



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**SISTEMA DE CONTROL PARA EL
MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA
EMPRESA NINAS PAN POBLADO, C.A.
PANADERÍA Y PASTELERÍA**

Autores: Mónica Calcurian
Richard Cordero

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



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

**SISTEMA DE CONTROL PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE
LA EMPRESA NINAS PAN POBLADO, C.A. PANADERÍA Y PASTELERÍA**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Mónica Calcurian
C.I. V-24.792.201
Richard Cordero
C.I. V-20.527.782

Tutora: Lcda. Claribel Mieres

San Diego, Febrero del 2020



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

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Claribel Mieres, de Cédula de Identidad No. V-10.268.485, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por los ciudadanos Mónica Calcurian y Richard Cordero, portadores de las Cédulas de Identidad N° V-24.792.201 y N° V-20.527.782, respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado “**SISTEMA DE CONTROL PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA NINAS PAN POBLADO, C.A. PANADERÍA Y PASTELERÍA**”, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, febrero del año dos mil veinte (2020)

Tutora Académica

Lcda. Claribel Mieres

V- C.I. 10.268.485

INDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE FIGURAS	viii
LISTA DE GRÁFICOS	ix
LISTA DE TABLAS	x
DEDICATORIAS	xi
AGRADECIMIENTOS	xiii
RESUMEN INFORMATIVO	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I	EL PROBLEMA
1.1. Planteamiento del Problema.	3
1.1.1 Formulación del Problema.	5
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.2.1. Objetivo General.	5
1.2.2. Objetivos Específicos.	5
1.3. Justificación de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II	MARCO TEÓRICO
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.2. Bases Teóricas	10
2.3. Definición de Términos Básicos	15
CAPÍTULO	
III	METODOLOGÍA
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	16
3.2. Fases Metodológicas	17
3.2.1. Diagnóstico de la situación actual.	17
3.2.2. Identificación de debilidades y fortalezas de control.	18
3.2.3. Diseño un sistema de control interno.	19
CAPÍTULO	
IV	RESULTADOS
4.1. Análisis de los resultados.	20
4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual.	20
4.1.2. Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas.	33
4.1.3. Fase III: Diseño de un sistema de control interno.	34

CAPÍTULO		
V	PROPUESTA	pp.
	5.1. Presentación de la propuesta.	35
	5.2. Beneficios de la propuesta.	36
	5.3. Objetivos de la propuesta.	36
	5.4. Desarrollo de la propuesta.	37
	5.5. Factibilidad de la propuesta.	45
	CONCLUSIONES	47
	RECOMENDACIONES	49
	REFERENCIAS	51
	ANEXOS	53

LISTA DE CUADROS

CUADRO	pp.
1. Cuadro de Observación	21
2. Matriz DOFA.	33
3. Cruce de Estrategias	34

LISTA DE FIGURAS

FIGURA	pp.
1. Formato Nota de Recepción de Mercancía	42
2. Formato Nota de Despacho de Mercancía	43
3. Formato Nota de Requisición de Mercancía	44

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Registro diario de las entradas y salidas de los inventarios.	21
2. Formato de recepción de mercancía.	22
3. Líneas de autoridad y registro de inventarios.	23
4. Lineamientos de control interno.	24
5. Reportes teóricos y las existencias físicas de inventarios.	25
6. Mercancía entrante comparando con los datos de las facturas del proveedor.	26
7. Mercancía almacenada.	27
8. Mercancía identificada y codificada.	28
9. Estantes de almacenamiento	29
10. Sistema de control para manejo de los inventarios.	30

LISTA DE TABLAS

TABLA	pp.
1. Registro diario de las entradas y salidas de los inventarios.	21
2. Formato de recepción de mercancía.	22
3. Líneas de autoridad y registro de inventarios.	23
4. Lineamientos de control interno.	24
5. Reportes teóricos y las existencias físicas de inventarios.	25
6. Mercancía entrante comparando con los datos de las facturas del proveedor.	26
7. Mercancía almacenada.	27
8. Mercancía identificada y codificada.	28
9. Estantes de almacenamiento	29
10. Sistema de control para manejo de los inventarios.	30

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios por darme fuerza y sabiduría en los momentos más difíciles y así poder culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres, Luis y Clarisa, a mis hermanos, Luis Eduardo y Desiree, a mi novio, Víctor Camero, por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida.

A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

Mónica Calcurian

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios, por haberme llevado por el camino correcto y tan importante en mi vida para permitirme lograr la formación de mi carrera profesional.

A mis padres Katy y Henry, por ser el soporte principal más importante en todo momento de mi vida, que siempre he valorado y poder ayudarme siempre sin importar nuestras diferencias de opiniones con paciencia y esfuerzo que me han permitido cumplir mis metas y no temer a las adversidades, siendo los ejemplos a seguir como guías en mi camino.

A mi hermano Henry Vicente, Gracias por su apoyo incondicional, aconsejándome durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento y ayudándome a poder diferenciar las cosas buenas y malas de la vida.

Finalmente, quiero dedicar esta tesis a toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de motivación hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Richard Cordero

AGRADECIMIENTO

Principalmente, agradezco a Dios, por guiarme y acompañarme día a día, para tomar las mejores decisiones, y darme fuerzas para seguir adelante y lograr una de las metas más anheladas a pesar de las dificultades.

A mis padres, Luis Calcurian y Clarisa Rangel, por ser mis pilares fundamentales, por siempre estar para mí, por inculcarme los valores del esfuerzo y dedicación, por ayudarme en esta etapa de mi vida, por su sacrificio en todos estos años para poder llegar aquí, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mis hermanos, Luis Eduardo y Desireé, por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A mi novio, Víctor Camero, gracias por siempre estar, en cada momento, por no dejarme caer cuando ya no podía más, por ser mi ayuda también en esta etapa. Es una meta, de muchas que llegaremos.

A mi compañero de tesis, Richard Cordero, gracias por la ayuda, por los momentos de estrés y angustia, es parte del proceso. Pero finalmente hemos podido llegar aquí. También te deseo todo el éxito del mundo.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo no se tan difícil, y que no han dejado que desista cuando creo no poder seguir. Les agradezco muchísimo la ayuda.

Finalmente, agradezco a cada una de las personas que se cruzan en mi camino, tanto en la universidad como fuera de ella, y le agregan algo positivo para poder lograr esta meta que tanto he querido. GRACIAS!

Mónica Calcurian

AGRADECIMIENTO

Primeramente, quisiera dar a gracias a dios por ser mi guía y ayudarme a lograr todo lo que me propongo en mi vida; De igual manera poder dar mi agradecimiento a la Universidad Jose Antonio Páez, por el cual poder permitirme lograr una formación en ella y también a todas las personas que fueron de gran importancia desde el inicio de mi carrera siendo participes de este proceso que llevo tiempo y esfuerzo, tanto como profesores y amigos que son los responsables de realizar su pequeño aporte y conocimiento que actualmente se vería reflejado en la culminación de mi paso por la universidad.

Quiero agradecer a las personas más importantes que siempre estuvieron presentes y que fueron mis motivadores durante todo este proceso, Gracias por todo a mis Padres y a mi Hermano; que mejor ayuda que la familia, instruyéndome a aconsejándome a siempre seguir adelante con sus valores y enseñanzas que pudieron apoyarme en todo momento para poder lograr mis objetivos a pesar de las dificultades que se presentaran en el camino, pudieron formar parte de mi enfoque de lo que debía hacer de manera correcta y así poder lograr mis metas en mi carrera; Gracias a dios.

Cada momento que he podido vivir durante todos estos años, son simplemente únicos, por eso doy gracias a dios por la vida y por este nuevo triunfo que también es único, siendo un momento muy especial que espero pueda perdurar en el tiempo, no solamente en la mente de las personas a quienes pude agradecer, sino también a quienes invirtieron su tiempo apoyándome y creyendo en la realización de este trabajo de grado.

Richard Cordero



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

**SISTEMA DE CONTROL PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE
LA EMPRESA NINAS PAN POBLADO, C.A. PANADERÍA Y PASTERERÍA**

San Diego, Febrero de 2020

Autoras: Mónica Calcurian
Richard Cordero

Tutora: Lcda. Claribel Mieres

RESUMEN INFORMATIVO

El presente estudio tuvo como objetivo principal proponer un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, donde se pueda realizar una adecuada recepción, registro, clasificación, identificación, almacenamiento y despacho de la mercancía, para poder emitir reportes confiables, apoyar el proceso de compras al momento de reponer los inventarios y que evitar el desabastecimiento o stock ocioso que perjudican a la empresa. La metodología que se implementó para su desarrollo fue un proyecto factible, con apoyo en un estudio con diseño de campo, a nivel descriptivo. La técnica que fue aplicada para la recolección de información fue la encuesta, con apoyo en el instrumento el cuestionario, conformado por diez (10) preguntas dicotómicas de alternativas de respuestas únicas (si-no), además la observación directa con apoyo de un cuadro de observación. La población objeto de estudio estuvo comprendida por diecisiete (17) trabajadores de la empresa, y la muestra fue representada por cuatro (4) trabajadores relacionados con los registros y manejo del almacén e inventarios. Los resultados obtenidos, fueron analizados a través de la técnica estadística descriptiva, donde fueron tabulados en tablas de frecuencia, graficados en diagramas circulares, analizados e interpretados, utilizados para realizar el diagnóstico de los procesos de administración de inventarios, e identificación de las debilidades existentes, que fueron expuestas en una matriz DOFA, junto a las fortalezas internas y los factores externos, donde se obtuvieron las estrategias que permitieron diseñar un adecuado sistema que garantice el control de los inventarios. Se concluye, que los inventarios deben ser manejados eficientemente debido a que son el principal generador de ingresos, por lo tanto, en el estudio se evidenció que no se realiza un registro oportuno de las existencias, generando diferencias de inventarios, además no se lleva un control de entradas y salidas, ni se estiman sus importes reales.

Descriptor: Sistema, Control, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

Toda organización requiere de controles que le permitan garantizar que los procedimientos se estén realizando adecuadamente para lograr los objetivos establecidos, y detectar posibles desviaciones estableciendo los correctivos necesarios, por lo tanto, debe ser implementado a todos los niveles organizacionales, en este sentido, una de las áreas que requiere de controles es la de almacén, ya que se debe vigilar muy de cerca los movimientos que tiene los inventarios, realizar registros continuos, emitir reportes con cifras reales para determinar que los niveles de existencias cubran la demanda de los clientes, y poder realizar a tiempo las reposiciones considerando el tiempo de entrega por parte de los proveedores, estableciendo niveles máximos y mínimos para evitar stocks ociosos o por el contrario desabastecimiento que afectaría la operatividad de la organización.

Tras lo antes expuesto, el presente estudio tuvo como objetivo el diseño un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, donde se pudo realizar una adecuada recepción, registro, clasificación, identificación, almacenamiento y despacho de la mercancía, para poder emitir reportes confiables, apoyar el proceso de compras al momento de reponer los inventarios y que evitar el desabastecimiento o stock ocioso que perjudican a la empresa, así como, elaborar los estados financieros generados, de manera que se determine la situación financiera de la empresa y su desenvolvimiento en cada periodo económicos.

Para lograrlo, el estudio se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo y estuvo estructurado en cinco (05) capítulos detallados a continuación:

Capítulo I, El Problema: contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la

investigación tanto el general como lo específicos, así como la justificación de la misma.

Capítulo II, Marco Teórico: se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, Resultados, revela los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de recolección de información y el desarrollo de las fases metodológicas del presente proyecto de trabajo de grado.

Capítulo V, la Propuesta que dará solución a la problemática existente en la empresa en estudio.

Conclusiones y Recomendaciones Finales a las cuales llegaron los autores en la presente investigación.

Finalmente, las Referencias: Bibliográficas y electrónicas, y los Anexos de donde se obtuvo información que permiten sustentar la propuesta presentada para el desarrollo de la presente investigación

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Uno de los activos a los cuales las empresas tienen mayor cuidado por lo significativo de su inversión, son los inventarios, por lo tanto, están en una búsqueda constante de herramientas que le permitan su salvaguarda, exactitud de las cifras, y evaluar que se estén administrando adecuadamente, ya que son los principales generadores de las fuentes de ingreso tanto para las empresas del sector comercial, industrial y de servicios. En este sentido, el contar con las existencias óptimas se puede lograr cubrir la demanda de los clientes oportunamente, para mantenerse en el mercado en el cual se encuentran inmersas y lograr el posicionamiento deseado en el tiempo.

En Venezuela, las empresas se ven enfrentadas a grandes retos, entre los cuales se encuentran los avances tecnológicos, la globalización, los efectos socio-económicos, y el flagelo de la inflación, la cual ha venido deteriorando el poder adquisitivo de manera acelerada, donde cada vez se requiere de mayor cantidad de unidades monetarias para poder cubrir las compras de sus inventarios, y cuando se ha generado la venta, donde se requiere de la reposición de su inventarios se encuentran con un incremento de sus costos que sobrepasan el último precio de venta que habían tenido sus productos.

Sin embargo, es necesario mantener un sistema de inventarios, que permita mantener un registro oportuno y continuo de los movientes de los inventarios, y establecer controles que garanticen que se ejecutarán todos los procedimientos, normativas y políticas establecidas para su adecuado manejo, y así garantizar, su adecuada administración, permitiendo además, emitir reportes confiables para apoyar el proceso de toma de decisiones, así como la emisión de los estados financieros, en

los cuales se reflejará el valor real de las existencias que se tienen en el almacén, como de la rentabilidad que genera su venta, al comparar con sus costos de producción o costo de venta, y evaluar si es suficiente para cubrir sus gastos operativos, financieros, pagar sus impuesto y finalmente brindar la utilidad de esperada de los accionistas.

Tras estas implicaciones, se puede señalar que la presente investigación está dirigida a estudiar la situación actual de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, ubicada en la Av. Don Julio Centeno en el Poblado de San Diego, del Municipio Valencia, en el Estado Carabobo, quien ha manifestado presentar debilidades en sus procesos de manejo de inventarios, debido a que no cuenta con procedimientos, normativas y políticas establecidas ni controles internos definidos, para poder llevar un manejo adecuado para el manejo de los inventarios.

Por lo tanto, el personal no realiza ningún tipo de registro de los movimientos de las existencias, no se conocen los costos reales de los mismos, lo que genera que no se cuente con la información necesaria para determinar las existencias en el almacén, para determinar el tiempo de reposición de sus inventarios, ni cifras para poder elaborar los estados financieros. Aunado a ello, la empresa no cuenta con un sistema operativo o Kárdex para registrar las entradas y salidas de mercancía, ni formatos pre-diseñados y pre-elaborados para su control, además no se realizan tomas físicas para determinar los inventarios existentes.

Es por ello que, la empresa requiere de un sistema de control para el manejo de sus inventarios donde se pueda realizar una adecuada recepción, registro, clasificación, identificación, almacenamiento y despacho de la mercancía, para poder emitir reportes confiables para apoyar el proceso de compras al momento de reponer los inventarios y que puedan evitar el desabastecimiento o stock ocioso que perjudican a la empresa, así como poder elaborar los estados financieros con cifras confiables donde se determinen las existencias y sus costos reales, así como la rentabilidad que generan a los accionistas. Por otro lado, permitirá establecer un registro continuo de los movimientos de inventarios, así como los soportes que sustenten los mismos, para poder aclarar posibles diferencias al momento de efectuar la toma física.

Todo ello, permitiendo salvaguardar los activos evitando riesgos de pérdidas de vencimiento, deterioro, robo o fraudes. También, permitirá mejorar el desempeño del personal para lograr los objetivos organizacionales, brindando un uso adecuado a los inventarios. Cabe señalar que si no se toman las medidas necesarias a tiempo, podría generar desabastecimiento que afectaría la operatividad de la organización, o un exceso de inventarios, donde se corre el riesgo de vencimiento de la mercancía si no tienen la rotación necesaria de sus productos.

1.1.1 Formulación del Problema

Ante estas implicaciones, se formuló la siguiente interrogante: ¿Cuál sería el sistema de control adecuado para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería??

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1 Objetivo General

Proponer un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.
- Identificar las debilidades y fortalezas de control de los procesos de manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.
- Diseñar un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

1.3 Justificación de la Investigación

El manejo de inventarios, implica un continuo registro de sus movimientos, para determinar en un momento específicos las existencias reales, y poder realizar a tiempo

las compras que permitan abastecer la demanda de sus clientes, además, se requiere establecer sus costos de adquisición y su precio de venta, para determinar la rentabilidad que genera la administración de este activo, información que se verá reflejada al elaborar los estados financieros.

Bajo este contexto, el presente estudio se justifica, debido a que la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, mediante un sistema de control para el manejo de los inventarios podrá realizar efectivamente la reposición, recepción, registro, almacenamiento, cuidado, y despacho de la mercancía, así como su movimiento interno dentro de la organización para su transformación, en productos terminados para el consumo de sus clientes.

Por lo tanto, mediante el sistema de control de inventarios, se podrá además salvaguardar los activos, pudiéndose detectar posibles desviaciones y establecer los correctivos necesarios, al momento que el personal realice sus actividades de registro y manejo de los inventarios, y pueda, además, optimizar su operatividad, para el logro de los objetivos organizacionales, asimismo, poder garantizar que la empresa se mantenga en el mercado en el cual se encuentra inmersa.

Por otro lado, el estudio sirve para otras empresas que tengan problemática similar, asimismo, puede ser usado de antecedente para otras investigaciones que se encuentren bajo las líneas de investigación, control y gestión de finanzas públicas y privadas, definidas para la Escuela de Contaduría Pública, por parte de la Facultad de Ciencias Sociales, de la Universidad José Antonio Páez. Finalmente, permitió a los autores para incrementar sus conocimientos académicos y profesionales, en el campo laboral para su desarrollo en el área de inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se presenta el marco teórico que sustenta el estudio, para soportar el tema tratado mediante los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y los términos básicos, detallados seguidamente.

2.1 Antecedentes de la Investigación

De acuerdo a Tamayo (2017:103), señala, que: “en los antecedentes se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la investigación.”, en torno a esto se presentan seguidamente algunas investigaciones referenciales que tienen cierto grado de correspondencia y afinidad con la investigación:

Hernández y Oliveros (2018), presentaron un estudio que tuvo como título “**Plan estratégico para el control interno de manejo de inventarios de la empresa Agropecuaria la Palma C.A.**”, para optar al título de Licenciados en Administración de Empresas en la Universidad José Antonio Páez, con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a la administración de los mismos, así como determinar la cantidad de existencias en un momento determinado, planificar la gestión de compras para su reposición, contar con las cantidades disponibles, ya que mediante ello la gerencia pudo planificar y proyectar sus ventas. En cuanto a la metodología, la investigación estuvo enmarcada en los denominados proyectos factibles, donde se utilizó como técnica de recolección de información la observación directa y la encuesta.

En el estudio se concluye que, el control interno de inventarios permite garantizar el registro de los movimientos que tienen estos en el almacén, emitir reportes con cifras reales, salvaguardar los activos, segregación de funciones, y detectar las

posibles desviaciones que surjan en los procesos, para poder establecer los correctivos necesarios que garanticen el cumplimiento de objetivos. Su aporte al presente estudio, son las bases teóricas sobre el control interno debido a que permite establecer procedimientos que permitan mantener un adecuado registro de los movimientos de inventarios, y el uso de formatos para respaldar la información, al momento de encontrarse diferencias en el proceso de toma de inventarios.

Por su parte, Ojeda (2016), presentó un estudio que llevó por título **“Sistema de inventarios de materiales y suministros para optimizar el control interno en el Centro Clínico Especialidades el Ángel C.A.”**, para optar al título de Licenciada en Contaduría pública en la Universidad José Antonio Páez, con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a la información presentada en las cifras de los estados financieros sobre los inventarios, así como lograr mejorar el proceso en el manejo de los mismos. En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo factible, donde se aplicó como técnica de recolección de datos fue el cuestionario y la observación directa.

Se concluye en la investigación que, los controles internos son necesarios para salvaguardar uno de los activos más importantes de la organización que garanticen su resguardo y evite riesgos de pérdidas. Su aporte al presente estudio es relacionado a la segregación de funciones para evitar riesgos de fraude o manipulación de la información, por lo tanto, el personal que lleva los registros no puede ser la misma que ejecute el manejo de los inventarios, así se garantizará la veracidad de la información.

Por otro lado, Loja (2015), presentó un estudio que llevó por título **“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARFE CÍA. LTDA”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Salesiana de Ecuador, en Cuenca, con la finalidad de lograr la precisión de los registros y asignar a los empleados específicos la responsabilidad de enviar y recibir materiales en las áreas productivas, y dejar constancia de ello, para garantizar cada una de esas transacciones. Para tal fin, la metodología que se implementó fue un estudio cuantitativo y cualitativo, con un nivel descriptivo, con diseño de campo, en el que se utilizó la técnica la encuesta para la recolección de información.

El autor concluye en su investigación que, mediante la técnica japonesa de las 5S, se lograría quitar las herramientas o procedimientos que no son necesarios en el almacén, que no tiene una función necesaria, e incluir las que si se requerían, por lo tanto, mediante una organización de materiales se logrará facilitar el rápido acceso a elementos que se requieren para el despacho de la maquinaria, mejor información en el almacén para evitar errores de acciones de riesgo potencial, el aseo y limpieza con mayor facilidad y seguridad. Su aporte al presente estudio, se referirá a la clasificación, organización e identificación de la mercancía para su fácil ubicación.

Asimismo, Rivas y Rumbos (2015), presentaron una investigación titulada **“Propuesta de método de valoración FITO (PEPS) al inventario de material no productivo en Empresa Ensambladora de Vehículos ubicada en Valencia Estado Carabobo”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo. Campus Bárbula-Valencia. La investigación tuvo como finalidad buscar el método de valoración que mejor se adapte al control y asignación de costos del inventario de material no productivo. Para ello, el diseño de investigación fue de campo. Las técnicas de recolección de datos se realizaron a través la observación directa y la encuesta.

Se concluyó, en el estudio que fue necesario que la entidad adopte un nuevo método de valoración a sus inventarios para un mejor control dentro del almacén y así poder llevar los costos actualizado de ese rubro. Su aporte al presente estudio, es la teoría de inventarios que presentan diversos investigadores que permiten conocer el activo objeto de estudio, para poder diseñar un sistema acorde a las necesidades del mismo, para su adecuado registro y manejo de los mismos.

Finalmente, Cristalino y Romero (2015), presentaron una investigación que denominaron **“Control contable del inventario de insumos y rentabilidad financiera en clínicas odontológicas del Municipio Maracaibo”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad Rafael Urdaneta, en el Estado Zulia. La investigación tuvo como propósito llevar un registro adecuado de los insumos y determinar la rentabilidad financiera que estos generan, información necesaria para

la toma de decisiones. Para ello, la investigación se desarrolló metodológicamente tipo descriptivo, con diseño de campo no experimental, y la técnica aplicada fue la encuesta.

Con los resultados obtenidos, los autores concluyen que las empresas manejan un sistema de registro de inventario periódico, realizan un conteo físico de inventario final, llevan a cabo el costeo de las unidades de inventario al final del período, y cuando realizan una compra de mercancía para comercializar, hacen un cargo a la cuenta compras. Su aporte a la presente investigación es el uso del kardex como herramienta de control para el registro de los movimientos de inventarios internos, que pueden ser llevados mediante una hoja de Excel, y mantener los registros para determinar el saldo real de las existencias.

2.2 Bases Teóricas

Estas secciones presentan las bases teóricas que sustentan el presente estudio, que según Arias (2016:41), señala que: “comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”, las cuales se pueden dividir en función de los tópicos que integran la temática o de las variables que serán analizadas en el presente estudio, para lograr el objetivo general de proponer un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, entre las cuales se citan:

2.2.1 Inventarios

Según Catacora, (2014:281), define los inventarios como: “la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”, 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, el producto terminado, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción.

En tal sentido, se puede señalar que el inventario el conjunto de bienes propiedad de una empresa adquiridos con el fin de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales, este rubro, es por lo general, el mayor activo en los Balances Generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente los mayores gastos en el Estado de Resultados. Su aporte al presente estudio es en cuanto a que el inventario es el activo sobre el cual se evoca el mismo.

2.2.2 Sistema de Inventario

Según las Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera (2013:25), “los sistemas de registro utilizados para los inventarios son el periódico y el perpetuo”. Bajo el sistema periódico se efectúa recuentos físicos anuales, semestrales o trimestrales, porque las adquisiciones se llevan a la cuenta de compras y las salidas no afectan el costo de venta ya que este sólo se determina cuando se valorizan los inventarios. En el sistema perpetuo se mantienen saldos permanentes por unidades y costos de las existencias ya que las entradas se cargan al inventario y las salidas se descargan de estos con cargo al costo de venta. En el presente estudio se requiere implementar aun registro continuo de las entradas y salidas para determinar de manera oportuna las existencias reales y programar sus reposiciones a tiempo.

2.2.3 Control

Cepeda (2007:101), establece que: “el propósito final del control, es en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados”, en este sentido, Munch (2008:160), define el control como: “una etapa primordial en la administración”, en tal sentido, aunque la empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una

dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál será la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se garantice, si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Es por ello, que el control promueve las potencialidades de los individuos, ya que su carácter es de pronóstico, debido a que mide la efectividad presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal propósito, corregir errores y no simplemente registrarlos. Su aporte al presente estudio, es que es la herramienta necesaria para la salvaguarda de los inventarios, y mantener un registro oportuno, y segregación de funciones para garantizar que estos se cumplan, en este sentido, a través de un sistema de inventarios se pretende reponer, recibir, registrar, organizar, clasificar, identificar, almacenar y despachar los inventarios, bien sea los productos terminados, como las materias primas para su transformación, y determinar la rentabilidad que estos generan al realizar su venta.

2.2.4 Control Interno

Es necesario destacar que, los controles internos representan la formación y la aplicación de los principios, políticas y métodos bien sean a través de un instrumento que describan los pasos a seguir para llevar a cabo una actividad de la empresa. Según Maldonado y Olivo (2005:75), define al control interno como: “una serie de métodos y medidas adoptadas por un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y aumentar la adherencia a las políticas administrativas prescritas”.

2.2.5 Objetivos del Control Interno

Los objetivos del control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.

- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Velar por que la entidad disponga de procesos, planes y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.6 Tipos de Control Interno

Un sistema de control es importante por cuanto no solo se limita a la seguridad de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. En este sentido, el control interno se divide en:

Control Interno Administrativo: Se relaciona propiamente con la normativa y procedimientos existentes en una empresa, vinculados en la eficiencia operativa y acatamientos de las políticas y normas establecidas por la dirección que normalmente influyen en los registros contables.

Control Interno Contable: Tiene relación directa o efecto sobre las cifras de los estados financieros, siendo esto, la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable.

2.2.7 Componentes de la Estructura del Control Interno

Dentro del marco integrado Mantilla (2009:81): “el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos”, y son inherentes al estilo de gestión de la empresa:

Ambiente de control: según Mantilla (2009:49): “el ambiente de control expresa el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno”.

Valoración de Riesgos: según Mantilla (2009:67): “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para lograr los objetivos, constituyendo ello una base para determinar qué riesgos se pueden administrar”.

Actividades de control: para Whittington, y Pany (2012:178), definen: “las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se llevan a cabo”.

Información y comunicación: tomando en cuenta lo necesario que es que todos las que conforman la organización, tengan claro cuál es su papel dentro de la misma, de igual forma según Mantilla, (2009:100), señala que: “se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en la forma y el tiempo que permita a la gente cumplir con sus responsabilidades”.

Monitoreo: el monitoreo, según Whittington y Pany (2012:180), lo definen como: “un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones”.

2.2.8 Control Interno de Inventarios

Según Holmes (2004):

El control interno adecuado de los inventarios está directamente relacionado con las compras, fabricación y contabilización de las mercancías y productos. Un control interno adecuado sobre los inventarios, exige que las mercancías sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, entregadas mediante requisiciones y usadas, y que las que quedan en inventario se cuenten, valoricen, multipliquen y sumen con cuidado y exactitud. (p: 389)

De lo anterior, se desprende la importancia de aplicar control interno a los inventarios, los cuales deben estar orientados a salvaguardar su valor como activo, debido a que aparte de ser uno de los rubros más representativos del Balance General, afectan las utilidades de la empresa 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 en proteger sus inventarios.

2.3 Definición de Términos Básicos

Almacén: es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes. Los almacenes son usados por fabricantes, importadores, exportadores, comerciantes, transportistas, clientes, entre otros.

Entrada: ingreso de la mercancía al almacén proveniente del proveedor o devolución por parte del cliente.

Formato de Transferencias entre Almacenes: se utiliza para controlar la salida de inventarios de un almacén a otro; estos formatos llevan especificados el código, descripción, empaque, cantidad y costos del producto.

Inventario Máximo: es la cantidad máxima de existencias a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Mínimo: es la cantidad mínima de existencias a ser mantenida en el almacén.

Rotación de inventarios: número de veces que, en promedio, una mercancía almacenada se reemplaza durante un período específico.

Sistema Contable: son los métodos, procedimientos y mecanismos que una entidad utiliza para verificar las actividades financieras y resumir estas actividades en una forma útil para quienes toman decisiones.

Toma de Inventario Físico: es el acto mediante el cual se procede a contar, pesar o medir físicamente, la cantidad de unidades de cada producto o mercancía propiedad de la empresa que directa o indirectamente serán destinados a la venta.

Salida de mercancía: posibilidad de venta de mercancías. Despacho por medio de transporte de las mercancías fuera del lugar donde se encontraban.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo al tipo de estudio, esta investigación fue desarrollada bajo la modalidad de un proyecto factible, que según Hernández, Fernández y Baptista (2013:91), señalan, que: “es una investigación, elaboración y desarrollo de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos”, ya que el mismo permitió brindar una propuesta viable para solucionar el problema planteado el cual consistió en el diseño de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería

El estudio tuvo apoyo mediante un diseño de campo, Hernández, Fernández y Baptista (2013:23), acotan que este tipo de investigación tiene como objetivo: “indagar la incidencia y nos manifiestan una o más variables, son por lo tanto estudio puramente descriptivos”, debido a que la información de tipo primario se procedió a recolectar en las propias instalaciones de la empresa en comento, específicamente en el área de almacén.

El nivel fue descriptivo, Méndez (2013:54), expresa que: “el propósito fundamental de la investigación de carácter descriptiva, es la delimitación de los hechos que conforman el programa de análisis”, ya que permitió detallar los procedimientos que se llevaron a cabo en el área de almacén, mediante el diagnóstico, y el análisis de los resultados producto del instrumento aplicado, en el cual se pudo identificar las debilidades existentes, para minimizarlos mediante el sistema de inventarios propuesto, así como, establecer las conclusiones a las cuales se llegaron en el estudio .

3.2 Fases Metodológicas

Es importante resaltar que en la elaboración de la presente investigación se tomó en cuenta tres (03) fases metodológicas, de acuerdo a los objetivos específicos establecidos, las cuales se desarrollaron a continuación:

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

En esta fase se procedió a realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, por tal motivo, se requirió del establecimiento de la población que fue objeto de estudio, que de acuerdo a Hurtado y Toro (2016:103), la definen como: “el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación; es decir, todos los elementos que se van a estudiar, por ello, también se llama universo”, la misma, estará constituida por diecisiete (17) trabajadores que conforman la empresa en comento.

En cuanto a la muestra que representó la población, es definida por Michelena (2010:55), como: “el subconjunto de ese universo, presupone que esta debe poseer las características del conjunto, por lo tanto su importancia radica en que la escogencia sea representativa en muchos casos, especificando tamaño y tipo de muestreo”, ya que existe gran variedad al respecto, es por ello, que para la presente investigación esta estuvo comprendida por cuatro (4) personas que estuvieron involucradas en el proceso de registro y manejo de inventarios, a los cuales se le aplicará la técnica que fue utilizada.

En este sentido, las técnicas que fueron aplicadas son la observación directa, que de acuerdo a Sabino (2012:154), expresa que consiste en que: “aquellos datos que van apareciendo, anotando las impresiones generales que causan los sucesos de una manera espontánea y poco organizada”, a través de un cuadro de observación como apoyo, al cual señala Tamayo (2017:70), que: “es un instrumento en el que se indica la presencia

o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

Posteriormente, se utilizó la encuesta, que según Arias (2016:72), la define como: “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos a cerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”, aplicado a través del cuestionario, que Arias (2016:74), lo expresa que: “es la modalidad de encuesta que realiza de forma escrita mediante un instrumento en papel contentivo de una serie de preguntas. Se denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”, el cual estuvo compuesto por diez (10) preguntas dicotómicas con alternativas si-no.

Los resultados obtenidos, fueron analizados a través de la técnica de la estadística descriptiva que según Tamayo (2017:89), la considera como: “la recopilación, presentación, análisis e interpretación de datos numéricos”, donde fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados para realizar el diagnóstico, que reflejó la ausencia o presencia de variables que intervienen en sus procesos.

3.2.2. Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas de control de los procesos de manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

En esta segunda fase, se procedió a utilizar los resultados de la fase anterior, mediante el cual se detectaron las debilidades del proceso de control del manejo de inventarios, para minimizarlos y sus fortalezas para potenciarlos, los mismos, fueron expuestos en una matriz DOFA, junto a los factores externos, cuyo cruce, permitieron obtener las estrategias que le dieron sustento a la propuesta para lograr dar solución al problema planteado.

Al respecto, Serna (2015:158), expresa que esta herramienta permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las estrategias”, en este sentido se obtuvieron estrategias FO, FA, DO y DA, donde se tomaron las más factibles de acuerdo a previo estudio.

3.2.3. Fase III: Diseño de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

Esta última fase, tuvo como propósito el desarrollo de la propuesta que consistió en el diseño de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, con el objeto de lograr que se realice el registro oportuno de los movimientos de inventarios, para emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros, así como, una administración eficiente de los inventarios para mantener los niveles óptimos para cubrir la demanda de los clientes, garantizar mantenerse en el mercado, y lograr el posicionamiento deseado en el tiempo, permitiendo además que el persona logre mejorar su desempeño laboral, y tenga un crecimiento laboral.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados.


En el presente capítulo se expusieron los resultados obtenidos de las técnicas aplicadas, para desarrollar las fases metodológicas establecidas, de manera de lograr los objetivos planteados, para proponer la propuesta que consistió en el diseño de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, con el objeto de lograr que se realice el registro oportuno de los movimientos de inventarios, para emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros, así como, una administración eficiente de los inventarios para mantener los niveles óptimos para cubrir la demanda de los clientes, garantizar mantenerse en el mercado, y lograr el posicionamiento deseado en el tiempo, permitiendo además que el personal logre mejorar su desempeño laboral, y tenga un crecimiento laboral.

4.1.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual de los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

En esta fase se procedió a realizar el diagnóstico de la situación actual de los procesos para el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, por tal motivo, se requirió aplicar un cuadro de observación y seguidamente, un cuestionario comprendido de diez (10) preguntas dicotómicas, aplicado a una muestra representada por cuatro (4) personas que están involucradas en el proceso de registro y manejo de inventarios, cuyos resultados obtenidos fueron tabulados, graficados, analizados e interpretados para realizar el diagnóstico, que reflejó la ausencia y presencia de variables que intervinieron en sus procesos.

Análisis de los Resultados del cuadro de Observación

Cuadro 1.- Cuadro de observación

Empresa: NINAS PAN POBLADO, C.A. PANADERÍA Y PASTELERÍA Departamento: Almacén e Inventarios			
ÍTEM	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		PRESENTE	AUSENTE
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén.		X
2	Controles internos establecidos en el área de almacén y registro de inventarios.		X
3	Capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de almacén y registro de inventarios.		X
4	Existencia de sistema administrativo computarizado para registro de entradas y salidas de inventarios.		X
5	Tomas físicas periódicas mensuales de las existencias.	X	
6	Segregación de funciones entre el personal que registra los inventarios y quien los manipula.		X
7	Existencia de formatos de entrada y salida de mercancía.		X
8	Existencia de auxiliar de inventarios en el área de almacén o administración.		X

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de la técnica la observación directa, mediante del cuadro de observación, se pudo extraer los siguientes resultados.

- No cuentan con la existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén, por lo tanto, no tienen una guía para que el personal pueda ejecutar sus actividades mediante criterios unificados.
- No existen controles internos establecidos en el área de almacén y registro de inventarios, por lo tanto, existe riesgo de que surjan errores u omisiones en sus

registros, y esto no da una confianza razonable en los mismos.

- No se le brinda una capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de almacén y registro de inventarios, por lo tanto, el personal realiza las actividades de acuerdo a sus experiencias particulares.
- No cuentan con la existencia de sistema administrativo computarizado para registro de entradas y salidas de inventarios, se evidencia que el registro es más lento, ya que los sistemas administrativos permiten realizar el procesamiento de mayor cantidad de datos y con mayor rapidez, permitiendo resumir la información y emitir reportes en menor tiempo que una hoja de Excel o escritos en un cuaderno a mano.
- Se efectúan tomas físicas periódicas mensuales de las existencias, para saber las existencias con que cuentan para realizar reposiciones, pero no tienen inventarios teóricos con los cuales compararlos.
- No existe una segregación de funciones entre el personal que registra los inventarios y quien los manipula, ya que es una empresa pequeña familiar donde los mismos dueños realizan diferentes tareas.
- No cuentan con la existencia de formatos de entrada y salida de mercancía, por lo tanto no dejan constancia de los movimientos de inventarios.
- No hacen uso de un auxiliar de inventarios en el área de almacén o administración, por lo tanto, no mantienen registros para poder evaluar la eficiencia de cómo el personal los está administrando.

Análisis de los Resultados del Cuestionario

Ítem 1 ¿Tiene usted conocimiento si la empresa lleva un registro diario de las entradas y salidas de los inventarios?

Tabla 1.-Registro diario de las entradas y salidas de los inventarios.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

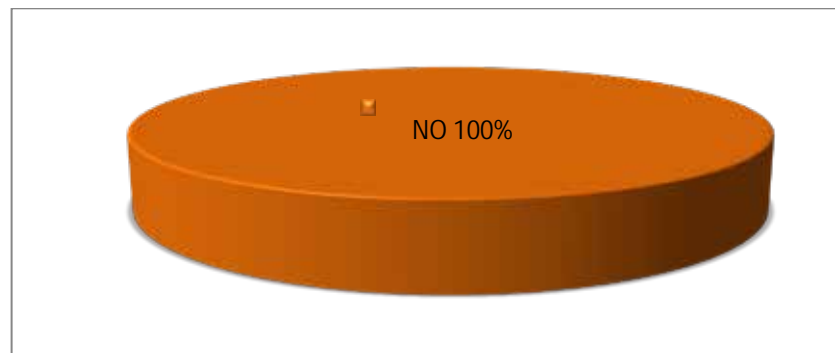


Gráfico 1.- Registro diario de las entradas y salidas de los inventarios.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, consideran que la empresa al no llevar un registro diario de las entradas y salidas de los inventarios genere que no se conozca exactamente las existencias y que la información contable no sea viable, lo que puede crear que no se haga las condiciones a tiempo.

Ítem 2.- ¿Sabe usted si se usa un formato de recepción de mercancía al momento de ingresar la misma a la empresa?

Tabla 2.- Formato de recepción de mercancía.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

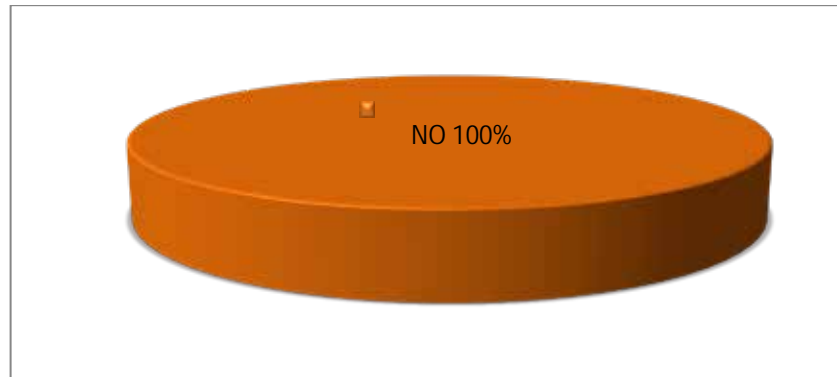


Gráfico 2.- Formato de recepción de mercancía.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que la empresa no usa un formato de recepción de mercancía al momento de ingresar la misma a la empresa. Es de señalar, que los formatos de recepción son necesarios para soportar los movimientos de inventario y poder detectar las posibles diferencias al momento de la toma física. Se observa, que si no se cuenta con estos formatos se está recibiendo mercancía directamente con la factura. Generalmente, la factura pasa al departamento de cuentas por pagar y se utiliza para pago de proveedores que van al departamento de almacén sin ningún tipo de documento que soporte los movimientos que ha recibido el inventario.

Ítem 3.- ¿Considera usted que se encuentra claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad en el área de almacén y registro de inventarios?

Tabla 3.- Líneas de autoridad y registro de inventarios.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

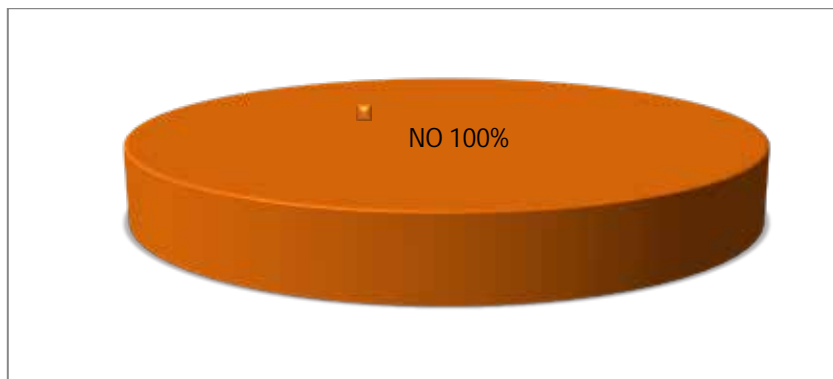


Gráfico 3.- Líneas de autoridad y registro de inventarios.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, consideran que la empresa al no establecer claramente las líneas de autoridad y responsabilidad al personal del área de almacén y para los desprovistos de inventario genera, que no se sepa a quien delegarle y tampoco a quien hay que supervisar, por lo tanto es necesario tenerla anticuadamente establecida para que el personal supervisor pueda hacerle seguimiento al trabajador y su vez el trabajador sepa a quien va a rendirle cuenta.

Ítem 4.- ¿Sabe usted si aplican lineamientos de control interno en el departamento de control de inventarios?

Tabla 4.-Lineamientos de control interno.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

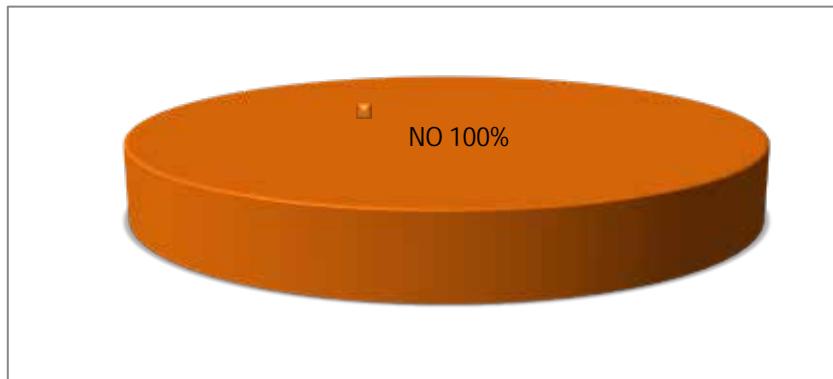


Gráfico 4.-Lineamientos de control interno.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que en la empresa no se aplican lineamientos de control interno en el departamento de control de inventarios. Los lineamientos sirven de guía para poder orientar al trabajador en su desempeñar en el trabajo de la forma más eficiente. Se evidencia, que no cuentan con lineamientos, por lo tanto no hay unificación de criterios de cómo llevarse a cabo las operaciones del manejo del inventario, que puede ser una de las causas que genere la problemática en estudio.

Ítem 5.- ¿Considera usted que han surgido diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas de inventarios?

Tabla 5.- Diferencias teóricas y las existencias físicas de inventarios.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

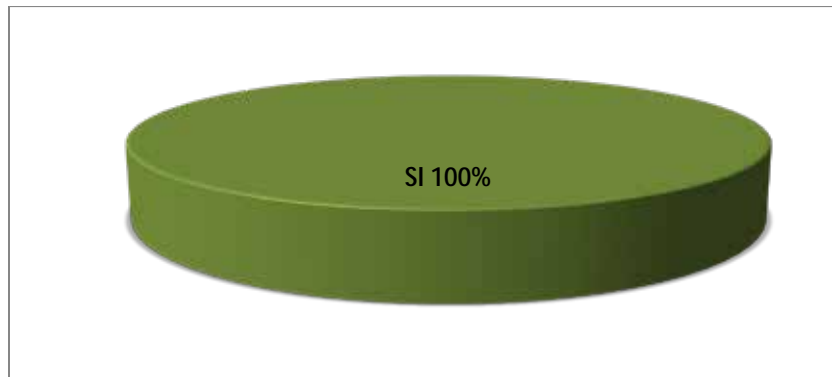


Gráfico 5.- Diferencias teóricas y las existencias físicas de inventarios.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, consideran que en la empresa han surgido diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas de inventarios, lo que demuestra que se está manipulando adecuadamente la mercancía al momento de realizar las tomas físicas y la eficiencia en la rotación de inventarios.

Ítem 6.- ¿Sabe usted si se realiza una revisión de la mercancía entrante comparando con los datos de las facturas del proveedor?

Tabla 6.- Revisión de la mercancía comprada.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

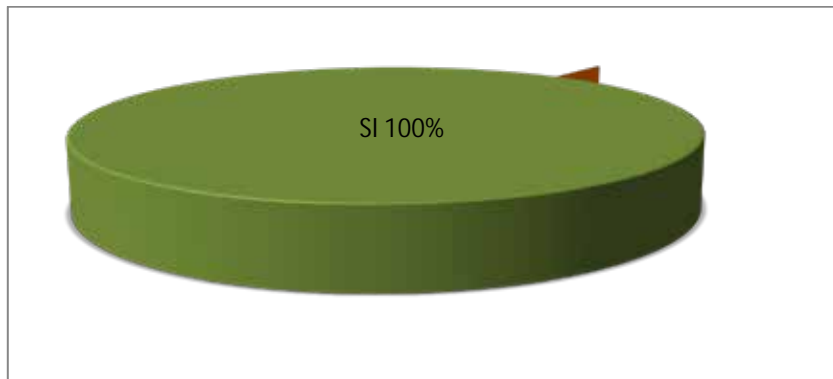


Gráfico 6.- Revisión de la mercancía comprada.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se observa, que el cien por ciento (100%) de la muestra entrevistada, considera que en la empresa si se realiza una revisión de la mercancía entrante comparando con los datos de las facturas del proveedor, reflejando una fortaleza ya que se minimiza los riesgos de tener diferencias en el inventario desde su recepción. Por lo tanto, muestra que se hace un buen procedimiento del conteo al momento de la recepción de la mercancía.

Ítem 7.- ¿Considera usted que la mercancía almacenada está ubicada de forma correcta?

Tabla 7.- Mercancía almacenada de forma correcta.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

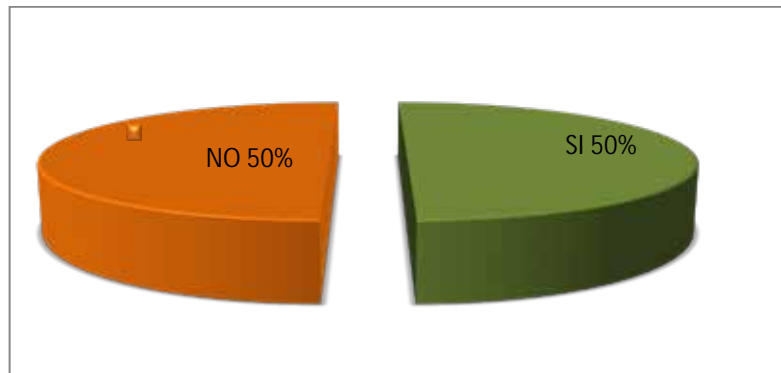


Gráfico 7.- Mercancía almacenada de forma correcta.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados consideran que la mercancía almacenada está ubicada de forma correcta. Por otra parte, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados considera lo contrario. Se observa, que no hay una unificación de criterios en cuanto al almacenamiento de la mercancía, la cual es muy importante para el momento de poder ubicar la mercancía al recibirse o al generarse el despacho pudiendo acarrear retardos en las metas.

Ítem 8.- ¿Cree usted que la mercancía está debidamente identificada y codificada para su fácil ubicación a momento de la recepción o despacho?

Tabla 8.- Mercancía identificada y codificada.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

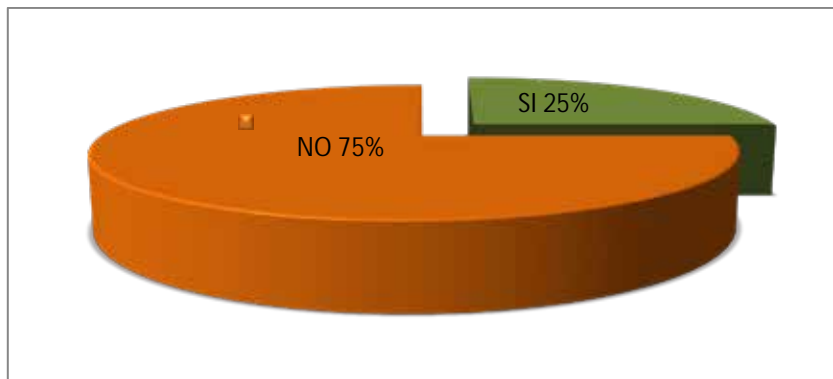


Gráfico 8.- Mercancía identificada y codificada.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados consideran que la mercancía no está debidamente identificada y codificada para su fácil ubicación a momento de la recepción o despacho. Por otra parte, el veinticinco por ciento (25%) restantes de los encuestados considera lo contrario. Se evidencia, que la mercancía no está debidamente identificada y codificada, esto genera que pueda haber errores al momento de seleccionar un producto por otro tanto en el momento del almacenamiento como en el retiro de la mercancía para su despacho.

Ítem 9.- ¿Considera usted que los estantes de almacenamiento son suficientes?

Tabla 9.- Estantes de almacenamiento.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

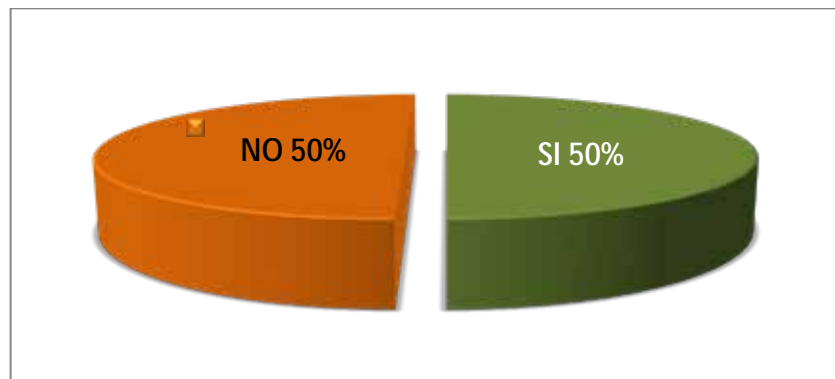


Gráfico 9.- Estantes de almacenamiento.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados consideran que los estantes de almacenamiento son suficientes. Por otra parte, el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados considera lo contrario. Se observa que hay discrepancia con la cantidad de estantes de almacenamiento. Por lo tanto, estos deben ser los necesarios para poder realizar el almacenamiento adecuado evitando que la mercancía se deteriore si se coloca directamente en el piso.

Ítem 10.- ¿Cree usted que mediante la aplicación de un sistema de control se logrará un adecuado manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería?

Tabla 10.- Sistema de control para manejo de los inventarios.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

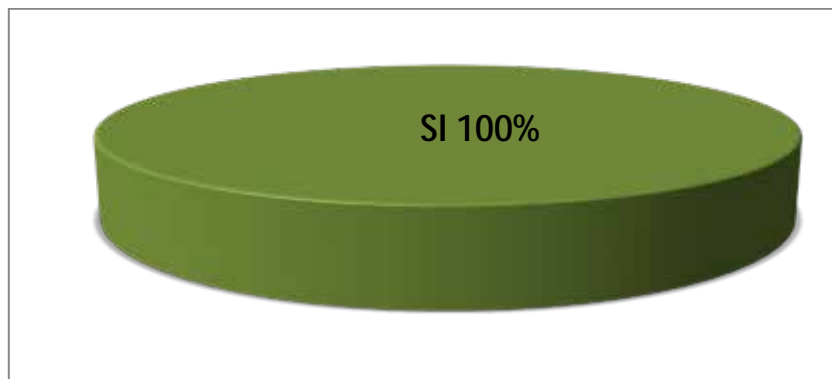


Gráfico 10.- Sistema de control para manejo de los inventarios.

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)


Análisis

En el presente gráfico se refleja, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, considera que la empresa mediante la aplicación de un sistema de control logrará un adecuado manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería. Se puede evidenciar, que la propuesta tiene una factibilidad operativa ya que el personal considera que deben hacerse mejoras en el proceso y tienen la disposición. Eso evita que haya resistencia al cambio y en cuanto a mejoras de procesos en el departamento y esto también permite que al desarrollarse la propuesta puedan implementarla y lograr las mejoras esperadas para el departamento y también los objetivos esperados.

4.1.2. Fase II: Identificación de debilidades y fortalezas de control de los procesos de manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.


En esta segunda fase, se procedió a utilizar los resultados de la fase anterior, mediante el cual se detectaron las debilidades del proceso de control del manejo de inventarios, expuestos en una matriz DOFA, presentada a continuación:

Cuadro 1.- Matriz DOFA

 FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1.- Se hace revisión de la mercancía comprada. F2.- Personal con disposición de implementar cambios en los procesos de inventarios. F3.- Empresa con amplia clientela. F4.- Cuenta con gran número de proveedores. F5.- Empresa con alto volumen de inventarios. F6.- Cuenta con equipos tecnológicos (computadora, impresora). F7.- Empresas con deseos de mejora en sus procesos.	D1.- No se hace registro diario de las entradas y salidas de los inventarios. D2.- No se usa formato de recepción de mercancía. D3.- No están definidos las líneas de autoridad y registro de inventarios. D4.- No cuenta con lineamientos de control interno. D5.- Presencia de diferencias teóricas y las existencias físicas de inventarios D7 No toda la mercancía está almacenada de forma correcta. D8 No toda la mercancía está identificada y codificada. D9.- No cuenta con los suficientes estantes de almacenamiento.		
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1.- Teorías de control de inventarios. O2.- Amplia variedad de estanterías en el mercado. O3. -Imprentas diseñadoras de formatos. O4.- Hoja de Excel para llevar auxiliares de inventarios.	A1.- Economía inflacionaria genera incremento de costos progresivos se pierde la rentabilidad al realizar reposiciones. A2.- Escasa materia prima en el mercado. A3.- Control cambiario.		

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Cuadro 2.- Cruce de Estrategias.

	
ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA DO
F7O1 Diseñar de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería	D1O1.- Definir normativas para registrar diariamente los movimientos de inventarios. D2O3.- Diseñar formato de recepción y despacho de mercancía. D3O1.- Segregar funciones D4.- Proponer lineamientos de control de las existencias. D5 Identificar y codificar mercancía. D6 Clasificar los estantes de almacenamiento.
ESTRATEGIA FA	ESTRATEGIA DA
F7A1.- Establecer un sistema de control para manejo de los inventarios	DAD5A2 Realizar toma física periódica y mensual

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

4.1.3. Fase III: Diseño de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

Esta última fase, tuvo como propósito el desarrollo de la propuesta que consistió en el diseño de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, con el objeto de lograr que se realice el registro oportuno de los movimientos de inventarios, para emitir reportes confiables para apoyar la toma de decisiones y elaborar los estados financieros, así como, una administración eficiente de los inventarios para mantener los niveles óptimos para cubrir la demanda de los clientes, garantizar mantenerse en el mercado, y lograr el posicionamiento deseado en el tiempo, permitiendo además que el persona logre mejorar su desempeño laboral, y tenga un crecimiento laboral.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

Los inventarios son una de las principales inversiones que tiene la empresa y de gran importancia, debido a que son los generadores de los ingresos de la organización, bien sea por su venta sin transformación (materia prima), productos terminados y los que son utilizados para la prestación de servicios, por lo tanto, su registro es de gran importancia, no solo para controlar las cantidades existentes para realizar reposiciones a tiempo y cubrir la demanda, sino los costos que estos presentan que se descuentan de los precios en que son vendidos para determinar la rentabilidad que generan, en tal sentido, se requiere establecer un sistema de inventarios que permita mantener un registro y valoración de los mismos de manera que tales cifras se presenten en los estados financieros representados como activos corrientes, en el estado de situación financiera y en el estado de resultados donde se determinan sus costos.

Tras estas implicaciones, en el presente estudio se realizó un diagnóstico sobre la manera que se lleva el control en el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A., Panadería y Pastelería, a través de los instrumentos empleados con los cuales se pudo identificar las debilidades existentes en sus procesos, donde se extrajo que no existen manuales de normas y procedimientos que sirvan de guía al personal y unifique criterios, de la manera como se deben manejar los inventarios y su respectivo control, así como, la inexistencia de un sistema administrativo utilizándose un Kárdex para su registro, sin embargo estos no se realizan diariamente, al no contar con registros actualizados, al realizar la toma física, no se tiene con qué resultados comparar.

Por otro lado, no cuentan con formatos para el control de los movimientos de inventarios, por lo tanto, no se tiene un control de los registros, no se conocen los

saldos resales, todo ello porque no existe una supervisión ni segregación de funciones por lo tanto, no hay quien exija que se haga continuación de los procesos, evidenciando la falta de controles.

Es por ello, que se propone el diseño de un sistema de control para el manejo de inventarios en la empresa en estudio, que permita minimizar las debilidades encontradas, e impulsar las fortalezas existentes, para lograr efectivamente registrar los inventarios a su costo real, y poder emitir información confiable sobre las existencias teniendo exactitud tanto en las cantidades como en sus costos de manera que esta información refleje cifras reales en los estados financieros.

5.2. Beneficios de la Propuesta

A través del sistema de control para el manejo de inventarios la empresa Ninas Pan Poblado, C.A., Panadería y Pastelería, podrá realizar un registro continuo de las entradas y salidas de mercancía, valorado a los costos reales de adquisición y determinado el costo del producto al momento de la venta o producción, de manera que se calcular la rentabilidad que estos generan producto de sus ventas, así como su exposición en el estado de situación financiera, representando en los activos corrientes.

Asimismo, la propuesta permitirá salvaguardar los activos reflejados en el inventario, garantizar que se efectúen los registros de manera oportuna, emitían reportes confiables, que sirvan para apoyar el proceso de toma de decisiones, realizar las reposiciones a tiempo, minimizando los riesgos de desabastecimiento, así como evitar compras ociosas, que podrán vencerse, ya que los productos son perecederos, y comprometen la liquidez financiera de la empresa adquiriendo deudas a corto plazo.

5.3.- Objetivos de la Propuestas

5.3.1 Objetivo General

Diseñar de un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer un sistema de control para manejo de los inventarios.
- Determinar lineamientos de control de inventarios.
- Diseñar formato de recepción y despacho de mercancía.
- Realizar toma física periódica y mensual de inventarios.

5.4. Desarrollo de la Propuesta



La presente propuesta consiste en diseñar un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, con la finalidad de efectuar los registros de los movimientos de inventarios, de manera que continua, valorar las exigencias a sus costos reales, emitir reportes confiables salvaguardar los activos, y apoyar el proceso de toma de decisiones, para mantener las existencias necesarias para satisfacer la demanda de sus clientes, de manera tal que la empresa pueda garantizar su operatividad en el tiempo, elaborar estados financieros y determinar la rentabilidad que la venta de sus productos generan a los socios. Para tal fin, se diseñaron las siguientes estrategias.

5.4.1 Objetivo 1.- Establecimiento de un sistema de control para manejo de los inventarios.

Este objetivo consiste en el establecimiento de un sistema de inventarios que

permita el control adecuado de su manejo, de manera tal que se valoren las existencias de acuerdo a sus costos de adquisición, de tal manera que se determine, los costos de producción que genera la empresa en el proceso de elaboración de la producción en el área de panadería y pastelería. En este sentido el sistema que se implementará será el de inventario perpetuo, el cual se mantienen saldos permanentes por unidades y costos de las existencias, ya que las entradas se cargan al inventario y las salidas se descargan de estos con cargo al costo de venta. En el presente estudio se requiere implementar aun registro continuo de las entradas y salidas para determinar de manera oportuna las existencias reales y programar sus reposiciones a tiempo, determinar el costo de producción y la rentabilidad que estos generan a los socios al extraerlos de sus ventas.

Para iniciar la organización del sistema de control de manejo de inventario se hace necesario contar con los instrumentos requeridos para poder llevar a cabo este proceso, por tal razón como primera medida se requiere de una segregación de funciones, entre el personal que realiza dos registros y quien manipula los inventarios, en este sentido se realiza la siguiente segregación de funciones:

1.- Segregación de funciones

Asistente Administrativo

- Será la persona responsable de mantener los registros actualizados diariamente, en el auxiliar de inventarios, que será llevado en hoja de Excel, sobre las entradas y salidas de inventarios de manera que se emitan reportes confiables sobre las existencias reales.
- Se encargará de la salvaguarda de la documentación soporte o formatos de entrada y salida, archivados de manera correlativa, que respalda los registros en el auxiliar de inventarios.
- Participará en la toma física mensual.
- Informará al personal de compras sobre los niveles de existencias para que planifique las reposiciones.

Almacenista

- Será la persona responsable de la recepción, almacenamiento y despacho de la mercancía.
- Elaborará los formatos de recepción y despacho de mercancía.
- Entregará documentación al asistente administrativo para los registros en el auxiliar de almacén.
- Reguardará la mercancía para evitar el deterioro.
- Identificará la mercancía indicando fecha de recepción y vencimiento como medida de control para evitar que se venza y se pierda la inversión.
- Mantendrá las áreas de almacenamiento limpias.

Administrador

- Efectuará la planificación de las reposiciones.
- Establecerá los niveles de inventarios.
- Realizará las negociaciones con los proveedores.
- Supervisará las actividades del asistente administrativo y el almacenista, y realizará auditorías a la documentación, los reportes de los registros y participará en el conteo físico.

2.- Definición de normativas para el registro diario de las entradas y salidas de mercancía.

Estas normativas buscan que se mantenga un registro diario de las entradas y salidas de mercancía, tanto utilizando los formatos de entrada y salidas, así como en el auxiliar de inventarios, de manera tal que mantenga una información actualizada, veraz y oportuna para lograr valorar adecuadamente los inventarios, determinar los costos de producción y la rentabilidad que estos generan producto de su venta, y que permite presentar los estados financieros con información confiable.

a.- Normativa de recepción de mercancía

Para ello, se establece que al recibir la mercancía, el almacenista deberá elaborar el formato de recepción de mercancía y entregar junto con la factura al asistente administrativo, para que proceda al registro en el auxiliar de inventarios, de esta manera deberá reflejar, los artículos recibidos, cantidades, costo del producto, fecha de recepción, número de factura del proveedor y nota de despacho, así como la fecha de vencimiento para su control.

b.- Normativa de despacho de mercancía

Todo despacho de mercancía debe ser efectuado mediante nota de despacho, y ser originado por una orden de requisición de mercancía, emitida por el departamento producción de panadería y pastelería, de manera que se controlen las cantidades que son despachadas al proceso productivo, determinar el costo del producto y su rentabilidad. La nota de despacho se entregará al asistente administrativo para su registro en el auxiliar de inventario, en el cual deberá detallar la fecha de entrega, el número de orden de requisición, nota de despacho, descripción de la mercancía, cantidades, costo del producto.

5.4.2. Objetivo 2.- Determinación de lineamientos de control de inventarios.

Este objetivo consiste en determinar lineamientos de control de inventarios, en el cual se establecen los siguientes para la salvaguarda de los mismos:

- Toda mercancía recibida deberá ser identificada, codificada y ubicada en los estantes destinados de acuerdo a una clasificación del tipo de mercancía (harinas, enlatados, aceites, levadura, entre otros), de manera de facilitar su ubicación al momento del almacenamiento de nuevas recepciones y su despacho.
- Asimismo, se indicará la fecha de recepción y fecha de vencimiento de la mercancía para adecuar la rotación de los inventarios, y evitar el vencimiento de la misma, ya que esto generaría pérdidas para los inversionistas.

- Se establece que la rotación de la mercancía para su despacho será de la más antigua a la más reciente, por lo tanto, se deberá tener en cuenta para su salida, monitoreando la fecha de vencimiento de la misma.
- Toda recepción o despacho de mercancía, generará que se realice un adecuado conteo, mediante un pre-despacho, y el despacho definitivo en el cual se entregará al solicitante de la requisición, de esta manera se evitará diferencias de inventarios al momento del despacho.
- La mercancía que requiera de refrigeración será debidamente almacenada e identificada para su adecuada ubicación.

5.4.3. Objetivo 3.- Diseño de formatos de recepción y despacho de mercancía.

Este objetivo consiste en diseñar formatos de recepción y despacho de mercancía para poder controlar y dejar soporte de los movimientos que tiene en un periodo, así como aclarar posibles diferencias, que puedan surgir durante la toma física.

1.- Formato de Nota de Recepción de Mercancía

Este formato busca mantener un registro de la mercancía recibida y servir de soporte al momento de realizar toma física y presentarse diferencias.

Instrucciones de llenado

1. Nombre o razón social del proveedor.
2. Fecha de recepción de la mercancía.
3. Número de factura del proveedor.
4. Descripción de la mercancía recibida.
5. Cantidad de productos recibidos.
6. Firma de la persona que recibe la mercancía en almacén.
7. Firma de la persona representante del proveedor que entregó la mercancía.
8. Firma de la persona de administración que recibe el formato para su registro en el auxiliar de almacén.

Figura 1.- Formato de Nota de Recepción de Mercancía



NOTA DE RECEPCION DE MERCANCÍA

Control 00-00001

FECHA: (2) / /

Proveedor: (1) _____

N° de Factura: (3)

N°	(4) DESCRIPCION	(5) CANTIDAD
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

RECIBIDO POR: (6) _____ Nombre: _____ Cédula: _____

ENTREGADO POR: (7) _____ Nombre: _____ Cédula: _____

REGISTRADO POR: (8) _____ Nombre: _____ Cédula: _____

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

1.- Formato de Nota de Despacho de Mercancía

Este formato busca mantener un registro de la mercancía despachada y servir de soporte al momento de realizar toma física y presentarse diferencias.

Figura 2.- Formato de Nota de Despacho de MERCANCÍA



NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA

Control 00-00001
FECHA: (2) / /

Solicitante:(1) _____

N° de Requisición: (3)

N°	(4) DESCRIPCION	(5) CANTIDAD
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

RECIBIDO POR: (6) _____ Nombre: _____ Cédula: _____

ENTREGADO POR: (7) _____ Nombre: _____ Cédula: _____

REGISTRADO POR: (8) _____ Nombre: _____ Cédula: _____

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Instrucciones de llenado


1. Nombre del la persona que realizó el pedido.
2. Fecha de despacho de la mercancía.
3. Número de nota de requisición de mercancía.
4. Descripción de la mercancía despachada.
5. Cantidad de productos entregados.
6. Firma de la persona que recibe la mercancía del almacén.
7. Firma de la persona de almacén que entregó la mercancía.
8. Firma de la persona de administración que recibe el formato para su registro

en el auxiliar de almacén.

3.- Formato Nota de Requisición de Mercancía

Este formato tiene como finalidad, llevar un control de la mercan solicitada por parte del área de producción de Panadería y Pastelería, de manera que estimen los costos de producción.

Figura 3.- Nota de requisición de Mercancía

		
NOTA DE REQUISICIÓN DE MERCANCÍA		
		Control 00-00001
		FECHA: (2) / /
Orden de Producción N°: (1) _____		N° de Pedido: (3)
N°	(4) DESCRIPCION	(5) CANTIDAD
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
RECIBIDO POR: (6) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		
ENTREGADO POR: (7) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		
REGISTRADO POR: (8) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Instrucciones de llenado

1. Orden de Producción asignada

2. Fecha de la solicitud de mercancía.
3. Número de pedido.
4. Descripción de la mercancía solicitada.
5. Cantidad de productos solicitados.
6. Firma de la persona que recibe solicita la mercancía.
7. Firma de la persona de almacén.
8. Firma de la persona de administración que recibe el formato para su archivo.

5.4.4. Realización de toma física periódica y mensual de inventarios.

Este objetivo tiene como finalidad la elaboración de toma física frecuente de los inventarios, mediante el conteo continuo de la mercancía que tiene mayor rotación para evitar las diferencias de inventarios que afectan la operatividad de la organización. En este sentido, el almacenista realizará revisiones periódicas de sus inventarios y entregará las cifras al asistente administrativo para su verificación.

Mensualmente, se organizará la mercancía y se realizará un toma física general de todos y cada uno de los productos, de manera que se emitan los saldos de las existencias físicas y se comparen con las teóricas para evaluar la eficiencia con que ha sido manejada la mercancía.

5.5. Factibilidad de la Propuesta

Para dar cumplimiento a la propuesta planteada, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con la finalidad de proporcionar los medios necesarios para lograr diseñar un sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado C.A., Panadería y Pastelería, es por esto que se debe tomar en consideración la factibilidad operativa, tecnológica y económica que ella presenta, de manera que se estudie la viabilidad de su implementación.

5.5.1 Factibilidad Operativa

En cuanto a la factibilidad operativa, la propuesta no requiere de mayores

espacios para el manejo de los inventarios, además, no se requiere de un cambio en la estructura organizativa de la empresa, ya que se cuenta con el personal necesario para realizar las actividades que se desarrollan en el departamento de almacén. Además, esta factibilidad viene determinada por todas las actividades u operaciones que se realizan en la empresa, por consiguiente, en el desarrollo de esta investigación la propuesta es operativamente factible, ya que la misma genera cambios, logrando efectividad en los procedimientos y métodos ejecutables para el control interno de la entrada, almacenamiento y salida de los productos que ella comercializa.

5.5.2 Factibilidad Técnica

En cuanto a la factibilidad tecnológica, está estrechamente relacionada con procedimientos, recursos y medios con que cuenta la empresa Ninas Pan Poblado, C.A., Panadería y Pastelería., para garantizar los resultados deseados con el diseño propuesto. Por consiguiente, la empresa tiene a disposición un personal para implantar cambios, en el manejo de inventarios, y considerar el diseño de las nuevas herramientas propuestas, así mismo cuenta con equipos tecnológicos mínimos requeridos (computadoras, impresoras, auxiliar de inventarios en Excel, anaqueles, neveras y estanterías) que permitan mantener al día los controles establecidos.

5.5.3 Factibilidad Económica

Cabe señalar, que esta factibilidad consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de la propuesta, permitiendo conocer de esta forma la inversión a realizar. La empresa aportará una pequeña inversión económica, siendo esta factible para llevar a cabo la aplicación de la propuesta, quedando por parte de la misma su aplicación, entre los cuales incurriría en papelería para la difusión de la información, elaboración de los artes finales de los formatos e impresión, y cursos de capacitación para el personal.

CONCLUSIONES

Hoy día, el control es considerado uno de los elementos más importantes de la administración, ya que debe estar presente en cada una de las etapas de los procesos administrativos y contables de la organización, ya que garantizan que se cumplan con los procedimientos, normativas y políticas establecidos para alcanzar los objetivos organizacionales, salvaguarda los activos, brinda seguridad razonable de los reportes, así como permite detectar desviaciones y corregirlas a tiempo. Por lo tanto, una de las áreas que requiere de controles efectivos es la de inventarios, ya que este es el principal generador de ingresos mediante su venta como materia prima, productos terminados, o su uso para la prestación de servicios.

Tras lo antes expuesto, en el presente estudio se efectuó se procedió a realizar un diagnóstico sobre la situación actual de para el manejo de inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería, mediante la aplicación de la técnicas de recolección de datos aplicada, cuyos resultados permitieron identificar ciertas debilidades existentes en sus procesos, expuestos en una matriz DOFA, junto a las fortalezas internas y los factores externos (oportunidades y amenazas) del medio, de donde surgieron las estrategias que permitieron brindar la propuesta que consistió en diseñar un sistema de control para el manejo de los inventarios.

Se concluye, que entre las debilidades encontradas se extrajeron que:

- La empresa no cuenta con manuales de normas y procedimientos, ni una capacitación adecuada que dirija al personal para el manejo adecuado de los inventarios.
- No cuentan con un sistema administrativo y hacen uso de un auxiliar de inventarios llevado en hojas de Excel.
- Sin embargo, no tiene definidos controles internos, que garanticen la efectividad de los registros oportunos de los movimientos de inventarios, ni

cuentan con formatos para dejar constancia de las entradas y salidas.

- Por lo tanto, los registros no son efectuados diariamente, la información contable no es confiable para apoyar la toma de decisiones ni elaborar los estados financieros.
- Se efectúa conteos físicos, pero no cuentan con reportes actualizados para poder comparar con los resultados teóricos, por lo tanto, no se controlan los niveles de inventarios para evitar el desabastecimiento o por el contrario tener stocks ociosos.

Se concluye, que mediante la aplicación del sistema de control de inventarios propuesto la empresa podrá mejorar el proceso de registro de sus inventarios, manteniendo una valoración de los costos de sus productos terminados en el área de panadería y pastelería, presentar el activo en los estados financieros con cifras reales, y determinar la rentabilidad que estos generan al descontar sus costos de sus ventas, permitiendo además que el personal de almacén optimice su desempeño dirigido al logro de los objetivos organizacionales, cumpliéndose con los objetivos establecidos en la investigación.

RECOMENDACIONES

Para garantizar la implementación del sistema de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado C.A., Panadería y Pastelería, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Dar a conocer a los directivos de la empresa sobre los resultados obtenidos, para que evalúen el riesgo que tiene el no implementar mejoras en sus procesos de manejo de inventarios.
- Implementar el sistema de control propuesto, para garantizar la recepción, registro, almacenamiento, vencimiento y despacho de los inventarios, su salvaguarda eficiente y emisión de información confiable y oportuna.
- Utilizar los formatos diseñados, y brindar asesoría al personal para su correcto llenado, y establecer supervisiones continuas para garantizar su uso, archivo, y control del correlativo.
- Efectuar tomas físicas continuas, para detectar posibles diferencias a tiempo y poder aclararlas, permitiendo además, la verificación de la fecha de vencimiento, para vender los productos de poca rotación, evitando su vencimiento y pérdidas que puedan generar a la empresa.
- Realizar una planificación de los talleres y cursos a dictarse para que se puedan evaluar las existencias, y realizar las reposiciones a tiempo, para evitar que afecte el curso regular de las actividades.
- En cuanto al sistema administrativo, se debe evaluar la posibilidad de adquirir un sistema administrativo computarizado, ya que además de ayudar a agilizar los registros del movimiento de inventario, permiten determinar los costos de los productos terminados vendidos, así como de cursos y talleres dictados y calcular la rentabilidad que estos generan. Asimismo, puede ser aprovechado en otras áreas, como es cuentas por pagar, banco, nómina, compras, entre

otros.

- Implementar la mejora continua como herramienta gerencial como ventaja competitiva para mantener en el mercado.
- Ejecutar una evaluación continua de las actividades que conlleven a realizar los ajustes necesarios para mantener la calidad de controles presupuestos que se encuentren relacionados con los inventarios de materia prima.
- Realizar una adecuada segregación de funciones que permitan que las actividades que se desarrollen en un mismo departamento, sean divididas para que sean incompatibles, al igual que debe existir delimitación de responsabilidades para segregar las actividades que realizan cada uno de los empleados.
- Vigilar y controlar el almacén de tal manera que resguarde cada uno de los materiales, respetando las condiciones establecidas en cuanto al orden y composición de cada material.
- Asignar un personal para la supervisión en el almacén de inventario que verifique el cumplimiento de las actividades asignadas.
- Realizar mantenimiento a las neveras y refrigeradores, así como del aire acondicionado y ventilación del almacén para evitar la descomposición de los inventarios.
- Mantener programas de fumigación periódica para mantener el almacén libre de plagas o roedores que ponen en peligro la mercancía.
- Hacer mantenimiento a los estantes, evitando se oxiden ya que esto puede contaminar los inventarios, siendo esto de productos alimenticios.
- Mantener el almacén limpio y ordenado, con la intención de lograr una mejor ubicación de la mercancía, resguardo adecuado de los productos y menor cantidad de desperdicios por deterioro del inventario.
- Diseñar manuales para unificar criterios al personal del almacén.

REFERENCIAS

- Arias, Fideas (2016). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Catacora, Fernando (2014). **Contabilidad. La base para las decisiones Gerenciales**. 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A.
- Cepeda, Gustavo (2007). **Auditoría y Control Interno**. 1ª Edición. Santa Fé de Bogotá, D.C. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Cristalino, Ernesto y Romero, Antonio (2015). **Control contable del inventario de insumos y rentabilidad financiera en clínicas odontológicas del Municipio Maracaibo**. Universidad Rafael Urdaneta. Zulia. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Daniel y Oliveros, Mauricio (2018). **Plan estratégico para el control interno de manejo de inventarios de la empresa Agropecuaria la Palma C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Hernández, Ricardo; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación**. 5ª Edición. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Holmes, Arthur (2004). **Auditoria, Principios y Procedimientos**. 1ª Edición. México: Editorial Limusa.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2016). **Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambios**. 5ª Edición. Carabobo. Venezuela: Editorial Episteme Consultores Asociados C.A.
- Loja, Jessica (2015). **Propuesta de un sistema de inventarios para la empresa FEMARPE CIA LTDA**. Universidad Salesiana de Ecuador. Cuenca. Ecuador: Trabajo de grado no publicado.
- Maldonado, Ricardo y Olivo, Marfa (2005). **Estudio de la Contabilidad General**. 6ª Edición. Valencia. Venezuela: Editorial Tatum.

- Mantilla, Samuel (2009). **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada.** 2ª Edición. Santa fe de Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Michelena, Benito (2010). **Todo en el Proceso de Investigación. Técnicas para la elaboración de Trabajos de Grado.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Litografía Tecnocolor.
- Munch, Lourdes (2008). **Fundamentos de Administración.** Ciudad de México. México: Editorial Trillas.
- Normas Internacionales de Información Financiera (2013). [Documento en línea] Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-iasb.htm#Definiciones>. [Consultado, 2019, Septiembre 22].
- Ojeda, Cristina (2016). **Sistema de inventarios de materiales y suministros para optimizar el control interno en el Centro Clínico Especialidades el Ángel C.A.** Universidad José Antonio Páez. San Diego. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Rivas, José y Rumbos, Orlando (2015). **Propuesta de método de valoración FITO (PEPS) al inventario de material no productivo en Empresa Ensambladora de Vehículos ubicada en Valencia Estado Carabobo.** Universidad de Carabobo. Carabobo. Venezuela: Trabajo de grado no publicado.
- Sabino, Carlos (2012). **El proceso de investigación científica.** 2ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO
- Serna, Humberto (2015). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología.** 10 Edición. Bogotá Colombia: Editorial 3R Editores
- Tamayo y Tamayo, Mario (2017). **El proceso de la investigación Científica.** Tercera Edición. Colombia: Ediciones Limusa, S.A.
- Whittington, Ray y Pany, Kurt. (2012). **Principios de Auditoria.** 14ª Edición. Colombia Editorial: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Mendez, Carlos (2013) . **Metodología de la investigación.** 2ª Edición. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamerciana 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

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar los sistemas de control para el manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de grado universitario. Por lo que, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora 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.- ¿Tiene usted conocimiento si usted si la empresa lleva un registro diario de las entradas y salidas de los inventarios?

SI_____ NO_____

2.- ¿Sabe usted si se usa un formato de recepción de mercancía al momento de ingresar la misma a la empresa?

SI_____ NO_____

3.- ¿Considera usted que se encuentra claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad en el área de almacén y registro de inventarios?

SI_____ NO_____

4.- ¿Sabe usted si aplican lineamientos de control interno en el departamento de control de inventarios?

SI_____ NO_____

5.- ¿Considera usted que han surgido diferencias entre los reportes teóricos y las existencias físicas de inventarios?

SI_____ NO_____

6.- ¿Sabe usted si se realiza una revisión de la mercancía entrante comparando con los datos de las facturas del proveedor?

SI_____ NO_____

7.- ¿Considera usted que la mercancía almacenada está ubicada de forma correcta?

SI _____ NO _____

8.- ¿Cree usted que la mercancía está debidamente identificada y codificada para su fácil ubicación a momento de la recepción o despacho?

SI _____ NO _____

9.- ¿Considera usted que los estantes de almacenamiento son suficientes?

SI _____ NO _____

10.- ¿Cree usted que mediante la aplicación de un sistema de control se logrará un adecuado manejo de los inventarios de la empresa Ninas Pan Poblado, C.A. Panadería y Pastelería?

SI _____ NO _____

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)


Anexo B
Tabla de Frecuencias

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS / FRECUENCIAS ABSOLUTAS		ALTERNATIVA / FRECUENCIAS RELATIVAS	
	SI	NO	SI	NO
1	0	4	0%	100%
2	0	4	0%	100%
3	0	4	0%	100%
4	0	4	0%	100%
5	0	4	0%	100%
6	4	0	100%	0%
7	2	2	50%	50%
8	1	3	25%	75%
9	2	2	50%	50%
10	4	0	100%	0%

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Anexo C

Cuadro de observación


Empresa: NINAS PAN POBLADO, C.A. PANADERÍA Y PASTELERÍA Departamento: Almacén e Inventarios			
ÍTEM	VARIABLE	ALTERNATIVAS	
		PRESENTE	AUSENTE
1	Existencia de manuales de normas y procedimientos en el área de almacén.		X
2	Controles internos establecidos en el área de almacén y registro de inventarios.		X
3	Capacitación del personal al ingresar al cargo en el área de almacén y registro de inventarios.		X
4	Existencia de sistema administrativo computarizado para registro de entradas y salidas de inventarios.		X
5	Tomas físicas periódicas mensuales de las existencias.	X	
6	Segregación de funciones entre el personal que registra los inventarios y quien los manipula.		X
7	Existencia de formatos de entrada y salida de mercancía.		X
8	Existencia de auxiliar de inventarios en el área de almacén o administración.		X

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Anexo D

Formatos de la Propuesta

Figura 1.- Formato de Nota de Recepción de Mercancía

		
NOTA DE RECEPCION DE MERCANCÍA		
		Control 00-00001
		FECHA: (2) / /
Proveedor: (1) _____		N° de Factura: (3)
N°	(4) DESCRIPCION	(5) CANTIDAD
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
RECIBIDO POR: (6) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		
ENTREGADO POR: (7) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		
REGISTRADO POR: (8) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Figura 2.- Formato de Nota de Despacho de Mercancía




NOTA DE DESPACHO DE MERCANCÍA

Control 00-00001		
FECHA: (2) / /		
Solicitante:(1) _____	N° de Requisición: (3)	
N°	(4) DESCRIPCION	(5) CANTIDAD
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
RECIBIDO POR: (6) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		
ENTREGADO POR: (7) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		
REGISTRADO POR: (8) _____ Nombre: _____ Cédula: _____		

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)

Figura 3.- Nota de requisición de Mercancía

				
NOTA DE REQUISICIÓN DE MERCANCÍA				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Control 00-00001</td> </tr> <tr> <td>FECHA: (2) / /</td> </tr> </table>			Control 00-00001	FECHA: (2) / /
Control 00-00001				
FECHA: (2) / /				
Orden de Producción N°: (1) _____		N° de Pedido: (3) _____		
N°	(4) DESCRIPCION	(5) CANTIDAD		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
RECIBIDO POR: (6) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ ENTREGADO POR: (7) _____ Nombre: _____ Cédula: _____ REGISTRADO POR: (8) _____ Nombre: _____ Cédula: _____				

Fuente: Calcurian y Cordero (2020)