estar en mi vida ser mi motor mis tres grandes Bendiciones, mis ganas de salir adelante y luchar por ellos cada día. Los Amo Hijos y los Adoro!!!

A mis padres Fernando Peñaloza y Cruz Delina Araque, por haberme apoyado en todo este tiempo y brindarme tantas palabras de aliento. Tu papá, que siempre me inspiraste a luchar porque para mí eres y serás el mejor padre del mundo Tú mamá, que siempre me apoyaste cuidando de mis hijos cada día para que yo pudiese estudiar y culminar mi segunda carrera universitaria, por tus consejos y tu amor infinito. Son la mejor familia que Dios me pudo regalar, gracias por haber estado conmigo siempre, pues nunca estuve sola.

A mi gran amiga e impulsora de esta iniciativa, María Teresa Roa, por su apoyo incondicional y su motivación constante hacia mi nueva formación Profesional como futura Contadora Publica, lo cual hoy en día es un hecho consumado.

Que Dios los bendiga siempre! Los Adoro!

Gracias de todo corazón!!!!

Margioly A. Peñaloza Araque

AGRADECIMIENTO

Muy especialmente a Dios nuestro padre y a nuestra madre la virgen María por haberme dado salud y fuerza en todo este tiempo, porque a pesar de todos los obstáculos que se presentaron a lo largo de esta carrera, pude culminar satisfactoriamente esta nueva etapa de mi vida, Gracias, Muchas Gracias!!

A mis padres Fernando Peñaloza y Cruz Delina Araque, por haberme apoyado en todo este tiempo y brindarme tantas palabras de aliento. Tu papá, que siempre me inspiraste a luchar porque para mí eres y serás el mejor padre del mundo Tú mamá, que siempre me apoyaste cuidando de mis hijos cada día para que yo pudiese estudiar y culminar mi segunda carrera universitaria, por tus consejos y tu amor infinito. Que Dios los bendiga siempre! Los Adoro!

A mis hijos bellos: Moisés, Ivana, y Abraham por estar en mi vida, ser mi motor y mis tres grandes Bendiciones, para salir adelante y luchar por ellos cada día. Los Amo Hijos y los Adoro!!!

A la profesora Martha Zapata por haberme apoyado orientado y guiado para poder culminar satisfactoriamente este informe de pasantía por toda la colaboración brindada.

A la profesora Nohelia Duran por tantos consejos impartidos en cada clase,

A la Empresa Bituven C.A., bajo la gerencia del Ing. Benigno Guilarte, por haberme dado la oportunidad de realizar este proyecto, y haber creído en mí apoyándome económicamente y moralmente para la realización de esta segunda carrera, y a mi compañero de trabajo Adonay Sira. Gracias!

Muy especialmente al Lcdo. Erasmo Ramos, Excelente Profesional, Ser Humano, Compañero de Trabajo, Profesor y Amigo, gracias por todo el apoyo brindado en la realización de todo este informe, por haberme guiado, soportado, explicado una y mil veces los procedimientos, la normativa legal, por todas esas clases recibidas en la oficina esforzándose siempre para que yo aprendiera, por tantos consejos impartidos que solo han contribuido a mi crecimiento Profesional y Personal, Dios me ha regalado innumerables cosas desde que nací,, uno de esos regalos grandes fue haberlo puesto en mi camino. Gracias por todo el apoyo Incondicional recibido.

Margioly A. Peñaloza Araque

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la situación económica del país, obliga a las organizaciones a enfrentar cambios en forma estratégica, lo que conlleva a adoptar medidas oportunas para mantener el equilibrio entre los diversos factores que la componen, y asegurar de esta forma su permanencia en el mercado. Debido a ello, se han desarrollado diversas técnicas gerenciales y diversas áreas de conocimiento que permitan a las empresas mantener y controlar al día toda la información y la eficiencia de las operaciones que requieren realizar para conocer suficientemente cómo ha sido el desempeño de su gestión en cada período y en toda la organización.

En vista de ello, el informe de pasantía presentado a continuación tiene el objetivo principal de proponer un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios de la empresa Bituven, C.A. ubicada en la ciudad de Valencia, Estado Carabobo. Es importante destacar que el inventario es una de las funciones que actúa en el flujo de materiales, el abastecimiento y la distribución física, constituyendo una de las actividades de mayor importancia, ya que en el funcionamiento de las empresas la administración de inventario es primordial dentro de sus procesos, por lo cual existen diversos procedimientos que van a garantizar a la organización, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción, minimizar las diferencias en inventarios y, de ventas a un costo razonable.

El presente informe se estructuró de la siguiente forma:

Capítulo I: La Empresa. Contiene la información de la organización donde se desarrolló las pasantías.

Capítulo II: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo III: Marco referencial conceptual. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que

soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo IV: Fases metodológicas. Comprende el tipo y diseño de la investigación, siendo la misma, desarrollada en tres (3) fases definidas cada una a través de objetivos específicos.

Capítulo V: Resultados, de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, y el desarrollo de las fases metodológicas de acuerdo a los objetivos planteados en el presente informe.

Capítulo VI: La Propuesta, que consiste en diseñar un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios en la empresa BITUVEN, C.A.

Conclusiones y recomendaciones finales de la autora a las que llevo en su investigación, finalmente,

Referencias bibliográficas y electrónicas que fundamentan el presente estudio y los **Anexos** que sustentan la información que son relevantes en la investigación.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1. Ubicación de la Empresa

Zona Industrial El Recreo, Vía Flor Amarillo, Calle 75 – B, Parcela 101, Oficina 97 -30, Valencia, Edo Carabobo, Venezuela.

1.2. Actividad Económica

Dedicada a la realización de toda clase de actividades relacionadas con la transformación, procesamiento, transporte, venta y compra al mayor y detal de productos asfálticos e impermeabilizantes y todas las actividades asociadas a este producto, así como su comercialización dentro y fuera del país.

1.3. Reseña Histórica

Bituven, C.A., se constituye en mayo de 2004 en Venezuela en la Zona Industrial El Recreo Municipio Valencia, Estado Carabobo; con la finalidad de producir e introducir al mercado líneas de productos asfálticos para la impermeabilización y pavimentación, con el desarrollo y perfeccionamiento de una tecnología propia, ofreciendo así al mercado nacional e internacional productos de altísima calidad.

La planta cuenta con una capacidad de almacenamiento de materia prima de 380 TON., capacidad de procesamiento de 60 TON al día y capacidad de almacenaje de productos oxidados en su fase líquida de 160 TON. Así mismo cuenta con amplios galpones destinados a los almacenajes de productos terminados con una capacidad aproximada de 500 TON. Las instalaciones cuentan con una sala de operaciones y un laboratorio desde los cuales el personal especializado maneja y controla cada una de las fases del proceso productivo para de esta manera asegurar la calidad de nuestros productos.

1.4. Misión

Producir y comercializar productos y servicios que aporten soluciones innovadoras, confiables y rentables; con altos estándares de calidad, seguridad y que contribuyan al desarrollo económico y bienestar de los clientes, colaboradores, accionistas y la sociedad; son respetuosos del medio ambiente, la seguridad, las normas y principios legales que rigen la actividad y velan por el bienestar y la capacitación de los trabajadores para así asegurar la continuidad del negocio.

1.5. Visión

Ser valorada por los clientes a nivel nacional e internacional por la excelente atención, el servicio y la calidad de los derivados asfálticos, permitiéndonos ser un proveedor confiable, seguro y competitivo.

1.6. Valores de la Empresa

a) Honestidad

Nos expresamos con libertad sin fingir o disimular, decimos lo que pensamos con veracidad para poder construir confianza, actuamos de manera consistente con todas las personas y en todo momento, procedemos con exactitud y puntualidad no dejamos los resultados al azar.

b) Responsabilidad

Asumimos la obligación de responder por lo que hacemos o dejamos de hacer, ponemos cuidado y atención especial en nuestras decisiones, damos la cara por nuestros actos y sus consecuencias. La responsabilidad es un compromiso esencial con los demás y con nosotros mismos.

c) Comunicación

Nos esforzamos más en escuchar lo que nos dicen. Si no entendemos preguntamos. Buscamos verificar que nos estamos expresando correctamente. No

damos nada por obvio no suponemos. No consentimos chismes ni rumores. Si no nos llega la información la buscamos. No dejamos pasar las oportunidades de mejorar.

d) Respeto

No menospreciamos a los demás ni sus opiniones, cuando actuamos tenemos consideración y diferencia con los sentimientos de los demás. Apreciamos a quienes nos rodean y nos esforzamos por comprender de manera empática sus puntos de vista y situaciones particulares.

e) Trabajo en Equipo

Creemos en que las funciones de cada persona son aportes valiosos y requieren de coraje individual para el mejor resultado, logrando que todos hagan lo mejor para sí mismos y para el equipo.

f) Ética

Nuestras decisiones y forma de proceder están basadas en la objetividad, principios, valores y creencias que nos permite ser una organización apegada a la normativa legal moral y buenas costumbres.

g) Sentido de Pertenencia

Fomentamos la integración del equipo como una gran familia, destacando el sentir de cada uno de nosotros en miras del cumplimiento de objetivos y metas comunes, la cual nos mantiene orgullosos de formar parte de esta gran organización.

h) Superación

Los retos nos inspiran. Incentivamos el crecimiento de nuestro equipo, con nuevas experiencias y conocimientos, ya que creemos en los resultados de la disciplina y perseverancia. En nuestra capacidad y deseo de vencer obstáculos y dificultades, eso nos motiva.

1.7. Estructura Organizativa de la Empresa

La estructura organizacional de Bituven, C.A., está integrada de la manera siguiente:

Gerente General

Es responsable de los lineamientos corporativos, cumplimiento de objetivos, políticas, aplicación de los valores organizacionales, administración de la empresa, representante legal y actuaciones de la misma.

Gerente de Administración y Finanzas

Su labor es administrar los recursos humanos y financieros, y dentro de estas, el área de contabilidad, tesorería, y compras de la empresa.

Gerente Producción

Encargado de gerenciar los recursos humanos, tecnológicos y financieros dentro de la organización bajo su responsabilidad y adecuada utilización y optimización de los recursos asignados, asegurando el cumplimiento de los planes, metas y objetivos establecidos por la empresa considerando la capacidad de la planta, de igual manera reportando las ejecuciones, desviaciones, causas y acciones correctivas acordadas.

Gerente de Calidad

Controla el aseguramiento de calidad en cuanto a materia prima.

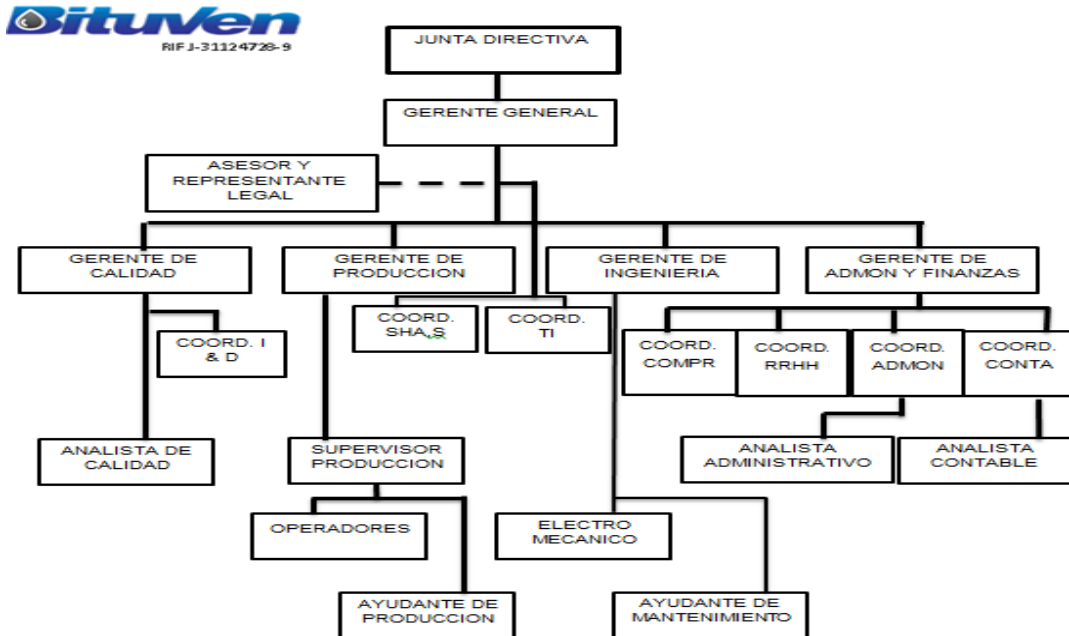
Cada gerencia cuenta con el apoyo de coordinadores, supervisores, analistas y operarios para la obtención de los objetivos corporativos, como se muestra en el siguiente gráfico:

1.8. Estructura Organizativa de la Empresa

La estructura organizacional de Bituven, C.A., está integrada de la manera siguiente:

Gráfico N° 1: Organigrama de la Empresa.

Fuente: Bituven, C.A. (2016)



1.9. Actividades del Pasante

Presenciar la recepción de la materia prima y cotejar el volumen declarado en la factura, contra el reporte de peso emitido por el sistema de la romana. Cuantificar y valorar la cantidad de materia prima, suministros y material de empaque, que entra al proceso de transformación. Presenciar el proceso de elaboración del producto hasta pasar al almacén de productos terminados. Cotejar las órdenes de producción de productos terminados Vs el conteo físico del mismo. Presenciar el embalaje y almacenamiento de los productos. Participar en el despacho de los productos y verificar la orden de despacho Vs la factura de venta. Realizar toma física de los inventarios Vs auxiliares contables. Costeo y valoración de los inventarios. Realizar los registros contables derivados del proceso productivo.

CAPITULO II

EL PROBLEMA

2.1. Planteamiento del Problema

La actual situación económica, donde los precios son afectados diariamente por el alto índice inflacionario que sufre nuestro país en los actuales momentos y la variación constante del precio del dólar, genera un descontrol en las áreas administrativas y de producción de las empresas, la insuficiencia de proveedores de materia prima y de productos, materiales e insumos ocasionan que los empresarios los adquieran a altos costos y sin la consideración de una planificación previa. Además el actual control cambiario, no permite que las compras en el extranjero se faciliten, es por ello que muchas empresas no pueden llevar un adecuado control de los inventarios que les permita determinar el costo su producto final.

No obstante, las empresas manufactureras deben tomar las mayores previsiones posibles, a fin de lograr mantener un nivel óptimo de inventario en materia prima, repuestos e insumos y evitar un posible cese en la producción. De ahí que, en toda empresa manufacturera se debe llevar un control adecuado de los inventarios, de los materiales requeridos para elaborar el producto final, del procedimiento a seguir para esta elaboración además de poseer las cantidades necesarias que permitan cumplir con la planificación de la producción; de esta manera la materia prima recibida en una empresa puede ser enviada directamente hacia los procesos productivos o convertirse en parte de un inventario en espera de ser utilizados.

Los inventarios representan uno de los renglones más importantes del activo de las empresas, siendo de importancia fundamental en la determinación de su costo y consecuentemente de los resultados del ejercicio, puesto que constituyen un factor determinante en el cálculo de las utilidades y correcta determinación del costo de ventas. Constituyen generalmente, un rubro material dentro del balance general y si no estuvieran bien controlados físicamente y bien valuados, las cifras del balance

carecerían de razonabilidad. Es necesario e importante dividir el proceso de los inventarios en los almacenes puesto que estos están relacionados con la parte operativa; en pasos específicos que comprendan entre otros aspectos su control.

De esta manera, el control del inventario comprende llevar registros de la determinación del tipo y cantidad de materiales que se van a utilizar para realizar un producto y los que se van a mover dentro de los almacenes. 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 de su utilización. Por lo tanto, administrar los inventarios es parte de la gestión que debe llevar la organización con lo cual se debe, establecer registros contables de la recepción de materiales y el almacenamiento seguro y ordenado de los mismos, su utilización, a manera tal que sean disponibles cuando sean requeridos. La combinación de estos factores, permite elaborar un juicio sobre el mínimo y necesario nivel de inventarios y el punto de orden, que desde la perspectiva financiera convenga más a la organización.

La situación que se presenta en la empresa BITUVEN, C.A, en el actual proceso de control de inventarios, genera constantes diferencias en los cierres contables, diferencias en los conteos de almacén y re trabajo por los múltiples recuentos de los productos terminados. Esto trae como consecuencias afectaciones en los reportes emitidos por contabilidad, por el área de producción, así como, incumplimiento en el alcance de los objetivos establecidos para el cierre mensual y anual; a su vez, afecta la determinación de los costos y por ende dificulta la toma de decisiones gerenciales a tiempo.

Resulta imperante, la precisión de los resultados del proceso de control de inventarios en la actualidad, pues la situación económica del país y de la empresa reclama un accionar oportuno para mantener el presupuesto y las proyecciones de la organización. Por tales razones, y debido a la exagerada importancia que tiene el control de los inventarios, además de los adecuados procedimientos contables para las empresas, todas las ventajas y beneficios que aportan a las mismas, nace la propuesta planteada a esta investigación, la cual consiste en diseñar un sistema de control de

inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios como alternativa de mejora.

2.1.1 Formulación del Problema

Tras todo lo antes expuesto, se presenta la siguiente interrogante ¿Qué beneficios se obtendrá al diseñar un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios en la empresa Bituven, C.A.?

2.2 Objetivos de la Investigación

2.2.1 Objetivo General

Proponer un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios.

2.2.2 Objetivos Específicos

- § Diagnosticar la situación actual del proceso de Inventario de la empresa Bituven, C.A
- § Identificar las debilidades, y fortalezas del proceso de Inventario de la empresa Bituven, C.A.
- § Diseñar un Sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios para la empresa Bituven, C.A.

2.3 Justificación de la Investigación

Es importante recalcar, lo indispensable y necesario de contar con un sistema de control de inventario que ayude a las empresas a mantener un registro diario de las existencias en sus almacenes, que les permitan continuar con su producción estimada sin caer en contratiempos. Por tal motivo debido a las diferencias que existen en los inventarios teóricos vs inventarios físicos en la empresa BITUVEN, C.A., es necesario diseñar un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de

inventarios que permita minimizar o eliminar esas diferencias en cantidades que se han venido presentando en los últimos tiempos, puesto que es un área de vital importancia para el funcionamiento de la empresa.

En este mismo orden de ideas, se estaría promoviendo la eficiencia y la eficacia que aseguran la efectividad, previniendo que se violen los principios y normas contables de la empresa. Este informe de pasantía, beneficiara a la organización mediante el diseño de un procedimiento para el control de inventarios que permita presentar una información contable fiable y oportuna. Por otro lado, permite al pasante fortalecer sus conocimientos académicos, los cuales se irán alimentando de todos los conocimientos adquiridos en la empresa durante la realización de esta pasantía, lo que resulta a la larga beneficioso para ambos; pues para la empresa mejoraran sus procesos, a la vez que esta investigación resultara como antecedente para futuros informes. En este sentido, este informe se justifica porque representa un aporte importante para futuros trabajos de grado, constituyendo un valor agregado al conocimiento que se imparte en la Universidad José Antonio Páez.

2.4. Alcance de la Investigación

En el presente informe, se diagnosticó la situación actual del proceso de inventario de la empresa BITUVEN, C.A, se identificaron las debilidades, oportunidades de mejora y fortalezas de este proceso, mediante el diseño e implantación de un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventarios.

2.5. Limitaciones de la Investigación

Estas apuntan, a la falta de conocimientos técnicos del personal a cargo de las operaciones de almacenaje y logística de materiales e insumos. Esto hace difícil el control de los inventarios, ya que los trabajadores actúan en forma mecánica y sus conocimientos en el área, se deben más a sus años de experiencia que a conocimientos técnicos. Por otra parte, también, la falta de experiencia de los empleados que operan

en la recepción de la producción y los despachos de productos terminados, nos genera una limitación en la investigación, pues los mismos no poseen un amplio conocimiento administrativo del procedimiento aplicado por la gerencia de administración de la empresa.

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se presenta el marco teórico que sustenta la presente investigación, que permitirá dar dirección a la solución de la problemática planteada, el cual está comprendido por los antecedentes, las bases teóricas y los términos básicos, que permitirán introducirse a la temática planteada, los cuales se detallan a continuación:

3.1 Antecedentes de la investigación:

Para la realización de esta investigación se tomaran en consideración trabajos previos, tales como proyectos de pregrado que exponen temas similares y relacionados con el objetivo de estudio. Según Tamayo (2014:72), consisten en: “la recolección de indagaciones previas que sustentan el estudio, tratan sobre el mismo problema o se relacionan con otros. Sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad”. A continuación, se muestran estudios de proyectos consultados que pueden contribuir con técnicas básicas para el tema de implementación del sistema de control de inventarios como son los siguientes:

Ortiz (2017), en su Trabajo de Grado titulado, “**Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua**”, presentado para optar al título de Mayister en Ciencias Contables ante la Universidad de Carabobo. La investigación surge debido a que las empresas farmacéuticas del estado Zulia, presentan fallas en el manejo de los inventarios, duplicidad en la entrega, registros inadecuados y no actualizados y el despacho de productos no actualizados. Por lo que su objetivo general fue proponer lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al sector farmacéutico del estado Aragua.

Metodológicamente se enmarco en un enfoque cuantitativo como un diseño no

experimental, de tipo de campo, a nivel descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible y con apoyo documental. En este estudio se utilizaron técnicas como el análisis documental y la encuesta. Como instrumentos fueron seleccionados el fichaje y el cuestionario. Los resultados obtenidos permiten concluir que el manejo de los inventarios debe ser realizado siguiendo los lineamientos descritos en las VEN NIIF PYMES. Con lo cual se recomienda la aplicación de los lineamientos propuestos en este estudio a fin de mejorar la eficiencia del control interno de inventarios según las VEN NIIF vigentes en el país.

La presente investigación se vincula con el caso estudio en lo importante que es para una empresa tener definido controles internos para el manejo de los inventarios con lo cual se establezcan lineamientos que dejen enmarcados los procesos y normativas requeridos para la salvaguarda de este activo, permitiendo además que el personal realice el manejo adecuado de los mismos, registre las entradas y salidas, así como utilice la documentación necesaria mediante formatos, para soportar la información y aclarar las posibles diferencias de existencias en el inventario físico y teórico, al momento de las tomas física de inventario y comparar con los registros.

Morante y López (2016), en su Trabajo Especial de Grado titulado, **“Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.”** ubicada en Ecuador, presentado para optar al título de Contador Público ante la Universidad de Guayaquil. El estudio surge debido a que la empresa presentaba un problema debido a la falta de control interno de sus inventarios ocasionando dificultades en el área contable, puesto que muchas de sus prendas se pierden, ya que se dañan, otras no son entregadas a tiempo, dando origen a que el cliente renuncie a comprar sus productos. Por lo que su objetivo general fue evaluar la administración en el área de inventario para maximizar las ventas de la empresa Lisfashion C.A.

La metodología empleada en esta investigación fue de tipo no experimental teniendo un enfoque netamente cuantitativo debido a que la información que se desea obtener es del público, objetivo que permitirá conocer la viabilidad del negocio que se pretende desarrollar. Las autoras concluyen que para poder cumplir con el objetivo

principal del caso estudio, es necesario elaborar un diseño de investigación que brinde la posibilidad de evaluar al mercado, y poder obtener los resultados requeridos, llevando a cabo una investigación ordenada y específica. Las fases de estudio a llevar serán exploratorios, descriptivos y de campo, utilizando como principal instrumento el cuestionario.

La vinculación del estudio radica en la importancia que se le otorga al control de inventarios, para lo cual la empresa debe contar con una información que refleje fielmente sus operaciones. Así se podrán fijar y alcanzar unos objetivos realistas y optimizados, por lo que su rendimiento será mayor. Debido a lo antes señalado, el aporte de esta investigación, fue desarrollar un manual para que los empleados puedan ejercer sus funciones de manera práctica y sencilla, manteniendo el control de los inventarios.

Estívariz (2014), llevó a cabo un trabajo especial de grado titulado “**Modelo de auditoría operacional a la gestión de inventarios de la empresa 3M Venezuela, C. A.**”, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. El estudio surge de la necesidad de un mayor control de los inventarios, ya que se presentan inconsistencias en la información registrada en los sistemas de la empresa (inventarios teóricos) y las existencias reales; además es necesario de establecer pautas y procedimientos administrativos para lograr definir las líneas y grado de responsabilidad en cuanto a la pérdida de la mercancía en la empresa.

Las conclusiones del trabajo referido, estuvieron orientadas a elaborar una auditoría operacional que condujeran a la empresa 3M Venezuela, C.A., en el mejoramiento de sus procesos de inventario a través de la asociación de los siguientes factores: el diagnóstico de los elementos que conforman el proceso de logística de la empresa seleccionada para el estudio; la definición de los elementos que componen la cadena de suministros de la empresa, y la evaluación de los efectos que tiene sobre los objetivos organizacionales y financieros de la empresa la definición de los lineamientos en las áreas de logística de los inventarios.

El aporte de este antecedente con la presente investigación, se centra en el análisis de modelos teóricos asociados, tales como auditoría operativa, estructuras

organizacionales y metodología para la valoración de inventarios como aporte para redimensionar la gestión de la organización, objeto de estudio, lo cual repercutirá de manera particularmente ventajosa en las metas financieras y contables de la organización; además de facilitar la proyección y puesta en práctica del sistema de control de inventario que a mediano y largo plazo, lograra la reducción costos y la eliminación de las diferencias físicas, además, de los reprocesos asociados al inventario.

Guevara (2013), en su trabajo de investigación titulado **“Estrategias de Control Interno para la Optimización de los Inventarios en la empresa comercializadora MM&LV C.A. Ubicada en Valencia Edo Carabobo”**, presentado en la Universidad José Antonio Páez (UJAP) para optar por el título de Licenciado en Administración de Empresas, el objetivo principal de dicha investigación es plantear estrategias con las cuales se pueda optimizar el control y manejo de los inventarios.

Este estudio es de nivel descriptivo con características de un diseño de campo, esto le permitió al investigador relacionarse de forma directa con la problemática de la empresa **MM&LV C.A.**, también posee características de proyecto factible, debido a que se proponen estrategias de control interno para optimizar los inventarios de la empresa, se utilizó la recolección de datos como instrumento la encuesta, la encuesta se realizó a los trabajadores de la empresa y está conformada por 10 preguntas cerradas, para obtener información acerca de la empresa en estudio, para realizar dicho estudio se consideró como población y muestra a un total de diez; (10) personas las cuales laboran en la empresa estudiada. Dicho estudio tiene relación con el presente informe de pasantías debido a que estudia las fortalezas y debilidades del sistema de control interno del inventario que se lleva en la empresa, para de esta forma proponer un sistema de control de inventarios basado en la metodología de inventarios.

Jaspe y Vega (2013), de la Universidad José Antonio Páez, realizó la siguiente investigación **“Lineamientos estratégicos para optimizar el inventario almacén de general motor venezolana, C.A.”**. Donde se analiza y describe una situación determinada y los datos se recogen directamente de la realidad. Esta investigación es

de campo porque los datos recopilados fueron extraídos directamente del área de recibo del CSPV mediante los cuales se entendieron las causas y los efectos del problema planteado en dicha área. Esta investigación es orientada a un proyecto factible, pues consiste en la recolección de los datos necesarios para poder tener conocimiento de la cual es el problema y dar solución o en su defecto minimizar su gravedad. En este sentido, la investigación guarda relación con este informe de pasantía ya que muestra la importancia de diseñar controles internos con el fin de detectar en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa.

3.2. Bases Teóricas

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos sólidos y actualizados, que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. La fundamentación teórica, durante el desarrollo de la investigación está sustentada por la literatura de diferentes autores que proporcionan teorías aplicadas al problema de investigación, con la finalidad de obtener como resultado una perspectiva teórica que permita abordar el problema con más claridad.

3.2.1. Inventario

Eduard (2008:1), señala que el inventario: “son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización”, en tal sentido un sistema de inventario es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de las existencias y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. De igual forma, Eduard (2008:2), sostiene que: “el inventario en el sector manufacturero se clasifica típicamente en materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso”. En el sector servicios, el inventario se refiere generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios

para administrar el servicio.

Por lo tanto, según Catacora (2014):

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

De acuerdo a las definiciones anteriores, un inventario representa las existencias de un bien o recurso usado en una organización, cuya administración comprende el conjunto de políticas y controles que regulan los niveles de inventario y determinan los niveles de existencias que se deben mantener, para garantizar la operatividad de la organización, bien sea en el proceso de producción o ventas, determinando el tiempo de reposición de los mismos, que minimice los riesgos de desabastecimiento o de inventarios ociosos.

Por lo general, el inventario para la producción se refiere a los bienes que contribuyen al producto que fabrica la empresa o forma parte de él. El inventario para la producción normalmente se divide en materias primas, productos terminados, componentes abastos y materiales en proceso. Para el caso en estudio, se está orientando a las materias primas, productos en proceso y productos terminados, con la finalidad de poder realizar un adecuado manejo y registro, así como de la valuación de las existencias utilizadas en cada parte del proceso, permitiendo llevar un control adecuado de las entradas y salidas, y determinar el costo final de los productos.

3.2.3. Sistema de Inventarios

El sistema de inventario es definido por Aldana (2002:113), es: “la estructura que se ajusta a las características de la organización, la cual se elige teniendo en cuenta las características de la empresa, las particularidades del inventario, la relación entre el

sacrificio económico de su diseño, montaje y mantenimiento”. Según Catacora (2008:149); define al sistema de inventario: “como aquel que debe permitir controlar los materiales, productos, repuestos y suministros que mantiene y maneja una empresa”.

3.2.4 Método de Valuación de los Inventarios

La valuación de inventario es una actividad relevante para las organizaciones. De acuerdo con Chase, Jacobs y Aquilano (2005: 45), expresan que: “el valor se les da a los inventarios es uno de los problemas con que tiene que enfrentarse el administrador financiero de la empresa, tanto durante el transcurso de un periodo de operaciones como al final del mismo”. Al respecto, según el criterio de Horngren (2006), considera que:

La valuación de inventario es un proceso que sirve para establecer el costo de ventas, el costo de producción y la utilidad de un ejercicio operativo, así como también, para determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado. (p.85)

Por lo tanto, productos iguales pueden comprarse o producirse a diferentes costos. Consecuentemente, el administrador financiero, afronta el problema de determinar qué costos deben aplicarse a los artículos que se han vendido y qué costos se deben asignar a los bienes que permanecen en el inventario. Por su parte, Heizer y Render (2007:172), aseveran que: “existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios, algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de inventarios, la de principal importancia es la consistencia. En este sentido, la información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los estados financieros de diferentes períodos y conocer la evolución de la

entidad económica, así como también comparar con estados financieros de otras entidades económicas. De lo anteriormente expuesto, se evidencia que, la valuación de inventarios es un proceso esencial en el intercambio de bienes que ameritan su contabilización para fines de comercialización.

3.2.5 Métodos de valuación de inventarios

Son diversos los métodos de valuación de los inventarios. Al respecto, Chease, Jacobs y Aquilano (2005:86), indican que: “los métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para dar el valor a los inventarios”. Son consideradas herramientas que permiten evaluar los costos para mantener el inventario y sus productos. Entre estos se consideran los siguientes:

- § **Primeras Entradas Primera Salidas** – PEPS o FIFO: este método supone que la mercancía se vende en el orden en que fueron compradas.
- § **Últimas Entradas Primera Salidas** – UEPS o LIFO: este método supone que la mercancía se vende en orden contrario a como se recibieron, o sea que los costos más recientes se deben aplicar a las mercancías vendidas.
- § **Promedio Ponderado:** por este método se obtiene el costo promedio dividiendo el costo total de la mercancía disponible para la venta por el número de unidades adquiridas. Este método pretende establecer un equilibrio entre el inventario final y las mercancías vendidas.
- § **Identificación Específica:** este método implica la identificación de cada una de las existencias con los lotes y factores de compras.

Según Kennedy (2008:59), se refiere a la determinación de la utilidad de los inventarios para nivelar la relación costo-ingreso de la empresa, y es de gran importancia para los estados financieros. En este sentido, la Norma de Contabilidad N° 2 (NIC 2) (2005:5), expresa en su párrafo 25, que los costos de los bienes o servicios destinados a ser comercializados se determinarán a través de sus costos individuales, dichos costos serán fijados con el uso de fórmulas de métodos: “PEPS (primeros en

entrar, primeros en salir) y promedio ponderado”, de igual manera establece los artículos que quedarán en la existencia final los cuales pueden ser usados para proporcionar resultados al finalizar el periodo.

3.2.5 Control Interno

El control interno es definido como un sistema de medidas organizativas y operativas que toma la empresa para garantizar que sus operaciones se realicen como debe ser, de acuerdo a lo planificado y convenido, convirtiéndose así en la función gerencial que comprende aquellos procedimientos mediante los cuales las entidades organizan controlan y verifican el desempeño de sus funciones de sus activos y recursos, sus pasivos y compromisos; y sus políticas y procedimientos.

Según Catacora (2014:238), el control interno: “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determina si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no”. El mantener una adecuada estructura del control interno es responsabilidad de la gerencia la cual debe realizar las estimaciones necesarias para asegurarse que los beneficios esperados por la implantación de los procedimientos de control sean alcanzados, además de evaluar el nivel de eficiencia en los procesos contables.

Bajo el enfoque tradicional se han desarrollado muchas teorías de control interno, la primera definición formal que constituyo uno de los conceptos más importantes formulados por la profesión contable fue emitida por la Junta de Normas de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) en la declaración sobre procedimientos de auditoria N° 1 (SAS N° 1), párrafo (1949:320.09), el cual expresa:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinador y las medidas adoptadas en el negocio para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.2)

Componentes del Control Interno

Asimismo, se mencionan los importantes componentes del control interno, está compuesto por cinco componentes interrelacionados los cuales son los siguientes:

1. Ambiente de control: incluye los atributos individuales de las personas que operan en un negocio, como su integridad, valores éticos, la competencia y el ambiente en que opera por cuanto las personas constituyen el motor que dirige a toda organización.

Los componentes del ambiente de control son:

§ Actitud de la alta gerencia: comprometido con el control y su ejercicio en la organización; prudente y equilibrada al asumir riesgos y exigir resultados; ausente del conflicto de intereses.

§ Valores y comportamientos: liderazgo en principios y valores se exhorta a la integridad y al comportamiento.

§ Recurso humano y clima organizacional: crecimiento y desarrollo del recurso humano; personal capacitado, motivado y competente.

§ Cultura y conciencia de control: políticas y procedimientos de control bien definidos; la evaluación de desempeño influye en el aspecto de control.

§ Estructura organizacional: responde a la naturaleza, objetivos y necesidades del negocio; delegación de autoridad y asignación de responsabilidades apropiadas.

2. Actividad de control: están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control incluyen actividades preventivas y correctivas tales como:

§ Aprobaciones y autorizaciones.

§ Conciliaciones.

§ Segregación de funciones.

- § Indicadores de desempeño.
- § Verificaciones.
- § Análisis de registro de información.
- § Seguridades físicas.
- § Controles sobre procedimientos de información.

3. Información y comunicación: así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con una información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

4. Monitoreo: incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. El objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluadores puntuales.

Principios del Control Interno

Según Gómez (2011), los principios del control interno son:

1. Fijación de responsabilidad.
2. La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
3. Deben utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con el fin de tener seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta.
4. Ninguna persona individualmente debe tener

completamente a su cargo una transacción comercial.

5. Debe escogerse cuidadosamente y entrenarse el personal de empleados.
6. Si es posible, debe existir rotación de los empleados en cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar de sus vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza.
7. Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar por escrito.
8. Los manuales de procedimientos deben fomentar la eficiencia y evitar los errores.
9. Debe hacerse uso de las cuentas de control con mayor amplitud posible.
10. Los principios de control interno permiten establecer la forma en que se deben manejar las operaciones de la empresa, para así tener el control ordenado de la organización.(p:225)

Control Interno Contable

Expone Meigs (2005:65), el control interno contable: “comprende el plan de organización, procedimientos y registro que se refieren a la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los estados financieros”, un ejemplo de control interno contable es cuando ninguna persona o departamento podrá manejar todos los aspectos de una transacción de principio a fin. Es decir la aprobación, autorización, ejecución y registro de cada transacción deberá ser realizada por personas o departamentos relativamente diferentes.

En el presente estudio, el control interno es de gran importancia, debido a que permite garantizar, que efectúen los registros contables de los inventarios, de manera oportuna, para poder emitir reportes con cifras confiables y determinar los costos reales de producción, y evaluar los inventarios, de manera correcta, al elaborar los estados financieros de la empresa en estudio, además, permite detectar posibles desviaciones a tiempo y establecer los correctivos necesarios oportunamente, garantizando la salvaguarda de los inventarios, y determinando las existencias reales, para efectuar las reposiciones a tiempo.

3.2.4. Control Interno de 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. En este mismo orden de ideas, los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según incluyen:

- § Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- § Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimiento de embarque.
- § Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- § Permitir el acceso al inventario solamente aquel personal que no tiene acceso a los registros. El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.
- § El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos contables.
- § Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- § La persona del almacén deben contar, medir, y pesar todos aquellos productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (recepción a ciega).
- § Las tarjetas kardex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
- § Los mayores de inventarios del área contable deben estar al día.
- § El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos y dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los submayores de inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.

- § Cuando el programa automatizado contable y el del control de inventario no estén integrados, se ejecutara el cuadro diario en valores por el área de contabilidad.
- § El personal de los almacenes tienen que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- § Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se contabilizaran inmediatamente.
- § En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pago por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.
- § Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y estos verificarse sistemáticamente, elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- § Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero en artículos innecesarios.

3.3. Definición de Términos Básicos

Despacho: salida de los productos del almacén y da por concluido la función de almacenaje y conservación.

Eficiencia: logro de metas y objetivos en términos de cantidad y calidad, virtud y facultad para lograr un efecto determinado.

Eficacia: virtud, fuerza y poder para obrar. La eficacia es una cualidad que debe tener tanto el sistema de control interno como la auditoria interna.

Existencias: son las mercancías que se tienen para su venta en el transcurso normal de una actividad mercantil de una empresa.

Evaluación: valorización del sistema de control interno para conocer su grado de desarrollo, operatividad y eficacia.

Procedimientos: son el conjunto de operaciones ordenadas en secuencia cronológica, que precisan la forma sistemática en la que se realiza las operaciones la entidad en este caso para sistematizar el control interno que se establezca en la entidad.

Pedido: es un documento donde se plasma el requerimiento de producto del Cliente.

Kardex: instrumento manual, mediante el cual se registra las operaciones de retiro o entrada del material al almacén.

CAPÍTULO IV

FASES METODOLÓGICAS

4.1 Fases Metodológicas

Este proyecto se desarrolló en tres (03) fases metodológicas, las cuales se detallan a continuación de acuerdo a los objetivos planteados, para darle solución al problema expuesto, para ello se detallarán las técnicas e instrumentos de recolección de datos que permitirán obtener la información de tipo primario, y a la vez el desarrollo de las mismas, y que se exponen de la manera siguiente:

4.1.1 Fase I. Diagnóstico de la situación actual del proceso de inventario de la empresa BITUVEN, C.A.

En esta fase se obtuvo información para diagnosticar la situación actual de la organización, y determinar cómo está funcionando el almacén de inventario, cuáles son los procesos utilizados actualmente para la recepción y contabilización del mismo, con el propósito de obtener un mayor rendimiento del funcionamiento del departamento.

Para ello, se utilizó como técnica de recolección de información, según Tamayo (2014:110), define la observación directa: “como el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos que necesitamos para resolver el problema de investigación.”. Esta técnica, permite obtener los datos de la organización a través de la visualización de las actividades que realiza la misma, con el fin de evaluar la calidad de servicios y determinar el grado de las debilidades en el almacén de inventario. Dicha observación estuvo delimitada en el área del almacén tanto al personal en el desarrollo de sus actividades como la observación del espacio físico.

En tal sentido, los datos diagnosticados por la técnica de observación directa, se presentaron mediante un cuadro de observación, en donde se mostraron las funciones y actividades cumplidas por el personal del departamento y posteriormente, se desarrolló un análisis general de forma interpretativa, que permitió evidenciar como el

diagnostico real del proceso de manejo de inventarios, consintiendo desarrollar las fases siguientes.

4.1.2 Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de inventario de la empresa BITUVEN, C.A.

Con la finalidad de llevar a cabo esta fase, se seleccionó como técnica, la encuesta, apoyada en el cuestionario como instrumento. Así, a través de esta técnica se realizaron preguntas al personal relacionado con el departamento de producción de la empresa Bituven, C.A. Por su parte, Arias (2012:96), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”: Por otro lado, según Tamayo (2014:122), define el cuestionario como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el mismo contuvo diez (10) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no).

En cuanto a la población, según Tamayo (2014:114): “consiste en la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica en común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”, de acuerdo a lo anteriormente mencionado, la población objeto de estudio estuvo representada por diez (10) personas que laboran en el área de planta, almacén y administración, quienes son los más adecuados para suministrar la información de tipo primario.

En este sentido, y de manera de poder tabular, medir y manejar la información que permitió determinar las debilidades del departamento de operaciones, se asigna especial atención al control interno, en la realización por parte del personal del departamento de sus operaciones, el origen, procesamiento y divulgación de su información, así como de la protección y conservación de su patrimonio contra cualquier pérdida, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, también, determinar la confiabilidad y oportunidad de la información, garantizar eficiencia y eficacia de las

operaciones, así como, el cumplimiento en la organización de los requerimientos y las solicitudes por la gerencia de Administración y Finanzas y, en general por el cumplimiento de la normatividad que les es aplicable.

En el mismo orden de ideas, Palella y Martins (2006:94), expresan que la muestra: “representa un subconjunto de la población, accesible y limitado, sobre el que realizamos las mediciones o el experimento con la idea de obtener conclusiones generalizadas a la población”. Por consiguiente, la muestra se consideró que es una porción representativa de la población que permitió generalizar sobre esta los resultados, de acuerdo a lo citado y tomando en cuenta que la población es pequeña y finita, se tomó como muestra la totalidad del cien por ciento (100%) de la población, por lo tanto, se considera que es el tipo de muestreo censal, que de acuerdo a Ramírez (2012:82), expresa que: “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”.

Después de aplicada la técnica de la encuesta, los datos obtenidos fueron tabulados, graficados en diagramas circulares, y posteriormente analizados e interpretados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva, que de acuerdo a Tamayo (2014:89), ha sido descrita como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de los datos numéricos”. La aplicación del instrumento, permitió observar si el personal está capacitado para la aplicación de los procesos de manejo y control interno de inventarios, si cuenta con un sistema administrativo, donde realizar el registro contable, y si este es el más adecuado para el registro de las operaciones de la empresa, si le es aplicado un seguimiento a las entradas y salidas, y si existen formatos que sirvan de soporte para poder aclarar posibles diferencias al momento de realizar la toma física, y no concuerde con los inventarios teóricos y físicos.

Todo esto, con la finalidad de obtener evidencia necesaria para identificar las debilidades y fortalezas existentes, y poder establecer un sistema de control interno de acuerdo a las necesidades propias de la organización, de manera que se minimicen las debilidades y se aprovechen las fortalezas existentes para lograr los objetivos propuestos, cuyos resultados serán expuestos en una matriz DOFA.

4.1.3 Fase III. Diseño un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A

La presente fase tuvo como finalidad el diseño de un sistema de control de inventario basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa Bituven, C.A., para ello se tomó como base a las estrategias que se derivaron de la realización de la matriz DOFA. En consecuencia, cada una de estas estrategias se transformó en objetivos; los cuales se discriminaron en sub-estrategias y actividades, a fin de asegurar que el plan propuesto pueda llevarse a cabo.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1. Análisis de los Resultados

En el presente trabajo se procedió a revisar los resultados obtenidos, a través del instrumento de recolección de datos para así darles respuestas a los objetivos específicos antes planteados. En primera instancia se aplicó un cuadro de observación para observar detalladamente la situación actual de dicha entidad, seguidamente se realizó una encuesta a los empleados de la empresa para poder identificar las debilidades existentes en el proceso de manejo de inventarios en el almacén de la empresa BITUVEN, C.A., finalmente se pudo diseñar la propuesta que le dio solución al problema expuesto.

Fase I. Diagnóstico de la situación actual del proceso de inventario de la empresa BITUVEN, C.A.

En esta fase se obtuvo información para diagnosticar la situación actual de la empresa BITUVEN, C.A., y determinar cómo está funcionando el almacén de inventario, cuáles son los procesos utilizados actualmente para la recepción y contabilización del mismo, con el propósito de obtener un mayor rendimiento del funcionamiento del departamento, para ello, a continuación se presentan los resultados obtenidos de la aplicación del cuadro de observación que apoyan a la técnica de la observación directa, y seguidamente, la encuesta aplicada mediante un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómica de respuestas con alternativas únicas si-no, que se realizó en el departamento de almacén, planta y administración, relacionados al proceso de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., los cuales se presentan a continuación:

Cuadro 1.-Cuadro de Observación

FECHA DE APLICACION: Mayo 2018 EMPRESA: BITUVEN, C.A. DEPARTAMENTO: ALMACÉN		
Observaciones	Presente	Ausente
Existencias de manual de normas y procedimiento		X
Existencia de formatos pre-elaborado para el registro de movimiento del inventario		X
Sistema administrativo para el registro de las entradas y salidas en el inventario	X	
Capacitación del personal del área de almacén.		X
Segregación de funciones entre el personal que realiza los registros y el que maneja el inventario	X	
Procesos de control interno formalmente establecidos		X

Fuente: Peñaloza (2018)

Se pudo obtener los resultados de la aplicación del cuadro de observación como instrumento de apoyo de la técnica de recolección de datos con la observación directa, efectuada por la investigadora, en el departamento de almacén de la empresa BITUVEN C.A., donde se puede destacar a continuación:

- No cuentan con manuales de normas y procedimientos formalmente establecidos para el área de almacén, lo cual es una debilidad ya que mediante los manuales el trabajador podrá contar con una guía de acción en la cual se establezca como deben realizarse las operaciones, para lograr afectivamente los objetivos, minimizando los riesgos de cometerse errores u omisiones en los procesos de manejo de inventarios.
- No cuentan con formatos para el control de las entradas y salidas de los inventarios, no quedando soporte de los registros de los movimientos de las existencias, para poder aclarar las diferencias al momento de realizar las tomas físicas.
- Cuentan con un sistema administrativo para el registro de las existencias, lo cual es una fortaleza, ya que mediante él se puede llevar un registro continuo

de los movimientos de inventarios, emitir reportes, y poder planificar el proceso de reposición a tiempo.

- No se realiza una adecuada capacitación al personal lo que trae como consecuencia que existan deficiencias al momento de realizar el proceso de manejo de los mismos, generando diferencias de inventario al momento de efectuar los procesos de manejo de inventario.
- Si existe una adecuada segregación de funciones entre el personal que realiza los registros y el que maneja el inventario, lo cual es una fortaleza, sin embargo es necesaria la presencia de la supervisión continua para garantizar que el personal cumpla con los procedimientos, normativa y políticas necesarias para lograr eficientemente el proceso de manejo de inventarios.
- No cuentan con procesos de control interno formalmente establecidos, para garantizar el cumplimiento de los procedimientos, salvaguarda de los activos, así como detectar posibles desviaciones a tiempo para implementar los correctivos.

Seguidamente, se exponen los resultados de la aplicación de la encuesta, aplicada con apoyo de un cuestionario como instrumento, comprendido por diez (10) preguntas de respuestas si-no, en donde se observan los siguientes:

Ítem 1.- ¿Conoce usted cómo se maneja actualmente el inventario?

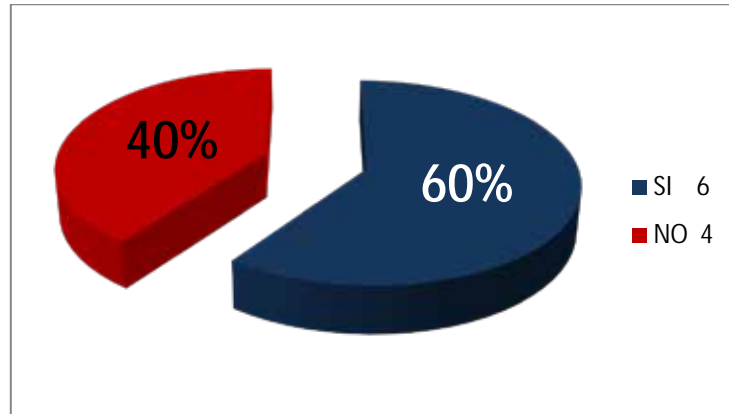


Gráfico 1.- Conocimiento de manejo del inventario.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió que si conoce actualmente cómo se maneja el inventario y un cuarenta por ciento (40%), que no conoce sobre el manejo. Es necesario que exista unificación de criterios para minimizar los errores u omisiones durante el proceso que afecta negativamente al departamento, para ello es necesario establecer normativas, políticas y procedimientos que permitan brindar una guía de acción a seguir uniforme, y garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos, generando una mayor eficiencia en el desempeño del personal.

Ítem 2.- ¿Existen conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes para verificar las existencias?

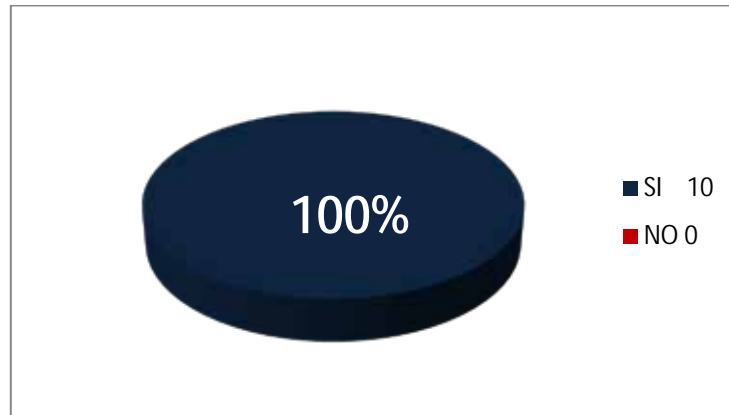


Gráfico 2.- Existencia del conteo físico.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se observa en el presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió que si existe un conteo físico mensual. Esto refleja una fortaleza en los procesos de manejo de inventario, ya que de esta manera se pueden detectar y aclarar las posibles diferencias existentes durante un periodo corto, ya que si se prolonga su revisión se torna más difícil aclarar el motivo de las diferencias encontradas.

Ítem 3.- ¿Tienes conocimiento de quienes intervienen en el manejo, control y distribución del inventario?

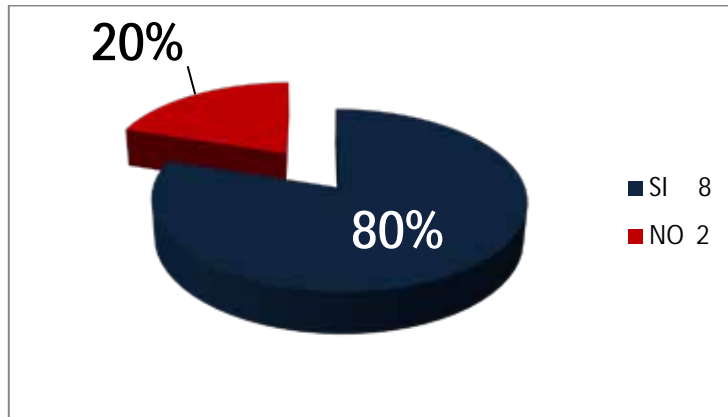


Gráfico 3.- Conocimiento de intervención en el manejo.
Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

El ochenta por ciento (80%) de los encuestados, expone que si tiene conocimiento de quienes intervienen en el manejo, control y distribución de los inventarios y un veinte por ciento (20%) que no tiene conocimiento de ello. Es necesario que en la organización estén definidos los cargos y segregadas las funciones del personal del área de almacén, así como difundir al resto del personal para determinar la responsabilidad de cada uno de ellos, en la ejecución de las actividades en el proceso de manejo de inventarios.

Ítem 4.- ¿Existe en la empresa una eficiente gestión de los inventarios en proceso, que permita cumplir con el inventario de productos terminados deseado?

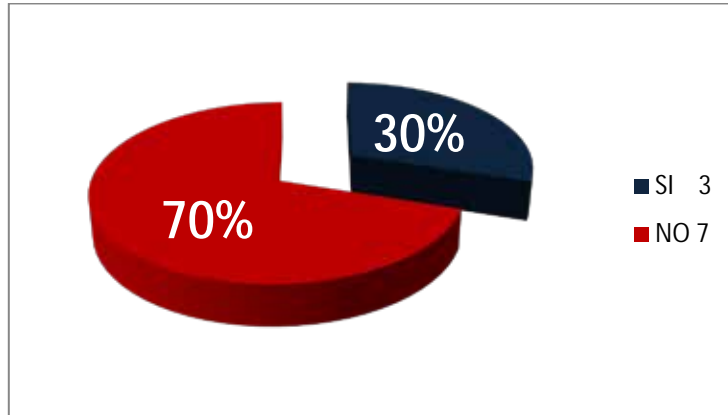


Gráfico 4.- Eficiencia en gestión de inventario.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el setenta por ciento (70%) de los encuestados, expone que no existe una eficiente gestión de los inventarios que permita cumplir con los objetivos establecidos y un treinta por ciento (30%) que si es efectiva. Es necesario que se realice una eficiente gestión de los inventarios en proceso, dejar los registros correspondientes, y emitir reportes confiables con información veraz, y oportuna para determinar las unidades esperadas del proceso y garantizar la optimización de los resultados.

Ítem 5.- ¿Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa, es eficiente?

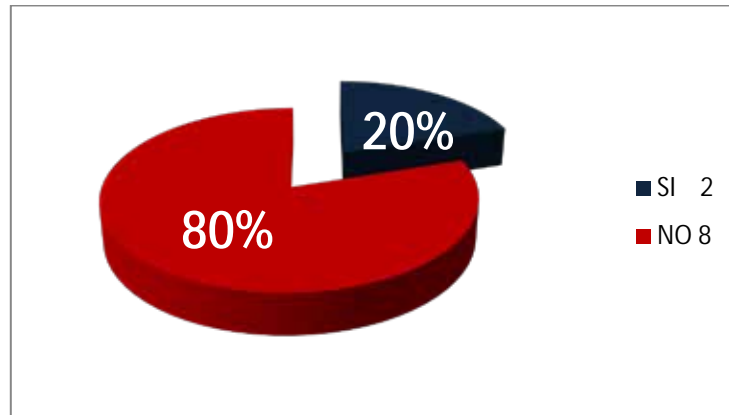


Gráfico 5.- Control de inventario eficiente.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el ochenta por ciento (80%) expresa, que no existe un control de inventarios eficiente y el veinte por ciento (20%) que si existe. Es de gran importancia, el adecuado manejo de los inventarios debido a que este activo representa una de las mayores inversiones de la empresa, y que generan los principales ingresos, producto de sus ventas, para poder cubrir las deudas y obligaciones contraídas por la misma, y garantizar su operatividad en el tiempo. Es por ello, que si no hay un control eficiente, no se pueden lograr los objetivos establecidos.

Ítem 6.- ¿Posee el personal que trabaja en el almacén la capacitación adecuada para el manejo interno del inventario?

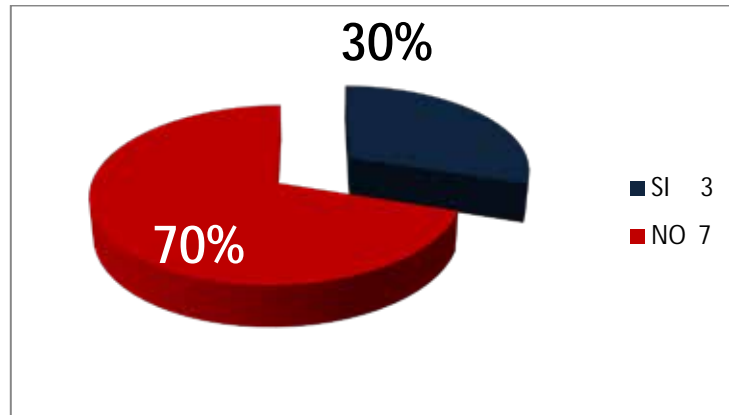


Gráfico 6.- Capacitación adecuada al personal.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el setenta por ciento (70%) de los trabajadores, expresa que el personal que trabaja en el almacén no posee la capacitación adecuada para el manejo interno del inventario y un treinta por ciento (30%) que si está capacitado. Se puede observar, que la mayor parte de los encuestados señalan no recibir una capacitación adecuada, lo que refleja una debilidad de los procesos, que se ha venido traduciendo en la problemática actual en cuanto a la deficiencia de la gestión de los inventarios. Cabe señalar, que mediante una adecuada capacitación, se induce al personal sobre las actividades que debe realizarse para manejar los inventarios, minimizando el uso de criterios propios, y estableciendo unificación de criterios en los procedimientos para lograr los resultados previstos.

Ítem 7.- ¿Considera usted que las cantidades adquiridas para reposición del inventario son las correctas?

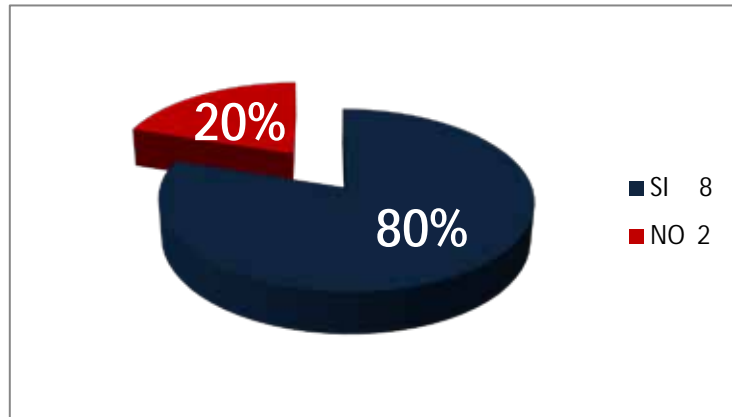


Gráfico 7.- Reposiciones del inventario.

Fuente: Peñaloza (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante, el veinte por ciento (20%) de los encuestados expresa que las cantidades requeridas para reponer los inventarios no son las correctas y un ochenta por ciento (80%) que sí lo son. Esto representa una fortaleza para la organización, ya que le permite mantener un nivel de inventario para enfrentar cualquier pedido extraordinario que se hagan sus clientes y mantiene un nivel productivo constante.

Ítem 8.- ¿Existe un procedimiento escrito o formal referente al procedimiento de cómo llevar el inventario?

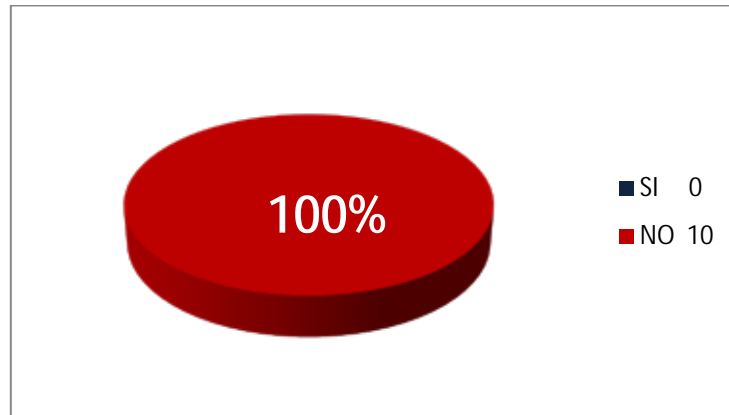


Gráfico 8.- Procedimiento escrito o formal.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, que no existe un procedimiento escrito o formal referente al procedimiento de cómo llevar el inventario. Cabe señalar, que esto refleja una debilidad significativa en los procesos debido a que al no contar con procedimientos formalmente establecidos, el personal procede a realizar las actividades de acuerdo a sus experiencias adquiridas, lo que es lógico, difiere la manera de realizar el proceso de manejo de inventarios de cada una de las personas que labora en el almacén, no realizándose todo lo necesario para lograr un efectivo manejo de los mismos. Por lo tanto, los procedimientos escritos son guías de acción que permiten la unificación de los criterios para desempeñar las actividades y lograr los objetivos planteados minimizando el riesgo de cometer errores u omisiones.

Ítem 9.- ¿Existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén?

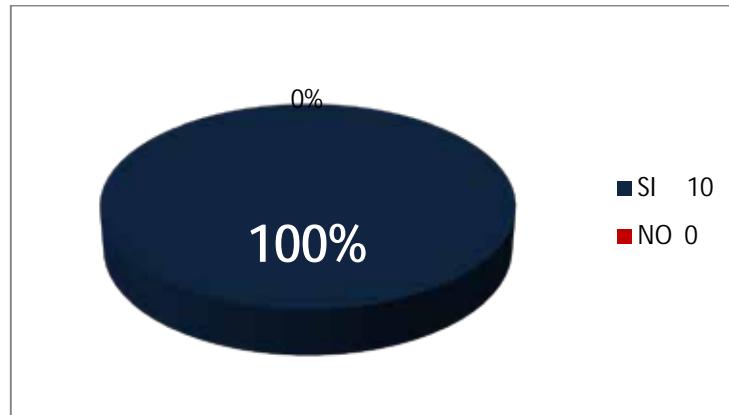


Gráfico 9.- Existencia de controles.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente que si existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén. Esto evidencia una fortaleza en el manejo de inventarios debido a que se debe restringir el acceso a personal no autorizado para evitar una mala manipulación de los mismos que podrán generar diferencias en las existencias.

Ítem 10.- ¿Considera usted que el diseño de un sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración, ayudaría a mejorar los procesos en el manejo de los mismos?

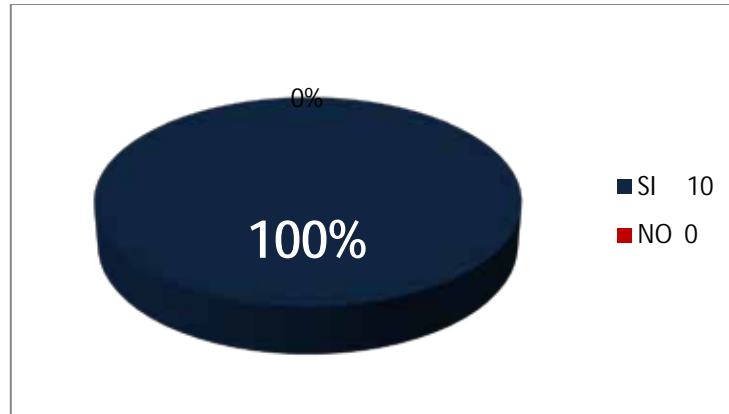


Gráfico 10.- Metodología de valoración.

Fuente: Peñaloza. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió afirmativamente debido a que considera que si es necesario diseñar un sistema de control de inventario basado en la metodología de valoración, puesto que ayudaría a mejorar los procesos en el manejo de los mismos, ya que si se realiza un registro adecuado se podrá emitir reportes con información contable veraz, certera y oportuna para el proceso de toma de decisiones. En este sentido, al valorar adecuadamente los inventarios se podrán determinar los costos de producción reales para determinar los precios de venta y la rentabilidad que genera la venta de los productos.

Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas del proceso de Inventario de la empresa BITUVEN, C.A.

En esta fase se efectuó una identificación las debilidades y fortalezas del proceso de Inventario de la empresa BITUVEN, C.A., para determinar factores que inciden en el manejo de los inventarios, su valoración y sus reposiciones, según el planteamiento realizado en la presente investigación, en el cual se inició el contacto directo con el objeto de estudio. Para el desarrollo de esta segunda fase, se utilizó la Matriz DOFA.

Cuadro N° 1.- Análisis DOFA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
MATRIZ DOFA	F1.- Cuentan con un sistema administrativo para los registros de inventarios. F2.- Existe segregación de funciones dentro del almacén. F3.- La empresa realiza toma física de inventario mensualmente. F2.- La mayoría de los involucrados en la toma física de inventario tiene conocimiento del manejo de los mismos. F3.- Existen controles para acceder al almacén. F4.- Disposición del personal para implementar cambios y mejoras. F5.- Capacidad productiva instalada. F6.- Cartera de clientes suficiente. F7.- Capacidad de cubrir la demanda de los clientes. F8.- Precios competitivos.	D1.- No cuenta con manuales o procedimientos establecidos. D2.- No cuenta con formatos de control de entradas y salidas. D3.- No se realiza una adecuada capacitación del personal de inventarios. D4.- No cuentan con control interno en el área de inventarios de productos en proceso formalmente definido. D5.- No todo el personal conoce como se llevan los procesos de manejo de inventario. D6.- Falta de unificación de criterios de manejo, control y distribución de inventarios. D7.- Deficiencias en la gestión y en el sistema de control de inventarios.
OPORTUNIDADES	Estrategia FO	Estrategia DO
O1.- Existencias de teorías para mejorar el manejo de inventarios. O2.- Imprentas para la elaboración de formatos. O3.- Baja producción de los competidores. O4.- Instituciones de capacitación en diferentes áreas.	F4O1.- Diseñar un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario F3O2.- Efectuar registros de manera continua. F2O3.- Realizar tomas físicas, periódicas y mensuales.	D2O5.- Capacitar al personal para el manejo del sistema administrativo y realización de los registros contables. D3O4.- Diseñar un formato para el registro de entradas y salidas de mercancía.
AMENAZAS	Estrategia FA	Estrategia DA

<p>A1.- Economía inestable inflacionaria. A2.- Régimen de control cambiario. A3.- Incremento de los costos. A4.- Aumentos salariales no planificados por parte del Ejecutivo Nacional. A5.- Costos muy altos, precios controlados, rentabilidad muy baja.</p>	<p>F4A3.- Emitir reportes de producción al departamento de contabilidad para la realización de la estructura de costos.</p>	<p>D4A2.- Establecer un sistema de valoración de inventarios del método PEPS, D5A1.- Emitir reportes de las unidades producidas diariamente y trasladadas desde productos en proceso a productos terminados.</p>
---	---	---

Fuente: Peñaloza (2018)

Fase III. Diseño de un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A

Para el desarrollo de esta etapa se tomó en cuenta lo analizado en las fases anteriores, lo cual permitió elaborar un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., con la finalidad de mejorar los procesos para los registros contables, optimizar el desempeño del personal que labora en el área de almacén, para que registre, resuma, emita reportes, y entregue de manera oportuna la información necesaria para la toma de decisiones, en materia de inventarios y plasmar la información en los estados financieros, así como salvaguardar estos activos, que representan la mayor inversión de la empresa , y realizar las oportunas reposiciones que garanticen alcanzar los niveles de inventarios necesarios para la operatividad de la organización, y se mantenga el ciclo de producción y venta.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

En este capítulo se desarrolla la propuesta, que consiste en lograr el objetivo general propuesto, en proponer un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A, el cual tiene como fin poder disminuir las debilidades presentes detectadas durante el diagnóstico de los procesos de registro contable, mediante los resultados obtenidos de las técnicas e instrumentos de recolección de información aplicados, la misma se expone a continuación.

6.1 Presentación de la Propuesta

Siendo los inventarios uno de los activos de mayor importancia para las empresas, ya que mediante ellos se generan la principal fuente de ingresos, bien sea por la venta de materias primas, productos terminados, o requeridos para la prestación de servicios, es necesario realizar un adecuado registro mediante el cual se podrá obtener cifras confiables, veraces y oportunas para planificar sus reposiciones, producción y ventas.

La implementación de un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., permite evaluar si los movimientos de inventarios se están registrando adecuadamente, así como evaluar si los mismos se están administrando de manera eficiente, por lo tanto, es necesario implementar las estrategias adecuadas que permitan lograr tales objetivos, en el cual están integrados todos los niveles organizacionales y de esta manera contribuir en su conjunto, a mantenerse en el tiempo, con una operatividad efectiva para seguir desarrollándose en el mercado en el cual se encuentra inmersa.

En el presente estudio, el sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración de inventario propuesto, tiene como finalidad de disminuir

las debilidades encontradas, de acuerdo al diagnóstico efectuado, a través de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, con los cuales se pudo identificar un conjunto de debilidades presentes en sus procesos, entre los cuales se encuentran, que se genera una información contable inconsistente en los productos enviados a producción y los productos terminados obtenidos, causado por la falta de registros de los movimientos de inventarios, donde la información arroja diferencias entre los registros contables y las existencias física, ocasionando que los costos de producción no contengan cifras reales para determinar los precios de ventas, así como la rentabilidad que genera la venta de los mismos.

Todo ello, a causa de la falta de procedimientos y controles internos que permitan brindar una seguridad razonable de que se realicen de manera adecuada los registros, se minimicen los riesgos de cometer errores u omisiones, así como detectar posibles desviaciones, que permitan implementar los correctivos necesarios para el logro de los objetivos propuestos, ya que es el talento humano el que hace que las organizaciones sean efectivas y por ende competitivas para mantenerse en el tiempo.

Es por ello, que se propone un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario, que permita minimizar las debilidades presentes en el proceso de registros contables, que garanticen el registro oportuno, una supervisión constante de las actividades efectuadas por los trabajadores en el área de almacén así como en el área contable relacionada al registro de los mismos, mediante procedimientos claros, una capacitación adecuada para optimizar su desempeño laboral, y así poder contribuir al logro de los objetivos organizacionales, permitiendo a la empresa, ser efectiva en el logro de sus planes y metas propuestas.

6.2 Objetivos de la Propuesta

2.2.1 Objetivo General

Diseñar un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A

5.2.2 Objetivos Específicos

- Efectuar registros de manera continua de los movimientos de inventarios.
- Emitir reportes de las unidades producidas diariamente y trasladadas desde productos en proceso a productos terminados.
- Elaborar reportes de producción al departamento de contabilidad para la realización de la estructura de costos.
- Implementar un sistema de valoración de los inventarios mediante la aplicación del método promedio.
- Establecer una provisión de fallas y mermas de producción para ajustar las diferencias de inventarios por la evaporación de parte del material al momento de su proceso.
- Diseñar un formato de registro de entradas y salidas de mercancía.
- Efectuar tomas físicas periódicas y mensuales para el control de existencias.

6.3 Justificación de la Propuesta

Después de haber aplicado las técnicas e instrumentos de recolección de datos, a través de los resultados obtenidos, se pudo determinar la situación actual de los procesos, y las debilidades existentes en el manejo de los inventarios, por lo que la presente propuesta busca establecer un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., con la finalidad de poder tener un mayor control en las operaciones, asegurando el correcto funcionamiento de los registros contables, emisión de reportes, control de los movimientos de inventarios, reposiciones oportunas, de manera tal de poder evaluar la efectividad del manejo de inventarios desde el almacén de materia prima, producción

y productos terminados en la empresa, y poder tener los costos reales de producción necesarios para elaborar la estructura de costos requerida para establecer los precios de venta, y generar la rentabilidad esperada por los accionistas.

A su vez, es muy importante para los empleados responsables de realizar las actividades de manejo de inventarios de manera efectiva, así como sus registros, ya que mediante el sistema de control de inventarios establecido, se puedan tener las respuestas a las diferentes interrogantes que se presentan en cuanto a la ejecución de los registros, y la emisión de reportes de las operaciones realizadas en la empresa para determinar los costos reales de producción, y las cantidades disponibles para la venta.

6.4 Factibilidad de la Propuesta

Para determinar la factibilidad del diseño de un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., se realizará mediante la utilización de los criterios institucionales, técnicos, operativos, y económicos, presentados a continuación:

6.4.1 Factibilidad Institucional

La empresa BITUVEN, C.A., ha manifestado su disposición de implantar el sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración propuesto, lo que se traduce en una factibilidad institucional, brindando el apoyo necesario tanto para el desarrollo del estudio donde se visualiza en la disposición de la empresa a la puesta en marcha de la misma, así como la receptividad del personal de las áreas involucradas en el proceso de manejo de inventarios en la empresa.

6.4.2 Factibilidad Técnica

La presente propuesta es técnicamente factible, debido a que la empresa no deberá incurrir en gastos para la adquisición de recursos técnicos, ya que cuenta con los equipos de planta, para su recepción, distribución, organización, almacenamiento, identificación y registro, así como computadoras, sumadoras, impresoras, escáner,

fotocopiadoras, sistema administrativo computarizado, entre otros, necesarios para la puesta en marcha e implantación de la misma, además cuenta con tecnología de punta y constantemente son cambiados y/o adaptados a las exigencias del mercado actual. Por lo tanto, no se requerirá de nuevas tecnologías para su implementación.

6.4.3 Factibilidad Operativa

La implementación de la propuesta, no representa limitaciones con la operatividad, debido a que no será alterada la estructura del área en estudio, y solo se requiere dar a conocer al personal que labora en el área administrativa y contable del manejo de inventarios, la propuesta, permitiendo mejorar la efectividad e incrementar la eficacia en los procesos, optimizando el desempeño del personal dirigido al logro de los objetivos de la empresa.

Asimismo, el personal involucrado en los procesos muestra disposición para su implementación. Cabe destacar, que el personal del área administrativa y contable que efectúa los procesos de manejo de inventarios, posee los conocimientos y destrezas necesarios para el desarrollo de la misma y están conscientes de los beneficios que les brindará tanto a la entidad como a ellos mismos en el desarrollo de las actividades diarias, asimismo a las respectivas gerencias para mantener un monitoreo continuo y supervisión de que se estén cumpliendo con las normativas propuestas.

6.4.4 Factibilidad Económica

Desde el punto de vista económico se considera factible, debido a que los recursos que utilizará la empresa, para desarrollar la propuesta no requieren de erogaciones significativas, y están disponibles y sin inconvenientes, y cualquier inversión que se genera requiere de la evaluación costo-beneficio que brindará a la misma, ya que podrá contar con una información financiera y contable, veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, así como la requerida para la elaboración de la estructura de costos de los productos, y para estimar los precios de venta y rentabilidad esperada obtener por los inversionistas.

6.5 Desarrollo de la propuesta

La propuesta presentará un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., que permitan mejorar su manejo de forma eficiente y eficaz, de manera que se utilicen los recursos adecuadamente para el proceso productivo, y obtener productos de calidad que satisfaga las necesidades de los consumidores, el cual se presenta a continuación:


<p>SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA BITUVEN, C.A.</p>


La presente propuesta consiste en el diseño de un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., para ello se presentan los siguientes objetivos que permitirán obtener una información confiable sobre las existencias disponibles por el almacén, así como los costos de producción reales para la elaboración de la estructura de costos requerida para la estimación del precio de venta y la rentabilidad que se espera obtener de acuerdo a los accionistas, entre los cuales se detallan los siguientes:

	<p>SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS</p>
<p>Objetivo 1.- Ejecución de los registros de manera continua de los movimientos de inventarios.</p>	


Este objetivo tiene como finalidad efectuar los registros de manera continua de los movimientos de inventarios entre almacenes, para lograr determinar los costos

reales de la mercancía disponible en cada almacén de materias primas, productos en proceso y productos terminados, por lo tanto se requiere lo siguiente:


- Realizar los registros de la mercancía al momento de ser recibida por el almacén, efectuando los registros contables en el sistema administrativo-contable
- Cada almacén debe llevar un Kárdex en el área sobre las materias primas, productos en proceso y productos terminados, para que cada una lleve un control de los movimientos de inventarios, y puedan ser comparados con los registros del sistema administrativo-contable.

 <p>Bituven J-31124728-9</p>	<p>SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS</p>
<p>Objetivo 2.- Emisión de reportes de las unidades producidas diariamente y trasladadas desde productos en proceso a productos terminados.</p>	

El fin de este objetivo es realizar la emisión de reportes de las unidades producidas diariamente y trasladadas desde productos en proceso a productos terminados, para llevar un registro de los movimientos de inventarios, y poder registrar en el sistema la mercancía disponible para la venta, para que la gerencia pueda planificar la realización de las mismas, de acuerdo a los requerimientos de los clientes y satisfacer la demanda. Para ello, se emitirá un reporte para el área contable para que realice los registros en el sistema administrativo-contable, para la determinación de los costos de producción y de las unidades disponibles para las ventas. De igual manera, el departamento que realice el traslado del inventario y quien lo reciba, deben realizar los registros en el kárdex respectivo.

	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS
Objetivo 3.-Elaboración de reportes de producción al departamento de contabilidad para la realización de la estructura de costos.	

Este objetivo está estrechamente ligado al objetivo anterior, ya que además de emitir un reporte de unidades emitida para poder actualizar las existencias para las ventas, es necesario elaborar un reporte con los costos de producción para la asignación de los precios de venta de los productos para concretar el proceso de facturación, producto de las ventas. Allí, se detallará no solo los materiales consumidos, sino además los costos de producción generados en el proceso, de manera que se pueda llevar un control del movimiento de inventarios entre almacenes de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS
Objetivo 4.- Implementación un sistema de valoración de los inventarios método promedio.	

La finalidad de este objetivo es mantener un sistema de valoración uniforme entre almacenes de manera que se efectúe un adecuado registro de las existencias, minimizando los errores al momento de realizar las tomas físicas y determinación del valor de los productos terminados, de esta manera se obtendrá información confiable, razonable, veraz y oportuna, para la elaboración de los estados financieros. Así como la asignación de los costos de producción, para determinar el precio de venta de los productos y la rentabilidad esperada.




**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS
BASADO EN LA METODOLOGIA DE
VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Objetivo 5.- Establecimiento de una provisión de fallas y mermas de producción para ajustar las diferencias de inventarios por la evaporación de parte del material al momento de su proceso.

Objetivo 5.-

Este objetivo permite establecer una provisión de fallas y mermas de producción para ajustar las diferencias de inventarios por la evaporación de parte del material al momento de su proceso, esto debido a que el material que es sometido a altas temperaturas genera una merma por condensación de la atmosfera, cuando se hace el proceso de conversión de kilos a litros de acuerdo a una fórmula establecida en el área de producción, ya que se genera una diferencia de inventarios en cuanto a la cantidad de kilos obtenidos de productos terminados, por lo tanto de acuerdo a las experiencias anteriores de producción, se establecerá una provisión para fallas y mermas no mayor al dos por ciento (2%) de los costos de los materiales asfálticos consumidos, generando un débito a la carga fabril, para la absorción del costo de producción, y ajuste de diferencias de inventarios.

Carga Fabril	0,00
Reserva para fallas y mermas	0,00
Provisión para fallas y mermas	0,00

	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS
Objetivo 6.- Diseño de un formato de registro de entradas y salidas de mercancía.	

Mediante este objetivo, se pretende efectuar el diseño de un formato de registro de entradas y salidas de mercancía, para llevar un control, y mantener un soporte de los movimientos de inventarios de manera que se garantice que la información contable sea veraz, de manera de controlar la existencias reales y poder planificar los procesos de reposición de inventarios, producción y ventas, que permitan mantener el ciclo normal de la operaciones de la organización. Para ello, se diseñó un formato de traslado de almacén de materia prima, hacia productos en proceso, donde se registrará la cantidad de litros de productos asfálticos y suministros enviados al departamento de producción para su transformación, para llevar un control de los mismos, así como poder determinar los costos reales de producción.

	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS
Objetivo 6. Diseño de un formato de registro de entradas y salidas de mercancía.	
6.1 Nota de Recepción de Materiales y Suministros.	

Instructivo de llenado:

- a) Número de la factura recibida.
- b) Indicar nombre del Proveedor de los materiales y suministros.
- c) Fecha de recepción de la materiales y suministros
- d) Detallar el Serial de cada producto.
- e) Descripción de la marca y tipo de los materiales y suministros recibidos.
- f) Modelo de materiales y suministros.

- g) Cantidad total Recibida.
- h) Indicar el nombre y firma de la persona que elaboró el formato.
- i) Indicar el nombre de la persona que recibió la mercancía.

Figura 1.- Formato: Nota de Recepción de Materiales y Suministros.

		NOTA DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° de Control 0000001	
No. De Factura a)		Proveedor: b)	Fecha c) / /
SERIAL d)	DESCRIPCION e)	MODELO f)	CANTIDAD g)
Elaborado Por: h)		Recibido Por: i)	

Fuente: Peñaloza (2018)

	SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS BASADO EN LA METODOLOGIA DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS
Objetivo 6. Diseño de un formato de registro de entradas y salidas de mercancía.	
6.2 Nota de Requisición de Materiales y Suministros	

Instructivo de llenado

- a) Indicar el nombre personal responsable de materia prima.

- b) Fecha de solicitud de la requisición.
- c) Numero de la orden de producción.
- d) Nombre del encargado del departamento de producción.
- e) Serial de los materiales y suministros solicitados.
- f) Descripción de las características de los materiales y suministros solicitados.
- g) Modelo de los materiales y suministros solicitados.
- h) Cantidad de artículos solicitados.
- i) Nombre y firma de la persona que elaboro la requisición
- j) Nombre de la persona que recibió la requisición.

Figura 2.-Formato: Nota de Requisición de Materiales y Suministros

		NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° de Control 0000001	
		Responsable del Departamento de Materia prima: a)	
Responsable del Departamento de Producción: b)		Fecha: / / c) Nro. Orden de Producción: d)	
SERIAL e)	DESCRIPCION f)	MODELO g)	CANTIDAD h)
Elaborado Por: i)		Recibido Por: j)	

Fuente: Peñaloza (2018)



**SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS
BASADO EN LA METODOLOGIA DE
VALORACIÓN DE INVENTARIOS**

Objetivo 7.- Ejecución de tomas físicas periódicas y mensuales para el control de existencias.

El presente objetivo tiene como finalidad efectuar tomas físicas periódicas y mensuales para el control de existencias, el cual requiere de la emisión de reportes continuos de cada departamento encargado de materias primas, productos en proceso y productos terminados, realizar revisiones de las existencias, para detectar posibles diferencias a tiempo y poder aclararlas, ya que mediante los formatos establecidos se podrá realizar más rápidamente la detección, ya que sirven de soporte del movimiento que hayan tenido los inventarios.

Finalmente, de manera mensual, se realizará una toma física de todos los inventarios, donde se verán involucradas dos personas del departamento de administración y contabilidad, conjuntamente con el personal encargado de cada departamento de materias primas, productos en procesos y productos terminados.

Se emitirá reporte de las existencias de acuerdo al sistema administrativo y el kardex de cada departamento.

Se procederá a realizar dos conteos por cada artículo y se cotejará con los reportes y cifras del kardez.

Al finalizar la toma de inventarios, se procederá a realizar un recuento de los artículos que presenten diferencias en los reportes, luego se buscará la documentación soporte para detectar el motivo de la diferencia.

Finalmente se realizarán los ajustes necesarios, y se procederá a comenzar de nuevo el proceso de recepción, transformación y venta.

CONCLUSIONES

La presente investigación tuvo como finalidad proponer un sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A, debido a que los inventarios representan el rubro de mayor volumen del activo circulante, que requiere de la implementación de controles internos, ya que existe el peligro de que sea utilizado en forma inapropiada, además de garantizar el registro oportuno, y la emisión de reportes, para la toma de decisiones, así como para realizar la planificación de la producción y venta, y considerar los tiempos de reposición de inventarios para garantizar la continuidad de la operatividad de la organización.

El proceso de manejo de inventario requiere de actividades adecuadas, que permitan lograr un óptimo proceso en el manejo de los inventarios, logrando de esta manera la recepción, almacenamiento y distribución de los mismos, haciendo un especial énfasis en los registros contables, que garanticen que las cifras obtenidas, sean confiables, veraces y oportunas en la determinación de los costos de producción, precios de venta y la rentabilidad que generan los productos vendidos. Tras lo antes expuesto, la investigación aplicó como técnica de recolección de información la encuesta y la observación directa, cuyos resultados permitieron realizar un diagnóstico donde se concluye que, los inventarios de la empresa son llevados de manera deficiente en su gestión lo que ha ocasionado las siguientes debilidades detectadas:

- El personal no conoce los procedimientos de control interno para el manejo de inventarios de materiales y suministros, en este sentido pueden actuar en función a sus criterios y no llevar un control adecuado de las operaciones, por lo que es necesario establecer directrices específicas y comunicarlas a todo el personal del área.

- Se realizan tomas físicas mensuales, pero las mismas generan diferencias, debido a la falta de procedimientos definidos, adecuados que minimicen el margen de error u omisiones cometidos mediante su manejo o registro.
- Asimismo, se observó que no se realiza una adecuada capacitación al personal para el manejo de inventarios, lo que ha venido ocasionando discrepancias en las cifras de las existencias.
- Carencia de formatos de control de entradas y salidas de materiales y suministros, necesarios para determinar los costos de producción y establecimiento del precio de los productos terminados.
- Se realizan tomas físicas de inventarios pero las diferencias no se ajustan al momento de su notificación, estableciendo costos con cifras poco confiables, donde no se puede medir de manera correcta los efectos inflacionarios, ya que se obtienen las cifras a base de estimaciones.

Finalmente, se puede concluir que se lograron los objetivos específicos propuestos, ya que mediante el diseño del sistema de control de inventarios, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A., se logrará una optimización del proceso de registro, almacenamiento, distribución y resguardo de los inventarios, permitiendo realizar el registro oportuno, y determinar los niveles de inventarios para planificar su respectiva reposición, garantizando además un desempeño laboral óptimo del personal que labora en el área de almacén.

RECOMENDACIONES

Se recomienda para llevar a cabo el proceso de implementación del sistema de control de inventarios propuesto, basado en la metodología de valoración de inventario de la empresa BITUVEN, C.A, para optimizar el control interno, las siguientes consideraciones:

- Tomar en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente en relación a los procesos de manejo de inventarios, permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos.
- Fomentar e inculcar una cultura que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros, y que de su oportuna reposición depende mantener el proceso productivo, y lograr producir las unidades requeridas para satisfacer la demanda.
- Capacitar y adiestrar al personal que labora en la empresa mediante cursos de actualización, incrementando el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción, conservación, custodia, y/o traslado de mercancía, así como el registro de los movimientos de inventarios, para determinar las existencias reales de materia prima, los costos de producción de materiales consumidos, así como la determinación de las cantidades y costos de los productos terminados, de manera que se pueda determinar los precios de venta y la rentabilidad que esta genera al momento de su venta.

- Ejecutar la toma física de los inventarios periódicos, para detectar posibles diferencias a tiempo y poder aclararla de acuerdo a los formatos de movimiento de inventarios diseñado, permitiendo generar cifras reales y confiables para la reposición de los mismos, así como emitir estados financieros confiables.

REFERENCIAS

- Aldana, Mauricio (2002). **Enciclopedia de Contabilidad. Manejo de Inventarios**. 1ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial Panamericana.
- Arias, Fidias (2012). **El proyecto de investigación**. 5ta Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme.
- Catacora, Fernando (2014). **Contabilidad: La Base para las Decisiones Gerenciales**. 1ª Edición. Colombia: Editorial Mc Graw – Hill Interamericana S.A.
- Chase, Richard, Aquilano, Nicolas y Jacobs, Robert (2008). **Administración Producción y Operaciones: Manufactura y Servicios**. 8ª Edición Colombia: Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.
- Eduard, Félix (2008). **Manejo eficiente de Inventarios**. 3ª Edición. Bogotá. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- Estívariz, Eduardo (2014). **Modelo de auditoría operacional a la gestión de inventarios de la empresa 3M Venezuela, C. A.** Universidad de Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Gómez, Francisco (2011). **Contabilidad de costos II: Sistemas de costos Industriales**. 1ª Edición. Caracas-Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano, Ediciones Fragor.
- Guevara, Carlos (2013). **Estrategias de Control Interno para la Optimización de los Inventarios en la empresa comercializadora MM&LV C.A. Ubicada en Valencia Edo Carabobo**. Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Jaspe, Yuliana y Vega, Sulay (2013). **Lineamientos estratégicos para optimizar e inventario almacén de general motor venezolana, C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Heizer, Jay y Render, Barry (2007). **Dirección de la producción y operaciones estratégicas**. 8ª Edición. Madrid. España: Editorial Pearson Educación.
- Hornrgren, Charles (2006). **Contabilidad: Un Enfoque Gerencia**. 8ª Edición. Argentina: Editorial Pretice –Hispanoamericana.

- Kennedy, Ralph (2008). **Estados Financieros. Forma. Análisis e interpretación.** 2ª Edición. México: Editorial Limusa.
- Meigs, Roberth (2005), **Contabilidad: La base para las Decisiones Gerenciales.** 11ª edición. Bogotá. Colombia: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Morante, Gloria y López, Jannina (2016). **Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.** Universidad de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2005). Inventarios.** Caracas. Venezuela: Federación de Colegios de Contadores Públicos.
- Normas y Procedimientos de Auditoria (2009). Boletín 5120.** México: Instituto Mexicano De Contadores Públicos.
- Ortiz, Tainy (2017). **Lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PYMES pertenecientes al sector farmacéutico del Estado Aragua.** Universidad de Carabobo. Estado Aragua. Venezuela: Trabajo de grado publicado.
- Parella, Santa y Martins, Feliberto (2006). **Metodología de la investigación cuantitativa.** 3ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial FEDUPEL.
- Ramírez, Tulio (2012). **Como hacer Proyecto de Investigación.** 4ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de la investigación Científica.** 3ª Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.

ANEXOS



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

Estimado Señor

Gerente de Administración y Finanzas

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar unas estrategias para mejorar el sistema de control de inventarios en la empresa BITUVEN, C.A.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. La información que usted suministre será muy valiosa y tendrá carácter confidencial, siendo utilizado 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.

Anexo A
El cuestionario

1.- ¿Conoce usted cómo se maneja actualmente el inventario?

SI_____ NO_____

2.- ¿Existen conteo físico del inventario por lo menos una vez al mes para verificar las existencias?

SI_____ NO_____

3.- ¿Tiene conocimiento de quienes intervienen en el manejo, control y distribución del inventario?

SI_____ NO_____

4.- ¿Existe en la empresa una eficiente gestión de los inventarios en proceso, que permita cumplir con el inventario de productos terminados deseado?

SI_____ NO_____

5.- ¿Considera usted que el sistema de control de inventarios que existe en la empresa, es eficiente?

SI_____ NO_____

6.- ¿Posee el personal que trabaja en el almacén la capacitación adecuada para el manejo interno del inventario?

SI _____ NO _____

7.- ¿Considera usted que las cantidades adquiridas para reposición del inventario son las correctas?

SI _____ NO _____

8.- ¿Existe un procedimiento escrito o formal referente al procedimiento de cómo llevar el inventario?

SI _____ NO _____

9.- ¿Existen controles para evitar el acceso de personal no autorizado al área de almacén?

SI _____ NO _____

10.- ¿Considera usted que el sistema de control de inventarios basado en la metodología de valoración, ayudaría a mejorar los procesos en el manejo de los mismos?

SI _____ NO _____

Anexo B

Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS		ALTERNATIVA / PORCENTAJES	
	SI	NO	SI	NO
1	6	4	60%	40%
2	10	0	100%	0%
3	8	2	80%	20%
4	3	7	30%	70%
5	2	8	20%	80%
6	3	7	30%	70%
7	2	8	20%	80%
8	0	10	0%	100%
9	10	0	100%	0%
10	10	0	100%	0%

Fuente: Peñaloza. (2018)

Anexo C

Figura 1.- Formato: Nota de Recepción de Materiales y Suministros.

		NOTA DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° de Control 0000001	
No. De Factura a)		Proveedor: b)	Fecha c) / /
SERIAL d)	DESCRIPCION e)	MODELO f)	CANTIDAD g)
Elaborado Por: h)		Recibido Por: i)	

Fuente: Peñaloza (2018)

Anexo D

Figura 2.-Formato: Nota de Requisición de Materiales y Suministros

		NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS N° de Control 0000001	
		Responsable del Departamento de Materia prima: a)	
Responsable del Departamento de Producción: b)		Nro. Orden de Producción: d)	
SERIAL e)	DESCRIPCION f)	MODELO g)	CANTIDAD h)
Elaborado Por: i)		Recibido Por: j)	

Fuente: Peñaloza (2018)