



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ  
COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**MÉTODO DE CONTROL INTERNO PARA EL  
ALMACENAMIENTO Y DESPACHO  
DE MATERIALES EN LA EMPRESA:  
LABORATORIOS MOOREA, C.A.**

**EMPRESA:** Laboratorios Moorea, C.A.

**Autor(a):** Gioveissy Ramírez  
**Tutor (a):** Licdo. Julián Villarroel

Urb. Yuma II calle N° 3 Municipio San Diego  
Telf. (0241)8714240 (máster) fax (0241)8712394



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**MÉTODO DE CONTROL INTERNO PARA EL  
ALMACENAMIENTO Y DESPACHO  
DE MATERIALES EN LA EMPRESA:  
LABORATORIOS MOOREA, C.A.**

Trabajo de Trabajo de Grado para optar al título de  
Licenciado en Administración de Empresas

**Autor(a):** Gioveissy Ramírez  
**C.I.:** 20.179.720

**SAN DIEGO, MAYO 2019**



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Quien suscribe, Licdo. Julián Villarroel, portador de la Cédula de Identidad No \_\_\_\_\_, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por la ciudadana: Gioveissy Ramírez, portadora de la cédula de identidad No. 20.179.720 titulado: Método de control interno para el almacenamiento y despacho de materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A. , presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Administración de Empresas considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a \_\_\_\_\_ días del mes de mayo del año dos mil diecinueve.

---

Licdo. Julián Villarroel

## INDICE GENERAL

	p.p.
INDICE GENERAL.....	vi
INDICE DE CUADROS.....	vii
INDICE DE GRÁFICOS.....	viii
RESÚMEN	ix
INFORMATIVO.....	
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO	
I EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.2. Formulación del Problema.....	5
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
1.4. Justificación.....	6
II MARCO TEORICO	
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases Teóricas.....	10
III MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Fases Metodológicas.....	23
Fase I. Diagnóstico.....	23
Fase II Descripción. ....	24
Fase III. Diseño del plan.....	25
IV RESULTADOS	
4.1. Presentación de resultados de la encuesta.....	26

## V LA PROPUESTA

5.1. Descripción de la propuesta.....	37
5.2. Objetivos de la propuesta.....	38
5.2.1. Objetivo general de la propuesta.....	38
5.2.2. Objetivos específicos.....	38
5.3. Justificación de la propuesta.....	38
5.4. Desarrollo de la Propuesta.....	40
5.5. Factibilidad de la propuesta.....	53
5.5.1. Factibilidad técnica.....	53
5.5.2. Factibilidad operativa.....	53
5.5.3. Factibilidad económica.....	53

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	54
Recomendaciones.....	56
Referencias Bibliográficas.....	57

## INDICE DE CUADROS

p.p

### CUADRO

1	Exactitud en los Registros.....	27
2	Contabilización de Ingresos.....	28
3	Costos de inventario.....	29
4	Toma de Inventario.....	30
5	Políticas de Inventario.....	31
6	Método de control.....	32
7	Medidas Correctivas.....	33
8	Eficiencia.....	34
9	Formatos y reportes.....	35
10	Método de control interno.....	36
11	Registro contable en el libro diario.....	51
12	Ficha de inventario contable.....	52

## INDICE DE GRÀFICOS

GRAFICO	p.p
1 Distribución de frecuencias Ítem 1.....	27
2 Distribución de frecuencias Ítem 2.....	28
3 Distribución de frecuencias Ítem 3.....	29
4 Distribución de frecuencias Ítem 4.....	30
5 Distribución de frecuencias Ítem 5.....	31
6 Distribución de frecuencias Ítem 6.....	32
7 Distribución de frecuencias Ítem 7.....	33
8 Distribución de frecuencias Ítem 8.....	34
9 Distribución de frecuencias Ítem 9.....	35
10 Distribución de frecuencias Ítem 10.....	36



**UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ**  
**COORDINACIÓN DE PASANTÍA Y TRABAJO DE GRADO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**MÉTODO DE CONTROL INTERNO PARA EL**  
**ALMACENAMIENTO Y DESPACHO DE LOS MATERIALES**  
**EN LA EMPRESA: LABORATORIOS MOOREA, C.A.**

**Autora:** Gioveissy Ramírez

**Tutor:** Julián Villarroel

**Fecha:** Mayo 2019

**RESUMEN INFORMATIVO**

El presente trabajo tiene como objetivo general el diseño de un método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la empresa: Laboratorios Moorea, C.A, la cual adolece de esta herramienta, se observa en sus materiales o inventarios considerables fallas en cuanto a su manejo, cantidades en existencia, debido a que no posee registros físicos que demuestren el movimiento de materiales y suministros, no se cuenta con comprobantes para cotejar e inspeccionar sus entradas y salidas, es por ello que la autora propone su diseño e implementación. La investigación se llevó a cabo en modalidad de proyecto factible, tomando como base el fundamento documental de campo porque la información se va a recolectar en el Departamento de Administración que es la unidad de estudio, se narran las características del fenómeno por eso se ubica en un estudio descriptivo. Se desarrollan los objetivos específicos mediante fases, la primera es el diagnóstico para lo que se utilizó la observación directa y encuesta aplicada a la muestra seleccionada compuesta por seis (06), trabajadores, la fase II señala el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia no están definidas, la fase II, corresponde al diseño del método propuesto, el mismo contará con un procedimiento contable sistematizado para la toma de inventario físico de los materiales y suministros, formatos para el control de entradas y salidas y el establecimiento de control de inventarios, Capítulo IV, presentación de los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario. Capítulo IV, es la propuesta donde se diseña el método de control, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas

**Descriptor:** Método, Control Interno, Materiales, Suministro, Almacenamiento.

## INTRODUCCIÓN

La dinámica actual de las empresas ha multiplicado sus actividades y todos los recursos que emplean, viéndose en la necesidad de contar con un efectivo control interno, las necesidades de esta herramienta dentro de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumenta en proporción directa a su crecimiento, por lo que se hace ineludible mejorar los sistemas de vigilancia que se aplican en los procesos operativos de la organización.

Sin embargo, el control evalúa el desempeño de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes se lleven a cabo, de ello puede inferirse que a través de él se precisa si lo realizado se ajusta a lo planificado y en el caso de haber desviaciones identificar los responsables y corregirlas, ello demuestra si la planificación, organización y ejecución se están desarrollando a la perfección, actividades éstas que forman parte del proceso administrativo, columna vertebral de las organizaciones.

Por ello, el control interno es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con buenos planes, estructura organizacional adecuada y dirección eficiente, los gerentes no están en capacidad de verificar la situación real de la organización mientras no exista un mecanismo que permita cerciorarse e informar si los hechos van de acuerdo con los objetivos propuestos, es clave en la presentación de información financiera donde se expresan en unidades monetarias los resultados obtenidos, para que terceras personas accedan a ella y poder tomar decisiones que correspondan con las cifras informadas.

Por otro lado, gran parte de la base de toda empresa comercial es la compra de materiales y suministros, de allí la importancia de su manejo, el cual permite a la organización mantener el control interno oportunamente, es un factor influyente en la disminución de costos, su administración eficaz ayuda a que al final del período económico se cuente con un estado financiero confiable de su situación económica.

Ahora bien, los materiales son determinantes para el proceso productivo, por ello es preciso que las organizaciones cuenten con un método que le permita llevar un control eficaz en almacén, garantizándole producción continua, evitando retrasos en el cumplimiento de su labor, así como también, con una logística que contribuya con la planificación, implementación, eficiente flujo e información desde el origen al punto de consumo.

En este sentido, la investigación que se presenta plantea una propuesta en relación a las correcciones que se puedan obtener en el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales de la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A, esto implica la superación de fallas su manejo debido ya que adolece de registros físicos que demuestren su movimiento y control, por lo que no existen comprobantes para cotejar e inspeccionar sus entradas y salidas.

Esto ocasiona consecuencias en relación a los materiales en general, siendo susceptibles a malversación, fraudes y manipulación, almacenamiento de cantidades excesivas e innecesarias en el stock, por ello la necesidad de método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales y suministros en la Empresa mencionada, para lo cual se estructuro el presente trabajo en cuatro capítulos, los cuales se especifican a continuación.

Capítulo I: Se expone el planteamiento del problema, describiendo en forma general la contextualización del mismo, sus objetivos y la justificación. Capítulo II: hace referencia al Marco Teórico de la investigación y contempla los antecedentes de la investigación, bases teóricas que se manejan, aportadas por diferentes autores.

Seguidamente el Capítulo III: Está representado por el marco metodológico, en el cual se presentan los métodos utilizados en el desarrollo de la investigación, las de fases que vienen a ser el desarrollo de cada uno de los objetivos específicos propuestos, en donde se menciona las técnicas e instrumentos de recolección de datos, población y muestra. Capítulo IV: Resultados, Capítulo V: La propuesta, donde se describe, justifica y se estudia la factibilidad de la misma al final las referencias bibliográficas.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. Planteamiento del Problema**

La economía mundial se caracteriza por las relaciones, tecnológicas, monetarias, comerciales y financieras, bajo las cuales se estructura la forma de producción e intercambio de bienes y servicios entre los diferentes países, permitiendo a cada uno de ellos un mejor desarrollo y crecimiento de su sistema económico, representa una herramienta útil para un número importante de organizaciones, dado que permite detectar tendencias y realizar predicciones importantes para la rentabilidad de las inversiones y mejores fuentes de financiamiento.

Por ello, no solo para las empresas que exportan bienes o servicios, sino también para aquellas que tienen potencial para aprovechar las nuevas oportunidades que brinda el comercio, o por las que se pueden ver amenazadas por la competencia, pudiendo producir e impulsar innovaciones que posibilitan su desarrollo maximizando la utilidad de los bienes e incrementar su capacidad para satisfacer las necesidades de los consumidores.

Es claro que, existe un mercado competitivo a nivel mundial, los empresarios tratan de producir en cantidades óptimas con menores costos y mayores márgenes de ganancia que les permite mantener la operatividad en sus empresas, además tienen como principal objetivo ofrecer al mercado productos de buena calidad, logrando establecer confianza entre sus clientes y posicionarse en el mercado.

En el caso de Venezuela, las empresas se han desplazado a un nivel en que los fabricantes se ven acorralados a la hora de adquirir la materia prima vital para la producción, la actual situación económica donde los precios son afectados diariamente genera un descontrol en las áreas administrativas y de producción,

escasez de productos, materiales e insumos impulsan a los empresarios a adquirirlos con altos costos, sin la consideración de una planificación previa. Además el actual control cambiario complica las compras en el exterior, muchas empresas no pueden optar a dólares preferenciales, siendo llevados a un mercado paralelo que aumenta significativamente el costo de su producto final.

Por ello, las empresas deben tomar las mayores previsiones posibles, a fin de lograr mantener un nivel óptimo de inventario o materiales, esto dependerá exclusivamente de las herramientas contables y administrativas que utilicen en el manejo de sus actividades y operaciones para el desarrollo económico de las mismas. Una de ellas es el control interno que permite alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz con un correcto empleo de los recursos asignados ofreciendo la posibilidad de maximizar su rendimiento.

El control interno es la actividad que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación para la estructura organizativa de una empresa, lo cual da seguridad y confiabilidad, frente a los posibles fraudes en cuanto al manejo de sus activos, entre los que se menciona inventarios, los cuales están representados por la cantidad de materiales o suministros que requieren para el funcionamiento normal de las operaciones.

Según la Norma Internacional de Información Financiera de Inventarios (NIF C-4, 2013), establece que: “El rubro de inventarios, lo constituyen los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, productos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de materiales para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones”.

Sobre la base de las ideas expuestas, se señala que existen organizaciones que carecen de un conveniente control interno en sus inventario, tal es el caso de la empresa Laboratorios Moorea, C.A, la cual adolece de esta herramienta en sus materiales o inventarios, se evidencian considerables fallas en cuanto a su manejo debido a que no posee registros físicos que demuestren el movimiento de

materiales y suministros, por lo que no existen comprobantes para cotejar e inspeccionar sus entradas y salidas, el mal manejo incide en los registros contables ya que no se realizan en el momento en que se lleva a cabo las transacciones y en las cantidades reales

Esto trae como consecuencia que los materiales en general sean susceptibles a malversación, fraudes y manipulación, almacenamiento de cantidades excesivas e innecesarias en el stock, retraso y dificultades en el desarrollo de sus actividades económicas, para subsanar la situación económica, por ello se propone un método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa caso estudio.

## **1.2. Formulación del Problema**

¿De qué manera un método de control interno corregiría la entrada y salida de materiales en la empresa Laboratorios Moorea, C.A?

## **1.3. Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1. Objetivo General**

Proponer método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

-Diagnosticar la situación actual del control interno del inventario de materiales y suministros en la Empresa Laboratorios Moorea, C.A.

-Señalar las debilidades y fortalezas del proceso de entrada y salida de materiales y suministros en la Empresa Laboratorios Moorea, C.A.

-Diseñar método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A

### **1.3. Justificación de la Investigación**

Debido a la problemática expuesta y tomando en cuenta la importancia que tienen los inventarios para Laboratorios Moorea, C.A, se hace indispensable proponer un método de control interno dirigido al proceso almacenamiento y despacho de los materiales y suministros que le permita disminuir altos costos en el almacén, identificando el nivel óptimo en el que debe mantenerse, es decir, cuando se deben reponer, cantidad a mantenerse y magnitud de pedidos; registro e información útil, confiable sobre los movimientos de los diferentes materiales y suministros.

Por lo comentado, la investigación va a mejorar la gestión financiera de la empresa, buena y sana administración de los inventarios ya que de esto depende en gran medida el éxito de la organización, permitiendo que las operaciones se ejecuten de forma planificada y sin atrasos, contribuirá al incremento del crecimiento económico de la empresa, permitirá la reducción de riesgos operativos.

Es importante recalcar lo necesario e indispensable de contar con un método de control de inventario que le ayuda a las empresas mantener un registro diario de las existencias en sus almacenes, que les permiten continuar con su producción diaria estimada sin caer en contratiempos.

Por otra parte, la realización de este trabajo de grado proporcionará información de interés a la autora, en cuanto a la importancia del control interno a nivel administrativo, normas procedimiento y mecanismo de un efectivo manejo de los inventarios, pudiendo servir como base para posteriores investigaciones, será de utilidad como modelo y consulta a los estudiantes de la carrera de Administración.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

El Marco Teórico precisa y organiza las ideas y conceptos contenidos en el problema que se estudia, de manera que los mismos puedan ser manejados y convertidos en acciones concretas, es un mecanismo utilizado por el investigador para familiarizarse con el problema que se estudia es a través de la revisión de trabajos anteriores existentes y bibliografías relacionadas con el tema parte importante que sirve de base en una investigación a emprender. Flames (2013) expresa lo siguiente: “Para elaborar el marco teórico, el investigador acude a fuentes de conocimientos basados en trabajos que están relacionados con la problemática” (p.69).

#### 2.1 Antecedentes

Los antecedentes de la presente investigación están fundamentados en la revisión de investigaciones realizadas anteriormente por distintos autores con el fin de familiarizarse con el conocimiento del problema que se estudia. Los antecedentes que a continuación se citan proporcionan a la investigación una base teórica y sólida para su desarrollo.

El primer trabajo consultado es el de Barrera torres (2016), presento una investigación titulada **“Estrategias Gerenciales para la Optimización de la Gestión del Control de Inventario de la Empresa Distribuidora Nubesitas, C.A”**, en la Universidad Nueva Esparta, para optar al título de Licenciada en Administración. Para el desarrollo de esta investigación, se adoptó la modalidad de proyecto factible y está enmarcada en una investigación tipo descriptiva con diseño de campo al igual que esta investigación. Como resultado a esta investigación, la

autora pudo concluir, que gran parte de los procesos dentro del almacén se llevan de manera inadecuada, lo que genera ineficiencia en todo el resto de sus operaciones, ya que todas las funciones del almacén deben estar coordinadas para una óptima gestión.

Este antecedente es de gran importancia para la actual investigación, permitió tomar en consideración algunas características que todo sistema de control interno debe poseer como: coordinación, responsabilidad, costo y flexibilidad.

Núñez (2015), presentó su trabajo titulado: **“Las Políticas y Procedimientos para Inventarios y su Impacto en la Información Financiera de la Empresa: Curtiduría Pico de la Ciudad de Ambato.”** Presentada en la Universidad Técnica de Ambato. Perú, para optar al título de Contador Público, tuvo como objetivo general describir la influencia del Control Interno en la Administración de las Empresas del Perú. La investigación se desarrolló bajo el tipo cuantitativo con nivel descriptivo, documental y diseño no experimental, para llevarla a cabo se escogió una población de 7 trabajadores a quien se les aplicó un cuestionario de 24 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta.

Los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario evidencian que el control interno es la base correcta del accionar de las operaciones de una empresa, representa guía y camino a seguir para alcanzar objetivos y metas, concluye el autor que para la empresa es muy beneficioso contar con políticas y procedimientos puesto que las mejoras en el control de inventarios serán puestas a la vista, además del control que se ejerza sobre los mismos tendrá impacto en toda lo económico de la empresa

Fariás, y Soto, (2015), desarrollaron una investigación titulada **“Propuesta de lineamiento de Control Interno que Permitan la Optimización de los Procesos contables en el Flujo de mercancía de la Empresa Familiar KB Cerámicas C.A”**. Para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en la Universidad de Carabobo. La investigación fue de tipo descriptiva, basado en un diseño de

campo, bajo la modalidad de proyecto factible, utilizando como instrumento un cuestionario de preguntas dicotómicas.

Los autores concluyeron que la empresa debe implementar lineamientos que le ayuden a mantener un control de sus actividades de inventario a fin de aumentar su eficiencia y seguridad. Este estudio citado con respecto a la investigación actual, es de gran aporte permitió manejar conceptos en cuanto al control interno, y guardan relación dado a que el establecer un control interno permite optimizar los recursos de la empresa y desarrollar las operaciones de manera eficiente.

Por su parte Sánchez (2015), tituló el trabajo: **Diseño de un método de control interno para el desarrollo de las actividades administrativas en la Empresa Rambersad Inversiones, C. A.**, presentado en la Universidad Alejandro de Humboldt, para optar al título de Contador Público. El objetivo general del trabajo se fundamentó en el diseño de un método de control interno para el desarrollo de las actividades administrativas en la Empresa Rambersad Inversiones, C. A. la cual está presentando dificultades en el registro de las operaciones contables, esto debido a que la organización no cuenta con los métodos y procedimientos necesarios para llevar a cabo su gestión laboral.

Para la elaboración del trabajo se utilizó un diseño de campo, con un nivel de investigación de proyecto factible porque ofrece una solución viable al problema descrito, la población considerada está conformada por ocho (08) trabajadores y la muestra está constituida por el mismo número, se utilizaron también algunas técnicas e instrumentos de recolección de datos entre las que se menciona la encuesta, bajo la modalidad de cuestionario.

La investigación guarda relación con el presente estudio desde la perspectiva de que ambas organizaciones atraviesan una problemática muy particular por la carencia de control interno, de allí se resume que ambas persiguen un objetivo similar que es solucionar la misma situación.

Henríquez y Parejo (2015) titularon el trabajo: **“Propuesta de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y**

**ejecución de pagos de la empresa Impregilo SPA**”, presentada en la Universidad Alejandro de Humboldt. Valencia, tuvo como objetivo general la creación de una estructura integral para mejorar el control interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de pagos en esa empresa. La investigación se desarrolló como un trabajo de campo descriptiva, bajo la modalidad de proyecto factible. La población estuvo conformada por diecisiete (17) trabajadores y la muestra por cinco (05) personas involucradas en la problemática, a las cuales se les aplicó una encuesta, apoyados en un cuestionario.

## **2.2 Bases Teóricas**

La recopilación de información a través de la revisión de diversas literaturas es un paso importante en el desarrollo del marco referencial de toda investigación, ya que los postulados y teorías encontrados sirven para sustentarlo, en la presente investigación se consultó literatura y citas bibliográficas relacionadas con estrategias, control interno, así como también inventarios la cual está encaminada a orientar al investigador en la identificación del conocimiento sobre el tema en estudio.

## **Método**

Fernández (2013:93), asegura que “un método es un proceso cíclico y secuencial de operaciones relacionadas entre sí, que se constituyen en una unidad en función de la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito de aplicación”. Los métodos involucran actividades y tareas, determinación de tiempos de realización, el uso de recursos materiales y tecnológicos y la aplicación de métodos de trabajo y de control para lograr el cabal, oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

Por ello en un método dentro de las organizaciones están implícitas una serie de actividades u operaciones sujetas entre sí ejecutadas por un conjunto de empleados, ya sea dentro de un mismo departamento o abarcando varias dependencias para obtener el resultado que se desea. Ejemplos: pago de nómina, adquisición de mobiliario, selección y contratación de personal, control de existencias de medicamentos, el mismo se caracteriza por no ser un sistema.

Respecto a los métodos administrativos se refiere a aquellos que son propuestos y aplicados por las dependencias de apoyo global, es decir, por aquellas intendencias que tienen encomendado normar y controlar el desarrollo de alguna función cuyo desempeño es común a todas las instituciones. Finalmente los métodos involucran operaciones que efectúan todas o más de una dirección general o su equivalente dentro de la institución; los específicos se circunscriben al ámbito de una dirección general o alguna o varias de las unidades que lo conforman.

## **Control**

García (2014:326), asegura respecto al control que “es una etapa primordial en la administración”, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

El concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico, a fin de incentivar que cada uno establezca una definición propia del concepto se revisara algunos planteamientos de varios autores estudiosos del tema, en donde todos coinciden en que la palabra control tiene muchas connotaciones y su significado depende de la función o del área en que se aplique; puede ser entendida como la función administrativa que hace parte del proceso administrativo junto con la planeación, organización y dirección, y lo que la precede.

De igual modo se entiende como los medios de regulación utilizados por un individuo o empresa, como determinadas tareas reguladoras que un controlador aplica en una empresa para acompañar y avalar su desempeño y orientar las decisiones. También hay casos en que la palabra control sirve para diseñar un sistema automático que mantenga un grado constante de flujo o de funcionamiento del sistema total.

Así mismo como la función restrictiva de un sistema para mantener a los participantes dentro de los patrones deseados y evitar cualquier desvío, hay una imagen popular según la cual la palabra control está asociada a un aspecto negativo, principalmente cuando en las organizaciones y en la sociedad es interpretada en el sentido de restricción, coerción, limitación, dirección, refuerzo, manipulación e inhibición.

### **Control Interno**

El Control Interno según Hernández (2013:87), “surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses”. De manera general, se puede afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

Ahora bien, el Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes.

El control interno debe establecer previo estudio de las necesidades y condiciones de cada empresa, según las normas y procedimientos de auditoría en su

glosario técnico lo define como: “Está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”.

## **Método**

Fernández, (2013:190), asegura que: ”un método es un proceso cíclico y secuencial de operaciones relacionadas entre sí, que se constituyen en una unidad en función de la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito de aplicación”, los métodos involucra actividades y tareas, determinación de tiempos de realización, el uso de recursos materiales y tecnológicos y la aplicación de métodos de trabajo y de control para lograr el cabal, oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

Por ello en un método dentro de las organizaciones están implícitas una serie de actividades u operaciones sujetas entre sí ejecutadas por un conjunto de empleados, ya sea dentro de un mismo departamento o abarcando varias dependencias para obtener el resultado que se desea. Ejemplos: pago de nómina, adquisición de mobiliario, selección y contratación de personal, control de existencias de medicamentos, el mismo se caracteriza por no ser un sistema.

## **Inventario**

Corredor (2012:24), explica que: “los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

El inventario (materiales, productos en proceso, productos terminados), constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. De allí que la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio.

### **Control de inventarios**

Espinoza (2011:98), afirma “el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna”, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

El control de inventarios son normas o planes que posee la empresa y que proporciona información financiera confiable en un momento determinado de los inventarios que se poseen en el stock, ejecutándolo de manera correcta se pueden desarrollar procedimiento que rijan todas las actividades que surjan en este rubro.

Ahora bien, en la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro. El objetivo de la gestión del inventario es mantener una alta productividad en todas las operaciones de inventario.

### **Inventario**

Redondo (2009:16), explica que “los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”. Los

inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. El inventario (materia prima, productos en proceso, productos terminados), constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

De allí que la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

El autor asegura, que las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entres estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

El Inventario Inicial, representa el valor de las existencias de materia prima en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de

los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

En la cuenta Compras se incluyen la materia prima comprada durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Por otra parte, las devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras, los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras.

Asimismo las ventas controlarán todas las mercancías adquiridas por la empresa y que fueron compradas con este fin, por otro lado se encuentran las devoluciones en venta, las cuales están creadas para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa. El Inventario final se realiza al terminar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras. Los tipos de inventario se clasifican de la siguiente manera:

**Inventario Perpetuo:** es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las

cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física.

Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente, la empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario, el sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

Anteriormente, las organizaciones utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

**Inventario Intermitente:** es un inventario que se efectúa varias veces al año, se recurre al por razones diversas no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

**Inventario Final:** es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

**Inventario Inicial:** es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

**Inventario Físico:** es el real, es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias. Inventario determinado por observación y

comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos, se calcula mediante un listado del stock realmente poseído, la realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal.

En otro contexto se cita a Guinad (2012), el cual asegura que, los inventarios representan los activos y propiedades de una organización estos deben almacenarse en lugares seguros, y adecuados a los requerimientos de comunicación y compatibilidad del producto, las existencias físicas deben controlarse en el almacén, mediante tarjetas de control.

En todos los movimientos de inventarios debe reflejarse, las existencias después de cada operación, en cada producto, conciliándose estas, con las de los submayores contables, la recepción de los productos en el almacén debe efectuarse por persona distinta a la que reciba la factura o conduce del proveedor (recepción a ciegas), los productos o mercancías recibidas o remitidas en consignación o en depósito, se controlaran por el remitente y el receptor mediante submayores de inventario de cada producto.

Asimismo, los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación ante faltantes o deterioros por negligencia, el almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros, todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.

### **Gestión de inventarios**

La gestión de inventarios se puede considerar como una de las funciones de producción más importantes, en virtud de que requiere una buena parte de capital y de que afecta la entrega de los bienes a los consumidores. La gestión de inventarios tiene un fuerte impacto en todas las áreas del negocio, particularmente en la de

producción, la de mercadotecnia y la de finanzas. Los inventarios proporcionan un buen servicio al cliente.

### **Métodos para el control de Inventario**

Existen varios métodos que permiten controlar los niveles de inventarios tanto en unidades físicas como en su costo. En cuanto a unidades físicas todos los métodos operan de la misma forma, es decir, sea cual sea el método utilizado, la cantidad de unidades en existencia informada por los diferentes métodos será la misma. Sin embargo no sucederá lo mismo en cuanto al costo al cual están valoradas esas existencias, ya que éste variaría de acuerdo al método de valuación adoptado. Entre ellos se mencionan sólo los más utilizados:

**Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):** Éste método también conocido como método FIFO, cuya expresión está formada por las iniciales de las palabras que lo indican en inglés (First In First Out), se sustenta en la hipótesis de que las unidades que vayan saliendo del almacén, irán siendo costeadas a los precios a los cuales fueron hechas las primeras compras.

**Método Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS):** Es también conocido como LIFO, que representan las iniciales de las palabras inglesas que identifican éste método (Last In, First Out). La filosofía de éste método consiste en dar salida primero a los costos a los que se hicieron las últimas compras. Esto trae como consecuencia que los inventarios que van quedando, estarán valorados a los costos de las primeras compras.

### **Materiales en Almacén**

Chiavenato (2012:231), comenta acerca de la existencia de materiales en el almacén, que: “se trata de la acumulación que no son utilizados en determinado momento en la empresa, pero que existen en función de futuras necesidades”, así almacenar en existencias es guardar algo para su futuro manejo, están constituidos

por materias primas, material, componentes, herramientas o productos terminados. Cuanto más complejo o diversificado fuese el producto final, tanto mayor será la variedad de artículos almacenados y más complicado su control.

### **Registros Contables**

Por su parte Ochoa G. (2011:96), asegura que: “los registros contables y estados financieros son dos componentes básicos dentro de la contabilidad de una empresa”, la contabilidad moderna consta de un ciclo de etapas, las tres primeras se refieren a la sistematización de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras, los documentos financieros constituyen la base de la contabilidad; entre estos documentos cabe destacar los cheques de banco, las facturas extendidas y las facturas pagadas.

La información contenida en estos documentos se traslada a los libros contables, el diario y el mayor, en el primero se reflejan todas las transacciones realizadas por la empresa, mientras que en el mayor se reflejan las transacciones que afectan a las distintas partidas contables, por ejemplo, caja, bancos, clientes, proveedores.

El registro de cada transacción en el libro diario constituye el punto de partida del sistema contable de doble entrada, con este sistema se analiza la estructura financiera de una organización tomando en cuenta el doble efecto que toda transacción tiene sobre dicha estructura (una compra de bienes constituye, por un lado, un aumento del activo, pero también refleja una disminución del mismo al reducirse la cantidad de dinero disponible).

Por ello, toda transacción tiene una doble dimensión; la primera, el debe (que aparece a la izquierda) y, la segunda, el haber (que aparece a la derecha), esta doble dimensión afecta de distinta forma a la estructura financiera, en función de su naturaleza, una partida contable puede disminuir con el deber e incrementarse con el haber, y otra puede aumentar con el debe y disminuir con el haber.

Si el bien se compra a crédito se creará una cuenta de pasivo, y en el libro diario aparecerá una nueva partida, incrementándose la cuenta de bienes (débito) y aumentándose la partida que refleja el pasivo (crédito), el reconocimiento de la obligación de pagar a los empleados aumentará la partida contable de salarios (débito) y aumentará el pasivo (crédito). Cuando se paguen los salarios se producirá una disminución en la cuenta de caja (crédito) y disminuirá el pasivo (débito).

En lo que se refiere a los estados financieros representan el producto final del proceso contable y tienen por objeto, presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones eficientes y oportunas, la información financiera que tales usuarios requieren se enfoca primordialmente en la: Evaluación de la rentabilidad; evaluación de la posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez; evaluación de la capacidad financiera de crecimiento y evaluación del flujo de fondos.

Entre los estados financieros se encuentra el Balance General, que es un documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo, consta de dos partes, activo y pasivo, el primero de ellos muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el segundo detalla su origen financiero.

Por su parte el Estado de Resultados, es un documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado, presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa.

Generalmente acompaña a la hoja del Balance General, en donde muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas, aportes y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos en un periodo determinado.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGICO**

El Marco Metodológico, orientó a la investigadora en la selección de los métodos e instrumentos que se emplearon en el trabajo planteado, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y diseño, universo o población, muestra, instrumentos, técnicas de recolección de datos utilizados para recabar información. Balestrini (2015:114) cita lo siguiente “en el marco metodológico se presentan el conjunto de métodos, técnicas y protocolos instrumentales que permiten obtener información requerida en la investigación propuesta”

En tal sentido, la presente investigación se considera un proyecto factible puesto que está orientada a la elaboración y desarrollo de propuesta de un método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales y suministros en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A, el mismo comprende las etapas de diagnóstico, planteamiento del problema y fundamentación teórica. Se elaboró bajo esta perspectiva, porque responde a una necesidad específica, ofrece la solución de manera metodológica al problema evidenciado. Ander. (2013:32), asevera lo siguiente: “El proyecto factible es un conjunto de acciones operacionales orientadas a resolver un problema planteado o satisfacer las necesidades en una empresa o institución”

Continuando con el desarrollo del marco metodológico, la investigación es documental de campo, porque los datos necesarios para desarrollar el estudio se obtuvieron directamente del sitio donde se realizó la investigación. Al respecto Hernández, Fernández, Baptista. (2014:138), publican: “la investigación de campo es aquella en la que el mismo objeto de estudio sirve como fuente de información para el investigador”.

Cabe mencionar que con la información recabada en la investigación se aspira lograr a través del análisis de fuentes primarias y secundarias encontrar sustento teórico referencial que contribuya con el diseño de la propuesta planteada, por ello se denomina investigación documental ya que se respaldó con documentos escritos y electrónicos tales como textos, guías, libros y todos aquellos datos contenidos en fuentes documentales a través de los cuales se logró interpretar y analizar el tema a investigar.

Por otra parte, la investigación se diseñó como un estudio descriptivo porque se especificaron propiedades, características y perfiles importantes de los trabajadores que se desempeñan en el área en estudio y participan en el proceso productivo, así mismo se describieron situaciones, eventos y hechos, recolectando datos sobre una serie de cuestiones y se efectuaron mediciones sobre estos aspectos, para posteriormente presentar resultados obtenidos. Según el criterio de Pardinás (2014:54): “la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, y actitudes predominantes a través de la descripción de actividades, objetos y procesos”

### **3.1. Fases Metodológicas**

#### **Fase I: Diagnóstico de la situación actual del control interno del inventario de materiales en la Empresa Laboratorios Moorea, C.A.**

Durante esta primera fase, fue necesario que la autora observara el entorno de la empresa, características del problema objeto de estudio y sus dimensiones, este proceso dió paso a la descripción de las actividades metodológicas necesarias para dar cumplimiento al propósito del estudio. Para lograr el objetivo específico planteado en esta primera fase, se ha previsto aplicar como técnica de recolección de datos, la observación directa, siendo el Departamento de Administración de la empresa la unidad de objeto de estudio. De acuerdo a Stracuzzi y Pestana

(2013:105), “La observación directa es una técnica de recolección de datos denominada también observación de campo, en la que el investigador se pone en contacto personalmente con el fenómeno que trata de investigar”, el instrumento de recolección de información seleccionado fue la lista de cotejo.

De igual modo, se consideró pertinente aplicar otra técnica de recolección de datos denominada entrevista, la cual consiste en formular un conjunto de preguntas donde los entrevistados se expresan con total libertad en lo referente a los temas especificados; tiene por finalidad saber por qué en algunos momentos y circunstancia las personas actúan de determinado modo, para lograrlo es preciso elaborar un cuestionario que viene a representar el instrumento.

Ahora bien, para aplicar el instrumento fué necesario ubicar la unidad de estudio en donde se encuentra la población determinada por un conjunto finito de elementos con características comunes para los cuales fueron extensivas las conclusiones de la investigación, en este trabajo se considera como universo a catorce (14), personas que conforman la nomina de la empresa, de donde se extrajo la muestra representada por seis (06) trabajadores pertenecientes al departamento de Administración a los que se les aplicó el cuestionario.

## **Fase II. Señalar las debilidades y fortalezas del proceso de entrada y salida de materiales en la Empresa Laboratorios Moorea, C.A.**

Una vez efectuado el análisis de los datos arrojados por la observación directa y la entrevista es posible detectar de algún modo las debilidades y fortalezas de entrada y salida de materiales y suministros en la Empresa caso estudio, de donde se pudo evidenciar que las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia no están definidas, demuestra la inoperancia del control interno, es claro que el personal no se responsabiliza por la vigilancia de los procesos administrativos que se deben cumplir en el almacén para un efectivo almacenamiento y despacho de materiales, suministros y productos propios de los inventarios.

Dentro de este marco, se ha comprobado gran debilidad en el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales, lo cual deja ver fallas en el control de inventario y por consiguiente afectan negativamente a la empresa, no se encuentran establecidas las cantidades máximas y mínimas que deben encontrarse en existencia por cada material, esto se deriva en gran parte del desconocimiento del personal en relación al manejo en los inventarios.

Otra debilidad observada fue que los materiales y suministros adolecen de su respectiva identificación, descripción y cualquier otra información necesaria, además no son almacenados de manera correcta, esto retrasa el proceso productivo y conlleva a la empresa a dejar de percibir ingresos por la demora en la fabricación de pedidos.

Finalmente, las fortalezas que muestra la organización es su capacidad instalada, maquinarias, equipos y el compromiso de todo el personal a seguir adelante a pesar de las limitaciones propias de la situación país, como la escasez de materiales y el alto costo que representa obtenerlas mediante la obtención de divisas.

### **Fase III: Diseño de un método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A.**

Una vez analizada la información recolectada en el diagnóstico y descritas las debilidades y fortalezas del proceso productivo en la empresa Laboratorios Moorea, C.A, se contará con los elementos necesarios y suficientes para el diseño del método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales y suministros de esta organización el cual contará con un procedimiento contable sistematizado para la toma de inventario físico de los materiales y suministros, un flujograma de actividades en el área de almacén y formatos para el control de entradas y salidas de materiales del almacén, además de un sistema de control de inventarios.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Presentación de Resultados**

La presentación de resultados consiste en mostrar los datos obtenidos en la aplicación de la entrevista en modalidad de cuestionario a la muestra seleccionada para tal fin, ubicada en la Empresa Laboratorios Moorea, C.A, para solventar la problemática que mediante el testimonios de los trabajadores se comprobó, quedando claro que dicha organización adolece de control interno en sus materiales o inventarios, las considerables fallas demuestran que su manejo se lleva a cabo de manera empírica debido a que no posee registros físicos que demuestren el movimiento de materiales y suministros, por lo que no existen comprobantes para cotejar e inspeccionar sus entradas y salidas.

Ahora bien, se propone el diseño de un método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la empresa caso estudio, debido a las fallas detectadas y la manera como se manejan, tomando en consideración que de estos depende proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, sin olvidar que son necesarios dado a que la base de toda organización se encuentra en la compra y venta de bienes y servicios.

El análisis de los resultados, consistió en explicar el testimonio expuesto por los participantes en la entrevista, fue preciso considerar algunos pasos importantes, en principio la información se manifestó bajo la forma de observación para emitir un juicio, posteriormente se contactaron a las personas que están involucradas en el proceso que se estudia, aplicando el instrumento de medición para seguidamente analizar las declaraciones de estos trabajadores, para su interpretación y presentación en cuadros y gráficos estadísticos.

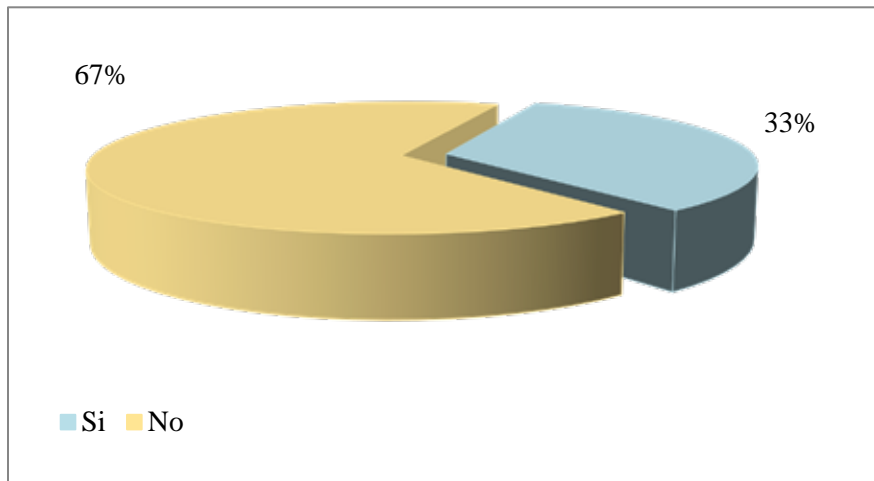
Ítem 1. ¿En la empresa Laboratorios Moorea, C.A, los registros contables se realizan con las cantidades que aparecen en el soporte?

**Cuadro 1.** Exactitud en los Registros

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	02	33%
No	04	67%

**Fuente:** Ramírez (2019)

**Gráfico 1.** Distribución de Frecuencias Ítem 1



**Fuente:** Ramírez (2019)

**Interpretación:** Del total de los participantes en la entrevista, el 67% comparte que en la empresa Laboratorios Moorea, C.A, los registros contables no se realizan con las cantidades que aparecen en el soporte, esto lo han comprobado al momento en que realizan la toma de inventario porque se encuentran con sobrantes en algunos materiales y suministros, faltantes en otras, el 33% asegura lo contrario.

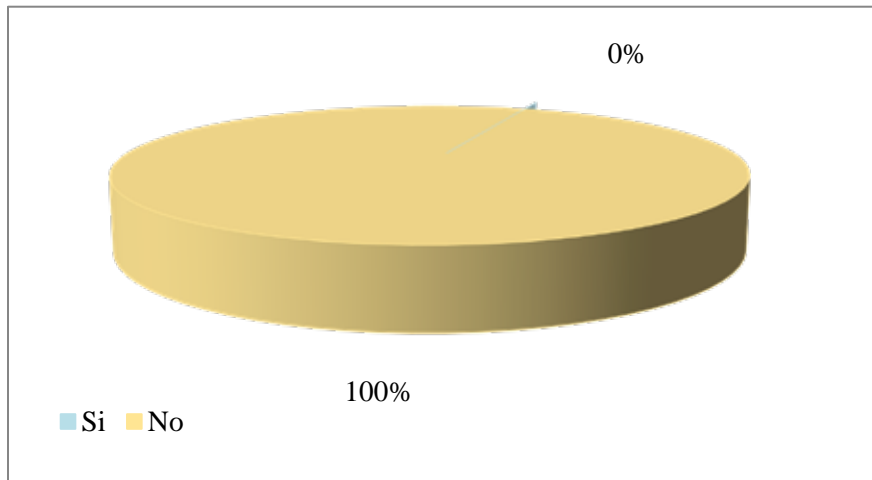
Ítem 2. ¿Los ingresos por concepto de ventas son contabilizados al momento en que se realiza la operación?

**Cuadro 2.** Contabilización de Ingresos

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	06	100%

**Fuente:** Ramírez (2019)

**Gráfico 2.** Distribución de Frecuencias Ítem 2



**Fuente:** Ramírez (2019)

**Interpretación:** El 100% de los participantes en el cuestionario coincide en que los ingresos por concepto de ventas no son contabilizados al momento en que se realiza la operación, esto debido a que las ventas se llevan a cabo diariamente, se opta por registrarlas al final del mes, todos los asientos contables ya que es de esa manera que se lleva la Contabilidad en la empresa.

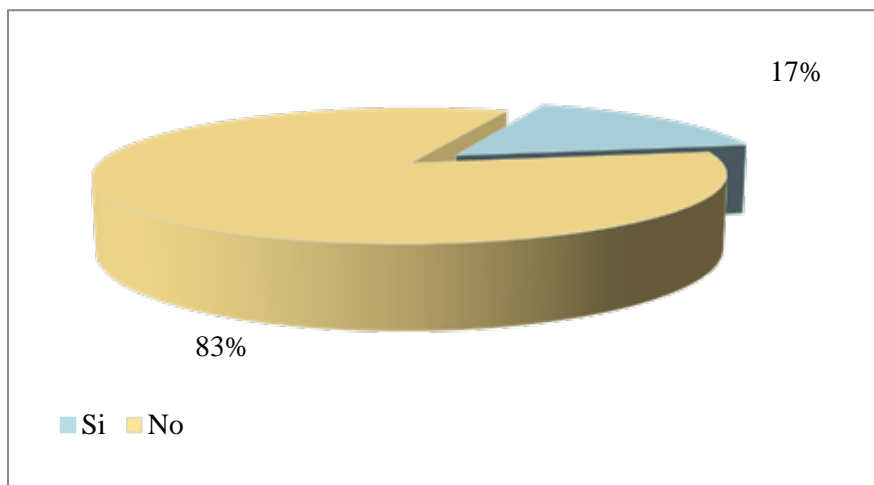
Ítem 3. ¿Los costos de los inventarios de materiales son calculados por un método previamente establecido en el sistema de contabilidad de la empresa?

**Cuadro 3.** Costos de inventario

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	01	17%
No	05	83%

**Fuente:** Ramírez (2019)

**Gráfico 3.** Distribución de Frecuencias Ítem 3



**Fuente:** Ramírez (2019)

**Interpretación:** El 17 % de la muestra representada por el Contador General de la Empresa asegura que los costos de los materiales son calculados por un método previamente establecido en el sistema de contabilidad de la empresa, el otro 83% respondió que desconoce totalmente el tema, sin embargo lo que observan es que en la organización no existe ningún tipo de control.

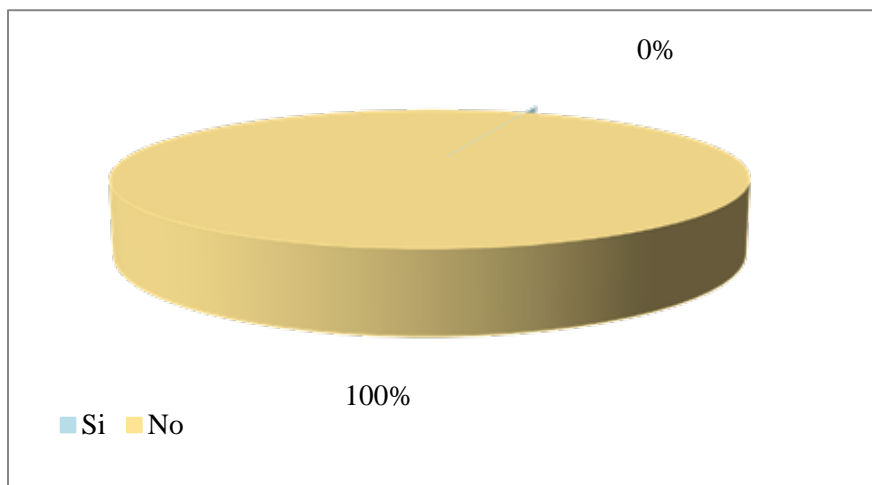
Ítem 4. ¿En el almacén de materiales se toman los inventarios antes del cierre de cada periodo contable?

**Cuadro 4.** Toma de Inventario

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	06	100%

**Fuente:** Ramírez (2019)

**Gráfico 4.** Distribución de Frecuencias Ítem 4



**Fuente:** Ramírez (2019)

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores asegura que en el almacén de materiales la empresa no se toman los inventarios antes del cierre de cada periodo contable, para la presentación de los estados financieros se considera información de las facturas de compra que se hicieron durante el año y se le resta a las facturas de venta, de ese modo se obtiene la cantidad de unidades que se encuentran en existencia.

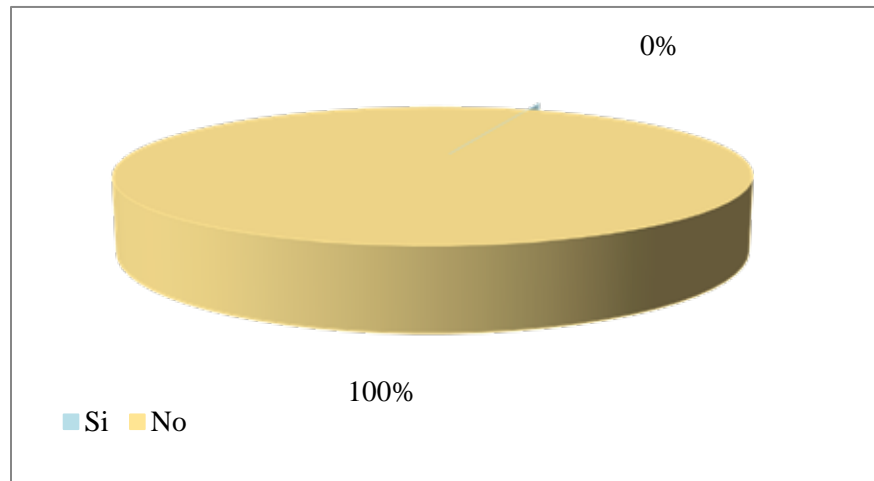
Ítem 5. ¿Las políticas de inventario están establecidas en forma precisa?

**Cuadro 5.** Políticas de Inventario

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	06	100%

**Fuente:** Ramirez (2019)

**Gráfico 5.** Distribución de Frecuencias Ítem 5



**Fuente:** Ramirez (2019)

**Interpretación:** El 100% de los participantes en la entrevista afirman que las políticas de inventario en la empresa no están definidas, aun cuando estas contribuyen con la determinación del nivel de existencias más convenientes para la organización, ya que como es sabido los inventarios representan una inversión relativamente alta y pueden ejercer influencia importante sobre las decisiones financieras

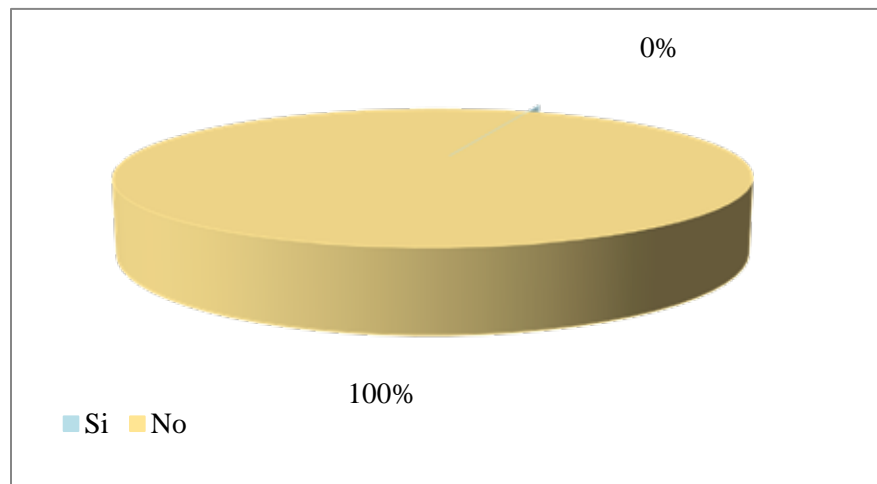
Ítem 6. ¿En la empresa Laboratorios Moorea, C.A se valoran los inventarios de materiales con algún método de control interno?

**Cuadro 6.** Método de control

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	06	100%

**Fuente:** Ramirez (2019)

**Gráfico 6.** Distribución de Frecuencias Ítem 6



**Fuente:** Ramirez (2019)

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores están de acuerdo en que en la empresa Laboratorios Moorea, C.A no se valoran los inventarios de materiales con ningún método de control interno, aun cuando es un instrumento de eficiencia que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, pero no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de jefe a empleado.

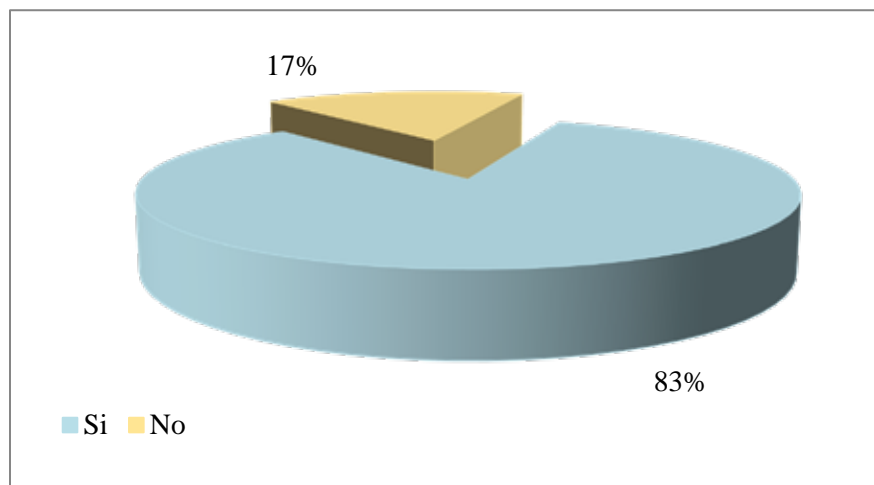
Ítem 7. ¿Al momento en que se evidencia algún error en lo que se refiere al control de materiales, se establecen medidas correctivas?

**Cuadro 7.** Medidas Correctivas

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	05	83%
No	01	17%

**Fuente:** Ramirez (2019)

**Gráfico 7.** Distribución de Frecuencias Ítem 7



**Fuente:** Ramirez (2019)

**Interpretación:** El 83% de la muestra coincide en que al momento en que se evidencia algún error en lo que se refiere al control de materiales, se establecen medidas correctivas, independiente de que no se cuente con control interno cuando esto ocurre el jefe inmediato procede a buscar solución a estas anomalías ya que considera que este rubro es de suma importancia para el desarrollo de las actividades, el 17% restante no respondió.

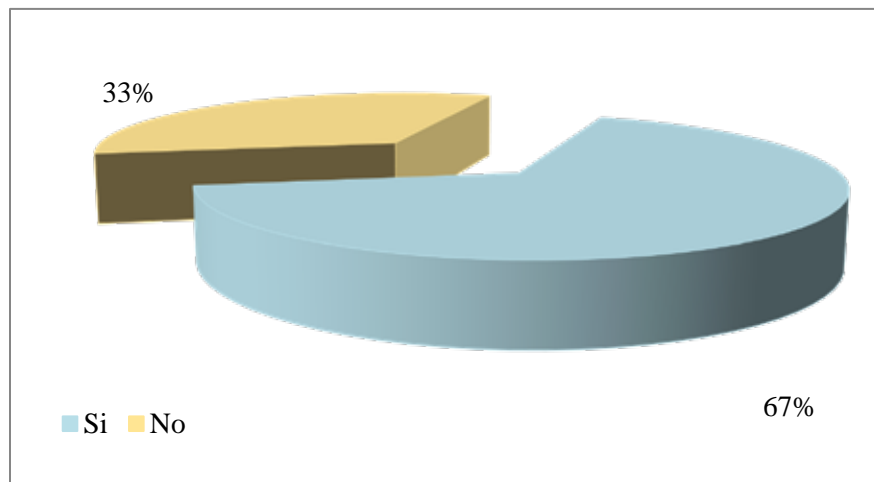
Ítem 8. ¿Ud. considera que las personas que llevan a cabo las tareas de control muestran eficiencia en sus cargos?

**Cuadro 8.** Eficiencia

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	04	67%
No	02	33%

**Fuente:** Ramirez (2019)

**Gráfico 8.** Distribución de Frecuencias Ítem 8



**Fuente:** Ramirez (2019)

**Interpretación:** El 67% de los trabajadores considera que las personas que llevan a cabo las tareas de control muestran eficiencia en sus cargos, ellos aseguran que esta tarea presenta problemas porque la empresa adolece de controles, mas no de entrenamiento especial a los empleados, el 33% cree que presentan algunas fallas a la hora de hacer los registros contables.

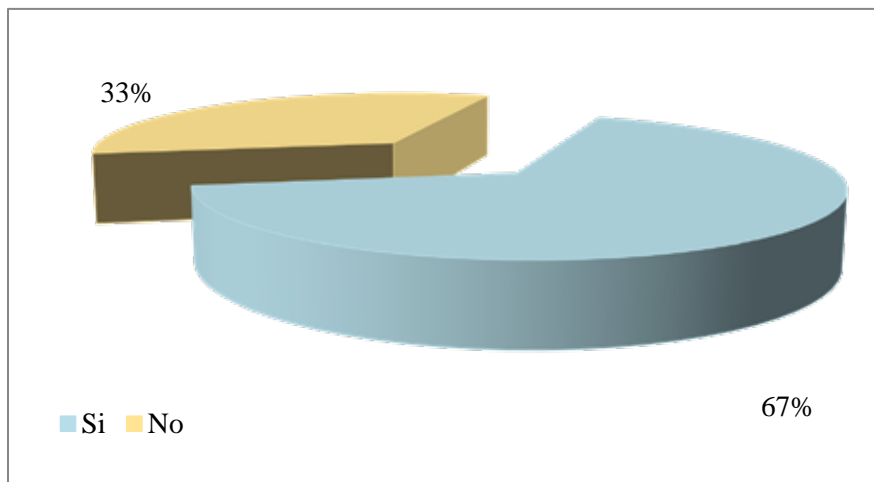
Ítem 9. ¿La empresa cuenta con formatos y reportes donde especifican el tipo de materiales que ingresan y que salen?

**Cuadro 9.** Formatos y reportes

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	04	67%
No	02	33%

**Fuente:** Ramirez (2019)

**Gráfico 9.** Distribución de Frecuencias Ítem 9



**Fuente:** Ramirez (2019)

**Interpretación:** El 67% de los trabajadores aseguran que utilizan formatos y reportes elaborados por ellos mismos, ya que la empresa no cuenta con ningún tipo de papelería formal, el otro 33% no respondió

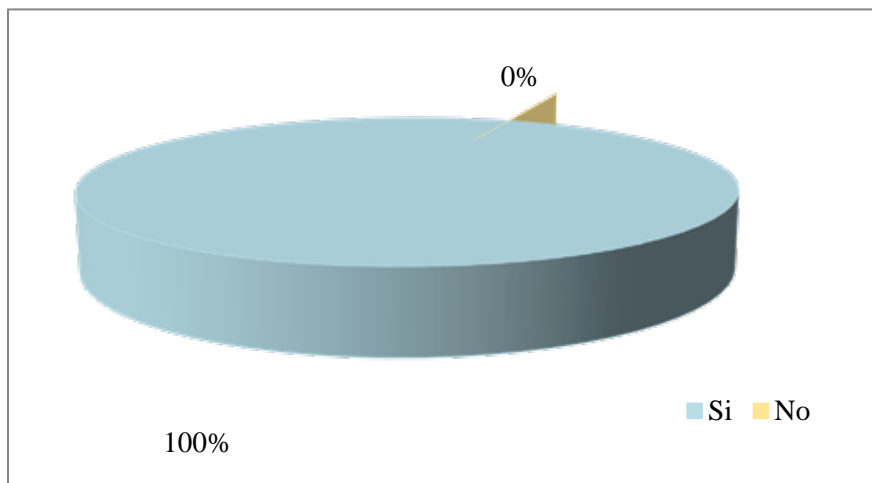
Ítem 10. ¿Considera necesario el diseño de un método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A Ubicado Zona Industrial Municipal Norte. Estado Carabobo?

**Cuadro 10.** Método de control interno

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	06	100%
No	0	0%

**Fuente:** Ramirez (2019)

**Gráfico 10.** Distribución de Frecuencias Ítem 10



**Fuente:** Ramirez (2019)

**Interpretación:** El 100% de los participantes están de acuerdo en el diseño de un método de control interno para el almacenamiento de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A, ya que con esta herramienta se subsanarían tantos inconvenientes que se presentan todos los días en su gestión laboral

## **CAPITULO V**

### **LA PROPUESTA**

#### **5.1. Descripción de la Propuesta**

El objetivo principal de la propuesta se fundamenta en el diseño de un método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, la cual surge por la necesidad de implementar una herramienta que contribuya con la resolución del problema que en la organización se esta enfrentando cada dia.

Ahora bien, el método de control interno propuesto está basada en principios de sistemas de control, los materiales, suministros y su almacenamiento, los cuales permiten afrontar adecuadamente las amenazas a la sobrevivencia, lograr el aprovechamiento de oportunidades, obtener la capacidad para adaptarse al entorno en que se mueve el mundo financiero actual, satisfacer la necesidad de contar con nuevas herramientas de trabajo, que le permitan anticiparse a los constantes cambios.

Del mismo modo, tomar iniciativas y alcanzar cambios de productividad, para lograr una situación optima en el corto, mediano y largo plazo, por ello el control es un elemento del proceso administrativo que incluye las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas, así que los gerentes de una organización tienen la obligación de controlar mediante la evaluación de los resultados y tomar las medidas necesarias para minimizar las ineficiencias.

Cabe mencionar, que la propuesta está estructurada de tal manera que va a permitir el uso de formatos y procedimientos capaces de mantener los niveles

máximos y mínimos a través de un sistema de control de inventarios, en un grado que la gerencia estará en capacidad de tomar decisiones en certidumbre

## **5.2 Objetivos de la Propuesta**

### **5.2. 1. Objetivo General de la Propuesta**

Diseñar método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A

### **5.2.2. Objetivos Específicos de la Propuesta**

-Realizar un procedimiento contable sistematizado para la toma de inventario físico de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A.

-Diseñar formatos para el control de entradas y salidas de materiales del almacén de la Empresa Laboratorios Moorea, C.A.

-Establecer sistema de control de inventarios basado en que lo primero que entra es lo primero en salir o método FIFO

## **5.3. Justificación de la Propuesta**

El control de inventario es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para luego diseñar sistemas de reinformación y luego comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y medir su importancia, así como para tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente posible en el logro de los objetivos planteados.

En tal sentido elaborar un método de control interno para el almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa Laboratorios Moorea, C.A., tiene una justificación, por cuanto va a permitir tomar medidas correctivas, ya que en esta

organización los resultados no cumplen con los niveles establecidos, es decir, estándares de gestión.

Se puede afirmar entonces que el desarrollo de la propuesta se justifica porque mediante su aplicación, la Administración de la organización estará en capacidad de registrar todos los cargos y abonos que indican los aumentos y disminuciones que se identifican en cada concepto relacionado con la compra/venta de materiales y suministros, por supuesto que su movimiento carece de homogeneidad pues incluye diferentes conceptos.

Cabe destacar que las medidas correctivas que se han de implementar mediante el método van a significar un cambio en las actividades de las operaciones del área de almacén, en donde cada uno de los trabajadores va a ser responsables del grado de control correspondiente, lo que significa un cambio en las actividades de las operaciones, surge la delegación de actividades, compartiendo responsabilidades, de ese modo establecer mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

Al mismo tiempo la implementación de la propuesta será válida toda vez que se fundamente en los objetivos, por tanto es imprescindible implementar medidas específicas de actuación, o estándares, que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido determinadas con base en los objetivos.

Finalmente; para el encargado de almacén resulta beneficioso porque le permite mejorar sus funciones realizando eficazmente las entradas y salidas de mercancías, conociendo cada uno de los pasos ejecutados al momento de recibirla y despachar los materiales, asimismo los nuevos empleados con la implementación del método de control no tendrán inconvenientes ni deficiencias internas en el área.

#### **5.4. Desarrollo de la Propuesta**

##### **Procedimiento contable sistematizado para la toma de inventario físico de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A**

La toma de inventario físico es un proceso que consiste en verificar concretamente los bienes, a una fecha determinada con el fin de asegurar su existencia real, permite contrastar los resultados obtenidos con los registros contables a fin de establecer su conformidad investigando las diferencias que pudieran existir y proceder a realizar los ajustes necesarios, según sea el caso. Para llevar a cabo este proceso se deberá considerar, además de la comprobación de la presencia física, su estado y condiciones de utilización y de seguridad.

Mediante la implementación de un procedimiento contable sistematizado se pretende establecer las instrucciones contables y administrativas que deberán seguirse para la programación y toma física del inventario de materiales y suministro para la del área de almacén de la empresa en estudio, es importante considerar la preparación del inventario e informar al personal del almacén de la fecha y hora en que se llevara a cabo este, preparar el almacén poniendo especial énfasis en el orden y limpieza., designar al personal que deberá atender al equipo de inventario y adoptara las acciones pertinentes para contar con medios adecuados para la realización eficiente del inventario.

Por su parte, el Departamento de Contabilidad, teniendo en cuenta la planificación efectuada sobre los inventarios a realizarse dispondrá de un jefe de equipo, así como la conformación de los grupos para el proceso de inventario, entregará al personal la hoja de instrucciones para la toma de inventario, coordinará con almacén la entrega de material de inventario y otros elementos necesarios para efectuar la labor. A continuación se describen los formatos:

En primer lugar es preciso elaborar un formato o instructivo para la toma de inventario físico, el cual deberá llevarse a cabo como mínimo cada tres (03) meses,

mediante muestreo mensual, y enviar a la gerencia para su aprobación y comprobación de las existencias en físico contra lo que arroje dicho formato:

### HOJA DE CONTROL DE INVENTARIO



Inventario del \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Área : \_\_\_\_\_


Contado por \_\_\_\_\_ Precio \_\_\_\_\_ Revisado Por \_\_\_\_\_

Anotado por : \_\_\_\_\_

Calculado Por: \_\_\_\_\_

**Elaborado por:** Ramírez (2019)

## FICHA DE MATERIALES

				
Descripción	Cantidad	Unidad	Costo	Total
Pre tratamiento capilar	45x 8000U	caja		
Post tratamiento capilar	63.000x12U	Caja		
Envases	6.200.000	Unidad		
Tapas blancas	3.000.000	Unidad		
Tapas amarillas	3.010.000	Unidad		

**Elaborado por:** Ramírez (2019)

Seguidamente, se entrega al analista de contabilidad el material de trabajo, indicando fecha y hora de la toma de inventarios, luego el almacenista identifica el material para la venta a inventariar y efectúa el recorrido junto con un empleado de administración con la finalidad de verificar que se encuentre ordenado.

Para llevar a cabo esta actividad es importante elaborar un listado de materiales en almacén, el cual es verificado por el Gerente y el almacenista, se elabora un acta de inicio, el siguiente paso consiste en el registro del documento de corte de papeles asentando la fecha y folio del último movimiento de entrada y salida, firmado por los participantes en la toma de inventario. El almacenista inicia el primer conteo en presencia del Gerente, registrándolo en el listado de toma de inventarios, una vez finalizado se procede a llevar a cabo el segundo; verificando los productos existentes y se registra en el listado de toma de inventario para luego hacer la conciliación del primero con el segundo.

Al momento de la toma de inventario, a cada uno de los materiales que no disponga de etiqueta de identificación permanente, se procederá a colocarle una temporal a los efectos de elaborar su etiqueta de identificación definitiva, la misma contendrá el código, mediante el cual se identifica, esta deberá ser de un material resistente a las condiciones ambientales.

La información resultante del conteo físico no es un elemento suficiente, pues debe compararse con los saldos que tiene el Sistema en Físico, a esta fase se le denomina conciliación y el objetivo final es la correcta determinación de las diferencias que producirán el ajuste contable de acuerdo al método de costo utilizado.

Luego se procede a realizar el tercer conteo solo en aquellas materiales y suministro en donde se presenten diferencias, procediendo a corregir la información en el listado que resulte equivocado, en el caso de que existan productos que no estén considerados en la toma de inventarios, se procederá al llenado un formulario de observaciones y se elabora el acta de cierre de inventario, entregando la documentación generada en la toma de inventario. El almacenista debe conservar el primer listado y copia de la documentación que entrega al gerente, por su parte el analista de contabilidad revisa la documentación para verificar si existe algún error u omisión en el conteo y descripción de productos.

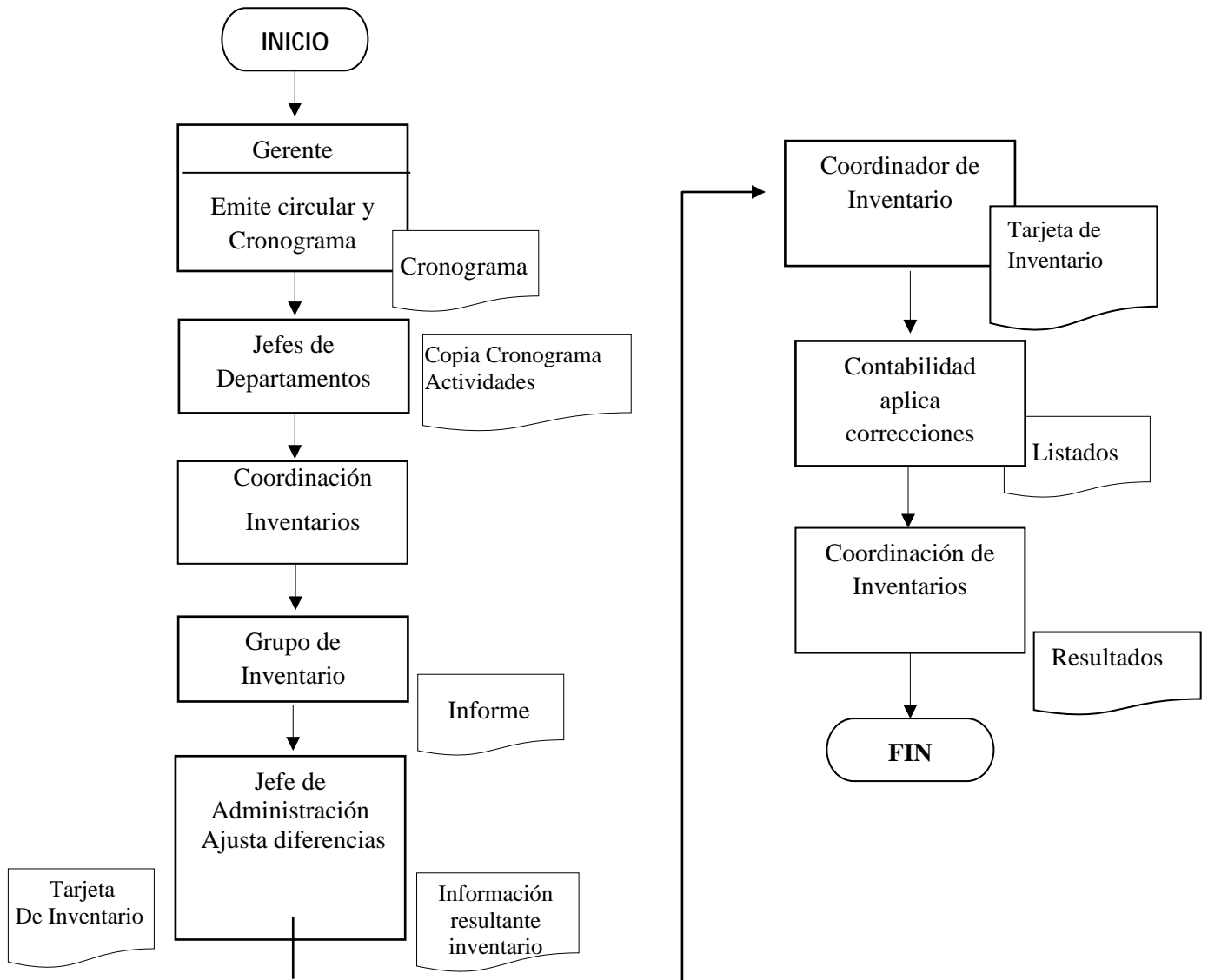
En relación a la etiqueta de identificación de materiales será diseñada por una empresa especializada, autoadhesiva y de fácil aplicación, su principal ventaja viene dada por sus características especiales: son permanentes, inalterables y no removibles, por lo tanto no es posible retirarlas una vez aplicadas sin ser destruidas y resisten el contacto con disolventes

## ETIQUETA IDENTIFICACION DE MATERIALES

			
Fecha toma de inventario	Departamento	Descripción	Presentación

Elaborado por: Ramírez (2019)

### Flujograma de Actividades Toma de Inventarios en Almacén



Elaborado por: Ramírez (2019)

## **Formatos para el control de entradas y salidas de materiales del almacén de la Empresa Laboratorios Moorea, C.A**

El diseño de formatos tiene como finalidad el establecimiento de lineamientos capaces de controlar y mejorar la gestión de los empleados que se desempeñan en el área de almacén, los mismos van a contener información adecuada respecto a las cantidades de materiales que entran y salen al almacén, descripción, ubicación entre otros.

### **Identificación de Proveedores:**

Este formato contiene la fecha en que se realiza la operación, el código de proveedor asignado en el sistema por la jefatura de Contabilidad, luego se encuentra la denominación o razón social del proveedor con cuyo nombre se identifica, el Número de RIF y NIT, tipo de contribuyente, para efectos fiscales, además de número de teléfono para ubicar a los vendedores toda vez que sea necesario el suministro de alguno de sus productos.

Asimismo, se propone en el formato el tipo de material que el proveedor ofrece a la empresa, si afecta a los inventarios, esto quedará reflejado en las cuentas contables al momento de su registro, además se notará si es necesaria una orden de compra, ello depende del tipo de material o la cantidad.

De igual manera existe una sección del registro de proveedores en el que se muestra las condiciones de pago y la forma en que se llevará a cabo si es contado o crédito, en este caso se aclara si se entrega un anticipo al proveedor o la cantidad que las partes convengan, el método de pago, es decir, transferencia o efectivo.



## **REQUISICIÓN DE COMPRAS**

La requisición de compras es un documento donde se identifican los materiales necesarios para cubrir los inventarios del almacén en un momento determinado, dependiendo de la rotación de algunos de ellos y de su continuidad, esta se puede hacer semanal o mensual, en el caso de Laboratorios Moorea, C.A, se sugiere su elaboración al menos una vez por mes.

Este formato contiene el nombre de la persona solicitante y el área a la cual pertenece con la respectiva descripción del material y la cantidad necesaria, identificando marca, presentación en caso de que solicite algún otro material, esta será firmada por el solicitante, revisada y conformada por su jefe inmediato, aprobada por el gerente y firmada por la persona que recibe el material.

Asimismo, el formato cuenta con una sección en la cual debe aparecer el nombre del proveedor, condiciones de pago, fecha de entrega y el precio del material esto con la finalidad de conciliar documentos al momento del cierre de mes.

**REQUISICION DE COMPRAS**

Fecha de la Solicitud

N° 0000      \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_



Fecha en que se requiere el material

<b>Solicitante:</b>	<b>Departamento:</b>
---------------------	----------------------

\*\*Solicitante: llenar sólo los espacios sombreados


\_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

Nro.	DESCRIPCION DEL MATERIAL	CANTIDAD REQUERIDA	Para tratamiento pre y post capilar. Suministre los siguientes datos.	MARCA	PRESENTACION
SOLICITADO POR:		REVISADA Y CONFORME:		APROBADA POR:	
___/___/___		___/___/___		___/___/___	
<b>DATOS A SER LLENADOS POR COMPRAS</b>					
Nro.	PROVEEDOR		FECHA DE	PRECIO	TOTAL

**Elaborado por:** Ramírez (2019)

## ORDEN DE COMPRA

La orden de compra viene a constituir un formato indispensable para llevar a cabo una compra de materiales, acá se materializa la requisición de compras es el último paso de la gestión de compras, este es un documento sencillo pero básico del comprador/vendedor, constituye el soporte material del contrato legal entre las dos partes. Debe tener redacción clara, completa, precisa y cuidadosamente estudiada, poseer la cantidad y especificaciones del producto, las mismas poseen nombre del proveedor, dirección, número de orden de compra, fecha, descripción del material, cantidad, precio y total.

 <b>Laboratorios Moorea C.A.</b> <small>RIEJ-41021933-5</small>			
SEÑORES:		ORDEN DE COMPRA No.:	
DIRECCIÓN:		FECHA DE EMISION:	
<b>SÍRVASE DESPACHAR LA MERCANCIA INDICADA A CONTINUACION</b>			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE

**ESTE PRECIO NO INCLUYE I.V.A.**

**CONDICIONES DE PAGO:**

**TIEMPO DE ENTREGA:**

**LUGAR DE ENTREGA: ALMACEN LABORATORIOS MOOREA, C.A**

**REQUISICION NO:**

**Elaborado por:** Ramírez (2019)

## RECEPCIÓN DE MATEIAL

Este formato es un documento sencillo para el control interno del almacén, se utiliza con el propósito de identificar el material con su respectiva orden de compra, cantidades recibidas, número de orden, nota de entrega, fecha, costo de factura y ubicación del producto dentro del almacén.



Fecha: \_\_\_\_\_

<b>Producto:</b>			
Código :		Orden N°:	
Nota de Entrega:		Factura:	
Comprobante:		Ubicación:	
Fecha:		Cantidad Recibida:	
Costo factura:		Proveedor:	
Cantidad Factura:		Costo Orden de Compra:	
Cantidad Física:		Cantidad Orden de Compra:	
		Otros Movimientos:	

Recibido Por: \_\_\_\_\_ Revisado Por : \_\_\_\_\_ Procesado Por: \_\_\_\_\_

**Elaborado por:** Ramírez (2019)

### **Sistema de control de inventarios basado en que lo primero que entra es lo primero en salir o método FIFO**

Este método se basa en que los primeros artículos en entrar al almacén son los primeros en salir de él, en el caso particular se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valoración del inventario de acuerdo con la tendencia de los precios; tomando en cuenta que la inflación en Venezuela es cada día más elevada, puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y está valorizado a los costos de igual manera, esta sigue entonces la tendencia del mercado. El registro contable en el libro diario para las operaciones de venta y compra se afectan las siguientes cuentas:

**Cuadro 11.** Registro contable en el libro diario

Fecha	Descripción Cuenta contable	Ref.	Auxiliar	Debito	Crédito
	Compra mercancía				
	Inventario				
	Cuentas por pagar				
	Compra Mercancía				
	Registro de compra de mercancía a crédito				
	Cuentas por cobrar				
	Ventas				
	Inventario				
	Registro ventas a crédito mercancía.				

**Elaborado por:** Ramírez (2019)

El método seleccionado en la presente investigación permite la valoración del inventario, reflejando los costos recientes y es por tanto un valor real a la luz de las condiciones que pertenecen a la fecha del balance general, lo cual asegura el registro

del costo de cada unidad comprada del inventario, que contablemente es utilizado para calcular el inventario final, bajo el método seleccionado los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al precio de los materiales vendidos

**Cuadro 12.** Ficha de inventario contable permanente bajo el método FIFO

Fecha	Entrada			Salida			Inventario		
	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor

Elaborado por: Ramírez (2019)

## 5.5. Factibilidad de la Propuesta

El diseño de un método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales y suministros en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A, es un proyecto factible, una vez hecho el análisis de factibilidad se pudo comprobar su viabilidad, dicho análisis comprende tres puntos importantes, que a continuación se explican:

**5.5.1. Factibilidad Técnica:** La factibilidad técnica está representada por los recursos técnicos y material de oficina, para que el proyecto se lleve a cabo y se cumplan las pautas que allí se establecen es indispensable evaluar tanto disponibles como

necesarios para su puesta en marcha, una vez revisados se evidenció que la empresa posee todos aquellos que se van a utilizar en el diseño y puesta en marcha del proyecto.

**5.5.2. Factibilidad Operativa:** El análisis de factibilidad operativa demostró que la empresa dispone del personal suficiente y necesario para la puesta en marcha del proyecto, para el buen funcionamiento del mismo se sugiere mejoramiento profesional del personal y de su buena disposición para asumirlo.

**5.5.3. Factibilidad Económica:** El diseño de un método de control interno en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A es accesible a la empresa y no un desembolso significativo que afecte sus finanzas, no requiere de inversión ya que va a ser elaborado por la propia autora del presente trabajo.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Una vez concluido el trabajo y planteada la solución al problema que evidencia la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A, se concluye:

-En la empresa Laboratorios Moorea, C.A, los registros contables no se realizan con las cantidades que aparecen en el soporte, esto se ha comprobado al momento en que realizan la toma de inventario porque se encuentran con sobrantes en algunos materiales y suministros y faltantes en otros

-Los ingresos por concepto de ventas no son contabilizados al momento en que se realiza la operación, esto debido a que las ventas se llevan a cabo diariamente, se opta por registrarlas al final del mes, todos los asientos contables ya que es de esa manera que se carga la Contabilidad en la empresa.

-Los costos de los materiales no son calculados por un método previamente establecido en el sistema de contabilidad de la empresa

- En el almacén de materiales de la empresa no se toman los inventarios antes del cierre de cada periodo contable, para la presentación de los estados financieros se considera información de las facturas de compra que se hicieron durante el año y se le resta a las facturas de venta, de ese modo se obtiene la cantidad de unidades que se encuentran en existencia.

-Las políticas en la empresa no están definidas, aun cuando estas contribuyen con la determinación del nivel de existencias más convenientes para la organización, ya que como es sabido los inventarios representan una inversión relativamente alta y pueden

ejercer influencia importante sobre las decisiones financieras

-En la empresa no se valoran los inventarios o materiales con ningún método de control interno, aun cuando es un instrumento de eficiencia que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, pero no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de jefe a empleado.

-Al momento en que se evidencia algún error en lo que se refiere al control de materiales, se establecen medidas correctivas, independiente de que no se cuente con control interno cuando esto ocurre el jefe inmediato procede a buscar solución a estas anomalías ya que considera que este rubro es de suma importancia para el desarrollo de las actividades.

-Las personas que llevan a cabo las tareas de control muestran eficiencia en sus cargos, esta tarea presenta problemas porque la empresa adolece de controles, mas no de entrenamiento especial a los empleados.

-En la empresa se utilizan formatos y reportes elaborados por los trabajadores, ya que no cuenta con ningún tipo de papelería formal.

-El diseño de un método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho de los materiales en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A, es una necesidad ya que con esta herramienta se subsanarían tantos inconvenientes que se presentan todos los días en su gestión laboral

## **Recomendaciones**

-Registrar las operaciones contables al momento en que se realicen con la finalidad de que no se cometan errores.

-Establecer el método para el cálculo de los inventarios de mercancía.

-Planificar la toma de inventario de mercancía al menos una vez por mes.

-Actualizar los libros de contabilidad, mediante el registro continuo de las operaciones contables.

-Valora los inventarios o materiales con un método de control interno.

-Dictar talleres de mejoramiento profesional al personal encargado de contabilizar los inventarios.

-Diseñar etiquetas, formatos y reportes de identificación de materiales en el almacén.

-Mejorar la entrada y salida de materiales, utilizando el método de control interno para el proceso de almacenamiento y despacho en la Empresa: Laboratorios Moorea, C.A.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ander Egg. (2013). **Métodos y Técnicas de Investigación Social**. Editorial Lumen. México.
- Balestrini María. (2015). Como se Elabora un Proyecto de Investigación. Servicio Editorial. Caracas. Venezuela
- Barrera Torres, Yeni del Carmen. (2016). **Estrategias Gerenciales para la Optimización de la Gestión del Control de Inventario de la Empresa Distribuidora Nubesitas, C.A.** Universidad Nueva Esparta.
- Brito José (2012), **Auditoría y Control Interno**. Editorial Mc Graw- Hill. Bogotá. Colombia
- Consejo emisor del CINIF (2013). **Normas Internacionales de Información Financiera C-4**.
- Chiavenato Idalberto (2012). **Introducción a la Teoría General de la Administración**. México. Editorial Mc Graw Hill.
- Espinoza Orlando. (2011): **La Administración Eficiente de Los Inventarios**. Editorial: La Ensenada. Madrid.
- Fariás, Antonio y Soto, Karla. (2015). **Propuesta de lineamiento de Control Interno que Permitan la Optimización de los Procesos contables en el Flujo de mercancía de la Empresa Familiar KB Cerámicas C.A.** Universidad de Carabobo.
- Fernández Susana (2013). **Guía Técnica Sobre Evaluación de Métodos y Procedimientos de Control Interno**. Editorial Limusa. Mexico
- García Lourdes (2014). **Administración y Dirección**. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de España, S.A.
- Guinad Andrés (2012). **Control de inventarios y Materiales**. Editorial Mc. Graw Hill Interamericana. México.
- Henríquez Álvaro y Parejo Isabel (2015). **Propuesta de estructuración integral de Control Interno en el ciclo de compras, cuentas por pagar y ejecución de**

**pagos de la empresa Impregilo SPA.** Universidad Alejandro de Humboldt.  
Valencia

Hernández, Roberto Fernández, Carlos. Baptista, Pilar. (2014). **Metodología de la Investigación.** Editorial McGraw-Hill Interamericana. México.

Flames Abel (2013) **Como Elaborar un Trabajo de Grado de Enfoque Cualitativo.** Caracas Venezuela. Editorial Fondo Editores IPASME.

Núñez Fernando (2015). **Las Políticas y Procedimientos para Inventarios y su Impacto en la Información Financiera de la Empresa: Curtiduría Pico de la Ciudad de Ambato.** Universidad Técnica de Ambato. Perú.

Ochoa Giannina. (2011). **Sistemas Administrativos.** Editorial Mc. Graw Hill Interamericana. México.

Pardinas Felipe (2014). **Metodología y Técnicas de Investigación en Ciencias Sociales.** Editorial Siglo Veintiuno. Mexico.

Redondo Ángel (2009). **Contabilidad.** Ediciones Centro de Contadores. Valencia. Estado Carabobo. Venezuela.

Sánchez Alberto (2015). **Diseño de un Método de Control Interno Para el Desarrollo de las Actividades Administrativas en la Empresa Rambersad Inversiones, C. A.,** Universidad Alejandro de Humboldt.